

## Az adózás rendje (2003. évi XCII. törvény)

Változások az adóeljárési szabályokban  
2016. évtől

### AZ ADÓZÓK MINŐSÍTÉSE

**A szabályozás koncepciója**

- jó adózók – rossz adózók megkülönböztetése
- jó adózók támogatása kötelezettségeik teljesítésében
- szigorúbb fellépés a rossz adózókkal szemben

**Megoldás:** adózói minősítési rendszer bevezetése

**Alanyi kör:** cégjegyzékbe bejegyzett adózók  
áfa-regisztrált adóalanyok

**Minősítések:** megbízható adózó  
kockázatos adózó  
(átlag adózó)

**Bevezetése:** az első minősítés 2016. I. negyedévet követően

**Az adózók minősítése**

- Az adóregisztrációs eljárás változásai
- Szja bevallási szabályok változása
- Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése
- Ellenőrzéssel kapcsolatos változások
- Hatósági eljárással kapcsolatos változások
- Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások
- Folyószámla-integráció

**Minősítési eljárás megindítása:** hivatalból

**A minősítés „hatálya”:** az állami adó- és vámhatóság eljárásaira terjed ki

**A minősítés nyilvánossága:** nem nyilvános adat

**Nem keverendő:** - minősített adózói kategóriával;  
- köztartozásmentes adózói adatbázisban szereplő adózókkal;  
- a Jöt. szerinti megbízható adós kategóriával;  
- fokozott adóhatósági felügyelet alatt álló adózókkal;

**Minősítési feltételek jellemzői:**

- objektívek, az adóhatóságnak nincs mérlegelési jogköre;
- automatizáltan az adóhatóság nyilvántartásai alapján vizsgálhatók;

**Az adózók minősítése**

- Az adóregisztrációs eljárás változásai
- Szja bevallási szabályok változása
- Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése
- Ellenőrzéssel kapcsolatos változások
- Hatósági eljárással kapcsolatos változások
- Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások
- Folyószámla-integráció

### Megbízható adózói minőség EGYÜTTES feltételei

a) legalább 3 éve folyamatosan működik, vagy legalább 3 éve áfa-regisztrált adóalanyként minősül,

b) a tárgyévben és az azt megelőző öt évben

- az állami adóhatóság által az adózó terhére megállapított összes adókülönbözlet nem haladja meg az adózó tárgyévi megállapított adóteljesítményének (Art. 178. § 5. pont) 3%-át,
- az állami adóhatóság nem indított ellene végrehajtási eljárást, ide nem értve az átvezetést és a visszatartási jog gyakorlását,
- nem állt és nem áll csőd-, felszámolási, illetve kényszertörési eljárás alatt,
- nem állt és nem áll a 24/A. § (1) bekezdés c) pontja szerinti adószám-függesztés hatálya alatt,
- nem állt és nem áll adószám-törlés hatálya alatt,
- nem állt és nem áll fokozott adóhatósági felügyelet alatt,

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Az adózók minősítése</b></li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbavallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p>c) a terhére az állami adó- és vámhatóság által kiszabott, a tárgyévvel megelőző két évben esedékessé vált mulasztási bírság összege nem haladta meg az adózó tárgyévvel megállapított adóteljesítményének 1 %-át,</p> <p>d) nem rendelkezik 500 000 forintot meghaladó nettó adó tartozással,</p> <p>e) nem minősül kockázatos adózónak.</p>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Az adózók minősítése</b></li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbavallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>Megbízható adózói kedvezmények</b></p> <p><b>Ellenőrzési határidő maximuma:</b> 180 nap</p> <p><b>Feltétel:</b> az ellenőrzés időtartama alatt az adózó folyamatosan megbízható adózónak minősül</p> <p><b>Kizáró ok:</b> együttműködési kötelezettség ellenőrzést akadályozó módon történő megszegése (különösen ha nem elérhető az adózó, iratokat megfelelő időben nem bocsátja rendelkezésre)</p> <p><b>Mulasztási bírság helyett felhívás:</b></p> <p><b>Esetei:</b> bejelentési, bevallási, adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása vagy hibás teljesítése</p> <p><b>Kivétel:</b> - a foglalkoztatotti bejelentés; - az EKAER bejelentés</p> <p><b>Bírság:</b> csak ha a kötelezettség teljesítésére, illetve a hiba javítására szóló felhívásban előírt határidő eredménytelenül telt el</p>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Az adózók minősítése</b></li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbavallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p><b>Alacsonyabb mulasztási bírság:</b></p> <p><b>Mérték:</b> a kiszabható mulasztási bírság felső határa az általános szabályok szerint kiszabható mulasztási bírság felső határának 50 százaléka</p> <p><b>Feltétel:</b> az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában <b>vagy</b> a jogszabálysértés feltárásának (jegyzőkönyvezésének) időpontjában megbízható adózónak minősült</p> <p><b>Alacsonyabb adóbírság:</b></p> <p><b>Mérték:</b> a kiszabható adóbírság felső határa az általános szabályok szerint kiszabható adóbírság felső határának 50 százaléka</p> <p><b>Feltétel:</b> az adózó az utólagos ellenőrzés alá vont adómegállapítási időszak egészében <b>vagy</b> az utólagos ellenőrzés megállapításairól szóló jegyzőkönyv keltének időpontjában megbízható adózónak minősült</p>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Az adózók minősítése</b></li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbavallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p><b>Kizáró ok mindkét bírságtípusra:</b></p> <p>Nem alkalmazható a kedvezmény azon mulasztás, illetve adóhiány megállapítás esetén, mely a megbízható adózói minősítés elvesztését eredményezi.</p> <p><b>Automatikus részletfizetési kedvezmény:</b></p> <p><b>Összehatár:</b> 10 000 Ft – 500 000 Ft tartozás</p> <p><b>Kivétel:</b> nem engedélyezhető magánszemélytől levont jövedelemadóra és járulékokra</p> <p><b>A kedvezmény tartalma:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- évente egy alkalommal</li> <li>- legfeljebb 12 havi részletfizetés</li> <li>- pótlékmentes</li> <li>- a fizetési könnyítési feltételek vizsgálata nélkül</li> </ul> <p><b>Az eljárás megindítása:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a NAV által negyedévente elektronikus úton kiadott felhívás elfogadása</li> <li>- kérelemre</li> </ul>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Az adózók minősítése</u></li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbavallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p><u>A felhívás elfogadása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kizárólag elektronikus úton;</li> <li>- a felhívás kézbesítésétől számított 8 napon belül, mely jogvesztő;</li> </ul> <p><u>Határozat:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a kérelem, illetve felhívás elfogadásáról szóló nyilatkozat beérkezését követő 15 napon belül;</li> <li>- elektronikus úton kézbesítik az adózó részére;</li> <li>- ellene nincs fellebbezés;</li> </ul> <p><u>A kedvezmény elvesztése:</u></p> <p>az esedékes részlet befizetésének elmulasztása esetén</p> <p><b>Rövidebb áfa kiutalási határidő:</b></p> <p><u>2017. január 1-jétől:</u> 75 nap helyett 45 nap</p> <p><u>2018. január 1-jétől:</u> 45 nap helyett 30 nap</p>
---	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Az adózók minősítése</u></li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbavallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p><b>A kockázatos adózói minősége feltételei</b></p> <p><b>Egyetlen feltétel teljesítése elég a kockázatos adózói minősítéshez!</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) szerepel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételi listáján (Art. 55. § (3) bekezdés),</li> <li>b) szerepel a nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján (Art. 55. § (5) bekezdés),</li> <li>c) szerepel a be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján (Art. 55. § (6) bekezdés),</li> <li>d) egy éven belül az állami adó- és vámhatóság ismételt üzletlezárás intézkedést alkalmazott vele szemben.</li> </ol>
---	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Az adózók minősítése</u></li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbavallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p><b>Nem minősíti kockázatos adózónak az adóhatóság a felszámolás, végelszámolás, illetve kényszerőrlési eljárás alatt álló adózót.</b></p> <p><u>A kockázatos adózói minősítés időtartama:</u></p> <p>a minősítésre okot adó feltétel bekövetkezésétől számított <b>egy év</b></p> <p><u>Mentesítés a soron következő minősítéskor:</u></p> <p>az a) és b) pont esetén, ha az adózó az adóhiányt (bírságot, pótlékot), illetve az adótartozást megfizeti</p>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Az adózók minősítése</u></li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbavallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p><b>Átmeneti szabály</b></p> <p>(Art. 212. §)</p> <p>Kockázatos adózónak akkor minősülhet az adózó, ha</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételi listáján 2016. január 1-jét követően jogerőre emelkedett határozat alapján szerepel,</li> <li>b) a nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján 2016. január 1-jét követően esedékessé vált adótartozás miatt szerepel,</li> <li>c) a be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján 2016. január 1-jét követően elkövetett mulasztás miatt szerepel,</li> <li>d) az egy éven belüli ismételt üzletlezárást megalapozó mulasztást 2016. január 1-jét követően követte el.</li> </ol>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Az adózók minősítése</b></li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>A kockázatos adózói minőség következményei</b></p> <p><b>A visszaigényelt áfa kiutalási határideje:</b> 75 nap</p> <p><b>Hosszabb ellenőrzési határidő:</b> + 60 nap</p> <p><b>Feltétel:</b> az ellenőrzés alá vont időszak legalább egy részében <b>vagy</b> az ellenőrzés időtartamának legalább egy részében kockázatosnak minősül az adózó</p> <p><b>Magasabb késedelmi pótlék:</b></p> <p><b>Feltétel:</b> utólagos adómegállapításnál a késedelmi pótlék megállapításának időpontjában kockázatosnak minősül az adózó</p> <p><b>Mérték:</b> az utólagos adómegállapítás során feltárt adókülönbözöt után <b>minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat ötszörösének 365-öd része</b></p> <p>Adóhiányt megállapító határozatban az adó esedékességének, illetve a költségvetési támogatás igénybevételének napjánál <b>későbbi időpont nem határozható meg a pótlékfizetés kezdőnapjaként.</b></p>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Az adózók minősítése</b></li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>Legkisebb kiszabható adóbírság és mulasztási bírság:</b></p> <p><b>Feltétel:</b> az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában <b>vagy</b> a jogszabálysértés, illetve az adóhiány feltárásának időpontjában kockázatosnak minősült</p> <p><b>Mérték:</b> az általában kiszabható bírság felső határának 50 százaléka (nem mellőzhető a bírság)</p> <p style="text-align: center;"><b>Magasabb mulasztási bírság:</b></p> <p><b>Feltétel:</b> az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában <b>vagy</b> a mulasztás feltárásának (jegyzőkönyvezésének) időpontjában kockázatos adózónak minősült</p> <p><b>Mérték:</b> a mulasztási bírság felső határa az általános szabályok szerint kiszabható mulasztási bírság felső határának 150 százaléka</p>
---	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Az adózók minősítése</b></li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>A minősítési eljárás</b></p> <p><b>Jellemzői:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- negyedévente a tárgynegyedévet követő 30 napon belül végzi el az adóhatóság;</li> <li>- alapjául a negyedév utolsó napján fennálló adatok szolgálnak;</li> <li>- a minősítés eredményéről elektronikus úton kap értesítést az adózó;</li> <li>- ha nem változik a minősítés, az adóhatóság az értesítést mellőzi;</li> <li>- a minősítés ügyfélkapun keresztül lekérdezhető 2016. II. negyedévet követő minősítéstől kezdődően;</li> </ul> <p><b>Hatálya:</b> a minősítés hónapját követő hónap első napjától áll be</p>
---	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Az adózók minősítése</b></li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>Jogutódlás:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- összeolvadásnál, beolvadásnál a jogutód akkor lesz megbízható adózó, ha valamennyi jogelőd az volt;</li> <li>- a jogutód kockázatosnak minősül összeolvadásnál, beolvadásnál, ha valamelyik jogelőd kockázatos volt;</li> <li>- különválás, kiválás, illetve átalakulás esetén a jogutód megtartja a jogelőd minősítését;</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>Jogorvoslat:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a minősítéstől vagy a minősítés elmaradásától számított hat hónapon belül kifogás nyújtható be az adóhatósághoz;</li> <li>- a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem benyújtásának nincs helye;</li> <li>- ha a kifogásnak az adóhatóság helyt ad, határozathozatal nélkül módosítja a minősítést, amiről az adózót elektronikus úton értesíti;</li> <li>- a kifogás elutasításáról az adóhatóság határozatban rendelkezik;</li> </ul>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az adózók minősítése</li> <li>• <u>Az adóregisztrációs eljárás változásai</u></li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<h3>Az adóregisztrációs eljárás változásai</h3> <p><u>A személyi kör változása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- vezető tisztségviselő</li> <li>- képviselőre jogosult tag</li> <li>- <b>cégvezető</b></li> <li>- kft., zrt. 50 százalékot meghaladó mértékű szavazati joggal, vagy minősített többségi befolyással rendelkező tagja, részvényese, <b>az előbbi hiányában valamennyi tag, illetve részvényes</b></li> <li>- egyszemélyes társaság tagja, részvényese</li> </ul> <p><u>Értékhatar változások:</u></p> <p>a 15 millió forint, illetve legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózóknál a 30 millió forint adótarozásra vonatkozó értékhatar <b>5 millió forintra, illetve 10 millió forintra csökken</b></p>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az adózók minősítése</li> <li>• <u>Az adóregisztrációs eljárás változásai</u></li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p><u>Vizsgált időszak meghosszabbodása:</u> 180 napról 360 napra</p> <p><u>Új feltétel:</u> az érintett személy az adószám megállapítása iránti kérelem benyújtásának napján <b>az vezető tisztségviselői pozíciótól, illetve a foglalkozástól jogerősen eltiltottnak minősül</b></p> <p><u>Átmeneti rendelkezés (Art. 214. § (1) bekezdés):</u> az új rendelkezéseket a 2016. január 1-jét (a hatályba lépést) követően indult eljárásokban kell alkalmazni</p>
---	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az adózók minősítése</li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• <u>Szja bevallási szabályok változása</u></li> <li>• Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<h3>Személyi jövedelemadó bevallások szabályok változásai</h3> <p><b>2016-tól</b></p> <p><u>Új bevallási mód: BEVALLÁSI NYILATKOZAT</u></p> <p><u>Feltételei:</u> az adóévben kizárólag a munkáltatótól származó jövedelmet szerzett a magánszemély és megfelel a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott feltételeknek</p> <p><u>Bevallási nyilatkozat:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a magánszemély munkáltatójánál nyilatkozik arról, hogy megfelel az Szja törvényben meghatározott feltételeknek és kéri, hogy adóját az állami adóhatóság állapítsa meg</li> <li>- több munkáltató esetén a magánszemély választása szerinti munkáltatónál tehető meg a nyilatkozat</li> <li>- ha a nyilatkozattételkor nincs munkáltató, az állami adóhatóságnál is megtehető (nyomtatványon elektronikusan vagy papíralapon)</li> <li>- nem vonható vissza</li> <li>- a jogkövetkezmények szempontjából adóbevallás</li> </ul>
---	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az adózók minősítése</li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• <u>Szja bevallási szabályok változása</u></li> <li>• Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p><u>Határidők:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>az adóévet követő év január 31.</b> – a nyilatkozattétel határideje</li> <li>- <b>az adóévet követő év február 12.</b> – a munkáltató adatszolgáltatása az állami adóhatóság részére a bevallási nyilatkozatot tevő magánszemélyekről (08-as bevallásban)</li> <li>- <b>az adóévet követő év május 20.</b> – az állami adóhatóság megállapítja a bevallási nyilatkozatot tevő magánszemélyek adóját (08-as bevallások alapján)</li> </ul> <p><u>Az adómegállapítás formája:</u></p> <p><u>főszabály:</u> nincs határozat, nincs értesítés</p> <p><u>kivétel:</u> határozatot hoz az adókülönbözetéről az adóhatóság, ha a munkáltató az adót (adóelőleget) nem megfelelően vonta le</p> <p><u>utólagos változás:</u> a különbözet összegét határozattal közli az adóhatóság a magánszeméllyel – a magánszemély terhére nem állapít meg jogkövetkezményt</p>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az adózók minősítése</li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• <u>Szja bevallási szabályok változása</u></li> <li>• Havi adó- és járulékbavallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p><u>Bevallási nyilatkozat feltételeinek hiánya:</u> ha az adóhatóság nyilvántartásai alapján ezt megállapítja, tájékoztatja a magánszemélyt</p> <p><u>Az adómegállapítás hatálya:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a magánszemély önellenőrzéssel helyesbítheti, ha a bevallási nyilatkozat feltételei nem álltak fenn</li> <li>- nem keletkezett ellenőrzéssel lezárt időszakot, utólagos adómegállapítás keretében vizsgálható</li> </ul> <p><u>Utólagos adómegállapítás:</u> ha az adókülönbözet a munkáltató bevallásának hibájára, hiányosságára vezethető vissza, az adóbírságot és késedelmi pótlékokat az adóhatóság a munkáltató terhére állapítja meg</p>
---	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az adózók minősítése</li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• <u>Szja bevallási szabályok változása</u></li> <li>• Havi adó- és járulékbavallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p><b>2017-től</b> <u>Új bevallási mód: BEVALLÁSI TERVEZET</u></p> <p><u>Feltételei:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az adóév utolsó napján fennálló ügyfélkapu, vagy külön e célra létrehozott, személyes beazonosítást biztosító elektronikus hozzáférés</li> <li>- hivatalból, de elfogadása nem kötelező</li> <li>- a magánszemély nem tett bevallási nyilatkozatot, nincs munkáltatói adómegállapítás</li> <li>- a magánszemély nem egyéni vállalkozó vagy mezőgazdasági östermelő</li> </ul> <p><u>Határidők:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>az adóévet követő év március 15-től</b> – az adóhatóság elektronikus úton megküldi az adóbevallási tervezetet</li> <li>- <b>az adóévet követő május 20-ig</b> – magánszemély (szükség esetén a javított, kiegészített adatokkal) elektronikus úton elfogadhatja a tervezetet</li> <li>- <b>az adóévet követő május 20-ig</b> – adófizetési határidő</li> </ul>
---	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az adózók minősítése</li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• <u>Szja bevallási szabályok változása</u></li> <li>• Havi adó- és járulékbavallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p><u>Szja bevallási módok 2017-től:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bevallási nyilatkozat</li> <li>- adóbevallási tervezet</li> <li>- <del>adónyilatkozat</del></li> <li>- <del>egyszerűsített bevallás</del></li> <li>- önadózás</li> <li>- munkáltatói adómegállapítás</li> </ul>
---	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az adózók minősítése</li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• <u>Havi adó- és járulékbavallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</u></li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p><b>Havi adó- és járulékbavallás adatainak bővülése</b> (Art. 31. § (2) bekezdés – 08-as bevallás)</p> <p>A munkáltatónak, kifizetőnek bevallást kell benyújtania 2016-tól:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <u>családi kedvezmény érvényesítéséhez szükséges adatokról:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a kedvezmény közös érvényesítésének tényéről, arányáról;</li> <li>- az eltartott (kedvezményezett eltartott) nevééről, adóazonosító jeléről, ennek hiányában természetes személyazonosító adatairól, lakcíméről;</li> <li>- közös érvényesítés esetén a másik fél adóazonosító jeléről;</li> </ul> </li> <li>- <u>első házások kedvezményéhez:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>- házastárs nevééről, adóazonosító jeléről;</li> <li>- igénybevétel módjáról (egyedül, megosztással)</li> </ul> </li> </ul>
---	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az adózók minősítése</li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Sza bevallási szabályok változása</li> <li>• <u>Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővítése, képesítési adatok bejelentése</u></li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b><u>Gyermekek adóazonosító jelének megállapítása a családi kedvezmény igénybevételéhez:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a NAV <b>hivatalból</b> megállapítja <b>2016. július 1-ig</b> a 2016. december 31-ig 25. életévüket be nem töltő és adóazonosító számmal nem rendelkező magánszemély számára a személyi adat- és lakcímnnyilvántartó adatszolgáltatása alapján</li> <li>- az adóazonosító jeléről annak megállapítását követő 45 napon belül az állami adóhatóság a magánszemély adatszolgáltatásban megjelölt lakcímére <b>értesítést</b> küld</li> <li>- az állami adóhatóság a magánszemély megképzett adóazonosító jeléről <b>2016. november 30. napjáig hatósági igazolványt</b> állít ki</li> <li>- 2017-től szükséges a családi kedvezmény igénybevételéhez a gyermek adóazonosító jele</li> </ul>
--	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az adózók minősítése</li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Sza bevallási szabályok változása</li> <li>• <u>Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővítése, képesítési adatok bejelentése</u></li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>Képesítési adatok bejelentése</b></p> <p>A <u>foglalkoztatotti bejelentés</u> adattartalma bővül 2016-tól:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a végzettséggel,</li> <li>- szakképzettséggel,</li> <li>- szakképesítéssel, illetve</li> <li>- az ezt igazoló okiratot kibocsátó intézmény nevével, és</li> <li>- az okirat számával.</li> </ul> <p>Az adatokat az állami adóhatóság megküldi az állami szakképzési és felnőttképzési szerv pályakövetési rendszert működtető nyilvántartása részére.</p>
--	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az adózók minősítése</li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Sza bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővítése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• <u>Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</u></li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ <b>Megszűnik a végelszámolás alá kerülő vállalkozók kötelező adóellenőrzése, kivéve a kockázatos adózókat.</b></li> <li>❖ <b>Nem készül jegyzőkönyv az EKAER ellenőrzésről, ha az adóhatóság jogszabálysértést nem állapít meg, kivéve, ha a termék fuvarozását végző személy jegyzőkönyv felvételét kéri.</b></li> <li>❖ <b>Kizárólag közérdekű bejelentésből származó, ellenőrizhető bizonyítékokkal alá nem támasztott adatok alapján becslés nem alkalmazható.</b></li> <li>❖ <b>Vagyonosodási vizsgálatnál becslésre csak egyes bűncselekmények gyanúja esetén kerülhet sor.</b></li> </ul>
--	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az adózók minősítése</li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Sza bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővítése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• <u>Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</u></li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ <b>Cégbejegyzésre nem kötelezett adózó esetén a bevallás utólagos ellenőrzésének időtartama nem haladhatja meg a 180 napot.</b></li> </ul> <p><u>Kivétel:</u> ha az adózó az ellenőrzést akadályozó módon nem tesz eleget együttműködési kötelezettségének (különösen ha az adóhatóság számára nem elérhető vagy iratait nem bocsátja megfelelő időben az adóhatóság rendelkezésére)</p>
--	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az adózók minősítése</li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• <u>Hatósági eljárással kapcsolatos változások</u></li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<h3 style="text-align: center;">Hatósági eljárással kapcsolatos változások</h3> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ <b>A Ket-ből bekerültek az Art-be:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az eljárás felfüggesztésének szabályai</li> <li>- az ügyintézési határidő meghosszabbítása: egy alkalommal 30 nappal Art-ben nevesített hatósági eljárásokban</li> </ul> </li> <li>❖ <b>Kizárt Ket. rendelkezés:</b> függő hatályú döntés</li> <li>❖ <b>Gazdasági társaság adótartozásáért felelős személyek jogorvoslata</b> <p>a helytállási kötelezettséget megalapozó, utólagos adómegállapítás tárgyában kiadott valamennyi határozatot vitathatja a mögöttes felelős, nem csak a felszámolással megszűnt adózóra a felszámolás időtartama alatt hozott határozatot</p> </li> </ul>
---	---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az adózók minősítése</li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• <u>Hatósági eljárással kapcsolatos változások</u></li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ <b>köztartozásmentes adózói adatbázisból való törlés esetén jogorvoslatként észrevétel terjeszthető elő</b>  <u>határideje:</u> a törlésről szóló értesítés kézhezvételétől számított 8 nap  <u>eljárás:</u> az adóhatóság 8 napon belül megvizsgálja, melynek eredményeként vagy felveszi az adózót az adatbázisba, vagy elutasító határozatot hoz</li> <li>❖ jövedéki ügyekben <b>jövedéki ügyintéző</b> is képviselheti az adózót</li> </ul>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az adózók minősítése</li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• <u>Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</u></li> <li>• Folyószámla-integráció</li> </ul>	<h3 style="text-align: center;">Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</h3> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ az állami adó- és vámhatóság a 2000 forintot el nem érő késedelmi pótlékot nem írja elő</li> <li>❖ egyenlegértésítőt az adóhatóság csak abban az esetben küld az adózó részére, ha az adószámla 2000 forintot meghaladó összegű tartozást vagy túlfizetést mutat</li> <li>❖ az adózónak az 1000 forintot el nem érő adóját nem kell megfizetnie és az adóhatóság az 1000 forintot el nem érő adó-visszatérítést, adó-visszaigénylést nem utalja ki és nem tartja nyilván – az állami adó- és vámhatóságra és az önkormányzati adóhatóságokra is érvényes szabály</li> </ul>
---	--

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Az adózók minősítése</li> <li>• Az adóregisztrációs eljárás változásai</li> <li>• Szja bevallási szabályok változása</li> <li>• Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése</li> <li>• Ellenőrzéssel kapcsolatos változások</li> <li>• Hatósági eljárással kapcsolatos változások</li> <li>• Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások</li> <li>• <u>Folyószámla-integráció</u></li> </ul>	<h3 style="text-align: center;">Folyószámla-integráció</h3> <p>Az állami adó- és vámhatóság az állami adóhatóság és a vámhatóság hatáskörébe tartozó fizetési kötelezettségeket, illetve egyéb, a NAV által nyilvántartott kötelezettségeket egységes folyószámlán tartja nyilván.</p> <p><u>Jellemzői:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az adózók, illetve képviselőik egy közös nyilvántartásban, egy elektronikus felületen tekinthetik meg kötelezettségeiket, illetve teljesített befizetéseiket</li> <li>• 2016-tól már közös folyószámla kivonat</li> <li>• adóigazolások tekintetében egy szervezetként jelenik meg a NAV</li> <li>• a pályázatok során a tartozások nettó módon történő vizsgálata kiegészül a vámhatóságnál nyilvántartott túlfizetésekkel is, kivéve a letéteket</li> </ul>
---	--

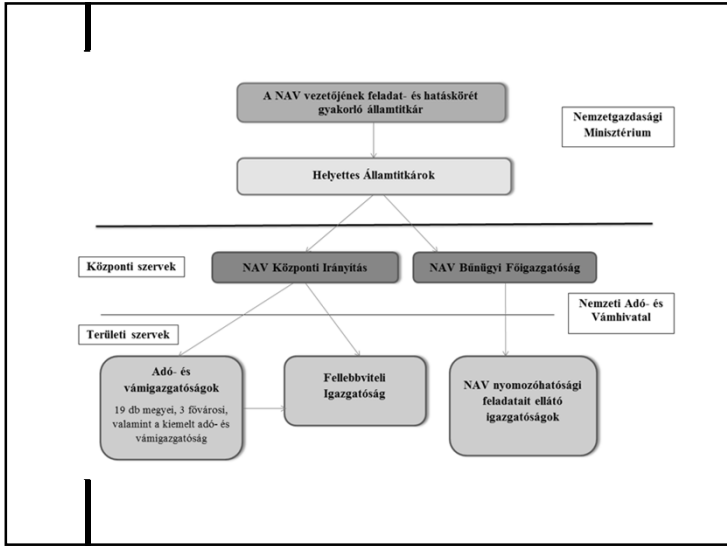


- Az adózók minősítése
- Az adóregisztrációs eljárás változásai
- Szja bevallási szabályok változása
- Havi adó- és járulékbevallás adatainak bővülése, képesítési adatok bejelentése
- Ellenőrzéssel kapcsolatos változások
- Hatósági eljárással kapcsolatos változások
- Fizetési kötelezettséggel kapcsolatos változások
- Folyvázmla-integráció

- megmaradnak a tételes elszámolású adók:
  - vám
  - importtermék általános forgalmi adó
  - regisztrációs adó
  - importtal kapcsolatos jövedéki adó

2015. december 31-éig adott, elektronikus vagy személyes ügyintézésre jogosító meghatalmazások érvényessége:

2016. január 1-jétől az egységes adószámlával kapcsolatos elektronikus vagy személyes ügyintézésre is kiterjed, kivéve ha az ügyfél a meghatalmazást visszavonta



Köszönöm megtisztelő figyelmüket!