
Az adózás rendje

2003. évi XCII. törvény

Adózás rendje

Területi hatály Magyarország területén

1. Székhellyel, telephellyel rendelkező gazdasági tevékenységet folytató jogi személy
2. Lakóhellyel rendelkező magánszemély
3. Vagyonnal rendelkező vagy bevételt elérő magánszemély, jogi személy és egyéb szervezet
4. Közigazgatási hatósági vagy bírósági eljárásban résztvevő személy
5. Vámszabad területi tevékenység

Adó és támogatási forma

1. Adó és nem adójellegű bevételek
 2. Központi költségvetési támogatás
 3. Adó módjára behajtandó köztartozások
-

Az Art személyi hatálya

Adózó, akinek

1. adókötelezettségét,
 2. adófizetési kötelezettségét,
 3. költségvetési támogatási igényét e törvény írja elő.
-

Az Art személyi hatálya

Adózó képviselete – mulasztási bírság őt terheli

1. Magánszemély - törvényes képviselő, ügyvéd, ügyvédi iroda, adószakértő, adótanácsadó, könyvelő
 1. Hatósági eljáráson kívül – közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt eseti meghatalmazás vagy megbízás alapján más nagykorú magánszemély
2. Jogi személy – képviseleti joggal rendelkező magánszemély, jogtanácsos
3. Külföldi vállalkozás
 1. Adózási ügyvivő (ha van fióktelep) – ez teljesíti az összes adózási kötelezettséget
 2. Pénzügyi képviselő (nincs fióktelep), jogi személyiséggel rend. gazdasági társaság, jegyzett tőke 50 mFt, vagy bankgarancia

Állandó meghatalmazás → FORMANYOMTATVÁNY

Adóhatóságok és feladataik

Adóhatóságok

1. APEH – állami adóhatóság (megszűnt) Nemzeti Adó- és Vámhivatal adóztatási szerve, mint állami adóhatóság,
 2. VPOP – vámhatóság (megszűnt) a NAV vámszerve, mint vámhatóság
 3. Önkormányzat jegyzője – önkormányzati hatóság
-

Adóhatóságok és feladataik

Adóhatóság feladatai – Az adót

1. Nyilvántartja
 2. Megállapítja
 3. Beszedi
 4. Végrehajtja
 5. Támogatást kiutalja
 6. Ellenőríz
 7. Számlát vezet
 8. Nyomtatványt biztosít
 9. Adóvisszatérítést kiutal
-

Adóhatóság felügyelete

(Adópolitikáért felelős miniszter illetve a NAV felügyeletére kijelölt miniszter)

- Az állami adó- és vámhatóság felett gyakorolja jogkörét
- Felügyeli az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adóztatás törvényességét, ellenőrzi az önkormányzati adóhatóság irányítását, törvények és más jogszabályok végrehajtását
- Előterjeszti a kormányhoz az önkormányzati adóigazgatás szervezeti rendszerére vonatkozó jogszabályok tervezetét, indítványozza a szervezeti változtatásokat, kezdeményezi jogszabályok megalkotását
- Törvényesség és szakszerűség ellenőrzése érdekében az önkormányzati adóhatóságok vezetőitől jelentéseket, beszámolókat, adatszolgáltatást, továbbá bármely adózó ügyéről tájékoztatást kérhet
- Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adóügyben megváltoztatja, megsemmisíti a területi államigazgatási szerv jogszabálysértő határozatát (végzést) és törvényt sértő mulasztás esetén új eljárás lefolytatására utasítja.

Adózó kötelezettségei és jogai

Kötelezettségek

1. bejelentés, nyilatkozattétel
 2. adómegállapítás
 3. bevallás
 4. adófizetés és adóelőleg fizetés
 5. bizonylat kiállítása és megőrzése
 6. nyilvántartás vezetése
 7. adatszolgáltatás
 8. Adólevonás, adóbeszedés
 9. pénzforgalmi számlanyitás
-

Adózó kötelezettségei és jogai

9. Bankszámlanyitás (az e törvényben meghatározott értékhatár feletti kifizetés e törvényben meghatározott módon való teljesítése)

Adózó jogai

1. Önellenőrzési jog
 2. Iratbetekintési jog
-

Bejelentési kötelezettség

Adóköteles tevékenység – csak adószámmal

Nem kell bejelentkezni, ha

1. Nem folytat vállalkozási tevékenységet
2. Nem végez ÁFA-köteles tevékenységet
3. Csak ÁFA visszaigénylésre jogosult
4. Termőföld bérbeadás

Időpontja

1. Egyéni vállalkozás - vállalkozói igazolvány benyújtása
2. Gazdasági társaság – Cégbírószági kérelem
3. Egyéb – adóhatósági nyomtatvány
4. Civil szervezet -> bírósági nyilvántartásba vétel -> NAV egyablakos rendszer

Formája – Nyomtatvány, írásban -> bizonyos ügyleteket telefonon is lehet intézni

Változásbejelentés – 15 napon belül

Visszaigazolás – 30 napon belül

Bejelentési kötelezettség

- Ha a munkáltató az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvényben meghatározott korlátok túllépése miatt az általános adózási és járulékfizetési szabályokat köteles alkalmazni, akkor az egyszerűsített foglalkoztatottként bejelentett személy(eke)t a jogsértés feltárásától számított nyolc napon belül kell bejelenteni
- Az előtársaság a cégbejegyzési kérelme benyújtása napjáig tartó időszakában az Efo. tv.-ben meghatározott bejelentési kötelezettségének elektronikus úton, a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül, adószám feltüntetése nélkül tesz eleget. Az előtársaság az adószám megszerzésétől számított nyolc napon belül - az adószámot és a korábban teljesített bejelentés adóhatósági iktatószámát is feltüntetve - ismételten bejelenteni a cégbejegyzési kérelem benyújtását megelőzően az Efo. tv. keretében általa foglalkoztatott természetes személy Efo. tv. 11. § (3) bekezdése szerinti adatait.

Bejelentendő adatok

- nevét, rövidített cégnevét, adóazonosító jelét, számát
- címét, székhelyét
- létesítő okirat keltét, számát
- *vezető tisztségviselő, könyvvizsgáló neve, lakóhelye*
- valamennyi számlájának számát
- könyvvezetés módját
- *jogelődjét, (alapítóját→megszünt) és jogelődjének adóazonosító számát*
- gazdálkodási formáját, tevékenységének felsorolását
- Gazdasági társaság esetén: statisztikai számjelét
- Egyéni vállalkozó esetében: tevékenységének szünetelése esetén a szünetelés kezdő- és zárónapját, továbbá a statisztikai számjelet
- kapcsolt más vállalkozást
- cégnyilvántartásba bejegyzés időpontját
- *levelezési címet, bankszámlaszámát*
- áfa elszámolás módja, átalányadó választása
- *jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, kft, egyesülés, valamint a közös vállalat tulajdonosának cégnevét, székhelyét, adóazonosító számát*
- magyarországi tényleges üzletvezetési helyét, ha magyar adóügyi illetőségét a tényleges üzletvezetési hely alapozza meg

Bejelentendő adatok

- *a naptári évtől eltérő mérleg fordulónap*
 - Ha a cég saját honlapján teszi közzé a közleményeit
 - Szervezeti képviselő adóazonosító száma
 - Nonprofit jelleg
 - Naptári évtől eltérő év mérlegfordulónapja
 - Közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezetkénti nyilvántartásba vételét
 - Alapítványok esetében a bírósági nyilvántartási számát
-

ÁFA bejelentési kötelezettség

■ Lehetőségek

- ❑ Kizárólag tárgyi adómentes tevékenységet folytat
 - ❑ Alanyi adómentességet választ
 - ❑ Tárgyi adómentesség helyett adókötelezettség teljesítését vállalja
 - ❑ Különleges elszámolási módot választ
 - ❑ Adóalanyiságot választ
 - ❑ Csoportos adóalanyiságot választ
-

ÁFA bejelentési kötelezettség

- Akar-e EU-ba exportálni, vagy onnan importálni (közösségi adószám)
- közvetett vámjogi képviselőként jár el
- “közérdekű vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenység”
- Változás a változást megelőző év utolsó napjáig kell bejelenteni
- Áfacsoport csak adóhatósági engedéllyel jöhet létre → csoportazonosító szám
- 2011-től arról is nyilatkozni kell, hogy tevékenységére az adómegállapításnak az általános forgalmi adóról szóló törvényben meghatározott általános szabályait alkalmazza

ÁFA bejelentési kötelezettség

- Automatikusan közösségi adószámot szerez
 - EU-ból új közlekedési eszközt szerez be
 - EU-ból származó import a 2,5 m Ft-ot meghaladja
 - Kivéve: külföldinek bérbe adott föld, ha eredeti kárpótlási jogosulté
-

Egyéb bejelentési kötelezettségek

- Készpénzfizetés (15 napon belül)
 - Kapcsolt vállalkozás között – 1 mFt-nál nagyobb összeg
 - Egyéb eset – 1,5 mFt-nál nagyobb összeg
- Külföldi illetőségű magánszemély foglalkoztatása (ha a 183 napot meghaladja)
 - azonosító adatok, állampolgárság, adóazonosító jele
 - munkavégzés megkezdésének időpontja
 - a megbízást adó és a költségeket viselő nevét, székhelyét / lakóhelyét

Változás bejelentése

- az adózónak az adókötelezettséget érintő olyan változást – megváltozott természetes személyazonosító adatok, lakcím- , amelyről a cégbíróság, illetve az egyéni vállalkozói tevékenységgel kapcsolatos ügyekben eljáró hatóság külön jogszabály alapján az adóhatóságot nem köteles értesíteni, annak bekövetkezésétől számított 15 napon belül az előírt nyomtatványon közvetlenül az állami adó- és vámhatóságnak, illetve az önkormányzati adóhatóságnak kell bejelenteni.

Adóregisztrációs eljárás

- Az állami adóhatóság a 17.§ (1) bekezdés b, pont szerint **adózó** (ha üzletszerű gazdasági tevékenységet csak a cégbejegyzése iránti kérelem benyújtását követően folytathat, a cégbírósághoz intézett bejegyzés iránti kérelem és mellékletei benyújtásával kéri az adószám megállapítását, amellyel az adózó teljesíti az állami adóhatósághoz történő bejelentkezési kötelezettségét) **adószámának megállapítást megelőzően bejelentett adatok és az állami adóhatóság nyilvántartásában szereplő adatok egybevetésével megvizsgálja, hogy fennáll-e az adószám megállapításának akadálya.**
-

Fokozott adóhatósági felügyelet

- Az állami adóhatóság az adószám megállapítást, illetőleg az adóregisztrációs eljárást követően haladéktalanul kockázatelemzési eljárást folytat le, amely során az adózó részére kérdőívet küldhet, amelyen –az adózó által végezni kívánt tevékenységhez szükséges személyi, tárgyi és pénzügyi feltételek fennállásának ellenőrzése céljából– az alábbiakra hívja fel az adózót:
 - a tevékenység részletes bemutatása
 - a foglalkoztatottak számával, az alkalmazás jellegével kapcsolatos információk közlése
 - a tevékenység folytatásához rendelkezésre álló eszközök bemutatása
 - a tevékenység végzéséhez szükséges helyiség adataira, valamint a helyiség használatának jogcímére vonatkozó információk közlése
 - a végezni kívánt tevékenységhez rendelkezésre álló pénzügyi, finanszírozási források részletes bemutatása.
-

A vámazonosító számmal összefüggő bejelentési kötelezettség

- Magánszemély adózó az állami adó- és vámhatósághoz bejelenti:
 - nyilatkozatát, hogy rendelkezik-e vámazonosító számmal
 - nem magyar állampolgárságú személy úti okmányának típusát, számát, keletkezési és lejáratát, a kiállító hatóság illetőségét, elektronikus elérhetőségét

Nem magánszemély adózó az állami adó- és vámhatósághoz bejelenti:

- nevét,
- székhelyének, központjának vagy állandó üzleti vállalkozásának, címét, levelezési címét, elektronikus elérhetőségét,
- a közösség területén letelepedett adózó esetén pénzforgalmi számla számait, más tagállamban kiadott adóazonosító számát,
- nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy rendelkezik-e VPID számmal vagy EORI számmal.

A vámhatóság kérheti a bejelentő adatok hitelességét bizonyító okiratok bemutatását.

Az adózó bejelentés szerinti nyilvántartásba vétele

- 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
-

Adómegállapítás

1. **Önadózás (adózó)**
 - Megállapítás
 - Bevallás
 - Befizetés, igénylés
2. **Adólevonás (kifizető, munkáltató)**
3. **Adóbeszedés (adóbeszedésre kötelezett)**
4. **Kivetés, kiszabás (építményadó, telekadó, gépjárműadó, vagyonszerzési és eljárási illeték), adatszolgáltatás alapján adómegállapítás útján, utólagos megállapítás (adóhatóság)**

Feltételes adómegállapításra irányuló eljárással kapcsolatos változások

- Időbeli hatály kiterjesztése az adózó jogbiztonságának növelése érdekében (az adózó kérelmet nyújthat be a Pénzügyminisztériumba annak megítélésére, hogy a változás érinti-e az eredeti határozat kötőerejét)
 - A jövőben ezen eljárások kiterjednek majd a folyamatos ügyletekre is (függetlenül attól, hogy a szerződést, vagy egyéb jogügyletet a kérelem benyújtását megelőzően kötötték-e meg)
 - *Új jogintézmény* az előzetes konzultáció, mely során konzultálni lehet a feltárt adó megállapítás iránti kérelem tartalmáról
-

Kifizető adómegállapítása (SZJA)

- Január 31. – munkavállaló nyilatkozata, hogy munkaadó elkészítheti a bevallást, ha a munkáltató vállalja azt, és a magánszemély megfelel az Szja tv-ben meghatározottaknak
 - Január 31. – jövedelemigazolás (5 évig meg kell őrizni)
 - Február 15. – adókedvezményekre jogosító igazolások
 - Május 20. – adó megállapítása, erről igazolás
 - Június 10. – munkáltató az adó megállapítást elektronikus úton továbbítja az állami adóhatósághoz
-

Egyszerűsített bevallás (SZJA) – adóhatósági adómegállapítás helyett

- **Február 15-ig** adóhatósághoz bejelentkeznek és nyilatkoznak a következőkről:
 - ❑ Családi adókedvezmény
 - ❑ Lakáscélú adókedvezmény
 - ❑ Súlyosan fogyatékosok adókedvezménye
 - ❑ Átvezetési igény
 - ❑ Esetleges egyéb adatok
 - **Április 30-ig** az adóhatóság megállapítja az adó alapját, az adót, a visszatérítendő adót, a befizetendő adót, és az ezeket tartalmazó egyszerűsített adóbevallást postai vagy elektronikus úton közli az adózóval.
-

Egyszerűsített bevallás (SZJA)

- Május 20-ig az adózó az egyszerűsített bevallását - szükség esetén a javított adatokkal - aláírásával ellátva visszaküldi az adóhatóság részére.
- Június 20-ig értesíti az adóról az adóhatóság az adózót, ha az egyszerűsített bevallásban az adózó javítást végzett.
- Az adófizetés határideje
 - május 20, ha nem történt javítás
 - a kézhezvételtől számított 30 napon belül, ha volt javítás

Bizonytalan adójogi helyzet bejelentése

- Az adózó (ideértve az adóbevallást benyújtó más személyt is) a bevallás benyújtására előírt határidőig benyújtott adóbevallásában bejelentheti az állami adóhatóságnak, hogy az általa az adóbevallásban feltüntetett fizetendő vagy visszaigényelhető adó összege azért lehet hibás, mert az adó megállapítása szempontjából meghatározó tényállásra irányadó jogszabályi rendelkezés általa elfogadott értelmezése tévesnek minősülhet. E határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. Önellenőrzés keretében nincs lehetőség a bejelentés megtételére. A bejelentésnek nem lehet a tárgya az általános forgalmi adó és az innovációs járulék, továbbá a szokásos piaci ár megállapítása vagy adókedvezmény igénybevétele nem szolgálhat a bejelentés alapjául.

Adóbevallás kijavítása

- Nyilatkozat, igazolás hiánya esetén 15 napon belül hiánypótlás
- Adóhatóság a számszaki hibáról 30 napon belül értesít
- 15 napon belül egyeztetési lehetőség
- Egyeztetés után 30 napon belül kell fizetni
- Egyeztetés eredménytelen → adót az adóhatóság állapítja meg
- Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás - adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő - hibáját észleli.

Adóbevallásra vonatkozó általános szabályok

Célja: adózó azonosítása, adóalap, mentességek, kedvezmények, költségvetési támogatás alapjának és összegének meghatározása

1. Adózó nyomtatványon tesz neki eleget
 2. Adóbevallás akkor is kötelező, ha adófizetési kötelezettség nem keletkezik → kiváltható, ha az adóhatóság által biztosított elektronikus úrlapon nyilatkozik, hogy nem keletkezett adófizetési kötelezettsége
 3. Adófizetés a bevallást nem pótolja
 4. Kifizető a megállapított adót saját adóbevallása keretében vallja be
 5. Adót munkáltató vallja be, ha vállalja azt, valamint erről a munkavállaló így nyilatkozott
 6. Határidőre be nem nyújtott bevallásokat az akadályoztatás megszűnése után 15 napon belül igazolási kérelemmel kell benyújtani
 7. Adóbevallást adótanácsadó vagy szakértő ellenjegyezheti.
 8. Ellenőrzést követően a vizsgálat alá vont terület adóbevallása nem pótolható.
-

Soron kívüli bevallás (30 napon belül, a beszámolóval még le nem fedett időszakról)

- Átalakulás
- Megszűnés
- Felszámolási eljárás, végelszámolás nélkül szűnik meg, jogutód nélküli megszűnés szabályai alá kerül
- Adóbeszedésre kötelezett ezen kötelezettsége megszűnt
- Hatósági engedély visszavonása

Bevallás adatai

- SZJA, magánszemélyek EHO-ja – forint
- Minden más eset – 1000 Ft

Soron kívüli bevallás

- A bevallással még le nem fedett időszakról:
 - a csoportos ÁFA-alanyiságot választó csoporttag
 - csoportazonosító szám törlése esetén a csoportképviselő a csoport ÁFÁ-járól
 - A csoportból kiváló tag (megszűnt)
 - Az ÁFÁ-n kívüli adónemekre nézve nem kötelesek soron kívüli bevallásra kiválás és a csoport megszűnése esetén.
-

Adóbevallási időpontok

(általános szabályok)

Ha a nettó ÁFA, fogyasztási adó, jövedéki adó vagy SZJA előleg adóévet megelőző második évben

- ≥ 10 millió Ft – havonta
- ≥ 4 millió Ft – negyedévente

Minden adóról (TA és SZJA előleg) bevallást tesz.

Bevallási időpont: követő hó, illetve negyedévet követő hó 20.

Egyébként

Tárgyévet követő február 25-ig

Kivétel:

1. SZJA (nem vállalkozó, nem ÁFA köteles) május 20.
2. Társasági adó, osztalékadó, Vállalkozók kommunális adója, Iparüzési adó esetén május 31.

Adóbevallási időpontok

- **Alkalmazottak:**
 - május 20.: ha saját magának tölti ki az ívet (eddig kell az adótartozást is rendezni)
 - január 31.: ha a munkaadó készíti el a bevallást-> június 10-ig kell eljuttatni az adómegállapítást az adóhatósághoz elektronikus úton
 - február 15.: ha az APEH készíti el a bevallást (azok választhatják, akiknek bevétele kizárólag munkáltatóktól származik és amelyből már levonták az adót vagy adóelőleget)
 - Egyéni vállalkozóknak, illetve áfafizetési kötelezettséggel járó értékesítőknek február 25-ig kell benyújtaniuk az SZJA- bevallást és megfizetniük az adót.
 - Aki eddig elektronikus úton készítette el a bevallást nem térhet át a papír alapú bevallásra
-

Adóbevallási időpontok (különleges szabályok)

■ ÁFA

- ❑ Éves - nettó ÁFA < 250 eFt és árbevétele kisebb, mint 8 mFt
- ❑ Havi – nettó pozitív adó > 1 mFt
- ❑ EU értékesítés – negyedévente, az eladó nevével, adószámával, ÁFA nélküli ellenértékről

■ SZJA előleg

- ❑ Havi bevallás – ha havi befizető
- ❑ Negyedévente – ha negyedéves befizető
- ❑ Május 20-ig – ha évente

Külföldi személyek jövedelmeinek bevallása

- Kifizető adóelőleget általános szabályok szerint vonja le, fizeti be
 - Ha többet vontak le, mint amit a kettős adóztatásról szóló egyezmény szerint lehet – az APEH Észak-budapesti Igazgatóságán lehet visszaigényelni
 - Illetőségigazolás szükséges
 - Haszonhúzóí nyilatkozat
-

Az adó fizetése

Ki – akit a jogszabály kötelez

(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

Hogyan – **átutalás, postautalványon**

(ezer forint felett 1.000 Ft-ra kerekítve, SZJA és járulék esetében 100 Ft-ra kerekítve)

Elektronikus úton is teljesíthető a fizetési kötelezettség

Illetéket az ún. adóhatósági illetékbeszedési számlára

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

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

Eltérő befizetési szabályok

- Adózó örököse
- Megajándékozott
- Adózó jogutódja
- Kezességet vállaló
- Bűncselekmény elkövetője
- Társaság vezető tisztségviselője
- Felelősségvállaló
- Társasháznál – tulajdonostársak
- Házaspár – közös tulajdonnál
- Szülők – kiskorú gyermek

Társasági adó (adóelőleg) bevallás és fizetés

Összeghatár	Befizetés	Bevallás
Előző adóévi fizetendő adó > 5 millió Ft.	Minden hónap 20.- ig	Tárgy-évet követő május 31.
Előző adóévi fizetendő adó < 5 millió forint	Minden negyedévet követő hó 20-ig	
Adókiegészítés	December 20.	
Mezőgazdasági adózó	I.n.é. 10% II.n.é. 20% III.n.é.30% IV. n.é.40%	

Központi adók fizetési határidői

SZJA előleg	Munkáltató, kifizető	Követő hó, negyedév 12-e
SZJA adó	Kifizető Magánszemély Egyébként	Követő hó 12-e Május 20. Február 25.
ÁFA	Havi bevallóknál Negyedéves bevall. Éves bevallóknál Külön kérelemre	Követő hó 20-ig Követő negyedév 20-ig Február 25-ig Tárgyidőszakot követő 5-20
Társasági adó előleg	Ha az adó > 5 mFt. Egyébként Kiegészítés várható évesre	Havonta 20-ig Negyedévet követő 20-ig December 20-ig
Társasági adó	Rendezés	Május 31-ig
Osztalék	Előleg Adó visszaigénylés	Levonást követő 12-ig Követő év május 31-től
Fogyasztási, Jövedéki adó	Előleg Adó	Tárgyhó 28-ig Tárgyhót követő 20-ig

Járulékok és helyi adók fizetési határidői

Eho, TB járulék, tv, egészségügyi szolgáltatási járulék	Munkáltató, kifizető Egyéni vállalkozó	Tárgyhót követő 12-ig Negyedévet követő 12-ig
Rehabilitációs hozzájárulás	Előleg Adó	Negyedévet követő hó 20-ig Követő év február 15
Helyi adók		Március 15, szeptember 15.
Kommunális adó, iparüzési adó kiegészítés		December 20-ig, adófizetés május 31-ig
Szakképzési hozzájárulás		Tárgyhót követő hó 12-ig
Turisztikai hozzájárulás		Negyedévet követő 20-ig
Nemzeti kulturális járulék		Negyedévet követő 20-ig
Játékadó, kereskedelmi adó		Tárgyhót követő 20-ig

Befizetések elszámolása

- Adóhatóság az adózó számláján adónként és támogatásonként tartja nyilván
- Részbeni kiegyenlítés esetén esedékességi sorrend, ezután tartozásarány számít
- Költségvetési támogatás csak akkor utalható, ha adózó nyilatkozik, hogy nincs esedékes adótartozása
- Túlfizetés terhére adótartozás elszámolható, illetve visszafizetésre kerülhet
- Egyenlegről és késedelmi pótlékról az adóhatóság
 - Valamennyi adózó esetében okt. 31.
- Ha az adóhatóságnál az adótartozást az adózó csak részben egyenlíti ki, az adónkénti befizetést az esedékesség sorrendjében kell elszámolni. Ha az adótartozást az adóhatóság hajtja be, végrehajtott összeget az adók esedékességének sorrendjében, azonos esedékességű adóknál a tartozás arányában kell elszámolni. Az állami adóhatóság által történő végrehajtás esetén a végrehajtott összeget elsőként a magánszemélyek jövedelemadójának előlegére, a levont jövedelemadóra, vagy a kifizető által a magánszemélytől levont járulékokra esedékességük sorrendjében, azonos esedékesség esetén a tartozások arányában kell elszámolni. A fennmaradó összeget az egyéb adótartozásokra az esedékességük sorrendjében, azonos esedékesség esetén a tartozások arányában kell elszámolni.

Nyilvántartási kötelezettség

Kinek	Mit
SZJA alá tartozók (önálló magánszemély, egyéni vállalkozó, árbevétele 50 mFt alatt)	Pénztárkönyv, vagy naplófőkönyv + részletező nyilvántartások
Östermelő, vagy elfogadja a diktált ktg. átalányt, átalányadós egyéni vállalkozó, EVA-s egyéni váll., KATA-s egyéni váll.	Csak bevételi nyilvántartás

Bizonylatok, könyvvezetés, nyilvántartás

Úgy kell kiállítani és vezetni, hogy az adóalap, az adóösszeg, mentesség, kedvezmény, támogatás, bevallás megállapítására, ellenőrzésére alkalmas legyen

Kiállítás

- Értékesítés
- Kifizetés
- Végkielégítésről igazolás
- TB szerv fizetett ellátásról igazolás
- Az igazolásokat a jövedelemszerzéskor, de legkésőbb január 31-ig kell kiadni
- A kifizetésekről nyilvántartást kell vezetni

Megőrzés

- Bejelentett helyen
 - Felhívásra 3 munkanapon belül be kell mutatni
 - Időben: 5 évig
 - APEH engedéllyel a bizonylat elektronikus úton is megőrizhető
- Az osztalék kifizetésekor kiállított igazolásnak tartalmaznia kell a kifizetés évét is

Önellenőrzés

- Az önadózás útján megállapított vagy megállapítani elmulasztott adót, adóalapot - az illeték kivételével - és a költségvetési támogatást az adózó helyesbítheti. Ha az adózó az adóhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy az adóalapját, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy bevallása számítási hiba vagy más elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege tekintetében hibás, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja. Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó bevallását késedelmesen nyújtja be, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét az adóhatóság elutasítja. Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg. Az adózó az adókedvezményt utólag önellenőrzéssel érvényesítheti, illetőleg veheti igénybe.
- **Az önellenőrzés bevallása és a megfizetés**
- Az adózó önellenőrzését a helyesbített adóalapot, adót és költségvetési támogatást tartalmazó, az erre a célra rendszeresített nyomtatvány (önellenőrzési lap) benyújtásával teljesíti
- Azt az adót, illetve költségvetési támogatást, amelyről rendelkező jogszabály az önellenőrzés időpontjában nincs hatályban, egyéb befizetés, illetve egyéb támogatás jogcímén kell bevallani és megfizetni, illetve visszaigényelni
- Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az 1000 forintot, a helyi adó, a magánszemélyek jövedelemadója és egészségügyi hozzájárulása esetében a 100 forintot meghaladja
- **A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.**
- **ÚJ: önellenőrizni a benyújtott bevallást a bevallás esedékessége előtt is lehet.**

Pénztárkönyv sémája

I. **Bevételek**

1. Adó alapjába beszámító bevételek
 2. Fizetendő ÁFA
 3. A jövedelem kiszámításánál figyelembe nem veendő bevételek
-

Pénztárkönyv sémája

II. **Kiadások**

1. *Költséggként elszámolható kiadások*
 - a. Anyag- és árubeszerzés
 - b. Alkalmazottak bére és közterhei
 - c. Vállalkozói kivét
 - d. Egyéb költséggként elszámolható kiadás
 2. *Költséggként el nem számolható kiadások*
 - a. Beruházási költség
 - b. Levonható ÁFA
 - c. Egyéb, költséggként el nem számolható kiadás
-

Részletező nyilvántartások

- Vevőkkel szembeni követelések nyilvántartása
 - Szállítókkal szembeni tartozások nyilvántartása
 - Tárgyi eszközök, nem anyagi javak nyilvántartása
 - Beruházási és felújítási költségnyilvántartás
 - Értékpapírok, értékpapírokra vonatkozó jogok nyilvántartása
 - Munkabérek, más személyi jellegű kifizetések, vállalkozói kivét nyilvántartása
 - Gépjármű-használati nyilvántartás (Útnyilvántartás)
-

Részletező nyilvántartások

- Hitelbe vagy bizományba történő értékesítésre átadott, átvett áruk nyilvántartása
 - Egyéb követelések és kötelezettségek nyilvántartása
 - Selejtezési nyilvántartás
 - Alkalmi foglalkoztatás nyilvántartás
 - Leltár
 - Alvállalkozói nyilvántartás
 - Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása
-

Adatszolgáltatási kötelezettségek

(március 30-ig)

1. Kifizető
 2. Munkáltató
 3. Biztosítóintézet
 4. Ingatlanügyi hatóság
 5. Hitelintézet
 6. Befektetési szolgáltató
 7. Vámhatóság és jegyző
 8. A nyugdíjat, rehabilitációs járadékot folyósító szerv
 9. Engedélyt kiadó hatóság
 10. Közúti közlekedési nyilvántartási szerv, a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartását kezelő központi szerv
-

Adatszolgáltatási kötelezettségek

(március 30-ig)

11. Meghatározott új közlekedési eszköz értékesítését végző adózó
 12. Állami foglalkoztatási szerv
 13. Nyomtatványforgalmazó
 14. Az adókedvezmény (adómentesség) igénybevételére jogosító igazolást kiállító szerv
 15. Költségvetési támogatás igénybevételére jogosító igazolás kiállítója
 16. A kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő egyéni vállalkozó
 17. Magyarországon bejegyzett egyház
 18. A szakképző iskolai tanulót tanuló szerződés alapján foglalkoztató adózó
-
19. A Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete

Adótitok

- Adózást érintő tény, adat, körülmény, határozat, végzés igazolás vagy más irat
- Nem minősül annak: nyilvános cégadat (céginformációs szolgálat)
- Felhasználása
 - adó, költségvetési támogatás ellenőrzése
 - törvény előírja
 - érintett hozzájárul
 - vállalkozó alapadataira szükség van
 - statisztikai célú felhasználás
- Adótitokról tájékoztatást kap
 - bíróság
 - nyomozó hatóság
 - nemzetbiztonsági szolgálat
 - Állami Számvevőszék
 - Adópolitikáért felelős miniszter, ha adóztatás ellenőrzéséhez kell
 - Költségvetési fejezet felügyelője – belső ellenőrzéshez
 - a központi költségvetésből vagy Európai Unió forrásból támogatást folyósító szervezet, ha a tájékoztatás a támogatás igénylése, felhasználása, elszámolása jogszerűségének megállapításához szükséges
- Nyilvánosságra hozatal
 - Negyedévet követő 30 napon belül közzéteszik a magánszemélyek esetében 10 mFt, más adózók esetében 100 mFt adóhiány elérő adóalanyok nevét, lakóhelyét, székhelyét, telephelyét
 - Bejelentési kötelezettségnek nem elegendő tévő adózók nevét

EU adóügyi együttműködési szabályai

- Szervezete: Kapcsolattartó Közigazgatási Szerv
 - Feladatai:
 - adatok átadása, melyek adók megállapításához szükségesek
 - behajtási jogsegély
 - kézbesítés
 - adatkérés
 - Általános elvek
 - más államot érintő adót forintban szedik be
 - behajtás költségei a behajtó államot terhelik (kivéve a megalapozatlan ktg)
 - behajtás ellen jogorvoslat – magyar bíróság előtt
 - elévülés – magyar jog szerint
-

Állami adóhatóság hatásköre

- adó-, költségvetési támogatás
- adó-visszaigénylés, -visszatérítés,
- állami garancia kiutalása, visszakövetelése,
- adó módjára behajtandó köztartozás
- az önkormányzatokat megillető helyi adóval, illetve a gépjárműadóval összefüggő tartozások megkeresés alapján történő végrehajtása ügyében

Feltéve, hogy azt törvény v. kormányrendelet nem utalja más hatóság hatáskörébe.

- A csődeljárásban, a felszámolási eljárásban, a végelszámolásban, a vagyonrendezési és adósságrendezési eljárásban
 - az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó követelések tekintetében hitelezőként,
 - a magánnyugdíjpénztárt megillető tagdíjjal (tagdíj-kiegészítéssel), késedelmi pótlékkal, önellenőrzési pótlékkal összefüggő követelések tekintetében a hitelezők képviselőjeként az állami adóhatóság jár el.

Illetékességi szabályok-nem

- Magánszemély – állandó lakhely, vagy ideiglenes lakhely
- Jogi személyiség nélküli vállalkozó, jogi személy – székhely, vagy telephely, ha több telephely van az elsőként bejelentett telephely számít
- Észak-budapesti Igazgatóság
- – külföldi vállalkozás ÁFA visszatérítése,
- diplomáciai testületek ÁFA visszatérítése
- nem rezidens külföldi magánszemély
- külföldön gazdasági tevékenységet folytató adóalany
- HM és BM gazdasági társaságok ügyében
- APEH alkalmazottak adóügyeiben
- Kiemelt adózók Igazgatósága
- **Az állami adóhatóság illetékessége tekintetében a külön jogszabályban foglalt rendelkezések az irányadók**

A vámhatóság

- Külföldön nyilvántartott tehergépjárművek adója
- Regisztrációs adó
- Jövedéki adó
- adójeggyel ellátott dohánygyártmányokat terhelő általános forgalmi adó
- Termékimportot terhelő adók
- Energiaadó
- Környezetvédelmi termékdíja

Önkormányzati adóhatóság

- Helyi adók
- Belföldi rendszámú gépjárművek adója
- Termőföld bérbeadásából származó jövedelem
- A magánszemélyt terhelő adó módjára behajtandó köztartozás

Adóhatósági ellenőrzés módja

- Bevallás utólagos ellenőrzése
- Üzleti nyilvántartások ellenőrzése
- Alkalmazottak kikérdezése (személyazonosság, jogcím)
- Helyszíni szemle
- Próbavásárlás
- Próbagyártás
- Leltárellenőrzés

Fellebbezés

Adóhivatal (első-, másodfok)

Bíróság (első-, másodfok)

Kötelező ellenőrzés

- Felszámolás esetén
- Állami Számvevőszék elnökének felhívására
- Adópolitikáért felelős miniszter utasítására
- Önkormányzat képviselő-testületének határozata alapján
- 3000 legnagyobb adózót minimum kétfévente
- Minden évben az akkor jogelőd nélkül alakuló gazdasági társaságok 20%-át (adatok valódisága)

Egyébként – február 20-ig közzétett ellenőrzési irányelveknek megfelelően

Ellenőrzés megindítása

- Az ellenőrzés az erről szóló megbízólevél kézbesítésétől kezdődik (kiv. próbavásárlás)
 - Ellenőrzést igazolvánnyal és megbízó levéllel rendelkező képviselő végzi (adóellenőr)
 - Helyszíni ellenőrzés – adózó jelenlétében
 - Adatgyűjtés – adózó alkalmazottja
 - Próbavásárlás – értékesítő
 - 2014.07.01-től az ellenőrzés elektronikus megbízólevéllel is teljesíthető
-

Ellenőrzési határidők

- Ellenőrzés időtartama – 30 nap
 - Indokolt kérelemre – 90-120 nappal hosszabbodhat
 - Felszámolás, ill. végelszámolás esetén – 60 nap
(egyszerűsített felszámolás ill. végelszámolás esetén 45 nap)
 - Bevallás utólagos ellenőrzése – 90 nap (3000 legnagyobb adózó – 120 nap)
 - Helyszíni ellenőrzés: önálló tevékenységet folytató adózónál munkaidőben, más személynél napközben 6-22 óra között
-

Az adózó jogai és kötelezettségei az ellenőrzési eljárásban

■ Jogok:

- ellenőrző személy igazolása
- ellenőrzésnél jelenlét
- megfelelő képviselet
- ellenőrzési iratokba betekintés, felvilágosítás kérése
- észrevétel tétele
- igazát bizonyítani

■ Köteles:

- Együttműködni az adóhatóság képviselőjével
- Ellenőrzés feltételeit biztosítani
- Adómentesség / kedvezmény → bizonyítani

Az ellenőrzés jogkövetkezményei

<u>Késedelmi pótlék</u>	<u>Önellenőrzési pótlék</u>	<u>Adóbírság</u>	<u>Mulasztási bírság</u>
Jegybanki alapkamat kétszerese	A bevallott és a helyesbített adó különbsége után. Késedelmi pótlék 50%-a, ismételt önellenőrzés esetén 75%-a ha nincs pótlólagos adófizetés, akkor max. 1000 Ft, illetve 5000 Ft	Adóhiány 50%-a Minősített adózó esetében az adóhiány 20%-a, Adóhiány 75%-a , ha a bevétel eltitkolásával, a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével kapcsolatos	Magánszemély adózó max. 200 e Ft-ig, más adózó 500 e Ft-ig
Adófizetés késedelme	Önellenőrzés	Adóhiány esetén	Bevallást késedelmesen, hibásan, valótlan adatokkal, hiányosan teljesíti, de a hatósági felszólítás előtt

Mulasztási bírság különféle esetei

Az adózó 1 millió Ft-ig terjedő bírsággal sújtható:

- ❑ a számla-, egyszerűsített számla-, nyugtakibocsátási kötelezettségét elmulasztja,
 - ❑ a számlát, egyszerűsített számlát, nyugtát nem a tényleges ellenértékről bocsátja ki,
 - ❑ be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztat vagy foglalkoztatott
-

Mulasztási bírság

- ❑ Számlaadási kötelezettség elmulasztása esetén az alkalmazott, képviselő vagy magánszemély felelőssége is megállapítható → 10 – 50 e Ft, valamint a közvetlen vezető → (500 e Ft-megszűnt) törvényben rögzített legmagasabb értékének szorzata
- ❑ Be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása → aki nem jelentette be és annak közvetlen vezetője → (500 e Ft/ be nem jelentett alkalmazott-megszűnt) törvényben rögzített legmagasabb értékének szorzata

Mulasztási bírság

Fizetendő adóelőleget nem egészítette ki	Különbözet után 20%
Adólevonási kötelezettség elmulasztása	Késedelmi pótlék + 50% mulasztási bírság
Bejelentési kötelezettség elmulasztása, nem ad számlát, bizonylatok, nyilvántartások hiánya, valótlan nyilatkozat	Magánszemély 200 e Ft-ig, más adózó 500 e Ft-ig
Szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettség, iratmegőrzési kötelezettség megsértése	2 millió Ft-ig terjedő bírsággal sújtható
Illetékfizetési kötelezettségének nem tesz eleget	Illeték 100%-ig, de legfeljebb 100 e Ft-ig

Mulasztási bírság

Hibásan benyújtott bevallás	Magánszemély 20 e, más adózó 100 e Ft-ig
Egyéb kötelezettségszegés	Magánszemély 50 ezer, más adózó 100 ezer Ft-ig
Számlatartási kötelezettség megsértése	áru ill. szolgáltatás forgalmi értékének 20%-áig
Igazolatlan eredetű áru forgalmazása	áru forgalmi értékének 40%-ig terjedő bírság, (de minimum 10 e Ft→megszűnt)
Bankszámlanyitásra kötelezett adózók közötti, 250 e Ft-ot meghaladó kézpénzes teljesítés	az összeghatárt túllépő kifizetés értékének 20%-a

Ingatlanul rendelkező társaságok

- Az adózó köteles lesz 90 napon bejelenteni, hogy a társasági és osztalékadóról szóló törvény szerint ingatlanul rendelkező társaságnak minősül-e
 - Az állami adóhatóság évente augusztus 31-éig közzéteszi ezen társaságok nevét, székhelyét és adószámát
-

Egyéb

- A külföldön bejegyzett szervezet a tervezet szerint köteles lesz az építményadóról, illetve telekadóról szóló bevallásban feltüntetni a szervezet tagjainak nevét, lakóhelyét (székhelyét) és részesedéseik arányát.
 - A tervezet értelmében csökkennek a szokásos piaci ár megállapításra irányuló eljárások díjai.
-