

Változások az adóigazgatásban 2024

Dr. Kovács Ferenc
Okleveles adószakértő
Igazságügyi adó- és járulékszakértő

E-pénztárgép, e-nyugta

2023. évi LIX. törvény

- Az online pénztárgéprendszer megújításának előkészületeiről a Kormány a 1056/2023. (II. 27.) Korm. határozatban rendelkezett.
- Az online pénztárgépeket fokozatosan az elektronikus nyugta kiadására is alkalmas egyéb technikai eszköz/megoldás (a továbbiakban: **e-pénztárgép**) **váltja fel**. Ehhez kapcsolódóan vezeti be az új fogalmakat a törvény, így az e-pénztárgép, e-nyugta, nyugtatár és a nyugtatár szolgáltató fogalmát. (Ezek már 2023.07.15-en hatályba léptek)
- Ezen túlmenően az e-pénztárgéphez kapcsolódóan is bevezet adatszolgáltatási kötelezettséget a törvény az állami adó- és vámhatóság, valamint a nyugtatár szolgáltató részére.
- A nyugtatár üzemeltetésével kapcsolatos feladatokat az állami adó- és vámhatóság látja el.
- A szabályozási cél szerint az online pénztárgépeket fokozatosan az elektronikus nyugta kiadására is alkalmas egyéb technikai eszköz/megoldás: e-Pénztárgép váltja fel, amelyre vonatkozó szabályok **2024. július 1-jén lépnek hatályba, míg az online pénztárgépek fokozatosan kivezetésre kerülnek 2028. július 1-ig bezárólag.**
 - A rendszer megújításának hangsúlyos elemeként a pénztárgépek által eddig kiállított, papír alapú bizonylatok helyett az e-Pénztárgépek főszabály szerint elektronikus nyugtát fognak kibocsátani, azonban a vevő kérésére az elektronikus bizonylatról az eladó papír alapú másolatot köteles adni. Az e-pénztárgép forgalmazására, szervizelésére, engedélyezésére, üzemeltetésére, felügyeletére, nyilvántartására és a nyilvántartásba vételére, nyilvántartásból való törlésére vonatkozó szabályok rendeletben kerülnek meghatározásra.

E-pénztárgép, e-nyugta

2023. évi LXXXIII. törvény

- E-Pénztárgép, vevői alkalmazás 2024.07.01
 - NAV az eljáró adóhatóság
 - Igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni
 - Először ún. notifikációs eljárás
 - Utána engedély
 - Szakhatóság a hálózati kérdésekben: NMHH
 - Ellenőrzéskor 15 napra bevonhatja vagy blokkolhatja az e-Pénztárgépet
 - Ha bebizonyosodik a szabálysértés: e-Pénztárgép bevonásra és megsemmisítésre kerül
 - Az adatkapcsolat hatósági áras.
 - A nyugtatárba továbbított adatokat a szolgáltató tíz évig őrzi

E-pénztárgép, e-nyugta

2023. évi LXXXIII. törvény

- E-pénztárgép, vevői alkalmazás szankció. Mulasztási bírság 2025.01.01
- Az állami adó- és vámhatóság
 - a) a forgalmazó terhére
 - aa) az e-pénztárgép, a vevői alkalmazás forgalmazási engedély nélküli forgalmazása,
 - ab) az e-pénztárgép, a vevői alkalmazás forgalmazási engedély visszavonását követő továbbforgalmazása,
 - ac) az engedélyezettől eltérő e-pénztárgép, vevői alkalmazás forgalmazása
 - esetén **tízmillió forintig terjedő** mulasztási bírságot szab ki,
 - b) az e-pénztárgép kötelező használatával, forgalmazásával, üzemeltetésével kapcsolatos jogszabályban meghatározott kötelezettségek megszegése esetén a **természetes személy kötelezettet ötszázezer forintig**, nem természetes személy kötelezettet **egymillió forintig terjedő** mulasztási bírsággal sújthatja.
- Az állami adó- és vámhatóság a **forgalmazót egymillió forintig terjedő mulasztási bírsággal** sújthatja, ha a hardveralapú e-pénztárgép javítását az üzemeltető jelzésének a forgalmazóhoz történő beérkezésétől számított öt napon belül nem kísérelte meg.
- A hardveralapú e-pénztárgép szervizelésére vonatkozó kötelezettségek megsértése esetén az állami adó- és vámhatóság a **forgalmazót, a gyártót egymillió forintig terjedő** bírsággal sújthatja.
- Üzletlezárás lehet akkor is, ha az adózó e-pénztárgép kötelező használatával és üzemeltetésével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségét megszegte

eÁFA bevallás

2023. évi LXXXIII. törvény

- 2024.01.01
 - Ügyfélkapus adatokat felhasználhatja ehhez az adóhatóság
 - Adóhatósági szolgáltatások
 - az állami adó- és vámhatóság az adózót érintő, nyilvántartásában szereplő általános forgalmi adóalapra és adóra vonatkozó adatok rendelkezésre bocsátásával – ide nem értve az alanyi adómentességben részesülő, mezőgazdasági tevékenységet folytatóként eljáró vagy kizárólag adómentes tevékenységet végző általános forgalmi adóalanyra vonatkozó adatokat – és az Áfa tv. szerinti bevallástervezet összeállításával közreműködik az általános fogalmi adó bevallási kötelezettség teljesítésében.
 - **Bevallás 3 módon:** ÁNYK, Bevallástervezet, Gépi interfész
 - A módosítás révén az e-Áfa rendszerben a **gépi interfész** alkalmazást választó adózó **tizenöt napig mentesül az ellenőrzés alól**. Ez alatt az idő alatt a bevallásban szereplő hibák, eltérések javíthatóak.
 - Az adózó mentesül az **önellenőrzési pótlék** fizetése alól, ha bevallási kötelezettségét az e-Áfa rendszer **gépi interfész alkalmazásán keresztül teljesíti**.

Automataberendezés

2023. évi LXXXIII. törvény

- 2024.01.01.
- Az automataberendezés üzemeltetési helye felett rendelkezési joggal bíró adózó köteles a jogszabályban meghatározott adattartalommal – automataberendezésenként – a felügyeleti szolgáltató részére évente, az adott év október 31. napjáig elektronikus úton bejelenteni:
 - a) az automataberendezés üzemeltetési helyének címét, helyrajzi számát,
 - b) a helyszínen lévő automataberendezés regisztrációs számát,
 - c) a helyszínen lévő automataberendezésben található automata felügyeleti egység (AFE) számát,
 - d) a helyszínen lévő automataberendezés üzemeltetőjének nevét és adószámát és
 - e) amennyiben a b)-d) pontok szerinti adat nem áll rendelkezésre, ennek tényét.
- Változásbejelentés: 15 napon belül

2023. nyári adócsomag

2023. évi LIX. törvény

Adófizetés – Gépjárműadó. 2024.01.01

- Belföldi gépjárművek adója („súlyadó”): évente 1x. Április 15.
- Egy új rendelkezés a természetes személy adózó kérelmére a tárgyévben előírt éves gépjárműadó-fizetési kötelezettségre öthavi részletfizetést engedélyez.
 - A természetes személy adózó – ideértve a vállalkozási tevékenységet folytató és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett természetes személyt is – a tárgyév június 30. napjáig benyújtott kérelmére az adóhatóság a tárgyévben előírt éves gépjárműadó-fizetési kötelezettségre évente egy alkalommal legfeljebb öthavi pótlékmentes részletfizetést engedélyez

2023. nyári adócsomag

2023. évi LIX. törvény

Adószám törlés

- A módosítás megteremti a lehetőséget annak, hogy az adóhatóság az elektronikus kapcsolattartás biztosításának hiánya esetén a mulasztóval szemben közvetlenül is felléphessen, és intézkedésként adószám-törlést foganatosíthasson.
- Adószám törlés, ha az adózó az állami adó- és vámhatósághoz az általános forgalmi adóról teljesítendő összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó, vagy a havi adó- és járulékbevallási kötelezettségének a törvényi határidőtől számított **száznolcva** napon belül az állami adó- és vámhatóság felszólítása ellenére sem tesz eleget. (korábban 365 nap volt) – 2023.09.12.

2023. nyári adócsomag

2023. évi LIX. törvény

Adóigazgatási rendtartás

Képviselő

- A meghatalmazás ügyfél általi bejelentése esetén maga a bejelentés is képes betölteni azt a funkciót, hogy kétségtelenül tartalmazza az ügyfél jognyilatkozatát és a meghatalmazás terjedelmét. Ez esetben szükségtelen tehát elvárni, hogy külön dokumentumként megfogalmazott meghatalmazást is csatoljon az ügyfél a bejelentő adatlaphoz.
 - Mindezzel egyértelműbbé válik a meghatalmazás tartalma és terjedelme, mivel nem fordulhat elő olyan eset, hogy a bejelentés tartalma nincs összhangban a hozzá mellékelte meghatalmazásban foglaltakkal, ami egyszerűsíti a bejelentések feldolgozását is. A módosítás 2023. július 15-től hatályos.

Ellenőrzés - 2023.07.15

- **Utóellenőrzés** már nem lehetséges (elsőfokú adóhatóság a korábbi ellenőrzés megállapításának végrehajtását vizsgálja)
- **Nincs kötelező ellenőrzés** a 2 éven át min. 60mrd forgalmú de veszteséges cégek esetén

2023. őszi adócsomag

2023. évi LXXXIII. törvény

Képviselet

- A pénzügyi képviselők jegyzett tőkéjére vonatkozó feltétel módosult 2023. október 12-től, az új jegyzett tőke mértéke 150 millió Ft.
- Pénzügyi képviselő az a **korlátolt felelősségű társaság, részvénytársaság lehet, amelynek jegyzett tőkéje a százötvenmillió forintot** eléri, vagy ennek megfelelő összegű, kizárólag a pénzügyi képviselő nevére szóló **bankgaranciával rendelkezik**, továbbá az adóhatóságnál nyilvántartott **adótartozása nincs**. A pénzügyi képviselő a feltételek meglétét a képviselet elfogadásának, **bejelentésekor**, illetve ezt követően a tevékenység folyamatos végzése alatt **évente az adóhatóságnál igazolja**

2023. őszi adócsomag

2023. évi LXXXIII. törvény

- Alanyi adómentesség EU- belül – 2025.01.01
- ÁFA törvény változásai miatt az eljárási szabályok is változtak
 - Aki bejelentkezéskor Magyarországra az alanyi adómentességet választja, nem azonnal, hanem 15 napon belül kapja meg az adószámot
 - A 2020/285/EU tanácsi irányelv alapján, ha a tagállam nem mentesíti a bejelentkezési kötelezettség alól azokat a területükön letelepedett, adómentes adóalanyokat, amelyek kizárólag az említett területen élnek az adómentességgel, akkor biztosítani kell ezen adóalanyok számára, hogy a bejelentkezési eljárás és az adószám megállapítása legfeljebb 15 munkanapot vegyen igénybe, kivéve az olyan egyedi eseteket, amikor az adókijátszás vagy adókikerülés megelőzése érdekében szükséges ellenőrzések elvégzése hosszabb időt igényel.
- Kötelező elektronikus kapcsolattartás: aki az Áfa tv. 195/A. § (1) bekezdése szerinti (alanyi) adómentességet választ – 2025.01.01

2023. őszi adócsomag

2023. évi LXXXIII. törvény

Alanyi adómentesség – új általános forgalmi adó szabályok 2025

- A 2020/2025/EU tanácsi irányelv értelmében a tagállamoknak 2025. január 1-től lehetővé kell tenniük, hogy amennyiben alkalmaznak olyan tagállami szabályozást, amely tartalmában az alanyi adómentességnek felel meg, akkor annak alkalmazását lehetővé tegyék a területükön nem letelepedett, de a Közösség területén székhellyel rendelkező adóalanyok számára is, a saját területükön letelepedett adóalanyok részére biztosított feltételek mellett.
- Ezen feltételeken túl további feltétel a nem letelepedett adóalanyok esetében, hogy uniós árbevételük éves szinten sem a tárgyévet megelőző évben, sem a tárgyévben nem haladhatja meg a 100.000 eurót.
- Az egyszerűsítés értelmében a hivatkozott irányelv előírja, hogy az adóalanyoknak a másik tagállamban alkalmazandó adómentesség választására irányuló szándékát a letelepedésük szerinti tagállam illetékes hatósága felé jelentsék be előzetesen, továbbá azt is, hogy az adóalanyokat ezen rendelkezés gyakorlásához csak a letelepedésük szerinti tagállamban kell áfa szempontból nyilvántartásba venni, és ezen rendelkezés szerint egy egyedi azonosító számmal ellátni, mely tartalmaz egy „EX” utótagot.
- A törvényjavaslat az irányelvvel összhangban azt írja elő, hogy a belföldön székhellyel rendelkező adóalany, milyen feltételek mellett választhat a Közösség másik tagállamában adómentességet, és ehhez milyen eljárási lépések társulnak. A választásnak nem előfeltétele, hogy az adóalany belföldön is alanyi adómentességet válasszon

2023. őszi adócsomag

2023. évi LXXXIII. törvény

Fellebbezés (2025.01.01)

- Ha
 - a) az Áfa tv. 195/A. § (4) bekezdése szerinti egyedi azonosítószám megállapítása tárgyában hozott **elutasító döntés** alapja az adómentesség választásával érintett **tagállam által az állami adó- és vámhatóság részére szolgáltatott információ**,
 - b) az egyedi azonosítószám **érvénytelenítése tárgyában hozott** - az Áfa tv. 195/E. § d) pontjára alapított - döntés alapja az adómentesség választásával érintett **tagállam által az állami adó- és vámhatóság részére szolgáltatott információ**, vagy
 - c) az egyedi azonosítószám érvénytelenítése tárgyában hozott döntés az Áfa tv. 195/E. § b) pontján alapul,
- a döntés ezen részét az adózó **az érintett tagállam által biztosított jogorvoslat keretében**, az érintett tagállam illetékes hatósága előtt vitathatja.
- Ha az adózó a jogorvoslati kérelmét az állami adó- és vámhatósághoz nyújtja be, az állami adó- és vámhatóság a kérelmet a beérkezéstől számított **nyolc napon belül – az adózó egyidejű értesítése mellett – az adómentességgel érintett tagállamhoz átteszi.**
- Ha az Áfa tv. 195/G. § (1) bekezdése szerinti választási jog gyakorlása esetén az Áfa tv. 195/G. § (4) bekezdése szerinti tagállama
 - a) az ezen választásra irányuló adózói kérelmet elutasító döntést hoz, vagy
 - b) az adózó által alkalmazott alanyi adómentesség megszűnését eredményező döntést hoz,
- és ezen döntés az állami adó- és vámhatóság által szolgáltatott információon alapul, az adózó az Áfa tv. 195/G. § (4) bekezdése szerinti tagállami döntés ezen részét az állami adó- és vámhatósághoz benyújtott kérelem útján vitathatja. Az eljárás lezárását követően az állami adó- és vámhatóság az eljárás eredményéről az Áfa tv. 195/G. § (4) bekezdése szerinti tagállamot értesíti.

2023. őszi adócsomag

2023. évi LXXXIII. törvény

- Eljárás végelszámolás esetén (kihirdetés + 30 nap)
 - Eddig nem volt lehetőség észrevételt tenni az ellenőrzéskor
- **Új szabály:**
- A végelszámolás esetén benyújtandó tevékenységet záró adóbevallás, a végelszámoló által készített záró adóbevallás, a két bevallás közötti időszakról benyújtott bevallás ellenőrzése, valamint a tevékenységet lezáró adóbevallást megelőző időszakra vonatkozó ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyvvel szemben, annak átadását, kézbesítését követő **nyolc napon belül** lehet észrevételt tenni.
- Ha a végelszámolás alatt álló adózó a végelszámolás megszüntetéséről határoz, vagy a cégbíróság az eljárás megszüntetéséről dönt, akkor a változás bejegyzését követően az általános eljárási szabályok alkalmazandók, feltéve, hogy az ellenőrzés befejezésére még nem került sor.

2023. őszi adócsomag

2023. évi LXXXIII. törvény

Közzétételek („Szégyenlisták”) – 2024.01.01

- NAV által nyilvántartott adók
- Értékhatár **100mFt, mind az adóhiányos, mind az adótartozásos listán, mivel a magánszemélyeket nem jelenítik meg.**
- Az állami adó- és vámhatóság nyolc napon belül kérelemre törli az adózót az adóhiányos közzétételi listáról,
 - ha az adózó az előző negyedév során véglegessé vált határozatban előírt fizetési kötelezettségét maradéktalanul teljesíti, illetve
 - ha az adózó a kérelem benyújtásának időpontjában fennálló, az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adótartozását hiánytalanul megfizeti.

2023. őszi adócsomag

2023. évi LXXXIII. törvény

Közzétételek („Szégyenlisták”) – 2024.01.01

- Helyi adó
- Az önkormányzati adóhatóság helyi adó vonatkozásában az **500e forintot elérő, kilencven napon keresztül folyamatosan fennálló adótartozással** rendelkező vállalkozási tevékenységet végző természetes személy, jogi személy és egyéb szervezet nevét, elnevezését, székhelyét, telephelyét, adóazonosító számát és az adótartozás összegét a helyben szokásos módon közzéteheti.
 - A különleges gazdasági övezet tekintetében az e bekezdés szerinti közzététel az állami adó- és vámhatóság honlapján is teljesíthető.
- Eddig ez az összeg 100eFt volt.

2023. őszi adócsomag

2023. évi LXXXIII. törvény

Egyéb Art. változások

- Kockázatos adózóvá válás:
 - Elég 1 üzletlezárás. Eddig 1 éven belül 2 kellett. (kihirdetés + 30 nap)
- Üzletlezárás: NAV mérlegelési jogkörében dönthet úgy, hogy a számla- vagy nyugtakibocsátási kötelezettség súlyos megszegése esetén elrendeli az üzletzárást, ami egységesíti az üzletzárás szankció-rendszerét.

2023. nyári adócsomag

2023. évi LIX. törvény

Adószakemberek képzése

- Az adótanácsadói, okleveles adószakértői hatósági képzések és a vizsgáztatás szervezésére olyan akkreditált képzők, illetve vizsgaközpontok lesznek jogosultak 2024-től, amelyek megfelelnek a külön jogszabályban foglalt feltételeknek, tevékenységüket pedig az ágazati miniszter (nyilvántartásba vételt végző szervezet) ellenőrizheti. A módosítás megteremti az akkreditációval és az akkreditált képzők, illetve vizsgaközpontok tevékenységével érintett adatkezelés feltételeit, a kezelt adatok körét.
- A törvény egyúttal rögzíti, hogy az adótanácsadói és okleveles adószakértői hatósági képzés és vizsgáztatás bevezetésével a nyilvántartásba vételi eljárás során a szakképesítéseket igazoló bizonyítványok mellett elfogadható a hatósági képesítést igazoló tanúsítvány is.
- Az adótanácsadói, okleveles adószakértői hatósági képzéssel és vizsgáztatással összefüggő akkreditációs ügyek kérelemre indulnak és igazgatási szolgáltatási díjkötelesek. A díjtételeket miniszteri rendeletben szükséges szabályozni.

181/2024. (VII. 8.) Korm. rendelet az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény egyes rendelkezéseinek eltérő alkalmazásáról

- Az Ukrajna területén fennálló fegyveres konfliktusra, illetve humanitárius katasztrófára tekintettel, valamint ezek magyarországi következményeinek az elhárítása és kezelése érdekében veszélyhelyzet kihirdetéséről és egyes veszélyhelyzeti szabályokról szóló 424/2022. (X. 28.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet ideje alatt
 - Az Art.
 - a) 220. § (1) bekezdésétől eltérően a természetes személy adózó négyszázezer forintig, nem természetes személy adózó egymillió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, (általános bírságmérték)
 - b) 225. § (1) bekezdésétől eltérően az adózót kétmillió forintig terjedő mulasztási bírsággal kell sújtani, (be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása)
 - c) 228. § (1) bekezdésétől eltérően az adózó kétmillió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható. (számla, nyugtaadási kötelezettség elmulasztása)
- Az itt foglaltakat a 2024.08.01 napját követően esedékes kötelezettségek megszegése esetében kell alkalmazni.

2024. évközi változások

- 2024.09.01. Digitális állampolgárságról szóló törvény (Dáp tv.)
- [A digitális állampolgárság nyilvántartás vezetéséért felelős szerv, valamint a digitális állampolgárság nyilvántartás regisztrációhoz tartozó tárhely szolgáltatás kijelölt szolgáltatójának adatszolgáltatása]
- A digitális állampolgárság nyilvántartás vezetéséért felelős szerv az állami adó- és vámhatóság részére napi gyakorisággal elektronikus úton, kapcsolati kód alkalmazásával megküldi az elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevétele érdekében regisztráló vagy regisztrációjukat megszüntető személyek természetes személyazonosító adatait és egyedi azonosítóját, a regisztráció és a regisztráció megszüntetésének időpontját, továbbá – ha a természetes személy a digitális állampolgárság nyilvántartás regisztrációhoz kapcsolódó tárhellyel rendelkezik – a tárhely létrehozásának tényére vonatkozó adatot.
- A digitális állampolgárság nyilvántartás vezetéséért felelős szerv évente egy alkalommal, a megkeresés napja szerinti állapotnak megfelelően az önkormányzati adóhatóság természetes személyazonosító adatokat tartalmazó kérelmére megküldi az elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevétele érdekében regisztráló vagy regisztrációjukat megszüntető személyek természetes személyazonosító adatait és egyedi azonosítóját, a regisztráció és a regisztráció megszüntetésének időpontját, továbbá – ha a természetes személy a digitális állampolgárság nyilvántartás regisztrációhoz kapcsolódó tárhellyel rendelkezik – a tárhely létrehozásának tényére vonatkozó adatot.
- A digitális állampolgárság nyilvántartás regisztrációhoz tartozó tárhely szolgáltatás kijelölt szolgáltatója az adóhatóság természetes személyazonosító adatokat tartalmazó elektronikus kérelmére megküldi az adóhatóság részére a természetes személy kapcsolati kódját és tárhely azonosítóját.
- Az adatszolgáltatás adatait az adóhatóság
 - a) az Sza tv. szerinti adóbevallási tervezethez kapcsolódó eljárásában,
 - b) az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett vagy azt választó adózót érintő eljárásában,
 - c) az adózó képviselőjével való kapcsolattartáshoz,
 - d) joghatás nélküli tájékoztatás küldéséhez és
 - e) az Áfa tv. szerinti adóbevallási tervezethez kapcsolódó eljárásában
- használhatja fel.
- Az adatszolgáltatás adatait az adóhatóság az adózó 37. § szerinti nyilvántartásból való törléséig, illetve az adózó képviselője esetében a képviseleti jog megszűnéséig kezeli.

2024. évközi változások

- 2024.09.01. Digitális állampolgárságról szóló törvény
- Adószám törlés:
 - a Dáptv. alapján elektronikus ügyintézésre köteles adózó a Dáptv. szerinti hivatalos elérhetőséggel nem rendelkezik.
- [Telefonos ügyféltájékoztató és ügyintéző rendszer működtetése]
 - Az állami adó- és vámhatóság egységes telefonos ügyféltájékoztató és ügyintéző rendszer keretében a Kormány rendeletében meghatározott egyedi ügyintézést és tájékoztatást, továbbá általános tájékoztatást nyújt. Az állami adó- és vámhatóság vezetője a Kormány rendeletében meghatározottak mellett további egyedi ügyintézés és tájékoztatás biztosításáról dönthet. Az egyedi ügyintézés és tájékoztatás igénybevételéhez az adózónak vagy képviselőjének ügyfél-azonosító számmal vagy a Dáptv. szerinti digitális állampolgár azonosítóval kell rendelkeznie.

2024. évközi változások

- 2024.09.01. Digitális állampolgárságról szóló törvény
 - Meghatalmazást elektronikusan
 - a) az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó ügyben a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény (a továbbiakban: Dáptv.) szerinti digitális szolgáltatást biztosító információs rendszeren keresztül,
 - b) az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó ügyben a NAV elektronikus felületen,
 - c) az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó ügyben – ha az állandó meghatalmazott nem kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda vagy európai közösségi jogász – a meghatalmazó által benyújtott, az állandó meghatalmazások bejelentésére rendszeresített elektronikus űrlapon vagy
 - d) a polgári perrendtartásról szóló törvény alapján elektronikusan hitelesített közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalva
 - lehet tenni.

2024. évközi változások

- 2024.09.01. Digitális állampolgárságról szóló törvény
- [A kapcsolattartás általános szabályai]
- Az adóhatóság írásban, a Dáptv.-ben meghatározott elektronikus úton (a továbbiakban együtt: írásban) vagy személyesen, írásbelinek nem minősülő elektronikus úton (a továbbiakban együtt: szóban) tart kapcsolatot az adózóval és az eljárásban résztvevőkkel.
- Törvény eltérő rendelkezése hiányában a kapcsolattartás formáját az adóhatóság tájékoztatása alapján az adózó választja meg. Az adózó a választott kapcsolattartási módról más – az adóhatóságnál rendelkezésre álló – módra áttérhet.
- Életveszéllyel vagy súlyos kárral fenyegető helyzet esetén az adóhatóság választja meg a kapcsolattartás módját.
- Az állami adó- és vámhatóság elektronikus úton tart kapcsolatot azzal az adózóval, aki (amely)
 - a) havi adó- és járulékbemelés benyújtására köteles,
 - b) az Áfa tv. szerinti összesítő nyilatkozat benyújtására köteles,
 - c) az Áfa tv. szerinti összesítő jelentés benyújtására köteles, vagy
 - d) a Dáptv. alapján elektronikus ügyintézésre köteles.
- Az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó meghatalmazottjával az adóhatóság elektronikus úton tart kapcsolatot. Ha a meghatalmazott elektronikus kapcsolattartásra kötelezett, – függetlenül a képviselt adózóra vonatkozó kapcsolattartási szabályoktól – az állami adó- és vámhatóság elektronikus úton tart vele kapcsolatot.
- Az adóhatóság akkor is elektronikus úton tart kapcsolatot az egyéni vállalkozóval, valamint a Dáptv. szerinti jogi képviselővel, ha az nem egyéni vállalkozói tevékenységével összefüggésben, illetve nem jogi képviselői minőségében jár el.

2024. évközi változások

- [Irat]
- Az adóhatóság, ha a tényállás tisztázása során szükséges, és a Dáptv. alapján nem szerezhető be – a 45. § (1) bekezdésében meghatározott kivétellel –, felhívhatja az adózót okirat vagy más irat bemutatására.
- [A döntés közlésének általános szabályai]
- Az adóhatóság a döntést írásbeli alapon történő kapcsolattartás esetén hivatalos iratként vagy a Dáptv.-ben meghatározott elektronikus úton kézbesíti.

2024. évközi változások

- [A kézbesítésre vonatkozó szabályok]
- Az adóhatósági iratot – ideértve a döntést is – a meghatalmazott képviselővel rendelkező adózó esetében a képviselőnek kell kézbesíteni hivatalos iratként vagy a Dáptv.-ben meghatározott elektronikus úton. A személyes megjelenésre szóló idézés kézbesítése a megidézett személy részére történik, a meghatalmazott egyidejű értesítésével. Az adózó kérheti, hogy az adott ügyben az adóhatóság akkor is a számára kézbesítse az iratokat, ha meghatalmazott képviselője van.
- Elektronikus kapcsolattartás esetén a kézbesítésre a Dáptv. 27. és 28. §-át kell alkalmazni.

2024. évközi változások

- [Közzététel kézbesítettnek tekintett iratokról]
- A 79. § (2) bekezdése és a Dáptv. 27. § c) pontja szerinti kézbesítés esetén – kivéve, ha az adózó vagy képviselője a küldemény átvételét megtagadta – az állami adó- és vámhatóság a kézbesítésről történő tudomásszerzését követően az internetes honlapján tizenöt nap időtartamra közzéteszi
 - a) a címzett természetes személy adózó adóazonosító jelét, más adózó adószámát,
 - b) a kézbesítéssel érintett állami adó- és vámhatósági irat ügyiratszámát,
 - c) az internetes honlapján történő közzététel időpontját, és
 - d) azt a telefonszámot, amelyen az adózó a kézbesítéssel érintett állami adó- és vámhatósági irat átvétele tekintetében tájékozódhat.
- [Kézbesítési kifogás]
- Az adózó vagy az eljárás egyéb résztvevője akkor terjeszthet elő kézbesítési kifogást, ha a kézbesítés a hivatalos iratok kézbesítésére vonatkozó jogszabályok vagy a Dáptv. megsértésével történt.

2024. évközi változások

- Végrehajtás
- Az adóhatóság a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény szerinti tárhellyel rendelkező, a Vht. 110. § (1) bekezdése szerinti harmadik személyek részére a követelésfoglalásról szóló okiratokat elektronikus úton kézbesíti.

NAV ellenőrzési irányok

- Általánosságban:
- Az utóbbi évek fejlesztései nyomán a NAV kifinomult kockázatelemzésre képes.
- A NAV, a rendelkezésére álló adatokat elemezve, az adózó magatartásához választja meg az ellenőrzéstípust.
- 2024-ben nagy hangsúlyt kap az adózók figyelmeztetése és felszólítása az adatszolgáltatások eltéréseinek javítására.

NAV ellenőrzési irányok

- Kiemelt, és legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók
 - A kapcsolt vállalkozások és a vállalatközi tranzakciók ellenőrzésére összpontosít a NAV 2024-ben

NAV ellenőrzési irányok

- A költségvetési kockázat csökkentését célzó ellenőrzések
- 1) (használt) gépjármű- és gépjárműalkatrész kereskedelmi, valamint gépjárműjavítási tevékenységet végzők, továbbá a gumiabroncsokat, felniket értékesítők,
- 2) személy- és vagyonvédelmi tevékenységet folytató vállalkozások, épületüzemeltetéssel, takarítással foglalkozó vállalkozások, munkaerőkölcsönzők,
- 3) számítástechnikai és telekommunikációs termékekkel kereskedők,
- 4) webhelyeken, portálokon értékesítők,
- 5) textil kis- és nagykereskedők,
- 6) zöldség-gyümölcs nagykereskedelemben érintett vállalkozások,
- 7) élelmiszeriparral, mezőgazdasággal összefüggő árukat, terményeket forgalmazó, beszerző adózók (cukor, étolaj, sajt, kávé, csokoládé, liszt, ásványvíz, üdítőital, mák, dióbél, rizs, szója, mútrágya, burgonya), valamint élelmiszeripari termékek előállítását végzők,
- 8) építőipari, valamint építőanyag-kereskedelmi tevékenységet folytatók
- 9) rendezvényszervezők, reklám-, marketing-, médiaszolgáltatási- és filmgyártási tevékenységet folytatók,
- 10) turisztikai, vendéglátó, szálláshely-szolgáltató tevékenységet folytatók, taxisok,
- 11) távol-keleti termékeket árusítók,
- 12) ellenőrzött tőkepiaci ügyletekből, és kriptovalutából jövedelmet szerzők,
- 13) internetes tartalomszolgáltatók,
- 14) szépségipari (fodrász, kozmetikus, műkörmös, pedikűrös, stílus tanácsadó), valamint testedzési szolgáltatást – személyi edzői és masszőri tevékenységet – nyújtó adózók [ideértve az egyéb kiszolgáló személyzet foglalkoztatásának szabályszerűségét, az árusított táplálékkiegészítők eredetét, azok bizonylati hátterét, a bevételek (napj jegyek, havi bérletek, büfétermékek bizonylatolása) regisztrálását az online pénztárgépeken].

NAV ellenőrzési irányok

- Az alapvető eltérések folyamatos monitoringja
- • az újonnan alakult, valamint a személyi változással érintett vállalkozások közül leginkább azok, akik az Online Számla rendszerben nagy tételszámú és/vagy nagy összegű számlákat szerepeltetnek;
- • az áfabevallás adatai és a rendelkezésre álló, online kontrolladatok közötti eltérést mutató, továbbá a megalakulást követő egy éven belül kiugró forgalomnövekedést mutató vállalkozások;
- • az áfabevallást be nem nyújtó, vagy nullás adókötelezettséget valló, összesítő jelentést ki nem töltő, de kontrolladatok alapján tevékenységet folytató, áfakontroll-eltéréssel rendelkező, illetve az „alvó státuszt” követően ismételten tevékenységet végzők;
- • az áfabevallás, összesítő jelentés és az online számlaadatok közötti eltéréssel rendelkező adózók, illetve áfabevallást be nem nyújtók;
- • székhelyszolgáltató társaságoknál székhellyel rendelkező, bejelentett telephellyel és alkalmazottakkal nem rendelkező adóalanyok, az azonos székhelyre bejelentkezett adózók,
- • a kockázatos adózói múlttal rendelkező vállalkozások, és azok tulajdonosainak további vállalkozásai;
- • a nagyszámú foglalkoztatottat alkalmazók, akik az online számlaadat-szolgáltatás adatai szerint nem bocsátanak ki számlákat, és a tőlük befogadott számlákra vonatkozóan kontrolladatok sem állnak rendelkezésre;
- • a nagy forgalmat alkalmazottak nélkül bonyolítók, megugró forgalom mellett adóminimalizálók;
- • azok a vállalkozások, amelyeknél a dolgozói létszám nem fedi le a telephelyek számát (pl. az élelmiszer jellegű árut kínáló, vegyeskereskedelmi üzlet, az italszolgáltatás, a cukrászda, az éttermi vendéglátás),
- • tendenciózusan nullás bevallást benyújtók, de a kontrolladatok (online számla és/vagy a partneri tételes áfa, online pénztárgép stb.) szerint értékesítők;
- • több éve tagi kölcsönből működő társaságok.

NAV ellenőrzési irányok

- A költségvetési bevétel szempontjából magas kockázatot hordozó adóalanyok célzott kockázatelemzésen alapuló ellenőrzése
 - OPG, NTAK, EKÁER, OSA adatok
 - Foglalkoztatáshoz kapcsolódó adatok
 - Nemzetközi információcsere keretében érkező adatok
 - Közvetett vámjogi képvisellel kapcsolatos adatok
- Az önkéntes jogkövetés támogatása
 - A nem szándékosan tévesztő, alapvetően jogkövető, de hibázó adózók támogatása.
 - Az adózók támogatása az adókötelezettség teljesítésében a folyamatosan változó jogszabályi környezet miatt.

NAV ellenőrzési irányok

- Egyéb
 - A közúti áru- és személyszállítás, a közúti közlekedés biztonsága, és a nemzetközi közúti áruszállítás ellenőrzése
 - Kiemelt figyelmet kell fordítani a tisztességes fuvarozók érdekeinek védelmére, illetve a jogszabályok kijátszásával versenyelőnyt szerző cégek kiszorítására a fuvarpiacról,
 - Váratlan ellenőrzések az üzemanyagtöltő állomásokon

Ellenőrzési gyakorlat

- NAV többek között azt vizsgálta, hogy a kereskedők, szolgáltatók bevételeikről adtak-e számlát vagy nyugtát, a vállalkozások bejelentették-e alkalmazottaikat, betartották-e a jövedéki termékek árusítására, valamint a turizmusfejlesztési hozzájárulásra vonatkozó szabályokat.
- Többek között azt vizsgálták, hogy
 - a kereskedők, szolgáltatók bevételeikről adtak-e számlát vagy nyugtát,
 - a vállalkozások bejelentették-e alkalmazottaikat,
 - betartották-e a jövedéki termékek árusítására,
 - valamint a turizmusfejlesztési hozzájárulásra vonatkozó szabályokat.
- Az ellenőrök a legtöbb visszaélést a nyugtaadás, illetve a foglalkoztatás szabályszerűségének vizsgálata közben tárták fel, mintegy **ötszáz adózónak** akadt ezzel problémája.
- A korábbi évek tendenciája sem változott, még mindig a **vendéglátók „felejtik el” leggyakrabban a nyugtaadást.**
- Sok vállalkozásnak az áfagyűjtő helyes használata is gondot jelentett, persze a pénztárgépekben az „elütés” minden esetben az állam kárára történt.
- Minden negyedik jövedéki ellenőrzésnél találtak szabálytalanságot az ellenőrök, és a turizmusfejlesztési hozzájárulás megfizetése alól is többen igyekeztek volna kibújni.

KÖSZÖNÖM MEGTISZTELŐ FIGYELMÜKET!

facebook.com/azadoszakerto