



AZ ADÓZÁS RENDJÉRŐL SZÓLÓ TÖRVÉNY (ART.) 2017. ÉVI CL TRV.

**Dr. Zsombori
Zsolt**

**egyetemi
adjunktus**

A rendeltetésszerű (célhoz kötött) joggyakorlás követelménye
(joggal való visszaélés tilalma)

A szerződés tartalom szerinti minősítésének követelménye
(valódisági klauzula)

Az ügylet gazdasági eredmény szerinti minősítésének és a
kapcsolt vállalkozások közötti szerződések minősítésének
követelménye

A nemzetközi szerződéssel érintett jövedelem magyarországi
adóztatása

Becslés alkalmazásának lehetősége nem rendeltetésszerű
joggyakorlás esetén

Területi hatály: Magyarország területén...

- Székhellyel, telephellyel rendelkező gazdasági tevékenységet folytató jogi személy
- Lakóhellyel rendelkező magánszemély
- Vagyonnal rendelkező vagy bevételt elérő magánszemély, jogi személy és egyéb szervezet
- Közigazgatási hatósági vagy bírósági eljárásban résztvevő személy
- Bizalmi vagyonkezelő által kezelt vagyon
- Vámszabad területi tevékenység
- Távolról is nyújtható szolgáltatás utáni, az EU más tagállamát megillető hozzáadottértékadóval kapcs. kötelezettségre, ha az adózó e kötelezettségének a NAV útján tesz eleget.

Törvényi hatály

- Adó és nem adójellegű bevételek
- Költségvetési támogatás
- Adó módjára behajtandó köztartozások
- Nem terjed ki a trv hatálya a TB ellátásokra

Adózó, akinek
e törvény írja
elő:

- adókötelezettségét,
- adófizetési kötelezettségét,
- *költségvetési támogatási igényét*

Az adózó
minősítése:

- Megbízható adózó
- Kockázatos adózó

AZ ART. SZEMÉLYI HATÁLYA



A NAV a cégjegyzékbe bejegyzett adózót, csoportos adóalanyt vagy áfa-regisztrált adóalanyt negyedévente, a negyedév utolsó napján fennálló adatok alapulvételével a tárgynegyedét követő 30 napon belül minősíti, amelynek keretében a megbízható adózóra, illetve a kockázatos adózóra vonatkozó feltételek fennállását vizsgálja.

A minősítés hatálya a minősítés hónapját követő hónap első napján áll be.

A minősítés eredményéről a NAV az adózót elektronikus úton értesíti.

Ha az adózó minősítésében változás nem következik be, a NAV az értesítést mellőzi. Az adózó az elektronikus azonosítását követően minősítését lekérdezheti.

Ha az adózó vitatja a minősítését, a minősítéstől vagy a minősítés elmaradásától számított 90 napon belül kifogást nyújthat be a NAV-hoz.

Cégjegyzékbe bejegyzett vagy áfaregisztrált adózó

Legalább 3 éve működik, vagy regisztrált adóalany

Tárgyévben és az azt megelőző 4 évben az állami adó- és vámhatóság nem indított ellene végrehajtási eljárást

Tárgyévben és a megelőző 5 évben:

- Összes adókülönbözet kisebb, mint az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 3%-a
- Nem állt és nem áll csőd-, felszámolási, illetve kényszertörlési eljárás alatt
- Nem állt és nem áll a adószámfelfüggesztés, vagy adószám-törlés hatálya alatt

Nem rendelkezik 500 ezer Ft-ot meghaladó nettó adó tartozással

A tárgyévet megelőző 2 évben esedékessé vált mulasztási bírság összege nem haladta meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 1%-át

Nem minősül kockázatos adózónak

Tárgyévre vonatkozó adóteljesítménye pozitív

Csoportos adóalanynál minden tag megbízhatónak minősül

Bizonyos feltételek megléte esetén az ellenük indított adóhatósági ellenőrzés időtartama nem haladhatja meg a 180 napot

A visszaigényelt áfát az adóhatóság 30 napon belül utalja ki (nyrt.-nél 20 napon belül)

Bejelentési, bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségük elmulasztása vagy hibás teljesítése esetén az adóhatóság mulasztási bírság kiszabása nélkül felhívást küld kötelezettségük teljesítésére, illetve a hiba javítására, és mulasztási bírságnak csak a felhívás eredménytelensége esetén van helye

Csökkentett mulasztási- és adóbírság: a felső határ az általános szabályokhoz képest 50%-kal csökken (feltéve, hogy a mulasztás vagy adóhiány megállapítása következtében megbízható adózói státuszukat nem veszítik el)

Automatikus 12 havi pótlékmentes részletfizetési lehetőség és/vagy halasztott fizetés évente egy alkalommal, maximum 1,5 Mft összegű nettó tartozásra.

A MEGBÍZHATÓ ADÓZÓI BESOROLÁS ELŐNYEI

Felszámolás, végelszámolás alatt nem álló, cégjegyzékbe bejegyzett vagy áfaregisztrált adózó és bármelyik alábbi feltétel teljesül:

Szerepel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételi listáján

Szerepel a nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján

Szerepel a be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján

Egy éven belül az állami adó- és vámhatóság ismételt üzletlezárás intézkedést alkalmazott vele szemben,

Kényszertörlési eljárás alatt áll

Tárgyévben és az azt megelőző 5 évben az összes adókülönbözete meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 70%-át

A terhére kiszabott, a tárgyévet megelőző 2 évben esedékessé vált mulasztási bírság összege meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 70%-át

Székhelye székhelyszolgáltatóhoz van bejegyezve és az adóigazgatási eljárás akadályozása miatt jogerősen mulasztási bírságot szabtak ki terhére a tárgyévben vagy az azt megelőző három évben.

Csoportos adóalanynál legalább egy tag kockázatosnak minősül

Az adóhatósági ellenőrzés határideje 60 nappal meghosszabbodik

A visszaigényelt áfa kiutalási határideje 75 nap

Az adózót terhelő késedelmi pótlék mértéke az általános szabályok szerinti 150%-a, továbbá nincs lehetőség a késedelmi pótlék összegének méltányossági alapú mérséklésére

Az adózó terhére kiszabandó mulasztási bírságot és adóbírságot nem mellőzhetik, azok legkisebb mértéke az általános szabályok szerint kiszabható bírság felső határának az 30%-a; a mulasztási bírság felső határa az általános szabályok szerint kiszabható mulasztási bírság felső határának 150%-a. Rögzített összegű bírság esetén annak 130%-a

AZ ADÓZÓ KÖTELEZETTSÉGEI

Bejelentkezés, bejelentés,
nyilatkozattétel

Adómegállapítás

Bevallás, adatbejelentés

Adófizetés

Bizonylat kiállítása és
megőrzése

Nyilvántartás vezetése

Adatszolgáltatás

Adólevonás, beszedés

Pénzforgalmi számlanyitás

Bejelentkezési kötelezettség

- Az adóköteles tevékenységet folytatni kívánó adózó adóhatósági nyilvántartásba vétele érdekében köteles az adóhatósághoz bejelentkezni

Önkormányzati adóhatósághoz bejelentkezés

- Önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adó esetén

Közösségi adószám megállapítása

- A közösségi kereskedelembe érintett adózónak bejelentés vagy kérelem alapján

Csoportazonosító szám megállapítása

- A csoportos általános forgalmi adózást választó csoporttagok közös írásbeli kérelme alapján

Adóazonosító jel, adóigazolvány

- Az adóazonosító számmal nem rendelkező, vállalkozási és ÁFA-köteles tevékenységet nem folytató természetes személy, jövedelemadó-köteles bevételének megszerzése, illetve költségvetési támogatás igénylése előtt

Adatközlés illetékeljáráshoz

- Illeték kiszabására, beszedésére, visszatérítésére, vagy törlésére irányuló eljárás lefolytatása érdekében

Munkáltatói, kifizetői minőség bejelentése

- A munkáltatónak és a kifizetőnek e minőségét akkor is be kell jelentenie az első adóköteles kifizetéstől számított 15 napon belül a NAV-hoz, ha más adókötelezettség nem terheli.

Készpénzfizetés bejelentése

- A készpénzfizetés napjától számított 15 napon belül a vevőnek be kell jelentenie a kapcsolt vállalkozások között létrejött, 1 MFT-ot meghaladó értékben teljesített szolgáltatásokat

Változásbejelentés

- Bekövetkezésétől számított 15 napon belül közvetlenül a NAV-ak, illetve az önkormányzati adóhatóságnak kell bejelentenie

BEJELENTKEZÉSI KÖTELEZETTSÉG

Az adóhatóság bejelentés alapján nyilvántartásba veszi az adózót → adószámot állapít meg

Adószámmal nem rendelkező magánszemélyt adóazonosító jellel tartja nyilván

Adószám visszamenőleg → késedelmes bejelentkezés esetén olyan időszokról is tehet bevallást, amelyben adóazonosító számmal nem rendelkezett

AZ ADÓZÓ BEJELENTÉS SZERINTI NYILVÁNTARTÁSBA VÉTELE

Az adózó a bejelentési kötelezettségének hiányosan vagy hibásan tett eleget,

A cégbíróság a gazdasági társaság bejegyzési kérelmét elutasította, vagy az egyéni vállalkozót az egyéni vállalkozói nyilvántartásból törölték,

Az adózó vezető tisztségviselője, cégvezetője, tagja, részvényese olyan, más adózó jelenlegi vagy volt vezető tisztségviselője, cégvezetője, tagja vagy részvényese, amely

- 180 napnál hosszabb ideje fennálló minimum 5 millió Ft-os adótartozással rendelkezik, vagy kiemelt adózónál az adótartozás 10 millió Ft-nál több
- 5 éven belül úgy jelentkezett az előző pontban szereplő tartozása, hogy azt nem fizette meg, és a vállalkozás jogutód nélkül szűnt meg,
- 5 éven belül jogellenes működés miatt az adószámát jogerősen törölték

Az adózó vezető tisztségviselője, cégvezetője, tagja, részvényese

- 180 napnál hosszabb ideje fennálló minimum 5 millió Ft-os adótartozással rendelkezik, vagy kiemelt adózónál az adótartozás 10 millió Ft-nál több
- Vezető tisztségviselői pozíciótól, foglalkozástól eltiltottnak minősül

AZ ADÓSZÁM KIADÁSÁT AZ ADÓHATÓSÁG
MEGTAGADHATJA, HA...

A NAV az adószám megállapítását követően **adófizetési biztosíték letételére kötelezi az adózót**, ha:

- az adózó vezető tisztségviselője,
- cégvezetője,
- képviselőre jogosult tagja, vagy
- Kft, Zrt. esetében az 50%-ot meghaladó mértékű szavazati joggal vagy minősített többségű befolyással rendelkező tagja, részvényese,
- egyszemélyes gazdasági társaság esetében a tag vagy részvényes

olyan, más adózó volt vezető tisztségviselője, cégvezetője, tagja, vagy részvényese, amely az adószám megállapítása iránti kérelem benyújtásának napját megelőző 5 éven belül a NAV-nál nyilvántartott, **1 Mft-ot**, a kiemelt adózók esetében **2 Mft-ot meghaladó adótartozással jogutód nélkül szűnt meg.**

akinek (amelynek) a cégbírósági bejegyzés, a bírósági nyilvántartásba vétel iránti kérelmét a cégbíróság, a bíróság elutasította,

aki áfa-regisztrált adóalanyként bevallási kötelezettségét az arra való felszólítás igazolt átvételét követő 1 éven túl sem teljesíti,

akinek (amelynek) a cégjegyzékből való törlését a cégbíróság jogerős végzésével elrendelte, illetve akit az egyéni vállalkozók nyilvántartásából töröltek,

aki bejelenti adóköteles tevékenységének megszüntetését vagy az adóköteles tevékenység folytatásához szükséges engedélyét visszavonják,

amelynek cégbejegyzési eljárását a cégbíróság megszüntette,

amelyet a törzskönyvi nyilvántartásból töröltek,

amelyet a bírósági nyilvántartásból töröltek,

akinek (amelynek) nyilvántartását nem a bíróság, a cégbíróság, a kincstár vagy az egyéni vállalkozók nyilvántartását vezető szerv vezeti, és adószámát a NAV véglegesen törölte.

AZ ADÓZÓ TÖRLÉSE A NAV NYILVÁNTARTÁSBÓL

az adózó székhelyén történő ellenőrzés során megállapítható, hogy az adózó a székhelyén nem található,

az adózó részére küldött postai irat 2 egymást követő alkalommal „címezett ismeretlen” megjegyzéssel visszaérkezett, ill. a küldemény levélszekrény hiánya miatt nem kézbesíthető,

a bejelentett székhely nem valós cím,

az adózó a szervezeti képviselőt a NAV felé nem jelentette be felszólítás ellenére sem,

amennyiben a bejelentett szervezeti képviselő nem valós személy,

az adózó áfa bevallási kötelezettségét vagy havi járulék bevallási kötelezettségét az adóhivatal felszólítása ellenére 365 napon belül nem teljesíti.

AZ ADÓSZÁM TÖRLÉSE

Önadózás (adózó)

- Megállapítás
- Bevallás
- Befizetés, igénylés

Adólevonás (kifizető, munkáltató)

Adóbeszedés (adóbeszedésre kötelezett)

Kivetés, kiszabás, utólagos adómegállapítás (adóhatóság)

ADÓMEGÁLLAPÍTÁS

ADÓBEVALLÁS

Az adóbevallás célja a fizetendő adó megállapítása, ezen belül az adózó azonosítása, az adóalap, a különböző mentességek és kedvezmények alapjának és összegének meghatározása.

Az adózó fő szabályként a bevallási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.

Adóbevallás akkor is kötelező, ha adófizetési kötelezettség nem keletkezik. A „nullás” bevallás kiváltható, ha az adózó az adóhatóság által biztosított elektronikus űrlapon nyilatkozik, hogy nem keletkezett adófizetési kötelezettsége.

Adófizetés, költségvetési támogatás igénybevétele a bevallást nem pótolja.

Kifizető a megállapított adót saját adóbevallása keretében vallja be.

Az adóbevallást, illetve az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő terhére állapítja meg.

Havonként, a tárgyhót követő hónap 12. napjáig elektronikus úton bevallást tesz az adó- és/vagy Tb. kötelezettségeket eredményező, természetes személyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adóról – kivéve: kamatjövedelem adót -, járulékokról és/vagy meghatározott adatokról

- a munkáltató
- a kifizető
- külföldi foglalkoztató

A foglalkoztatónak nem minősülő, egyéni vállalkozó havonta, a tárgyhót követő hónap 12. napjáig, a mezőgazdasági őstermelő negyedévente, a negyedévet követő hónap 12. napjáig elektronikus úton bevallást tesz meghatározott adatokról.

HAVI ADÓ- ÉS JÁRULÉKBEVALLÁS
FŐBB JELLEMZŐI:

Bevallás benyújtása akadályoztatás esetén

- az akadályoztatás megszűnését követő tizenöt napon belül

Soron kívüli adóbevallás (valamennyi adóról, bevallással még le nem fedett időszakról)

- Számv. tv. sajátos beszámoló készítési kötelezettséget ír elő
- az adózó a TAO tv. szerint a könyvviteli zárlat és a beszámoló alapján az adókülönbözetet megállapítja
- az adózó felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás nélkül szűnik meg
- az adóbeszedésre kötelezettnek e kötelezettsége megszűnt
- e.v. e tevékenységét megszünteti
- az adózó üzletvezetés helye belföld helyett külföldre változik
- az adózó az EU más tagállamában illetőséggel bíró GT-al beolvadás útján egyesül

Bevallásra vonatkozó különös szabályok felszámolási eljárás, végelszámolás, kényszertörlési eljárás esetén

Önellenőrzés

Bevallást kell készíteni minden adóról (a TAO-t, ÁFA-t, Jöv.adót és SzJA-t kivéve), ha a nettó áfa, vagy a nettó fogyasztási adó és jövedéki adó vagy az általa levont szja-(előleg) adóévet megelőző második évben

- **≥ 10 millió Ft – havonta, a követő hó 20-ig**
- **≥ 4 millió Ft – negyedévente negyedévet követő hó 20-ig**

Éves bevallás

- **A nem vállalkozó és nem áfaköteles magánszemély esetében az adóbevallás határideje május 20.**
- **A társasági adó, osztalékadó, vállalkozók kommunális adója, iparűzési adó esetében a bevallás határideje május 31.**
- **Egyébként éves bevallást tárgyévet követő február 25-ig kell elkészíteni.**

A bevallás adatait

- **ezer Ft-ra kerekítve kell feltüntetni,**
- **kivéve: cégautóadó, természetes személyek Szja, különadó, EKHO, járuléka bevallása, ahol Ft-ra kerekítve kell**

Önadózás esetében az adózó jogosult arra, hogy **utólag az adóbevallását módosíthassa.**

Ezzel a jogával azonban alapesetben csak addig élhet, **amíg** a módosítani szándékolt időszakra, illetve adónemre vonatkozóan **adóellenőrzés nem indul ellene.**

Ha az adózó az önellenőrzéssel készült bevallásában többletadó fizetését állapítja meg, akkor **az adóhiány megfizetése mellett önellenőrzési pótlékot is fizetnie kell.**

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege

- a magánszemély személyi jövedelemadója, egészségügyi hozzájárulása és a helyi adó esetében a 100 Ft-ot,
- Minden más esetben az 1000 Ft-ot, meghaladja.

Az összeghatárokat adónként és bevallási időszakonként külön-külön kell figyelembe venni.

A tévedés feltárása és annak nyilvántartásba vétele

Az eredetileg tévesen bevallott adó (költségvetési támogatás) megállapítása

A megállapított adó (jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás) bevallása, illetve a költségvetési támogatás (adó) igénylése

A bevallással egyidejűleg az esetleges pótlólagos fizetési kötelezettség teljesítése

AZ ÖNELLENŐRZÉS MENETE

Nincsen helye önellenőrzésnek, ha az adózó az adóról egyáltalán **nem nyújtott be adóbevallást.**

Az önellenőrzés korlátja az is, hogy az **ellenőrzés megkezdésétől** a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem helyesbíthető.

Az adóhatóság által **utólag megállapított adót, költségvetési támogatást** az adózó nem helyesbítheti. Az adóhatóság által megállapított jogsértések és jogkövetkezmények „visszakorrigálására” nincsen lehetőség.

Nincsen helye önellenőrzésnek, ha az adózó az adóbevallás, a költségvetési támogatás igénylése során nem – rendszerint ténybeli – tévedést követett el, hanem a körülmények rossz mérlegelése vagy egyéb ok miatt nem használt ki valamely nyitva álló lehetőséget.

Nincs helye ezért önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett **választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg.**

Nincs jogszabályi lehetőség arra, hogy az adózó a bevallásának olyan adatát helyesbítse önellenőrzéssel, amely **nincs közvetlen hatással sem az adó alapjára, sem annak összegére.**

Nincs helye önellenőrzésnek az **adó megállapításához való jog elévülése esetén.**

AZ ÖNELLENŐRZÉS NEM ALKALMAZHATÓ

Ki – akit a **jogszabály kötelez (levont adót, adóelőleget: aki levonta)**
(ha az adózótól nem lehet behajtani, határozattal kötelezhető az örökös, megajándékozott, jogutód, kezes, stb.)

Mikor – **esedékesség időpontjában**, vagy határozat jogerőre emelkedése után 15 napon belül

Adó, költségvetési támogatás kiutalási határideje: az igény beérkezésének napjától, de legkorábban az esedékességtől számított 30 napon belül, ÁFA: 75 napon belül.

Az adó megfizetésének napja: amikor a bank **az adózó pénzforgalmi számláját megterhelte**

Hogyan – **átutalás, postautalványon**
(ezer forint felett 1.000 Ft-ra kerekítve, SZJA és járulék esetében 100 Ft-ra kerekítve)

Hova – **adónként megfelelő számlára, bírságot külön számlára**

Illetéket az ún. adóhatósági illetékbeszedési számlára

100 Ft alatti tartozást a magánszemélyeknek nem kell megfizetniük, s a 100 Ft alatti adó-visszatérítést az adóhatóságnak sem kell kiutálnia

AZ ADÓ FIZETÉSE

Ha az adóhatóság a kiutalást késedelmesen teljesíti, a késedelem minden napjára a késedelmi pótlékkal azonos mértékű kamatot fizet.

Az adóhatóság az adózó számláján adónemenként és támogatásonként tartja nyilván a befizetett összegeket és a bevallásokban szereplő tartozásokat.

Részbeni kiegyenlítés esetén esedékességi sorrend, ezután tartozásarány számít.

Költségvetési támogatás csak akkor utalható ki, ha az adózó nyilatkozik, hogy nincs esedékes adótartozása, amit az adóhatóság a kiutalás előtt ellenőriz.

Túlfizetés terhére adótartozás elszámolható (a számlák közötti átvezetéssel más adótartozás is kiegyenlíthető), illetve a többlet visszafizetésre kerülhet.

költségvetési támogatás (visszaigénylés, visszatérítés) igénylésekor az önkormányzati adóhatóságnál nyilatkozik arról, hogy más adóhatóságnál van-e esedékessé vált tartozása, és az milyen összegű. Az önkormányzati adóhatóság más adóhatóságot megillető tartozás összegéig visszatarthatja, és ezzel ennek erejéig a tartozás megfizetettnek minősül.

Egyenlegről és késedelmi pótlékról az adóhatóság magánszemélynek évente augusztus 31-ig, más jogi személynek október 31-ig értesítést küld.

SZJA előleg	Munkáltató, kifizető	Követő hó, negyedév 12-e
SZJA	Kifizető	Követő hó 12-e
	Magánszemély	Május 20.
	Egyébként	Február 25.
ÁFA	Havi bevallóknál	Követő hó 20-ig
	Negyedéves bevall.	Követő negyedév 20-ig
	Éves bevallóknál	Február 25-ig
	Külön kérelemre	Tárgyidőszakot követő 5-20
TAO előleg	Ha az adó > 5 mFt.	Havonta 20-ig
	Egyébként	Negyedévet követő 20-ig
	Kiegészítés várható évesre	December 20-ig
TAO	Rendezés	Május 31-ig
Osztalék	Előleg	Levonást követő 12-ig
	Adó visszaigénylés	Követő év május 31-től
Fogyasztási, Jövedéki adó	Előleg	Tárgyhó 25-ig
	Adó	Tárgyhót követő 20-ig
	Kivételes esetben	Tárgyhót követő második hó 20-ig

KÖZPONTI ADÓK FIZETÉSI HATÁRIDŐI

Járulékok és helyi adók fizetési határidői

Szociális hozzájárulási adó, járulékok, osztalékadó	Fizetésre kötelezett: munkáltató, kifizető egyéni vállalkozó	Összegtől függően tárgyhót követő 12-ig vagy negyedévet követő 12-ig
Rehabilitációs hozzájárulás	Fizetésre kötelezett: munkáltató	Előleg: negyedévet követő hó 20-ig Adó: Követő év február 25.
Munkaadói, munkavállaló járulék		Tárgyhót követő hó 20-ig
Helyi adók		Március 15., szeptember 15.
Kommunális adó, iparűzésiadó-kiegészítés, innovációs járulék		December 20-ig, adófizetés május 31-ig
Szakképzési hozzájárulás		Követő év március 31-ig
Nemzeti kulturális járulék		Negyedévet követő 20-ig
Játékadó, kereskedelmi adó		Tárgyhót követő 20-ig

BIZONYLATOK, KÖNYVVEZETÉS, NYILVÁNTARTÁS

A számviteli, illetve analitikus nyilvántartásokat úgy kell kiállítani és vezetni, hogy az adóalap, az adóösszeg, mentesség, kedvezmény, támogatás, bevallás megállapítására, ellenőrzésére alkalmas legyen

Az iratokat a bejelentett helyen kell őrizni

Az iratokat a könyvelés, feldolgozás időtartamára más helyre lehet továbbítani, de felhívásra 3 munkanapon belül be kell mutatni

Időben: 5 évig, illetve az adó megállapításához való jog elévüléséig kell megőrizni

A természetes személy az iratait maga köteles megőrizni. Ha az adókötelezettség a természetes személy halála miatt szűnt meg, az iratokat a vele közös háztartásban élt hozzátartozója, ennek hiányában az örökös köteles az állami vagy az önkormányzati adóhatósághoz továbbítani

Az iratokat eredetiben kell megőrizni, vagy -ha a jogszabály nem zárja ki- elektronikus úton előállított hiteles másolat is megőrizhető

Az adóalanyokon kívül mások is szolgáltatnak adatokat az adóhatóság számára

Ezen adatszolgáltatások elsősorban azt szolgálják, hogy a magánszemélyek jövedelmeiről az adóhivatal több forrásból is információkat nyerjen

- Egyrészt a magánszemély adóbevallásából
- Másképpen a kifizetők adatszolgáltatásából

Így a **több forrásból származó adatok** mint **kontroll adatok** állnak az adóhatóság rendelkezésére, és biztosítják, hogy a magánszemély jövedelméről az adóhatóság teljes képet kapjon.

Kifizető – a levont adóelőlegről, adóról.

Munkáltató – a levont adóelőlegről és járulékokról.

Biztosítóintézet – nyugdíjbiztosítás alapján folyósított nyugdíjszolgáltatásról.

Ingtalanügyi hatóság – illetékkiszabáshoz szükséges adatokról.

Hitelintézet – pénzforgalmi számla megnyitásáról és megszüntetéséről.

Befektetési szolgáltató – értékpapír adásvételekről (osztalék- és árfolyamnyereség adójának kiszámolásához).

Jegyző – jövedéki termékárusítási engedély kiadásáról.

A nyugdíjat, rehabilitációs járadékot folyósító szerv a kifizetésekről.

Hatósági adatszolgáltatás

Állami foglalkoztatási szerv adatszolgáltatása a kifizetett juttatásokról.

Adókedvezményre jogosító igazolást kiállító szerv az adókedvezményekről.

Nyomtatványforgalmazó – a megvásárolt számlatömbökről.

Költségvetési támogatás igénybevitelére jogosító igazolás kiállítója.

ADATSZOLGÁLTATÁSI KÖTELEZETTSÉG



Engedélyt kiadó hatóság – az épületek kiadott használatbavételi engedélyéről, illetve a forgalomba helyezett és abból kivont gépjárművek adatairól.

Közúti közlekedési nyilvántartási szerv, a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartását kezelő központi szerv a jogi és magánszemélyek birtokában január 1-jén lévő járművekről.

Meghatározott új közlekedési eszköz értékesítését végző adózó a forgalomba helyezett gépjárművekről.

Járási hivatal, illetve vámhatóság az importált járművek „E” jelű rendszámáról és próbaüzemű „P” rendszámáról.

Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartást vezető szerv (KÜNY) adatszolgáltatása az elektronikus szolgáltatásra regisztráló vagy megszűntető személyekről.

Kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási kötvényeket nyilvántartó szerv a felelősségbiztosításokról.

Telekommunikációs szolgáltatást nyújtó adózó adatszolgáltatása

Online pénztárgép adatszolgáltatása

Automataberendezés adatszolgáltatása

Diákhitelhez kapcsolódó adatszolgáltatás

HATÓSÁGI ADATSZOLGÁLTATÁS

EKÁER - ELEKTRONIKUS KÖZÚTI ÁRUFORGALOM ELLENŐRZŐ RENDSZERHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖTELEZETTSÉGEK

Útdíjköteles, továbbá a 3,5 t össztömeget meghaladó gépjárművel végzett, közúti fuvarozással járó, meghatározott termékértékesítést, termékbeszerzést, egyéb célú termékmozgatást kizárólag érvényes EKAER számmal rendelkező adózó folytathat.

A kockázatosnak minősített termékre vonatkozóan meghatározott esetben akkor is szükséges az EKAER szám, ha a terméket olyan gépjárművel fuvarozzák, amely nem útdíjköteles.

Az adózó kockázatosnak minősített termékek fuvarozása esetében kockázati biztosítékot köteles nyújtani.

Kockázati biztosítékot köteles fizetni az új kötelezett - kockázatos termékkel végzett, Közösségen belüli termékbeszerzés, illetve az első belföldi ÁFA-köteles, nem közvetlenül végfelhasználó részére történő termékértékesítés esetén - az első bejelentés alkalmával és az első bejelentéstől számított 180. napig teljesített bejelentések esetén vagy az első 10 bejelentés alkalmával is, ha az első bejelentéstől számított 180 napon belül legalább 10 bejelentést nem tett.

Az EKAER szám megállapítása érdekében a NAV-nál be kell jelenteni a címzett adatait (név, adóazonosító szám), a feladó adatait (név, adóazonosító szám) és egyéb adatokat.

Az adózó bejelentése alapján a NAV a bejelentett adatokat nyilvántartásba veszi és szerepelteti az EKAER-ben, valamint a bejelentés alapján EKAER számot állapít meg az adózó számára.

PÉNZFORGALMI SZÁMLANYITÁSI KÖTELEZETTSÉG

A belföldi jogi személynek és az ÁFA fizetésére kötelezett természetes személynek - ideértve az e.v.-t is legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával (PFSZ) kell rendelkeznie.

A PFSZ nyitására kötelezett adózó rendszeres gazdasági tevékenysége körében kizárólag PFSZ-t nyithat.

Az első PFSZ-t a PFSZ nyitásra kötelezett adózó adószámának közlésétől számított 15 napon belül kell megnyitni.

A PFSZ nyitásra kötelezett adózó - törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában - a kp-ben teljesíthető fizetések céljára szolgáló pénzeszközök kivételével köteles pénzeszközeit PFSZ-n tartani

PFSZ nyitására kötelezett adózó adóköteles tevékenysége keretében más, PFSZ nyitására kötelezett adózónak a vele vagy más jogalannal kötött szerződés alapján, az abban meghatározott szolgáltatás vagy termékértékesítés ÁFA-val növelt ellenértékeként, szerződésenként 1 naptári hónapban legfeljebb 1,5 Mft összegben teljesíthet kp fizetést.

A CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓALANY

A csoportos társasági adóalany létrehozását a csoportos társasági adóalanyhoz csatlakozni szándékozó adózók által benyújtott közös kérelem alapján az állami adó- és vámhatóság engedélyezi a Tao tv.-ben meghatározott feltételek teljesülése esetén. → csoportazonosító szám megállapítása

- A csoportos társasági adóalany az állami adó- és vámhatóság engedélyével, a kérelem benyújtását követő adóév első napján jön létre.

A csoportos társasági adóalany tagja kiléphet a csoportos társasági adóalanyból. A csoportos társasági adóalanyból történő kilépést a kilépő csoporttag és a csoportképviselő által benyújtott közös kérelem alapján az állami adó- és vámhatóság engedélyezi.

- A csoporttagság az állami adó- és vámhatóság engedélyével, azon adóév utolsó napján szűnik meg, amelyben a kilépési kérelmet benyújtották.

A csoportos társasági adóalanyban részt vevő bármely csoporttag - a csoportos társasági adóalanyiség időszakát követően is - a csoportos társasági adóalanyban részt vevő valamennyi többi csoporttaggal egyetemlegesen felelős

- a csoportos társasági adóalanyban a csoporttag csoporttagsága fennállása alatt keletkezett adókötelezettsége, és
- a csoportos társasági adóalanyban a tag csoporttagságát megelőző időszakban keletkezett adókötelezettsége teljesítéséért.

A csoportos társasági adóalany Tao tv. szerinti adófizetési kötelezettsége, illetve a Tao tv. szerint őt megillető adóvisszatérítés teljesítésére a csoportképviselő által a NAV-hoz bejelentett pénzforgalmi számlája szolgál

TÁVOLRÓL IS NYÚJTHATÓ SZOLGÁLTATÁSOKAT NYÚJTÓ ADÓZÓKRA VONATKOZÓ KÜLÖNÖS SZABÁLYOK

Teljesítési hely szerinti tagállam: az a tagállam, amelyet az Áfa tv. szerint nem adóalany részére nyújtott távolról is nyújtható szolgáltatás teljesítési helyének kell tekinteni,

HÉA-bevallás: a különös szabályozás szerint fizetendő hozzáadottérték-adó (HÉA) összegének megállapításához szükséges adatokat tartalmazó bevallás

Ha az adózó a különös szabályozás alkalmazását választja, azt köteles alkalmazni minden olyan teljesítési hely szerinti tagállam tekintetében, ahol nem telepedett le

Az EU területén nem letelepedett adózó az azonosítósám megállapítása céljából a távolról is nyújtható szolgáltatási tevékenységének az EU bármely tagállamában történő megkezdését megelőzően a NAV-hoz elektronikus úton bejelenti meghatározott adatait

Az adózó a különös szabályozás alkalmazásának időpontjától valamennyi adókötelezettségét elektronikus úton köteles teljesíteni

A NAV törli a bejelentkezett és azonosító szám alapján nyilvántartásba vett, az EU területén nem letelepedett adózók közül azt:

- aki a különös szabályozás hatálya alá tartozó szolgáltatás nyújtását befejezte,
- vagy akinél feltételezhető, hogy tevékenysége befejeződött,
- aki nem felel meg a különös szabályozás alkalmazására vonatkozó feltételeknek,
- aki rendszeresen nem tartja be a vonatkozó előírásokat.

TÁVOLRÓL IS NYÚJTHATÓ SZOLGÁLTATÁSOKAT NYÚJTÓ ADÓZÓK KÖTELEZETTSÉGEI

Az adózó minden egyes naptári negyedévre vonatkozóan, elektronikus úton HÉA-bevallást nyújt be - függetlenül attól, hogy nyújtott-e a különös szabályozás hatálya alá tartozó szolgáltatást - azon adómegállapítási időszak végét követő 20 napon belül, amelyre a bevallás vonatkozik

Az adózó a nyilvántartás-vezetési kötelezettségének oly módon tesz eleget, hogy a teljesítési hely adóhatósága által végzett ellenőrzést is lehetővé tegye. Az adózó a nyilvántartást felhívásra elektronikus úton is rendelkezésre bocsátja. A nyilvántartást a távolról is nyújtható szolgáltatás Áfa tv. szerinti teljesítési időpontját magában foglaló naptári év utolsó napjától számított 10 évig kell megőrizni.

Az adóhatóság az adókötelezettségek teljesítésével összefüggő kockázatok azonosítása, valamint az azonosított kockázatok fennállásának kizárása vagy megállapítása érdekében kockázatelemzést végez

A kockázatelemzés módja (összeveti és kiértékeli):

- az adózó által benyújtott bevallások
- az adatszolgáltatások
- az adóhatósági nyilvántartások
- az adózónál, jogelődjénél, kapcsolt vállalkozásainál és a vele szerződéses kapcsolatban állt vagy álló adózónál korábban végzett ellenőrzések és egyéb helyszíni cselekmények során szerzett tapasztalatok
- a bíróságtól, más hatóságtól, más adózóktól származó adatok
- a nyilvánosan elérhető adatok

A kockázatelemzési eljárást követő intézkedések:

- támogató eljárást indít, melynek keretében az adózót felhívja önellenőrzésre, illetve kapcsolatfelvételt kezdeményez az adózóval, amelynek célja a feltárt hibák, hiányosságok orvoslása az adóhatóság szakmai támogatásával
- az adózót ellenőrzésre kiválasztja, vagy
- büncselekmény megelőzése, felderítése, folytatásának megakadályozása érdekében tájékoztatja a NAV nyomozó hatóságát

Felhívás önellenőrzésre, ha az adózó bevallásának adatai és az adóhatóság rendelkezésére álló adatok alapján az adózó terhére mutató eltérést állapít meg vagy valószínűsít

KOCKÁZATELEMZÉSI ELJÁRÁS

Az állami adó- és vámhatóság határozattal állapítja meg (kivetéses adózás):

- a reg.adót, az Áfa tv.-ben meghatározott esetekben az ÁFA-t, a Jöt.-ben meghatározott esetekben a jövedéki adót.
- A vagyonszerzési illetéket, az ltv. szerint kiszabás alapján fizetendő eljárási illetéket. A vagyonszerzési illeték kiszabására irányuló eljárás esetén a határozat meghozatalára nyitva álló határidő 60 nap

Az önkormányzati adóhatóság kivetéssel állapítja meg:

- az építményadót, a telekadót, a magánszemély kommunális adóját, a belföldi gépjárművek adóját, továbbá - ha az önkormányzati rendelet másként nem rendelkezik - a települési adót.

Az adókivetés, adókiszabás az adózó (adat)bejelentése, bevallása, illetve adatszolgáltatás alapján történik.

Az adóhatóság a fizetendő adóról, az adófizetés módjáról és idejéről, továbbá - ha törvény előírja - az adóalapról, az adómentességről vagy adókedvezményről az adatbejelentés, bevallás adatai alapján határoz.

Ha az adózó adatbejelentése, bejelentése, bevallása hiányos, valótlan vagy téves adatokat tartalmaz, az adóhatóság legfeljebb 15 napos határidővel az adózót hiánypótlásra hívja fel és a hiánypótlásra figyelemmel állapítja meg az adót

HATÓSÁGI ADÓMEGÁLLAPÍTÁS (ADAT)BEJELENTÉS, BEVALLÁS, ADATSZOLGÁLTATÁS ALAPJÁN

Az adóhatóság utólag, határozatban állapítja meg az adóellenőrzés során feltárt adókülönbözetest. Törvény az adóhatóságot más esetekben is kötelezheti az adó megállapítására.

Nincs helye utólagos adómegállapításnak, ha az adót vagy a költségvetési támogatást önellenőrzéssel nem kell helyesbíteni

Utólagos adómegállapítás végelszámolás, illetve megszüntetés esetén

Az utólagos adómegállapítás során az adóhatóság határozattal

- adónként, költségvetési támogatásonként az egyes bevallási időszakokra, kivételes helyi adó esetén adóévenként elkülönítve állapítja meg a bevallott, helyi adóban adatbejelentés alapján korábban megállapított, valamint bevallani vagy adatbejelentésben bejelenteni elmulasztott és az ellenőrzés eredményeként különbözetként feltárt adó, illetve költségvetési támogatás alapját, az adókülönbözetest, a következő időszakra átvihető követelés különbözetest, a költségvetési támogatás különbözetest, valamint az adókötelezettséget érintő jogszabálysértés jogkövetkezményeit,
- az adózót a terhére megállapított adókülönbözetest és a jogkövetkezmények megfizetésére kötelezi azzal, hogy az adózó a befizetés teljesítésekor figyelembe veheti a befizetéskor az adott adónemen fennálló esetleges túlfizetését,
- teljesítési határidő tűzésével rendelkezik az ellenőrzés során feltárt, könyvvézetési, nyilvántartási szabálytalanságok, illetve az adóköteles tevékenység ellenőrzése szempontjából jelentőséggel bíró mulasztások megszüntetéséről.

UTÓLAGOS ADÓMEGÁLLAPÍTÁS

Soron kívüli adómegállapítás az adózó halála esetén, határozattal.

- Az adóhatóság az adózó házastársa vagy örököse kérelmére az adót év közben is megállapítja, ha a kérelmező az adó megállapításához szükséges igazolásokat rendelkezésre bocsátja.
- Az adózó halála esetén az adóhatóság az örökös a személyéről történő tudomásszerzést követően örökrésze arányában külön határozatban kötelezi az adózót terhelő tartozás megfizetésére, illetve rendelkezik az adózót megillető költségvetési támogatás, adó-visszaigénylés, adó-visszatérítés örökös részére örökrésze arányában történő kiutalásáról.
- Az adózót terhelő tartozást, illetve a költségvetési támogatást, adó-visszaigénylést, adó-visszatérítést a külön határozat véglegessé válásától számított 30 napon belül kell megfizetni, illetve kiutalni. Az örökös részére kiutalandó összeget az örökös terhelő tartozás összegéig az adóhatóság visszatarthatja. A tartozás megfizetésének elmaradása esetén végrehajtás csak a hagyaték tárgyaira, illetve azok hasznaira terjedhet ki azzal, hogy ha a hagyaték tárgyai vagy annak hasznai már nincsenek az örökös birtokában, a végrehajtás az örökrésze erejéig az örökös egyéb vagyontárgyaira is folytatható.
- Ha az adózó halála esetén más örökös hiányában a hagyaték az államra száll, az adóhatóság külön határozat meghozatala nélkül, hivatalból törli az örökhagyó adószámlájáról az államot mint örökös terhelő tartozást, illetve az államot mint örökös megillető költségvetési támogatást, adó-visszaigénylést, adó-visszatérítést

Adómegállapítás év közben, ha ezt az ország területét a külföldi letelepedés szándékával elhagyni kívánó adózó kéri

Az adóhatóság határozattal állapítja meg az adót, illetve az adóelőleget, ha a természetes személy a kifizető, illetve a munkáltató által megállapított **adót vitatja**, vagy az adóelőleg összegével kapcsolatban a kifizető (munkáltató) és a természetes személy között **vita van**

SORON KÍVÜLI ADÓMEGÁLLAPÍTÁS

A feltételes adómegállapítás általános szabályai: Az adópolitikáért felelős miniszter az adózó kérelmére - az általa közölt, jövőbeni ügyletre, vagy jövőbeni ügyletnek nem minősülő ügyletre vonatkozó részletes tényállás alapján - a kérelemben megjelölt adókötelezettségre vagy annak hiányára vonatkozó konkrét kérdés(ek) vonatkozásában megállapítja az adózó adókötelezettségét vagy annak hiányát.

- Jövőbeni ügyletnek minősülő folyamatos teljesítésű ügylet esetén csak az ÁFA-t érintő adókötelezettséget vagy annak hiányát állapítja meg.
- A kérelem benyújtásakor jövőbeni ügyletnek nem minősülő ügylet vonatkozásában feltételes adómegállapítás csak a TAO, az SZJA, a KIVA és a HIPA-val összefüggésben kérhető, és a kérelem csak a kérelemmel érintett adónemre és adómegállapítási időszakra vonatkozó bevallás benyújtásáig, de legkésőbb a bevallás határidejéig nyújtható be.

A feltételes adómegállapításra irányuló kérelem díjköteles, melynek mértéke

- 5 M Ft, sürgősségi eljárásban 8 M Ft,
- tartós feltételes adómegállapítás iránti kérelem esetén 8 M Ft, a sürgősségi eljárásban 11 M Ft.

Ügyintézési határidő feltételes adómegállapításnál 90 nap, amely egy alkalommal 60 nappal meghosszabbítható. Sürgősségi eljárásban a határidő 60 nap, amely 30 nappal meghosszabbítható.

A feltételes adómegállapítás kötőereje: - a tartós feltételes adómegállapítás kivételével - a határozat kiadmányozását követő ötödik adóév utolsó napjáig tart, amely egyszer, további két évvel meghosszabbítható. A feltételes adómegállapítás az adóhatóságra csak változatlan tényállás mellett, az adott ügyben kötelező. A feltételes adómegállapítást érdemben érintő jövőbeni jogszabályváltozás, nemzetközi jogi kötelezettségváltozás vagy tényállásváltozás esetén - annak hatálybalépésétől, illetve időpontjától kezdődően - a feltételes adómegállapítás nem alkalmazható.

Tartós feltételes adómegállapítás az adózó a jövőbeni ügylettel összefüggésben kezdeményezheti a feltételes adómegállapítás TAO-t érintő részeinek jövőbeni jogszabályváltozásra tekintet nélküli, az adóévre és az azt követő 2, vagy 3 adóévre való alkalmazhatóságának megállapítását, ha:

- az adózónál az adóévet megelőző adóévben az átlagosan foglalkoztatottak létszáma legalább 200 fő, vagy
- az adózó mérlegfőösszege az adóévet megelőző adóévben legalább 1 Mrd Ft.

FELTÉTELES ADÓMEGÁLLAPÍTÁS

A NAV kérelemre határozatban állapítja meg a kapcsolt vállalkozások közötti jövőbeni ügyletben érvényesíthető szokásos piaci ár meghatározásakor alkalmazandó módszert, a megállapítás alapjául szolgáló tényeket, körülményeket, valamint ha meghatározható, a szokásos piaci árat, ártartományt.

A szokásos piaci ár megállapítása iránti eljárás egyoldalúan, kétoldalúan, illetve többoldalúan folytatható le. Ha az ügyletre külföldi állam jövedelemadózást érintő jogszabályát is alkalmazni kell, a kapcsolt vállalkozás kérelmében megjelöli, hogy a szokásos piaci ár megállapítására egyoldalú, kétoldalú, illetve többoldalú eljárást választ.

A határozat érvényességéhez kétoldalú vagy többoldalú eljárás esetén a NAV és az illetékes külföldi hatóság közötti megállapodás megkötése szükséges. Megállapodás hiányában a kétoldalú, illetve a többoldalú eljárást az adóhatóság az adózó kérelmére egyoldalúan csak akkor folytatja le, ha a NAV rendelkezésére álló információk a szokásos piaci ár megállapításához elegendőek.

A szokásos piaci ár megállapítására irányuló kérelem elektronikus úton nyújtható be.

Az eljárás díja annyiszor 2 MFt, ahány oldalú eljárást kezdeményeztek.

A szokásos piaci árat megállapító határozat hatálya határozott időre, legalább 3, legfeljebb 5 évre állapítható meg.

SZOKÁSOS PIACI ÁR MEGÁLLAPÍTÁSA

Az adózó és az adó megfizetésére kötelezett személy kérelmére az adóhatóságnál nyilvántartott adóra engedélyezhető.

A fizetési könnyítés abban az esetben engedélyezhető, ha a fizetési nehézség:

- a kérelmezőnek nem róható fel, vagy annak elkerülése érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben tőle elvárható **(kivéve: természetes személy és e.v. részére)**, és
- átmeneti jellegű, az adó későbbi megfizetése valószínűsíthető.

A kérelem elbírálása és a feltételek meghatározása során figyelembe kell venni a fizetési nehézség kialakulásának okait és körülményeit.

Nem engedélyezhető fizetési könnyítés **(kivéve: természetes személy és e.v. részére)**

- a természetes személyek jövedelemadójának előlegére és a levont jövedelemadóra,
- a beszedett adóra,
- a kifizető által a természetes személytől levont járulékokra,
- az Áfa tv. szerinti csoportos adóalany számára a csoportos adóalanyiség időszakában.

Ha a kedvezmény feltételeit vagy az esedékes részletek befizetését a kérelmező nem teljesíti, a kedvezmény érvényét veszti, és a tartozás járulékaival együtt egy összegben esedékessé válik

A természetes személy adózó - ideértve a vállalkozási tevékenységet folytató és az ÁFA fizetésére kötelezett természetes személyt is - kérelmére az adóhatóság legfeljebb 500 eFt összegű adótartozásra, évente egy alkalommal legfeljebb 12 havi pótlékmentes részletfizetést engedélyez.

A vállalkozási tevékenységet nem folytató, ÁFA fizetésére nem kötelezett természetes személy - a bevallás benyújtására előírt határidőig - SZJA-bevallásában nyilatkozhat úgy, hogy a bevallott, együttesen 200 eFt-ot meg nem haladó SZJA és EHO-fizetési kötelezettségét pótlékmentes részletfizetés keretében, az esedékességtől számított legfeljebb 6 hónapon keresztül, havonként egyenlő részletekben teljesíti. Az első részlet megfizetésének határideje a SZJA fizetési kötelezettség törvényben meghatározott esedékességének napja. A nyilatkozat megtételére előírt határidő jogvesztő.

Ha az adózó az esedékes részlet befizetését nem teljesíti, a kedvezményre való jogosultságát elveszti, és a tartozás egy összegben esedékessé válik és az adóhatóság a tartozás fennmaradó részére az eredeti esedékesség napjától késedelmi pótlékot számít fel

AUTOMATIKUS RÉSZLETFIZETÉSI KEDVEZMÉNY

Az adóhatóság a természetes személy kérelmére az adótartozást - a kifizető által a természetes személytől levont adó- és járuléktartozás, valamint a beszedéssel megállapított adó kivételével -, valamint a bírság- vagy pótléktartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti. A mérséklés az adótartozás egy részének megfizetéséhez köthető.

Az adóhatóság a pótlék- és bírságtartozást kivételes méltányosságból mérsékelheti vagy elengedheti, ha annak megfizetése az adózó gazdasági tevékenységét ellehetetlenítené. Az adóhatóság a mérséklést az adótartozás egy részének vagy egészének megfizetéséhez kötheti.

Az Áfa tv. szerinti csoportos adóalany és a Tao. tv. szerinti csoportos társasági adóalany számára a csoportos adóalanyiság időszakában adómérséklés nem engedélyezhető

Az adó megállapításához való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az adóról bevallást, adatbejelentést, bejelentést kellett volna tenni, illetve bevallás, adatbejelentés, bejelentés hiányában az adót meg kellett volna fizetni.

Az adómegállapításához való jog elévülése 6 hónappal meghosszabbodik, ha az adóbevallás vagy az adatbejelentés késedelmes benyújtásakor az adómegállapításához való jog elévüléséig kevesebb, mint 6 hónap van hátra

Az önellenőrzés bevallása - ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik - az adómegállapításához való jog elévülését megszakítja.

A bíróság által jogerősen megállapított adóra, járulékra elkövetett, csalás, csődbűncselekmény esetén az adó megállapításához való jog nem évül el mindaddig, amíg a bűncselekmény büntethetősége el nem évül

Ha valaki az adózással összefüggő kötelezettségeit nem vagy nem a jogszabályban meghatározott módon teljesíti, szankcionálható.

Az alábbi jogkövetkezmények róhatók ki:

- **Késedelmi pótlék:** Az adózó késedelmi pótlék fizetésére kötelezett az adó késedelmes megfizetése, a költségvetési támogatás esedékesség előtt történő igénybevétele esetén.
- **Önellenőrzési pótlék:** Ha az adózó az adót, költségvetési támogatást az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint helyesbíti, önellenőrzési pótléket fizet.
- **Adóbírság:** Adóhiány esetén fizetendő jogkövetkezmény.
- **Mulasztási bírság:** Bejelentési, adatszolgáltatási kötelezettségét nem teljesíti, adóköteles tevékenységet adószám hiányában folytat, bizonylatok kiállítását, nyilvántartások vezetését elmulasztja, be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztat, iratmegőrzési kötelezettségének nem tesz eleget, fennálló köztartozásáról valótlan tartalmú nyilatkozatot tesz.

KÉSEDELMI PÓTLÉK

Jegybanki
alapkamat 5
százalékponttal
növelt mértéke.

Adófizetés
késedelme

ÖNELLENŐRZÉSI PÓTLÉK

A bevallott és a
helyesbített adó
különbsége után a
jegybanki alapkamat
mértéke, ismételt
önellenőrzés esetén
ennek 1,5x-ese.

Önellenőrzés benyújtása
esetén

ADÓBÍRSÁG

Mértéke:
az adóhiány 50%-a, illetve
az adóhiány 200%-a, ha az
adóhiány a bevétel
eltitkolásával, a bizonylatok,
könyvek, nyilvántartások
meghamisításával,
megsemmisítésével függ össze.

Adóhiány esetén

MULASZTÁSI BÍRSÁG

Magánszemély adózó max.
200 eFt, más adózó 500 eFt.

Bevallást késedelmesen,
hibásan, valótlan adatokkal,
hiányosan teljesíti, de a
hatósági felszólítás előtt

AZ ELLENŐRZÉS JOGKÖVETKEZMÉNYEI

Az üzletlezárás akadályozása

A munkáltató kijelölésére vonatkozó szabály megsértése

Adóköteles tevékenység folytatása adószám hiányában

A foglalkoztatott bejelentésére vonatkozó szabályok megsértése

Igazolatlan eredetű áru forgalmazása és EKAER bejelentési kötelezettség nem előírászerű teljesítése

Beszámoló letétbe helyezési és közzétételi szabály megsértése

A Sztv.alapján összeállítandó szabályzatban fogl.tól eltérő eljárás és a közzétett beszám.ban lényeges információ nem vagy téves szerepeltetése

Számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség, valamint iratmegőrzési kötelezettség szabályainak megsértése

ÁFA összesítő jelentés nem előírászerű teljesítése

Nyilvántartási, iratmegőrzési kötel.-ség megszegése szokásos piaci ár meghat., valamint ellenőrzött külföldi társas.-kal folytatott ügyletek esetén

Az adóelőleg-kiegészítési szabályok megsértése

Az adólevonási, adóbeszedési kötelezettség megsértése

A készpénzfizetési szabály megsértése

A pénztárgéppel összefüggő szabályok megsértése

Automataberendezéssel összefüggő szabályok megsértése

A munkabérek nettó értékének megőrzését célzó adókedvezmény jogosulatlan igénybevétele

MULASZTÁSI BÍRSÁG KÜLÖNFÉLE ESETEI

Lefoglalás adószám hiánya miatti bírságotlásnál

A termékek közötti fuvarozásával kapcsolatos bejelentési kötelezettség nem szabályszerű teljesítése esetén történő lefoglalás

A jármű visszatartása

Áru hatósági felügyelet alá vonása

Üzletlezárás elrendelése

Az adószám törlése

INTÉZKEDÉSEK

támogatja a kezdő vállalkozásokat adókötelezettségeik teljesítésében

meghatározott ügykörben ügyfélszolgálatain országos illetékességgel intézi az adóügyeket,

közreműködik a természetes személyek SZJA bevallási kötelezettségének teljesítésében,

telefonos ügyféltájékoztató és ügyintéző rendszert működtet,

adófizetési kötelezettség bankkártyával történő teljesítését biztosítja,

az adókötelezettségek teljesítéshez, illetve kérelem benyújtásához nyomtatványt, elektronikus űrlapot rendszeresít,

a honlapján személyes adónaptárat, kalkulátorokat, késedelmi pótlék prognózist, ügyfélszolgálat keresőt működtet,

lekérdezési lehetőséget biztosít meghatározott, általa nyilvántartott adatokhoz,

köztartozásmentes adózási adatbázist működtet,

a bejelentési, változásbejelentési kötelezettség teljesítéséhez online felületet biztosít,

elektronikus úton tájékoztatja az adózókat az ÁFA bevallási kötelezettségük gyakoriságáról,

az adózó kérelmére szerkeszthető formátumú adószámla-kivonatot készít,

mobilalkalmazás használatot biztosít,

honlapján adónem szerinti csoportosításban az adózással összefüggő tájékoztatókat tesz közzé,

honlapján az adózó előzetesen időpontot foglalhat, lemondhat, a foglalás adatairól elektronikus visszajelzést kérhet,

honlapján az adókötelezettségek teljesítésének, az adózási jogosultságok érvényesítésének elősegítése és az adózó gazd-i. érdekeinek védelme érdekében teljesíti közzétételi kötelezettségét.

NAV ÁLTAL
NYÚJTOTT
SZOLGÁLTATÁSOK

Az adóhatósági igazolást (**adóigazolást**) az adóhatóság hatáskörében eljárva a nyilvántartásában szereplő adatok alapján, a kiállítás napján fennálló állapotnak megfelelő, az adózó által kért és a jogszabályban előírt adattartalommal állítja ki.



Fajtái:

Adóigazolás

- Általános
- Nemleges
- Köztartozásmentes adózói minőségről szóló

Jövedelemigazolás

Illetőségigazolás

Általános adóigazolás

- Tartalmazza az adózónak:
 - Az adó- és vámhatóságnál fennálló adótartozását vagy annak hiányát
 - A behajthatatlanság címén nyilvántartott, de el nem évült adótartozást
 - A kiállítás napjáig előírt valamely adónemre vonatkozó bevallási és adófizetési kötelezettség elmulasztását
 - A végrehajtásra vagy visszatartásra átadott köztartozásokat

Nemleges adóigazolás

- Igazolja, hogy az adózónak az adó- és vámhatóságnál nyilvántartott:
 - Adótartozása nincs
 - Végrehajtásra vagy visszatartásra átadott köztartozása nincs

Köztartozásmentes adózói minőségről szóló igazolás

- A köztartozásmentes adózói minőségről szóló igazolás igazolja, hogy az adózó a köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvétel feltételeinek megfelelően köztartozásmentes adózónak minősül

Jövedelemigazolás

- Adóévenként tartalmazza az adózó által bevallott, valamint a munkáltató, az utólagos adómegállapítás során megállapított jövedelmeket összevont és elkülönülten adózó jövedelembontásban.

Illetőségigazolás

- A belföldi illetőségű adózóknak (magánszemélyek vagy vállalkozások) az adóhatóság belföldi illetőségükről illetőségigazolást állít ki, mely tartalmazza:
 - A nevet vagy elnevezést
 - A lakhelyet/tartózkodási helyet vagy székhelyet
 - Az adóazonosító jelet vagy adószámot

EVERY END
IS A
NEW
BEGINNING

KÉRDÉSEK?