

**A Kormány**  
**...../2017. (.....) Korm. rendelete**  
**az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól**

A Kormány az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény 136. §-ában és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 268. § (1) bekezdés 1-2., 4-12., és 15-17. pontjában, valamint (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**I. Fejezet**  
**Általános rendelkezések**

*1. Az állami adó- és vámhatóság hatásköre*

**1. §**

- (1) Az állami adó- és vámhatóság jár el minden
- a) adó, költségvetési támogatás,
  - b) adó-visszaigénylés, -visszatérítés,
  - c) az állami garancia (kezeség) kiutalása és visszakövetelése,
  - d) adók módjára behajtandó köztartozás végrehajtása,
  - e) az általános közigazgatási rendtartás alapján a végrehajtás tekintetében a hatáskörébe tartozó kötelezettségek,
  - f) az önkormányzatokat megillető helyi adóval, illetve a gépjárműadóval összefüggő tartozások megkeresés alapján történő végrehajtása
- ügyében, feltéve, hogy azt törvény vagy kormányrendelet nem utalja más hatóság vagy adóhatóság hatáskörébe.
- (2) A csődeljárásban, a felszámolási eljárásban, a végelszámolásban, a vagyonrendezési, a kényszertörlési és adósságrendezési eljárásban az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó követelések és az általános közigazgatási rendtartás alapján átadott fizetési kötelezettségek tekintetében hitelezőként az állami adó- és vámhatóság jár el.
- (3) A (2) bekezdésben megjelölt követelések tekintetében a végrehajtási eljárásban a végrehajtás foganatosítójaként az állami adó- és vámhatóság jár el.
- (4) A lakáscélú állami támogatások igénylésével összefüggésben a számlák valódiságát, valamint ezzel kapcsolatosan a támogatások igénybevételének jogszerűségét – a hitelintézet megkeresése alapján - az állami adó- és vámhatóság ellenőrzi.
- (5) Az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozik a fémkereskedelemről szóló törvényben meghatározott bírság és egyéb költség végrehajtása.
- (6) Az állami adó- és vámhatóság jár el – jogszabályban meghatározott eltéréssel – az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) hatálya alá tartozó fizetési kötelezettség elszámolásával kapcsolatos eljárásban, ide nem értve azokat a fizetési kötelezettségeket, amelyek az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartoznak.

*2. Ügyintézési határidőre vonatkozó részletszabályok*

**2. §**

- (1) Adóügyekben:

- a) az adóhatóság hatáskör vagy illetékesség hiányában nyolc napon belül teszi át a kérelmet és az ügyben keletkezett iratokat a hatáskörrel és illetékességgel rendelkező hatósághoz;
- b) az adóhatóság a hozzá érkezett megkeresést haladéktalanul, de legkésőbb öt napon belül továbbítja ahhoz a szervhez, amely a belföldi jogsegély nyújtására jogosult;
- c) az adóhatóság a megkeresést,

ca) ha az ügyben a megkereső hatóság illetékességi területén kívül kell valamely eljárási cselekményt elvégezni, vagy ha azt az ügyfél jogos érdeke vagy a költségtakarékosság indokolja, tizenöt napon belül,

cb) egyéb esetben nyolc napon belül teljesíti;

d) az adóhatóság vezetője a megkeresés teljesítésére vonatkozó határidőt tizenöt nappal hosszabbíthatja meg;

e) a hiányosan benyújtott kérelem esetén az adóhatóság nyolc napon belül bocsáthat ki hiánypótlási felhívást;

f) a kizárási ok fennállását

fa) az adóhatóság ügyintézője haladéktalanul, de legkésőbb az ok felmerülésétől számított öt napon belül köteles bejelenteni, illetve

fb) az ügyfél a tudomásszerzéstől számított nyolc napon belül jelentheti be.

(2) A hiánypótlási felhívás kibocsátására nyitva álló határidőre vonatkozó (1) bekezdés e) pontjában foglalt rendelkezéseket a feltételes adómegállapításra, a szokásos piaci ár megállapítására, a kölcsönös egyeztetésre, és a fejlesztési adókedvezmény iránti bejelentés, kérelem nyilvántartásba vételére irányuló eljárásokban nem kell alkalmazni.

(3) Az adóhatósági igazolás kiállítására irányuló kérelmet a kérelem beérkezésétől számított hat napon belül kell teljesíteni.

(4) A feltételes adómegállapításra, a szokásos piaci ár megállapítására, a kölcsönös egyeztetésre és a fejlesztési adókedvezmény iránti bejelentés, kérelem nyilvántartásba vételére irányuló eljárásban indokolt esetben hiánypótlási felhívás több alkalommal is kiadható.

### 3. A jogosultságot igazoló kártya kiállítására vonatkozó részletszabályok

#### 3. §

(1) Törvényben meghatározott feltételekkel rendelkező természetes személyek foglalkoztatása esetére a foglalkoztatót megillető adókedvezmény igénybevételéhez szükséges, jogosultságot igazoló kártyát az állami adó- és vámhatóság a természetes személy kérelmére a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvényben meghatározott eljárás alapján állítja ki.

(2) Az adóigazolványt kiegészítő kártya a következő adatokat tartalmazza:

a) a kártya tulajdonosának természetes személyazonosító adatai;

b) a kártyatulajdonos adóazonosító jele;

c) a kiállítás kelte;

d) az érvényesség időtartama, amely Rehabilitációs kártya esetén a kártya érvényességének kezdő időpontjától a kártya visszavonásáig terjedő időszak.

(3) Az állami adó- és vámhatóság a Rehabilitációs kártya kiállításáig a kártya helyettesítése céljából igazolást állít ki, amely tartalmazza a (2) bekezdés szerinti adatokat. Ahol jogszabály Rehabilitációs kártyát említ, azon a Rehabilitációs kártyát helyettesítő igazolást is érteni kell.

#### 4. A változásbejelentésre vonatkozó részletszabályok

##### 4. §

(1) Az adókötelezettséget érintő változás különösen

a) az Art. 1. mellékletében felsorolt adatok változása,

b) a cégbejegyzésre nem kötelezett adózó végelszámolása kezdetének és befejezésének időpontja,

c) cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személy, egyéb szervezet végelszámolás nélküli megszűnése esetén a jogutód nélküli megszűnésről szóló döntés,

d) az egyszerűsített végelszámolás megindulásáról, valamint annak megszüntetéséről és a cég működésének továbbfolytatásáról a Céglélekben megjelentetett közlemény adatai,

e) az adóköteles tevékenység vagy a jogi személy, egyéb szervezet megszűnése.

(2) A cég, a bíróság által nyilvántartandó jogi személy létesítő okiratában nem szereplő, de ténylegesen végzett tevékenység esetén a tevékenység megkezdését, illetve a bejelentett vagy bejelenteni elmulasztott tevékenység megszűnését követő tizenöt napon belül tesz bejelentést.

(3) Akit törvényben meghatározott értékhatár elérése esetén terhel adókötelezettség, a bejelentést az értékhatár elérését követő tizenöt napon belül kell megtennie az adóhatósághoz.

(4) Az adózó az adókötelezettséget érintő változás szabályai szerint jelenti be az állami adó- és vámhatósághoz

a) a tényleges üzletvezetés helye áthelyezésének időpontját és az érintett másik államot, ha a tényleges üzletvezetésének helyét Magyarország területéről másik állam területére helyezi át,

b) a kapcsolt vállalkozásnak minősülő másik személy nevét (elnevezését), székhelyét (telephelyét) és adóazonosító számát az első szerződéskötésüket követő tizenöt napon belül, valamint a kapcsolt vállalkozási viszony megszűnését a megszűnést követő tizenöt napon belül.

(5) Ha az Art. 1. melléklet 17.1. és 17.2. pontjában említett adózó, és a bíróság által nyilvántartandó jogi személy adataiban bekövetkezett változás az adózó adószámának megváltozását eredményezi, az állami adó- és vámhatóság a megváltozott adószámról az adózóval egyidejűleg értesíti a cégbíróságot, az egyéni vállalkozói tevékenységgel kapcsolatos ügyekben eljáró hatóságot és az egyéni vállalkozók nyilvántartását vezető szervet valamint bíróság által nyilvántartandó jogi személy esetében a bíróságot.

(6) Az Art. 1. melléklet 17.1. és 17.2. pontjában említett adózó a cégbírósághoz, az egyéni vállalkozói tevékenységgel kapcsolatos ügyekben eljáró hatósághoz, a bíróság által nyilvántartandó jogi személy a bírósághoz teljesített bejelentéssel tesz eleget az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő változásbejelentési kötelezettségének azon adókötelezettséget érintő adatai tekintetében, amelyeknek változásáról a cégbíróság, az egyéni vállalkozók nyilvántartását vezető szerv, bíróság által nyilvántartandó jogi személy esetében a bíróság külön jogszabály alapján az állami adó- és vámhatóságot értesíti. Az Art. 1. melléklet 17.1. és 17.2. pontjában említett adózó, valamint a bíróság által nyilvántartandó jogi személy a főtevékenység változását a változást követő tizenöt napon belül az állami adó- és vámhatósághoz jelenti be az 1893/2006/EK rendelet szerint.

(7) A változásbejelentési kötelezettség azon adatok tekintetében, amelyeket más nyilvántartás közhitelesen tartalmaz, úgy is teljesíthető, hogy az adatváltozásról a közhiteles nyilvántartást vezető szerv – ha ezt tőle az adózó kéri – az Art. 44. §-ban meghatározott határidőben értesíti az állami adó- és vámhatóságot.

(8) Az egyéni vállalkozó adózó az egyéni vállalkozók nyilvántartásában nem szereplő, az Art. 1. melléklete szerinti adatainak változását az egyéni vállalkozói tevékenységgel kapcsolatos ügyekben eljáró hatóság útján is bejelentheti az állami adó- és vámhatósághoz.

## 5. Az adószám törléséhez kapcsolódó részletszabályok

### 5. §

(1) Az adószám törléséről hozott határozat elleni fellebbezést a közléstől számított tizenöt napon belül lehet előterjeszteni. A fellebbezést az ügy összes iratával a felettes szervhez a fellebbezés megérkezésétől számított nyolc napon belül kell felterjeszteni, kivéve, ha az állami adó- és vámhatóság a megtámadott határozatot a fellebbezésnek megfelelően módosítja, visszavonja, kijavítja vagy kiegészíti. A felettes szerv a fellebbezésről az iratok hozzá történő megérkezését követő tizenöt napon belül dönt.

(2) Ha cégbíróági bejegyzésre kötelezett adózó esetében a törlés elrendelésére az Art. 246. §-a alapján került sor, az állami adó- és vámhatóság a határozat véglegessé válásának megállapítását követő napon a cégbíróság elektronikus úton történő értesítésével kezdeményezi az adószám törléssel érintett adózó megszüntetésére irányuló eljárást, kivéve, ha az adózó kényszereltörés alatt áll.

(3) Az adószám Art. 246. §-a szerinti törlése esetén, az egyéni vállalkozók nyilvántartásában szereplő adózók esetében az állami adó- és vámhatóság a véglegessé válás megállapítását követő napon megkeresi az egyéni vállalkozók nyilvántartását vezető szervet a törlés tényének és időpontjának az egyéni vállalkozók nyilvántartásába való bejegyzése érdekében, más, cégbíróági bejegyzésre nem kötelezett adózó esetében a törlésről értesíti az adózó nyilvántartását vezető egyéb szervet.

(4) Az állami adó- és vámhatóság az Art. 246. § (1) bekezdés c)-e) pontjaiban meghatározott esetekben az adószám törlését elrendelő határozatot hirdetményi úton közli az adózóval. A hirdetményt tizenöt napra az állami adó- és vámhatóság internetes honlapján közzé kell tenni. A hirdetmény tartalmazza a határozatot hozó állami adó- és vámhatóság megnevezését, az ügy számát és tárgyát, az adózó elnevezését, székhelyét és adószámát, valamint azt a figyelemfelhívást, hogy az állami adó- és vámhatóság az adószám törléséről határozatot hozott, amelyet az adózó vagy képviselője a határozatot hozó állami adó- és vámhatóságnál átvehet, továbbá utalást arra, hogy a határozat nem vált véglegessé. Az e bekezdés szerint közzétett határozatot a hirdetmény közzétételét követő tizenötödik napon kell közölni.

## 6. Az adóbevallás kijavítása

### 6. §

(1) Az adóbevallás helyességét az Art. 47. §-ában foglalt esetben az adóhatóság megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított harminc napon belül értesíti.

(2) Ha az adózó a kijavítással nem ért egyet, az értesítés kézhezvételét követő tizenöt napon belül egyeztetés végett az adóhatósághoz fordulhat. Eredménytelen egyeztetés esetén az adóhatóság az eljárást megindítja, és az adót határozattal állapítja meg. A bevallás kijavítása nem minősül ellenőrzésnek, az ennek során hozott határozat nem minősül utólagos adómegállapításnak.

(3) Az eredményes egyeztetésig, illetve a határozat véglegessé válásáig a visszatérítendő adót a kijavított összeg szerint kell kiutalni.

(4) Ha a kijavítás alapján az adózót a bevallottnál kisebb fizetési kötelezettség terheli, az adóhatóság az adóbefizetés igazolását követően az adózó kérelmére a javára mutató összeget harminc napon belül visszatéríti, illetve ha azt nem fizették be, az adózónak a kijavított összeget kell megfizetnie.

(5) Ha a kijavítás miatt az adózót további befizetés terheli és az adózó a kijavítással

- a) egyetért, az adót harminc napon belül kell megfizetnie,
- b) nem ért egyet, a (2) bekezdésben foglaltak szerint kell eljárni.

(6) Ha az adóbevallás (költségvetési támogatásigénylés) az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az adóhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az adózót az adóhatóság tizenöt napon belül – megfelelő határidő tűzésével – hiánypótlásra szólítja fel.

(7) 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.

## *7. Felvétel a köztartozásmentes adózói adatbázisba*

### 7. §

(1) Az állami adó- és vámhatóság az adózó erre irányuló kérelme alapján, a kérelem benyújtásának hónapját követő hónap tizedik napján felveszi az adózót a köztartozásmentes adózói adatbázisba, ha vizsgálata alapján az adózó a köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvételhez az Art-ben előírt feltételeket teljesíti. Az adózó külön nyilatkozik arról, hogy a köztartozásmentes adózói adatbázis közzétételét megelőző hónap utolsó napjáig esedékes bevallási és befizetési kötelezettségének maradéktalanul eleget tesz vagy eleget tett. A kérelem teljesítésének a köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvétel minősül. A kérelem kizárólag elektronikus úton nyújtható be.

(2) Ha az adózó a kérelem benyújtása hónapjának utolsó napján a köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvételhez előírt valamely feltételnek nem felel meg, az állami adó- és vámhatóság az adózót tíz napos határidő tűzésével hiánypótlásra hívja fel, amely határidő eredménytelen elteltét követően a kérelmet elutasító határozatot hoz. A hiánypótlási felhívásban, illetve az elsőfokú határozatban fel kell tüntetni azt is, hogy az adózó mely feltételeknek – ideértve a tartozások összegszerűségét is – nem felelt meg. Ha az adózó a kitűzött határidőn belül a hiánypótlási felhívásban megjelölt feltételeknek eleget tesz, az állami adó- és vámhatóság az adózót a feltételek teljesítésének hónapját követő hónap tizedik napjáig a köztartozásmentes adózói adatbázisba felveszi.

(3) A határozat elleni jogorvoslatra a nyilvántartásba vételi eljárással kapcsolatos jogorvoslati szabályok irányadók, azzal, hogy a fellebbezés iránti kérelmet az elsőfokú határozat kézhezvételétől számított nyolc napon belül kell előterjeszteni, illetve azt az állami adó- és vámhatóság nyolc napon belül bírálja el.

(4) Az állami adó- és vámhatóság a köztartozásmentes adózói adatbázis adatait minden hónap tizedik napján frissíti. Ha a köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvételt követően az adózó a feltételek bármelyikének nem felel meg, az állami adó- és vámhatóság az adózót a köztartozásmentes adózói adatbázisból törli, amelyről az adózót elektronikus úton és írásban értesíti. Ezt követően a köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvétel a kérelem ismételt benyújtásával kérhető.

(5) A köztartozásmentes adózói adatbázisból történő, (4) bekezdés szerinti törléssel kapcsolatos észrevétel az értesítés kézhezvételétől számított nyolc napon belül terjeszthető elő. Az észrevételben foglaltakat az állami adó- és vámhatóság nyolc napon belül kivizsgálja. Ha az adózó az észrevételben foglaltak alapján a köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvétel feltételeinek megfelel, az állami adó- és vámhatóság a köztartozásmentes adózói adatbázisba felveszi. Ha az adózó a felvétel feltételeinek nem felel meg, vagy észrevétele elkésett, az állami adó- és vámhatóság elutasító határozatot hoz. A

köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvétel a kérelem ismételt benyújtásával kérhető.

## *8. Az adófizetés módja, időpontja*

### **8. §**

(1) A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással köteles teljesíteni, az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő befizetések vonatkozásában ideértve az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren (a továbbiakban: EFER) keresztül átutalással történő fizetést is. A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó az eljárási illeték, az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj, az adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatáshoz kapcsolódó regisztrációs díj, az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteher-fizetési kötelezettség, valamint – ha végrehajtási eljárás alatt áll – a végrehajtói letéti számlára történő befizetés vonatkozásában az állami adó- és vámhatóságnál fennálló fizetési kötelezettségét a külön jogszabályban meghatározott, az EFER-en keresztül POS terminál útján végrehajtott, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel történő fizetéssel is teljesítheti.

(2) A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni. A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó az állami adó- és vámhatóság felé fennálló fizetési kötelezettségét a külön jogszabályban meghatározott, az EFER-en keresztül átutalással, és POS terminál útján végrehajtott, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel történő fizetéssel is teljesítheti.

(3) A természetes személy adózó – pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül – az állami adó- és vámhatóságnál fennálló fizetési kötelezettségét a külön jogszabályban meghatározott, az EFER-en keresztül internetes felületen bankkártyás (VPOS) fizetéssel is teljesítheti.

(4) Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) által közzétett forintban megadott árfolyama, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyamot kell figyelembe venni. Az átváltás költsége a külföldi illetőségű adózót terheli.

### **9. §**

(1) Az adó megfizetésének időpontja:

- a) átutalással történő fizetés esetén az a nap, amikor az adóval az adózó belföldi pénzforgalmi, vagy fizetési számláját az azt vezető pénzforgalmi szolgáltató megterhelte,
- b) pénztárba történő fizetés esetén az a nap, amikor az adót a pénzforgalmi szolgáltató vagy – ha jogszabály lehetővé teszi – az adóhatóság pénztárába befizették,
- c) készpénz-átutalási megbízással történő fizetés esetén az a nap, amikor az adót postára adták,
- d) elektronikus fizetés esetén a külön jogszabályban meghatározott időpont.

(2) Minden más esetben az adó megfizetésének időpontja az a nap, amikor az adóhatóság számláján a befizetést jóváírják.

## *9. Az egyenlegértékesítő*

### **10. §**

Ha az adószámla ötezer forintot meghaladó összegű tartozást vagy túlfizetést mutat, az adóhatóság az adózó adószámlájának egyenlegéről, a tartozásai után felszámított késedelmi

pótlékról, valamint a közösségi vámjog szerinti késedelmi kamatról az adózók részére október 31-ig értesítést ad ki. Az állami adó- és vámhatóság az adózó adószámlájának egyenlegéről, a tartozásai után felszámított késedelmi pótlékról, valamint a közösségi vámjog szerinti késedelmi kamatról nem értesíti azt az adózót, aki (amely) bevallás benyújtására, illetve adatszolgáltatás teljesítésére elektronikus úton kötelezett, vagy önkéntesen elektronikusan nyújtotta be a bevallását. Ezen adózóknak az állami adó- és vámhatóság az értesítési feltételek fennállása esetén elektronikus tájékoztatást küld az adószámla és a felszámított késedelmi pótlék elektronikus elérhetőségéről.

### *10. Bizonylat és igazolás kiállítása kifizetésről*

#### **11. §**

(1) A kifizető és a munkáltató olyan bizonylatot köteles kiállítani, és a kifizetéskor átadni, amelyből kitűnik a természetes személy bevételének teljes összege és jogcíme, az adóelőleg, az adó, a járulék, valamint a kifizetőt és a munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adó alapjául szolgáló összeg, illetve a kifizetőt, munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adó, valamint a levont adóelőleg, adó, járulék összege. A munkáltató a kifizetést követően a kiadott bizonylaton feltünteti az adóelőleg megállapításakor figyelembe vett családi adókedvezmény összegét. E rendelkezést kell alkalmazni az adóköteles társadalombiztosítási ellátást teljesítő társadalombiztosítási kifizetőhelyre is. A munkáltató, a kifizető és az adóköteles társadalombiztosítási ellátást teljesítő társadalombiztosítási kifizetőhely a természetes személynek – a vállalkozó részére e minőségében teljesített kifizetések kivételével – az előzőekben említettekről, továbbá a kifizetéskor figyelembe vett bevételcsökkentő tételekről, valamint az adót, adóelőleget csökkentő tételekről az elszámolási évet követő év január 31-éig összesített igazolást (a továbbiakban: összesített igazolás) ad. A természetes személy a vele együtt élő házastársát, élettársát megillető, de az általa igénybe nem vehető családi kedvezményt

a) adóbevallásában, vagy

b) önellenőrzéssel

veheti igénybe.

(2) A társadalombiztosítási szerv az általa kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátás teljes összegéről, a kifizetett összegről és a levont adóelőlegről a természetes személy részére, naptári éven belül az ellátási időszak végén (az utolsó kifizetéskor), teljes naptári évet lefedő ellátási időszak esetén a naptári évet követő január hónap 31. napjáig ad igazolást.

(3) Az olyan igazolást, amelynek alapján az adózó a bevételét, az adóalapját vagy az adóját csökkentheti, a kedvezményre való jogosultság keletkezésének időpontjában, de legkésőbb az adóévet követő év február hónap 15. napjáig kell kiadni.

(4) Ha a természetes személy munkaviszonya év közben megszűnik, a munkáltató az adóévben általa kifizetett jövedelemről és a levont adóelőlegekről szóló bizonylatot (igazolást, adatlapot) a munkaviszony megszűnésének időpontjában köteles a természetes személy részére kiadni. Az igazolásnak tartalmaznia kell az adóéven belüli előző munkáltató, munkáltatók által közölt adatokat is.

(5) Az igazolást az (4) bekezdés szerint kell kiadni a természetes személy nyugdíjazása vagy halála esetén is. A természetes személy halála esetén az igazolást a vele közös háztartásban élt hozzátartozója, ennek hiányában örököse részére kell kiadni.

(6) A kifizető, a munkáltató a természetes személynek kifizetett összegekről, a levont, illetve megállapított adóról a könyvvizetésre vonatkozó szabályok szerint nyilvántartást köteles vezetni.

(7) Az adóbeszedésre kötelezett az általa beszedett adóról az adó alapjának és összegének a megállapítására alkalmas nyilvántartást vezet, és az adózónak bizonylatot ad.

(8) A kifizető olyan bizonylatot (igazolást) állít ki az osztalékban részesülő személynek, amely tartalmazza a kifizető és a bevételt, jövedelmet szerző nevét (elnevezését), adóazonosító számát, székhelyét (telephelyét), lakóhelyét, a kifizetés jogcímét, az osztalék kifizetésének évét, a bizonylat (igazolás) kiállításának időpontját, az adó alapját és a megállapított adó összegét. Osztalékelőleg fizetése esetén, illetve ha az osztalék-, társasági adót a kifizető nem vonta le, adó-visszatérítésre jogosító igazolás nem állítható ki.

### *11. Az adóhatósági igazolások kiállítása*

#### **12. §**

(1) Az általános adóigazolás tartalmazza az adózónak az igazolás kiadásának napján vagy az igazolás kiadása iránti kérelemben megjelölt napon

a) az adóhatóságnál fennálló adótartozását vagy az állami adó- és vámhatóságnál fennálló tartozását vagy annak hiányát

b) a behajthatatlanság címén nyilvántartott, de el nem évült tartozást,

c) a kiállítás napjáig előírt valamely adónemre vonatkozó bevallási és adófizetési kötelezettség elmulasztását, ide nem értve azt, ha az adóhatóság által lefolytatott ellenőrzés a mulasztást feltárta, és az adózó a végleges megállapítások alapján keletkezett fizetési kötelezettségét teljesítette,

d) a végrehajtásra vagy visszatartásra átadott köztartozásokat.

(2) A nemleges adóigazolás igazolja, hogy az adózónak az igazolás kiállításának napján vagy az igazolás iránti kérelemben megjelölt napon az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott tartozása, valamint végrehajtásra vagy visszatartásra átadott köztartozása nincs.

(3) A közbeszerzéshez kapcsolódó kifizetés céljából igényelt adóigazolás iránti kérelem tartalmazza a kifizetést teljesítő adózó nevét, elnevezését, székhelyét, címét, adóazonosító számát is.

(4) Ha jogszabály adóigazolás benyújtását írja elő, e kötelezettség teljesítettnek minősül, ha az állami adó- és vámhatóság az adózót az adóigazolás benyújtását előíró jogszabályban meghatározott határidő utolsó napján vagy határnapon, egyéb esetekben a kérelem benyújtásakor a köztartozásmentes adózói adatbázisban nyilvántartja.

(5) A köztartozásmentes adózói minőségről szóló igazolás tartalmazza az igazolás kiadásának napján vagy az igazolás kiadása iránti kérelemben megjelölt napon az Art.-ben előírt feltételeknek való megfelelést. A kiadott igazolás adóigazolásnak minősül.

(6) A jövedelemigazolás a kiállítás napján fennálló állapotnak megfelelően adóévenként tartalmazza az adózó által bevallott, illetve a munkáltatói, utólagos adómegállapítás, valamint a soron kívüli adómegállapítás útján megállapított, összevontan és elkülönülten adózó jövedelmet, valamint a jövedelem után keletkező személyi jövedelemadó, a különadóalap után a különadó, illetve az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (a továbbiakban: ekho) szerint adózott bevétel összegét és az ekho-fizetési kötelezettséget. Arra az adóévre vonatkozóan, amelyben az adózó adónyilatkozatot nyújtott be, a jövedelemigazolás a családi kedvezménnyel nem csökkentett összevont adóalap és valamennyi bevallási kötelezettséggel járó külön adózó jövedelem együttes összegét, valamint az adózó személyi jövedelemadó-kötelezettségét tartalmazza.

(7) Ha az adózó az egyszerűsített vállalkozói adó (a továbbiakban: eva) alanya, a jövedelemigazolás adóévenként tartalmazza az eva-alanyiség körében megszerzett összes bevételt és az ezután megállapított egyszerűsített vállalkozói adót, egyebekben az eva-alapot nem képező jövedelemről (bevételről) az egyébként irányadó szabályok szerint állítja ki az állami adó- és vámhatóság a jövedelemigazolást.

(8) Az adózó adóalapja és adója utólagos, illetve soron kívüli adómegállapítás keretében történt megállapításának kivételével jövedelemigazolás nem adható ki, ha az adózó személyi



jövedelemadóról vagy egyszerűsített vállalkozói adóról nem nyújtott be bevallást, nyilatkozatban nem kérte a munkáltatói adómegállapítást.

(9) Az állami adó- és vámhatóság a belföldi illetőségről a személyi jövedelemadóról szóló törvénynek a belföldi illetőségű természetes személyre, valamint a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvénynek a belföldi illetőségű adózóra vonatkozó rendelkezései alapján illetőségigazolást állít ki a kiállítás napján fennálló állapotnak megfelelően. Az illetőségigazolás tartalmazza a természetes személy nevét, állandó vagy ideiglenes lakóhelyét, ennek hiányában tartózkodási helyét, adóazonosító jelét, illetve az egyéni vállalkozó, jogi személy, egyéb szervezet nevét (elnevezését), székhelyét, valamint adószámát.

(10) Az adóhatóság az adó-, és a jövedelemigazolást magyar, az illetőségigazolást magyar és angol nyelven állítja ki.

(11) Az adóhatóság az adóhatósági igazolást a külföldi hatóság által rendszeresített nyomtatványon is kiállítja, ha a kérelmező a nyomtatványhoz csatolja annak magyar nyelvű szakfordítását. Nincs szükség szakfordításra, ha a nyomtatvány angol nyelvű, vagy ha a két- vagy többnyelvű nyomtatvány teljes körű angol nyelvű szöveget is tartalmaz.

(12) Az adóhatósági igazolás kiadásának elektronikus úton történő kezdeményezése esetén az állami adó- és vámhatóság – az adózó vagy képviselője választása szerint – az eljárást lezáró döntését papír alapon vagy elektronikusan állítja ki. Az állami adó- és vámhatóság az illetőségigazolás kiadását és a papír alapon kezdeményezett adóhatósági igazolás kiadása iránti kérelmet papír alapon teljesíti.

(13) A kiadott adóhatósági igazoláson az állami adó- és vámhatóság véletlenszám-generátor használatával képzett, legalább huszonnégy karakteres azonosítót helyez el, amelynek segítségével az adózó, a képviselője és az igazolás felhasználója – elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételét követően – az állami adó- és vámhatóság honlapján a kiadott igazolást megtekintheti, letöltheti.

## *12. Az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített nyomtatványok, meghatározott adatformátum*

### **13. §**

(1) Az állami adó- és vámhatóság meghatározza és közzéteszi a rendszeresített nyomtatványok tartalmát és formáját, gondoskodik arról, hogy azok az adózók számára megfelelő időben, könnyen elérhető helyen álljanak rendelkezésre. A bevallási és adatszolgáltatási nyomtatványokat – ideértve az adóhatóság honlapján közzétett informatikai alkalmazásokat – lehetőség szerint a benyújtásukra előírt határidőt megelőzően legalább harminc nappal kell közzétenni.

(2) Az adóhatóság az internetes honlapján folyamatosan közzéteszi azt az adatformátumot, amelyben az adóalany az ellenőrzés során az elektronikus adathordozón tárolt adatokat rendelkezésre bocsátja. Ha az adatformátum megváltozik, az adóhatóság köteles a változást megelőzően legalább harminc nappal az új adatformátumot közzétenni. Az önkormányzati adóhatóság az adatformátum megváltozását az önkormányzat hivatalos lapjában is közzéteszi.

## **II. Fejezet**

### **Az adóügyek elektronikus intézésének speciális szabályai**

#### *13. Általános rendelkezések*

**14. §**

(1) Az állami adó- és vámhatóság az adóügyek elektronikus intézésének biztosítása érdekében elektronikus azonosítási szolgáltatáson keresztül hozzáférhető informatikai rendszert működtet.

(2) Az adózónak a hatályos jogszabályi rendelkezésekre vonatkozó tájékoztató levél elektronikusan is kézbesíthető.

**15. §**

Az adók módjára behajtandó köztartozás behajtása iránti kérelem esetén a megkereső szervnek az első megkeresést megelőző nyolcadik napig regisztrációs kérelmet kell benyújtania az állami adó- és vámhatósághoz. A megkereső szerv a regisztrációs kérelem elfogadását követően egyedi regisztrációs számot kap.

**16. §**

Fizetési könnyítési vagy mérséklési eljárásban az Art. szabályai szerint elektronikus kérelem előterjesztésére nem kötelezett adózó vagy képviselője a fizetési könnyítés, mérséklés iránti kérelmében kérheti az elektronikus kapcsolattartást, ha értesítési tárhellyel rendelkezik.

**17. §**

Ha az állami adó- és vámhatóság az elektronikus űrlapról megállapítja, hogy az adózó vagy képviselője az időbélyegzőben feltüntetett időpontot megelőzően az adott adónem és időszak tekintetében már teljesítette adókötelezettségét, vagy az adott adóügy intézésére nem jogosult, az elektronikus űrlap adatainak feldolgozását – az önellenőrzésre, helyesbítésre, illetve javításra irányuló elektronikus űrlap kivételével – visszautasítja, és erről az adózót, képviselőt eljárás esetén a képviselőt elektronikus tárhely útján tájékoztatja.

**18. §**

A bejelentési (változás-bejelentési), bevallási, adatszolgáltatási, kötelezettség teljesítésének időpontja – a 17. §-ban foglaltak kivételével - az időbélyegzőben szereplő időpont.

*14. A távolról is nyújtható szolgáltatásokat nyújtó adózókra vonatkozó különös szabályok*

**19. §**

(1) E fejezet rendelkezéseit

a) az Art. 117-119. §-a szerinti távolról is nyújtható szolgáltatásokat nyújtó adózókra vonatkozó különös szabályokkal kapcsolatos ügyintézésre, valamint

b) az Art. 120-122. §-a szerinti távolról is nyújtható szolgáltatásokat nyújtó adózókra vonatkozó különös szabályokkal kapcsolatos ügyintézésre kell alkalmazni.

(2) E rendeletnek a bevallási és adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni az Európai Unió más tagállamában és az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint elismert harmadik államban letelepedett adóalanynak belföldön, az Art. 193. §-a szerinti elektronikus kapcsolattartás útján érvényesített általános forgalmiadó-visszatérítetési kérelmével, kiigazítási nyilatkozatával kapcsolatos első fokú eljárásban.

**20. §**

(1) Az állami adó- és vámhatóság a 19. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott adóügyek elektronikus intézésének biztosítása érdekében a személyes azonosítási szolgáltatás igénybevételét követően hozzáférhető informatikai rendszert működtet.

(2) Az állami adó- és vámhatóság a 19. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott adóügyek elektronikus intézésének biztosítása érdekében külön hozzáférhető informatikai rendszert működtet.

(3) Az állami adó- és vámhatóság a 19. § (2) bekezdésében meghatározott adóügyek elektronikus intézésének érdekében – az adózó választásának megfelelően – külön hozzáférhető informatikai felületet működtet.

(4) Az (2) és a (3) bekezdésben meghatározott elektronikus ügyintézés feltétele, hogy az adózó a bejelentkezés során általa megadott felhasználói névvel és a bejelentkezés során meghatározott jelszóval rendelkezzen.

## **21. §**

(1) Az állami adó- és vámhatóság a 19. § (1) bekezdésében meghatározott adóügyek távolról történő intézéséhez olyan online felületet biztosít, amelyen keresztül intézett adóügyeket az adózón és a képviselőn kívül csak az állami adó- és vámhatóság ismerhet meg.

(2) A 19. § (1) bekezdés b) pontja szerinti eljárások esetében a személyes azonosítást követően hozzáférhető, a 19. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott eljárások esetében a (2) bekezdés szerinti online felületen keresztül teljesíti az Art. XIII. fejezete szerinti bejelentkezési, változás-bejelentési és bevallási kötelezettségét.

(3) Az állami adó- és vámhatóság az online felületen megadható adatokat (a továbbiakban: online adatlap), valamint az eljáráshoz kapcsolódó egyéb adatot (azonosító szám) informatikai rendszerében tárolja. Az adózó és képviselője az állami adó- és vámhatóság informatikai rendszerében tárolt adatokat ellenőrizheti.

(4) A 19. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott adóügyek elektronikus intézése esetében az online adatlap útján teljesítendő bejelentkezési, változás-bejelentési, bevallási kötelezettség teljesítésének időpontja az időbélyegzőben szereplő időpont.

(5) Az állami adó- és vámhatóság a 19. § (1) bekezdés b) pontja szerinti eljárás során hozott határozatát, végzését és egyéb értesítéseit az adózó tárhelyére küldi meg, a 19. § (1) bekezdés a) pontja szerinti eljárások esetében elektronikus levélben közli az adózóval vagy a képviselőjével.

(6) A 19. § (1) bekezdésében meghatározott adóügyekben az adózó befizetési kötelezettségét kizárólag az adózó vagy képviselője által benyújtott bevallás referenciaszámára hivatkozással teljesíti.

### *15. Az EFER igénybevételével történő elektronikus fizetés*

## **22. §**

(1) Az adózó vagy képviselője az állami adó- és vámhatóságnál teljesítendő fizetési kötelezettségét az EFER igénybevételével teljesítheti az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén keresztül vagy bankkártyával bonyolított fizetési művelet útján.

(2) Az EFER igénybevételével való házibankos vagy bankkártyával bonyolított fizetési műveletet az adózó vagy képviselője egy adónemre történő befizetésre is használhatja.

## **23. §**

Az EFER-en keresztül történő elektronikus fizetés során az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet szabályait az e rendeletben foglalt eltérésekkel kell alkalmazni.

## **24. §**

(1) Az EFER-en keresztül történő elektronikus fizetés során az adózónak vagy képviselőjének – a 28. § (2) bekezdésében meghatározott kivétellel – meg kell jelölnie azt az adónemet (köztehernemet), illetve adónemeket (köztehernemeket), amelyre a fizetést teljesíteni kívánja.

(2) Az EFER elszámolási számlára egy összegben történő befizetésnek az egyes célszámlákra történő felosztását az állami adó- és vámhatóság pénzforgalmi rendszere végzi.

## 25. §

Az állami adó- és vámhatóság az egy összegben történő befizetés teljesítése érdekében olyan rendszert működtet, amely alkalmas a felosztási rendelkezés, illetve felosztási nyilatkozat figyelembevételével teljesített, egy összegben történő befizetésnek az adózó adószámláján adónemenként (köztehernemenként) történő kimutatására.

## 26. §

(1) Ha az adózó az EFER igénybevételével történő házibankos befizetést választja, az állami adó- és vámhatóság megküldi a felosztási rendelkezés befogadásáról szóló igazolást az adózó elektronikus tárhelyére.

(2) Az állami adó- és vámhatóság a fizetés kezdeményezésekor az EFER részére megadja:

- a) a fizetendő összeget,
- b) az adott fizetési folyamathoz rendelt fizetési ügyazonosítót,
- c) a terhelendő fizetési számla számát,
- d) a pénzforgalmi szolgáltató számára szükséges azonosító adatokat,
- e) az előkészített fizetési megbízás állami adó- és vámhatóság által meghatározott érvényességi idejét, és
- f) az EFER elszámolási számla számát,
- g) tételes elszámolású fizetési kötelezettség esetén a határozatszámot.

(3) A felosztási rendelkezés összeállítását követően az adózó vagy képviselője gondoskodik az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató részére megküldött fizetési megbízásban feltüntetett fizetendő adónak az EFER elszámolási számlára való átutalásáról az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibankján keresztül.

(4) Több felosztási rendelkezésben szereplő végösszeg egy fizetési tranzakcióvá történő összevonására vagy a fizetési kötelezettség teljesítése során részösszeg utalására nincs mód.

(5) A házibank igénybevételével történő átutalás költsége az adózót terheli.

## 27. §

(1) A 8. § (1)-(3) bekezdésében meghatározottak szerinti bankkártyával bonyolított fizetési műveletet meghatározott személyek, az adózó vagy képviselője vagy állandó meghatalmazottja, az Art. szerinti pénzügyi képviselője, illetve a pénzforgalmi számlanyitásra nem köteles természetes személy adózó esetén eseti meghatalmazottja is teljesíthet az állami adó- és vámhatóság előtt. Az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti csoportos adóalanyiság esetén a bankkártyával bonyolított fizetési műveletet a csoportképviselőn kívül a csoport bármely más tagja is teljesítheti.

(2) Ha a bankkártyával bonyolított fizetési műveletre az állami adó- és vámhatóság ügyfélszolgálati helyiségében kerül sor, az az adózó illetékességétől függetlenül az állami adó- és vámhatóság vezetője által kijelölt bármely ügyfélszolgálaton, annak nyitvatartási ideje alatt teljesíthető. A kijelölt ügyfélszolgálatokat az állami adó- és vámhatóság a honlapján megjeleníti.

(3) A bankkártyával bonyolított fizetési művelet során a befizetést teljesítő az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített nyomtatványon nyilatkozik, hogy a megfizetett összeget mely adónemekre (köztehernemekre) milyen összegben számolja el az állami adó- és vámhatóság, amely alapján az eljáró ügyintéző az erre szolgáló felületen rögzíti az utaláshoz szükséges adatokat. Az állami adó- és vámhatóság a fizetés kezdeményezésekor az EFER részére átadja:

- a) a 26. § (2) bekezdés a), b) és d) pontja szerinti adatokat,
- b) a tranzakció azonosítót,
- c) a tranzakció időpontját,

- d) a NAV EFER POS befizetések elszámolási számla számát,
- e) tételes elszámolású fizetési kötelezettség esetén a határozatszámot.

### **28. §**

(1) Az árverési vételár vagy vételárelőleg megfizetése a bankkártyával bonyolított fizetési művelet szabályai szerint is teljesíthető. A végrehajtói letéti számlára történő befizetés bankkártyával történő teljesítése során nem kell alkalmazni a 24. § (1) bekezdésében foglaltakat.

(2) Az állami adó- és vámhatóság által a végrehajtási eljárásban kiírt árverés, elektronikus árverés, valamint a nyilvános pályázat során (a továbbiakban együtt: árverés) az árverési vételár vagy vételárelőleg bankkártyával történő megfizetésének lehetőségét az állami adó- és vámhatóság az árverési hirdetményben a bankkártyával történő fizetés helyének feltüntetésével közli, ha az az árverés helyétől eltér. A befizetést bankkártyával teljesítő személy a befizetéssel egyidejűleg nyilatkozik arról, hogy mely végrehajtási ügyben, milyen jogcímen teljesít befizetést.

### **29. §**

(1) A bankkártyával bonyolított fizetési művelet költségei az államot terhelik, e költségeket a Magyar Államkincstár a XLII. fejezet 32. cím 1. alcím 11. Egyéb vegyes kiadások jogcímcsoport terhére, az Egyéb pénzügyi elszámolások elnevezésű számláról utalja át az EFER működtetőjének.

(2) Az EFER működtetője által kiállított számla és az ahhoz csatolt tételes kimutatás alapján a kifizetés teljesíthetőségét az állami adó- és vámhatóság a számlához csatolt tételes analitika alapján előzetesen igazolja.

## *16. Adatbiztonság*

### **30. §**

Ha a bevallási és adatszolgáltatási rendszerben üzemzavar történik, az állami adó- és vámhatóság az üzemzavarról és az üzemzavar elhárítását követően annak kezdő és megszűnési időpontjáról haladéktalanul közleményt tesz közzé honlapján, és közzététel céljából értesíti az érintett szolgáltatót.

### **31. §**

Az állami adó- és vámhatóság a bevallási és adatszolgáltatási rendszerrel kapcsolatos eseményeket, valamint az esemény bekövetkezésének időpontját elektronikus napló formájában tárolja, és azt az adó megállapításához való jog elévüléséig megőrzi. Az informatikai rendszer biztosítja, hogy az adó megállapításához való jog elévüléséig az arra jogosult személy számára az adatok hozzáférhetőek és értelmezhetőek legyenek.

## *17. Tájékoztatás*

### **32. §**

(1) Az állami adó- és vámhatóság a bevallási és adatszolgáltatási rendszer alkalmazásához szükséges informatikai követelményeket, valamint tájékoztatásokat a honlapján közzéteszi.

(2) Az állami adó- és vámhatóság az informatikai követelmények megváltozását a változás időpontját legalább harminc nappal megelőzően közzéteszi.

(3) Az állami adó- és vámhatóság az elektronikus rendszerének karbantartás miatti leállítását megelőzően, a karbantartási igény felmerülésével egyidejűleg tájékoztatást tesz közzé honlapján a karbantartási célú üzemszünet várható kezdeti időpontjáról és tervezett

tartamáról, valamint a karbantartásban érintett, időszakosan elérhetetlenné váló szolgáltatások köréről.

### *18. Egyes adóügyek telefonon történő ügyintézése*

#### **33. §**

(1) Az állami adó- és vámhatóság által üzemeltetett telefonos ügyféltájékoztató és ügyintéző rendszerbe való bejelentkezéshez az adózónak vagy képviselőjének ügyfélazonosító-számmal, vagy Kormány által kötelezően biztosított részleges kódú telefonos azonosítással kell rendelkeznie. Ügyfélazonosító-szám igénylése esetén az állami adó- és vámhatóság a véletlenszerűen képzett ügyfélazonosító-számról és annak alkalmazhatósági időtartamáról a kérelemnek megfelelő úton értesíti a telefonos ügyintézőt igénybe vevő személyt.

(2) Az ügyfélazonosító-szám elvesztését, megsemmisülését, jogosulatlan személy által történt megismerését a telefonos ügyintézőt igénybe vevő személy haladéktalanul köteles az állami adó- és vámhatósághoz elektronikus úton, papír alapon, vagy telefonon bejelenteni. Telefonos bejelentés esetén az állami adó- és vámhatóság a telefonos ügyintézőt igénybe vevő személy azonosítását az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott, természetes személyazonosító-, és lakcímadatok felhasználásával végzi el.

(3) A telefonos ügyintézőt igénybe vevő személy a részére képzett ügyfélazonosító-szám cseréjét annak alkalmazhatósági időtartamán belül elektronikus úton vagy papír alapon igényelheti, ha az ügyfél azonosító száma elveszett, megsemmisült vagy jogosulatlan személy tudomására jutott. A telefonos ügyintézőt igénybe vevő személy a részére képzett ügyfélazonosító-szám megszüntetését annak alkalmazhatósági időtartamán belül elektronikus úton vagy papír alapon az ok megjelölése nélkül kérheti az állami adó- és vámhatóságtól. Az állami adó- és vámhatóság a megszüntetett vagy lejárt alkalmazhatósági idejű ügyfélazonosító-számot az (1) bekezdésben meghatározott határidő lejártával törli.

(4) Ha a telefonos ügyintézőt igénybe vevő személy telefonon előterjesztett kérelme az állami adó- és vámhatóság telefonos ügyféltájékoztató és ügyintéző rendszerében nem teljesíthető, az ügyintéző felhívja a telefonos ügyintézőt igénybe vevő személy figyelmét a kérelem szerinti adóügy intézésének módjára.

#### **34. §**

Az állami adó- és vámhatóság az általa üzemeltetett telefonos ügyféltájékoztató és ügyintéző rendszerbe a telefonos ügyintézőt igénybe vevő személy ügyfélazonosító-szám vagy részleges kódú telefonos azonosítás igénybevételével történő bejelentkezését és azonosítását követően, a beszélgetés rögzítése mellett jár el. Abban az esetben, ha a telefonos ügyintézőt igénybe vevő személy képviselőként kíván eljárni, a rendszer automatikusan, az állami adó- és vámhatóság ügyintézője pedig egyedileg ellenőrzi a képviselő eljárási jogosultságát az állami adó- és vámhatóság nyilvántartása alapján. Az állami adó- és vámhatóság az ügyfélazonosító-szám mellett a telefonos ügyintézőt igénybe vevő személy állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott természetes személyazonosító adatait és lakcímét is felhasználhatja az azonosításhoz.

### **III. Fejezet**

#### **Az ellenőrzés közös szabályai**

##### *19. Az ellenőrzés megindítása*

**35. §**

A helyszíni ellenőrzést az adóhatóság csak akkor kezdheti meg, ha az adózó vagy annak képviselője, meghatalmazottja, ezek hiányában két hatósági tanú jelen van.

**36. §**

(1) Ha az adózó bevallásában nyilatkozik arról, hogy nem választja adóalapként a személyi jövedelemadóról szóló törvény, illetőleg a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jövedelem-(nyereség-)minimumot, köteles az adóbevallásához mellékelni az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített bevallást kiegészítő nyomtatványt. A nyomtatvány a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

(2) Az állami adó- és vámhatóság a bevallást kiegészítő nyomtatvány adatait feldolgozza, és kockázatelemző program alapján, számítógépes úton egyes adókötelezettségek teljesítésének ellenőrzésére választja ki azokat az adózókat, amelyeknél (akiknél) alapos okkal feltehető, hogy a vállalkozási tevékenység kimutatott eredménye a bevételek eltitkolásának vagy szabálytalan költségelszámolásnak a következménye.

(3) Az ellenőrzésre történő kiválasztást az állami adó- és vámhatóság a bevallások benyújtásának határidejétől, illetőleg hibás, hiányos bevallás esetén a bevallás kijavításának vagy késedelmesen benyújtott bevallás esetén a bevallás beérkezésének napjától számított 30 napon belül folytatja le, és erről az adózót értesíti. Az értesítés nem minősül az ellenőrzés megkezdésének. Az ellenőrzést az állami adó- és vámhatóság a kiválasztástól számított egy éven belül köteles megkezdeni.

(4) Amennyiben az adózó nyilatkozatát hibásan, hiányosan töltötte ki, a hiba, hiányosság nyilvántartásba vételétől számított 8 napon belül értesíti az állami adó- és vámhatóságot, amely a hibás, hiányos nyilatkozatot kijavítja.

(5) Ha az adózó a bevallás önellenőrzése következtében az (1) bekezdés hatálya alá esik, az önellenőrzési lap mellékleteként köteles a bevallás kiegészítő nyilatkozat megtételére szolgáló nyomtatványt kitölteni és benyújtani. A bevallást kiegészítő nyilatkozatra, illetőleg az ellenőrzésre történő kiválasztásra az e §-ban rögzített szabályokat kell alkalmazni.

*20. Megbízólevél***37. §**

(1) A megbízólevél tartalmazza az ellenőrzést végző adóhatóság megnevezését, valamint azt, hogy mely adózónál, mely adókötelezettségek, milyen időszakok tekintetében, milyen ellenőrzési típus keretében vizsgálhatók.

(2) Az általános megbízólevél tartalmazza az ellenőrzést végző adóhatóság megnevezését, az eljáró adóellenőr nevét, valamint a megbízólevél érvényességi idejét.

(3) Az adóellenőr általános megbízólevéllel nem rendelkező másik adóhatósági alkalmazottal együtt a jogkövetési vizsgálat lefolytatására jogosult.

(4) Az általános megbízólevéllel az állami adó- és vámhatóság adóellenőre területi megkötés nélkül jogosult ellenőrzés lefolytatására.

*21. Kisegítő adóellenőr***38. §**

(1) Az állami adó- és vámhatóság általános megbízólevéllel rendelkező adóellenőre helyszíni ellenőrzést olyan legalább középfelsőfokú végzettséggel rendelkező személlyel (a továbbiakban: kisegítő adóellenőr) együtt is lefolytathat, aki megfelel a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvény kormánytisztviselőkre vonatkozó alkalmazási feltételeinek, és akivel az adóhatóság

ilyen feladatok ellátására határozott idejű munkaszerződést kötött. A kisegítő adóellenőrre az adóellenőrre vonatkozó összeférhetetlenségi és kizárási szabályok az irányadók.

(2) A kisegítő adóellenőr az adóellenőrrel együtt az ellenőrzés során üzleti, üzemi vagy az egyéb adóköteles tevékenység folytatására szolgáló helyiségbe, helyszínre, illetve a vállalkozási tevékenységgel összefüggő alapanyag, félkész termék, áru tárolására szolgáló helyiségekbe beléphet.

## *22. Központosított ellenőrzés*

### **39. §**

(1) A központi költségvetés, az egyes elkülönített pénzalapok bevételi érdekeit különösen veszélyeztető adózói jogsértések felderítése, illetve a jogszerű állapot helyreállítása érdekében az állami adó- és vámhatóság területi szerve az állami adó- és vámhatóság vezetőjének saját hatáskörében vagy más hatóság megkeresésére kiadott utasítása alapján Magyarország területén a (2) bekezdésben meghatározott okból ellenőrzést végezhet, kezdeményezhet, megkezdett ellenőrzéseket magához vonhat (központosított ellenőrzés).

(2) Az (1) bekezdés szerinti központosított ellenőrzés elrendelésére abban az esetben kerülhet sor, ha a rendelkezésre álló adatok, tények, körülmények valószínűsítik, hogy az adókötelezettségeket

a) a határon átnyúló, harmadik országba irányuló jogsértő kereskedelmi kapcsolatokkal, jogszerű kereskedelmi kapcsolatok színlelésével teljesítik,

b) az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró adóalannyal, adóalanyokkal folytatott kereskedelmi kapcsolat során megsértik,

c) belföldi illetőségű, egy vagy több területi szerv illetékességébe tartozó adózók a kapcsolt vállalkozásokra előírt szabályok (elszámoló árak) megsértésével, színlelt szerződéssel vagy a rendeltetésszerű joggyakorlás alapelveibe ütköző módon teljesítik,

d) közbeszerzések megvalósítása érdekében kötött szerződések teljesítése során jogszerűtlen, színlelt, adóelkerülő vagy a rendeltetésszerű joggyakorlás alapelveibe ütköző módon megsértik,

e) kiemelkedő jelentőségű, a vámhatóság hatáskörébe tartozó adóügyekben megsértik.

(3) A központosított ellenőrzési eljárást és az azt követő hatósági eljárást az állami adó- és vámhatóság területi szerve egy eljárásban, több adózónál egyidejűleg is jogosult lefolytatni. Az eljáró szerv az eljárás eredményeként kiadmányozott végleges határozat(ok) egy példányának megküldésével tájékoztatja az egyébként hatáskörrel és illetékességgel rendelkező adóhatóságot.

## *23. Az ellenőrzés lefolytatása*

### **40. §**

(1) Az ellenőrzést az adó és a költségvetési támogatás megállapításához való jog elévülési idején belül kell lefolytatni.

(2) A helyszíni ellenőrzést önálló tevékenységet folytató adózónál a tevékenysége idején (munkaidőben), más személynél napközben reggel 8 és este 8 óra között lehet lefolytatni. Ettől az adózó kérelmére lehet eltérni. A helyszíni ellenőrzés része az adózó székhelyén, telephelyén kívül tárolt, illetve őrzött eszközök, iratok vizsgálata is.

(3) A hatóság hivatali helyiségében az ellenőrzést a hivatali időben kell megtartani. A hivatali időt úgy kell megállapítani, hogy az az adózó meghallgatására annak munkaidején kívül is alkalmat adjon.



## 24. Az adóhatóság jogai és kötelezettségei az ellenőrzési eljárásban

### 41. §

- (1) Az adóellenőr az ellenőrzés megkezdését megelőzően erre történő külön felhívás nélkül is köteles magát és az ellenőrzési jogosultságát igazolni, az adózót az ellenőrzés típusáról, tárgyáról és várható időtartamáról tájékoztatni.
- (2) Az adóhatóság az ellenőrzés során jogait oly módon köteles gyakorolni, hogy az az adózó gazdasági tevékenységét a lehető legkisebb mértékben korlátozza.
- (3) Az adóhatóság az ellenőrzés során köteles a tényeket, körülményeket, adatokat értékelni, az adózót, képviselőjét, meghatalmazottját, alkalmazottját az ellenőrzés során tett megállapításairól tájékoztatni. Az adóhatóság köteles az adózó által felajánlott bizonyíték visszautasítását előzetesen szóban, majd az ellenőrzésről szóló jegyzőkönyvben írásban is indokolni.
- (4) Bizonyítási eszközök és bizonyítékok különösen: az irat, a szakértői vélemény, az adózó, képviselője, alkalmazottja, illetve más adózó nyilatkozata, a tanúvallomás, a helyszíni szemle, a próbavásárlás, a fel nem fedett próbavásárlás, a próbagyártás, a helyszíni leltározás, más adózók adatai, az elrendelt kapcsolódó vizsgálatok megállapításai, az adatszolgáltatás tartalma, más hatóság nyilvántartásából származó vagy nyilvánosan elérhető elektronikus adat, információ.

### 42. §

Az adóhatóság az ellenőrzés során

- a) üzleti, üzemi vagy az egyéb adóköteles tevékenység, vagyontárgy vagy jövedelem ellenőrzéséhez szükséges helyiségekbe beléphet,
- b) a vállalkozási tevékenységgel összefüggő járműveket, járművek rakományát, helyiségeket, helyszínt átvizsgálhat,
- c) iratokat, bizonylatokat, könyveket, nyilvántartásokat, számításokat és egyéb tényeket, adatokat, körülményeket, tárgyakat, munkafolyamatokat továbbá a könyvek, nyilvántartások vezetéséhez, bizonylatok feldolgozásához alkalmazott szoftvereket, informatikai berendezéseket, valamint – függetlenül az azokat megjelenítő informatikai infrastruktúra jellegétől – elektronikusan tárolt, kezelt, továbbított adatokat vizsgálhat meg,
- d) az adózótól, képviselőjétől, alkalmazottjától felvilágosítást, más személyektől nyilatkozatot kérhet,
- e) tisztázhatja az adóköteles tevékenységben résztvevők személyazonosságát, részvételük jogcímét,
- f) próbagyártást rendelhet el,
- g) az adózóval szerződéses kapcsolatban álló más adózónál kapcsolódó vizsgálatot végezhet,
- h) más, a tényállás tisztázásához szükséges bizonyítást folytathat le.

## 25. Egyszerűsített adóellenőrzés

### 43. §

- (1) Az adóhatóság az adókötelezettség teljesítését a rendelkezésére álló adatok és a benyújtott adóbevallás (önadózás, munkáltatói adómegállapítás, az adóhatóság adatszolgáltatás alapján történő adómegállapítása) egybevetésével is ellenőrizheti (egyszerűsített adóellenőrzés).
- (2) Egyszerűsített ellenőrzéssel megállapítható az adókötelezettség abban az esetben is, ha az adóhatóság rendelkezésére álló adatok az adóbevallási kötelezettség elmulasztását bizonyítják.

(3) Ha a bevallott adó-, költségvetési támogatás alapja, az igénybe vett adómentesség, adókedvezmény, a megállapított adó, illetve költségvetési támogatás nem felel meg a jogszabály rendelkezéseinek, az adóhatóság az adózót a megállapított tényállásról és az adókülönbözetről a jegyzőkönyv kézbesítésével értesíti, amelyre az adózó tizenöt napon belül észrevételt tehet, amelyhez csatolnia kell az abban foglaltak bizonyításához szükséges iratokat.

## *26. Támogatási feltételek ellenőrzése*

### **44. §**

(1) Az állami adó- és vámhatóság a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet és a 651/2014/EU rendeletnek a kikötői és repülőtéri infrastruktúrákra irányuló támogatás, a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatásra és a sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatásra vonatkozó bejelentési határértékek, továbbá a legkülső régiókban biztosított regionális működési támogatási programok tekintetében, valamint a 702/2014/EU rendeletnek a támogatható költségek összegének meghatározása tekintetében történő módosításáról szóló, 2017. június 14-i 2017/1084/EU bizottsági rendelet hatálya alá tartozó támogatások összeegyeztethetőségi feltételeinek teljesítését adóévente egyszer, legalább utólag, szűrőpróbaszerűen ellenőrzi.

(2) Az állami adó- és vámhatóság a (1) bekezdés szerinti ellenőrzés során keletkező dokumentumokat az ellenőrzés lezárásának napját követő tíz évig megőrzi.

## *27. Fuvarozott termék ellenőrzése*

### **45. §**

(1) Az általános forgalmi adó alanyának tulajdonában lévő kereskedelmi mennyiségű termék csak a termék eredetét hitelt érdemlő módon igazoló dokumentum, így különösen fuvarlevél vagy számla birtokában fuvarozható. Az állami adó- és vámhatóság nyilatkozattételre kötelezheti a kereskedelmi mennyiségű termék fuvarozását végző személyt arról, hogy mely általános forgalmi adóalany javára végzi a fuvarozási tevékenységet, továbbá ellenőrizheti a termék eredetét, és az általános forgalmi adó-alany tulajdonjogát hitelt érdemlő módon igazoló dokumentumok meglétét.

(2) Az állami adó- és vámhatóság az (1) bekezdés szerinti, a termék fuvarozását végző személy nyilatkozata alapján a termék fuvarozásában érintett címzettet, átvévőt, feladót és fuvarozót nyilatkozattételre kötelezheti:

- a) a fuvarozott termék megnevezéséről, mennyiségéről,
- b) a szállítóeszköz megnevezéséről, forgalmi rendszámáról,
- c) a termék átvételéről, kirakodásának címéről,
- d) az EKAER számról és
- e) az ingatlan használatának jogcíméről, ha a kirakodási cím nem az általános forgalmi adóalany székhelye, telephelye, fióktelepe.

(3) Az állami adó- és vámhatóság által alkalmazott hatósági zár lehet hatósági pecséttel ellátott csomagzár vagy raktérezár. Az állami adó- és vámhatóság az alkalmazott hatósági zár sértetlenségét belföldön ellenőrizheti, illetve a hatósági zár alkalmazása indokának megszűnése esetén intézkedik annak eltávolítása iránt.

(4) Az Európai Unió más tagállamában nyilvántartásba vett távolsági tömegközlekedési eszköz vezetőjét az állami adó- és vámhatóság ellenőrizheti annak megállapítása érdekében,

hogy végez-e belföldön helyközi személyszállítási szolgáltatást és az üzemben tartó eleget tett-e bejelentkezési kötelezettségének.

(5) Az állami adó- és vámhatóság az (1) bekezdés szerinti esetben az ellenőrzésről nem készít jegyzőkönyvet, ha jogszabálysértést nem állapít meg, kivéve, ha a termék fuvarozását végző személy jegyzőkönyv felvételét kéri.

## IV. Fejezet Az adóellenőrzés különös szabályai

### *28. Adóellenőrzésre vonatkozó részletszabályok*

#### 46. §

(1) Az adóellenőrzés megkezdéséig bevallani elmulasztott adót az adóhatóság az adózó terhére, illetve javára adókülönbözatként állapítja meg.

(2) Ha az adóellenőrzés alapján az adóhatóság azt állapítja meg, hogy a bevallás a jogszabályok rendelkezéseinek megfelel, erről határozatot hoz.

(3) Ha az adóbevallásban közölt adatok, illetve az adatszolgáltatás alapján rendelkezésre álló adatok eltérést mutatnak, az eltérés okának tisztázására az adóhatóság az adózót felhívja.

### *29. Becslésre vonatkozó részletszabályok*

#### 47. §

(1) Az adóhatóság bizonyítja és legkésőbb az ellenőrzés befejezésekor készített jegyzőkönyvben számot ad arról, hogy a becslés alkalmazásának a feltételei fennállnak, továbbá azt, hogy a becslés alapjául szolgáló adatok, tények, körülmények, valamint a becslés során alkalmazott módszerek az adó alapját valószínűsítik. Kizárólag közérdekű bejelentésből származó, ellenőrizhető bizonyítékkal alá nem támasztott adatok alapján becslés nem alkalmazható.

(2) Becslés alkalmazható

a) ha az adó, illetve a költségvetési támogatás alapja nem állapítható meg,

b) ha az adóhatóság rendelkezésre álló, azok száma vagy tartalma miatt jelentősnek tekinthető adat, tény, körülmény alapján alaposan feltételezhető, hogy az adózó iratai nem alkalmasak a valós adó, illetve költségvetési támogatás alapjának megállapítására, vagy

c) ha a természetes személy valótlán, hiányos bevallást vagy nyilatkozatot tett, vagy a nyilatkozattételt elmulasztotta,

(3) A (2) bekezdés b) pontja alkalmazásában jelentősnek tekinthető adat, tény, körülmény különösen a számla- (egyszerűsített számla-), nyugtakibocsátási kötelezettség adóéven belüli ismételt elmulasztása, igazolatlan eredetű áru forgalmazása, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása, továbbá az adózó tevékenységével, eredményével összefüggő iratok, nyilatkozatok és az adott tevékenységre vonatkozóan szakértők által kidolgozott jövedelmezőségi, élőmunka- és anyagszükségleti mutatók, standardok közötti lényeges eltérés.

(4) A bevétel vagy a kiadások egy részének ismeretében az adóalap valószínűsíthető bizonylatok, adatok, nyilatkozatok beszerzésével, szemlével, próbagyártással, leltározással és más megfelelő módszerrel.

(5) Becsléssel kell megállapítani az adóalapot akkor is, ha az adóalap megállapítására a (4) bekezdés szerint azért nincs mód, mert sem a bevételekről, sem a kiadásokról adatok, iratok, más bizonyítékok nem állnak az adóhatóság rendelkezésére, és ezek hiánya nem az adózó érdekkörén kívül eső okra vezethető vissza. A becslésnél az adóalapot az adóhatóság az eset körülményeire tekintettel valószínűsíti. Ennek során az azonos időszakban hasonló

tevékenységet, hasonló körülmények között folytató adózók – természetes személy adózó esetében a munkaviszony keretében hasonló tevékenységet, hasonló körülmények között végzők – kereseti, jövedelmi viszonyait figyelembe kell venni.

(6) Ha az adózó az adóköteles bevételszerző tevékenységét elmulasztotta az adóhatóságnak bejelenteni, és az adóalap megállapítására az (4) bekezdés szerint nincs mód, az adóhatóság az adó alapját a (5) bekezdés alkalmazásával, tizenkét havi működést vélelmezve állapítja meg.

(7) Ha az adózó be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztat, az adóhatóság az adózó terhére a megfizetni elmulasztott adót és járulékot legalább a mindenkori minimálbér kétszerese után, a bejelentés nélküli foglalkoztatás adóhatóság általi megállapítását megelőző időszak(ok)ra vonatkozóan, de legalább háromhavi foglalkoztatást vélelmezve állapítja meg. Ha az adóhatóság az elévülési időn belül ismételt megállapítja, hogy az adózó be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztat, a megfizetni elmulasztott adót és járulékot legalább a korábbi ellenőrzés megindításának és a folyamatban lévő ellenőrzés megkezdésének időpontja közötti időszakra, az ellenőrzések alkalmával fellelt be nem jelentett alkalmazottak létszámának átlaga alapján képzett szorzószámmal számítva, legalább a mindenkori minimálbér kétszerese után, vélelmezve állapítja meg.

(8) Ha az adózó bizonyítása során más adózót is érintő szerződéses kapcsolatra vagy egyéb ügyletre hivatkozik, az adóhatóság az érintett más adózónál – ha az adózó állítását az adózó bevallása, az érintett más adózó bevallása, illetve a nála korábban végzett ellenőrzés eredménye nem támasztja alá és az ellenőrzés elrendelését e törvény egyéb rendelkezése nem zárja ki – a kapcsolódó vizsgálatot haladéktalanul elrendeli és – a feltételek fennállása esetén – a kapcsolódó vizsgálat során a becslés szabályait alkalmazza.

### *30. Személyi jövedelemadó ellenőrzéséhez kapcsolódó becslés*

#### **48. §**

(1) Ha az állami adó- és vámhatóság megállapítása szerint – kizárólag a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény XXXVI., XXXVIII., XXXIX., XL. és XLI. Fejezetében szabályozott bűncselekmény nyomozó hatóság részéről fennálló gyanúja esetén – az adózó vagyongyarapodásával vagy az életvitelére fordított kiadásokkal nincs arányban az adómentes, a bevallott és a bevallási kötelezettség alá nem eső, de megszerzett jövedelmének együttes összege, az állami adó- és vámhatóság az adó alapját is becsléssel állapítja meg. Ez esetben – figyelemmel az ismert és adóztatott jövedelmekre is – az állami adó- és vámhatóságnak azt kell megbecsülnie, hogy a vagyongyarapodás és az életvitel fedezetül a természetes személynek milyen összegű jövedelemre volt szüksége.

(2) Az állami adó- és vámhatóság az (1) bekezdés szerint feltárt adóalapot annak az évnek az összevonás alá eső jövedelméhez számítja hozzá, amelyre nézve a jövedelemeltitkolást megállapítja. Ha a vagyongyarapodás forrásaként az adózó többévi eltitkolt jövedelme szolgált, az állami adó- és vámhatóság a vizsgálattal érintett évek között a jövedelmet egyenlő arányban megosztja, és az adót az egyes években hatályos jövedelemadó törvényekben meghatározott – összevonás alá eső jövedelmekre vonatkozó – adómértékkel állapítja meg.

(3) A becsléssel megállapított adóalaptól való eltérést az adózó hitelt érdemlő adatokkal igazolhatja. Ha az adózó nyilatkozata szerint a vagyongyarapodás forrását az adó megállapításához való jog elévülési idejét megelőzően szerezte meg, a vagyongyarapodás forrásának, a szerzés tényének és időpontjának igazolásaként közhiteles nyilvántartás jogerős bírósági vagy végleges hatósági határozat, illetve az adómegállapításhoz való jog elévülési idejét megelőzően kiállított egyéb közokirat, valamint az adózó ezen időszakban az adóhatósághoz benyújtott, végleges hatósági, jogerős bírósági határozattal nem érintett bevallásának adatai, fizetésiszámla-kivonat, értékpapírszámla-kivonat adatai szolgálhatnak; az adóhatóság az adó megállapításához való jog elévülési idejét megelőző időszakra vizsgálatot

csak ezen adatokra kiterjedően végezhet. Egyebekben az eljárásra e fejezet szabályait kell megfelelően alkalmazni.

(4) A(3) bekezdés alkalmazásában

a) közhiteles nyilvántartás az ingatlan-nyilvántartás, a földhasználati nyilvántartás, a zálogjogi nyilvántartás, a gépjármű-nyilvántartás, az úszólétesítmény-nyilvántartás, a légitársaság-nyilvántartás, a cégnyilvántartás, a magyar jog szerint egyéb közhiteles nyilvántartás, továbbá a nyilvántartás helye szerinti állam joga szerint közhitelesnek minősülő nyilvántartás;

b) szerzésnek minősül a vagyongyarapodás forrása felett a rendelkezési jognak, és/vagy a használat jogának, és/vagy a hasznosítás jogának, és/vagy a birtoklás jogának megszerzése, illetve a fizetési számlán, értékpapírszámlán történő jóváírás.

### *31. Általános forgalmi adó ellenőrzéséhez kapcsolódó becslés*

#### **49. §**

Ha becslés alkalmazására az általános forgalmi adó megállapítása során kerül sor, bizonylatok hiányában az állami adó- és vámhatóság

a) a fizetendő adót a tényleges eladási ár,

b) a levonható adót a tényleges beszerzési ár,

ezek hiányában a forgalmi érték vagy az árképzési szabályok szerint kalkulált ár, illetve a szokásos piaci ár és a vonatkozó adómérték alapján állapítja meg. A levonható adót az adóhatóság becsléssel abban az esetben állapítja meg, ha a bizonylatok hiányát természeti, illetve az adózó érdekkörén kívül álló okból bekövetkező katasztrófa okozta.

## **V. Fejezet**

### **A jogkövetési vizsgálat különös szabályai**

#### *32. A jogkövetési vizsgálatra vonatkozó részletszabályok*

#### **50. §**

(1) Jogkövetési vizsgálat során az adóhatóság a bejelentésre, bevallásra, adatszolgáltatásra, nyilvántartásra, bizonylat kiállítására, megőrzésére, könyvvizetésre, az adó-, adóelőleg levonására, beszédésére vonatkozó előírások megtartását ellenőrizheti.

(2) Hibák, hiányosságok esetén ezek megszüntetését, a mulasztás pótlását – megfelelő határidő tűzésével – jegyzőkönyvben írja elő az adóhatóság.

(3) A jogkövetési vizsgálat során tett megállapítások alapján az adóhatóság adóellenőrzést is elrendelhet.

#### **51. §**

(1) Az adóhatóság nyilvántartásában és az adózó nyilvántartásában, bevallásában szereplő adatok, tények, körülmények valóságtartalmának, illetve ezek hitelességének megállapítása érdekében a bevallási időszak lezárását megelőzően jogkövetési vizsgálat keretében adatokat gyűjthet vagy helyszíni ellenőrzést végezhet. Adatgyűjtésre és helyszíni ellenőrzésre sor kerülhet a becslési adatbázis létrehozása, bővítése, illetve frissítése érdekében is.

(2) Az (1) bekezdés alapján az adóhatóság

a) próbavásárlással, fel nem fedett próbavásárlással a számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség teljesítését,

b) leltározással az árukészletek, alapanyagok, félkész termékek eredetét, nyilvántartását,

- c) a megrendelők köréről, a tapasztalható forgalmi viszonyokról, a vállalkozási tevékenységhez használt tárgyi eszközökről, a vállalkozásban részt vevő személyekről szóló jegyzőkönyv készítésével a vállalkozás körülményeit,
- d) a vállalkozási tevékenységben résztvevők alkalmazásának jogszerűségét, társadalombiztosítási jogszabályokban a bejelentésükre vonatkozó kötelezettségteljesítését,
- e) az adózónál az adómegállapítás alapját képező statisztikai állományi létszámot,
- f) a bejelentett tények, adatok, körülmények valódiságát,
- g) termék előállítását, raktározását, szállítását, felhasználását, valamint a termékekkel kapcsolatosan végzett tevékenységeket,
- h) az adózó által a könyvei, nyilvántartásai vezetéséhez, valamint a bizonylatok feldolgozásához alkalmazott szoftvereket, informatikai rendszereket, számításokat vizsgálhatja.

(3) Ha az adatgyűjtés eredményeként feltárt tények, adatok, körülmények kétségesse teszik vagy cáfolják az adózó irataiban, nyilvántartásában szereplő adatok valóságtartalmát, illetve az adóhatóság a bevallási időszakon belül ismételtén tárja fel a nyugtakibocsátási kötelezettségének elmulasztását, igazolatlan eredetű áru, alapanyag, félkész termék felhasználását vagy forgalmazását, továbbá be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatását, az adóhatóság a bevallási időszakot lezáró adóbevallást vonja ellenőrzés alá.

## 52. §

(1) Az adóhatóság az adózónál, illetve az adózónak nem minősülő természetes személynél – a vele szerződéses kapcsolatban állt vagy álló adózók adókötelezettségének, adóalapjának, adókedvezményének, adójának vagy költségvetési támogatásának megállapítása, ellenőrzése céljából – a szerződésben foglalt egyes gazdasági események valódiságát ellenőrizheti jogkövetési vizsgálat keretében.

(2) Az adóhatóság az (1) bekezdés szerinti jogkövetési vizsgálatot folytat le akkor is, ha az állami adó- és vámhatóság az állami adó- és vámhatóság nyomozóhatósági hatáskörrel felruházott szerve által feltárt adatok és bizonyítékok alapján bűncselekmény elkövetési értékének megállapítása céljából vizsgálja az egyes gazdasági események valódiságát.

(3) A jogkövetési vizsgálat kiterjed a vizsgált gazdasági eseményekkel összefüggő adatok, tények, körülmények, iratok, nyilvántartások, így különösen a beszerzések és az értékesítések körülményeinek, a gazdasági esemény személyi és tárgyi feltételeinek, illetve a gazdasági esemény megtörténtét igazoló iratok valódiságának vizsgálatára.

(4) Az adóhatóság a (2) bekezdés alapján lefolytatott ellenőrzésről készült jegyzőkönyv egy példányát átadja az állami adó- és vámhatóság – az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés alapjául szolgáló adatokat és bizonyítékokat feltáró – nyomozóhatósági hatáskörrel felruházott szerve részére.

(5) A jogkövetési vizsgálat akkor is lefolytatható, ha az ellenőrzéssel érintett időszakra vonatkozóan adóellenőrzés van az adózónál, illetve az adózónak nem minősülő természetes személynél folyamatban.

(6) A jogkövetési vizsgálat során feltárt adatokat az adóhatóság jogosult az adózóval közvetlen vagy közvetett szerződéses kapcsolatban állt vagy álló más adózó, illetve adózónak nem minősülő természetes személy ellenőrzésénél a tényállás tisztázása céljából felhasználni.

(7) A jogkövetési vizsgálat megállapításai alapján az adóhatóság megfelelő határidő tűzésével elrendelheti, hogy az adózó iratait, nyilvántartásait, bevallásait a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően rendezze, pótolja, önellenőrizze. Ha az adózó ennek határidőn belül nem tesz eleget, az adóhatóság mulasztási bírsággal sújtja.

### 33. A jogkövetési vizsgálat megindítása

**53. §**

A jogkövetési vizsgálat akkor is megkezdhető, ha az adózó alkalmazottja, próbavásárlás, fel nem fedett próbavásárlás esetén az értékesítésben közreműködő személy, elektronikus kereskedelmi szolgáltatást nyújtó vagy egyéb, megrendelésen alapuló termékértékesítést folytató adózónál végzett próbavásárlás esetén a megrendelt termék kiszállításában közreműködő személy van jelen.

*34. A próbavásárlásra vonatkozó különös szabályok***54. §**

(1) Próbavásárlás esetén az ellenőrzési jogosultságot a próbavásárlás befejezésekor kell igazolni, és ezzel egyidejűleg az eladó az áru visszavétele mellett a vételárat köteles visszatéríteni.

(2) Ha a próbavásárlásra elektronikus kereskedelmi szolgáltatást nyújtó vagy egyéb, megrendelésen alapuló termékértékesítést folytató adózónál kerül sor, és a kiszállított termékhez az értékesítéshez kapcsolódó bizonylatot nem mellékeltek, az adóhatóság jogosult annak csomagolását megbontani és meggyőződni arról, hogy a bizonylatot az eladó a csomagoláson belül elhelyezte-e. A megrendelt termék kiszállításában közreműködő személy az ellenőrzés során hatósági tanúként közreműködik.

(3) Az adóhatóság a termék visszaszolgáltatására csak abban az esetben köteles, ha annak vételárát az eladó – az erre vonatkozó felszólítást követően – visszatérítette. Ha az eladó a termék visszavételét és a vételár visszafizetését megtagadja, a vételár eljárási költségnek minősül, amelyet az eladó visel, illetve a terméket adóhatóság az adóvégrehajtás szabályai szerint értékesíti, ennek meghiúsulása esetén megsemmisíti.

(4) Ha próbavásárlásra elektronikus kereskedelmi szolgáltatást nyújtó vagy egyéb megrendelésen alapuló termékértékesítést folytató adózónál kerül sor, az adóhatóság az ellenőrzés megállapításairól szóló jegyzőkönyvet minden esetben az adózó részére kézbesíti.

*35. A fel nem fedett próbavásárlásra vonatkozó különös szabályok***55. §**

(1) Fel nem fedett próbavásárlás esetén az ellenőrzési jogosultságot – ha az adóhatóság jogsértést nem állapít meg – a próbavásárlás befejezésekor nem kell igazolni, azt az adózó részére kézbesített jegyzőkönyv tanúsítja. Ha az adóhatóság jogsértést állapít meg, az 0 (1) bekezdés rendelkezéseit kell alkalmazni.

(2) Fel nem fedett próbavásárlás esetén – ha az adóhatóság jogsértést nem állapít meg – az ellenőrzés megállapításait a jelen lévő alkalmazottal vagy az értékesítésben közreműködő személlyel az adóhatóság nem ismerteti.

*36. A jogkövetési vizsgálat befejezése***56. §**

(1) A jogkövetési vizsgálat során az ellenőrzés megállapítását az adóhatóság az adózóval, a jelen lévő alkalmazottal vagy az értékesítésben közreműködő személlyel ismerteti.

(2) Ha az adóhatóság jogszabálysértést nem tárt fel, úgy az e tényt rögzítő jegyzőkönyvet a jelen lévő alkalmazott vagy az értékesítésben közreműködő személy részére is átadhatja.

(3) Ha az ellenőrzést azért nem lehet befejezni, mert az adózó vagy képviselője az ismertetésen nem vesz részt, vagy a jegyzőkönyvet nem veszi át, azt részére kézbesíteni kell.

## VI. Fejezet

### Az adóteljesítmény számítása, a kiemelt adózók kijelölése, valamint a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók körének megállapítása

#### 37. Az adóteljesítmény számítási módja

##### 57. §

Az adóteljesítmény értékét az adóteljesítmény-elemek egy évre vetített – a tevékenység kezdetének figyelembevételével időarányosan megállapított – számtani átlagának összegeként kell kiszámítani. Az adóteljesítmény elemek számítása során kizárólag az állami adó- és vámhatósághoz benyújtott bevallások adatai, illetve az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában szereplő adatok vehetők figyelembe.

##### 58. §

Adóteljesítmény-elemek:

- a) az áfa bevallás fizetendő adó adatának az Európai Unión belüli termékbeszerzés és a termékimport utáni fizetendő adóval csökkentett összege;
- b) az adóévet megelőző hatodik év január 1-jétől az adóévet megelőző második év december 31-éig terjedő időszakra vonatkozóan a társasági adóbevallásban az adókedvezménnyel nem csökkentett társasági adó (számított adó) azzal, hogy a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók esetén az adóévet megelőző év augusztus 31-éig benyújtott bevallás adatait is figyelembe kell venni;
- c) az adóévet megelőző hatodik év január 1-jétől az adóévet megelőző év június 30-áig terjedő időszakra vonatkozó
  - ca) járulékfizetési kötelezettség, kivéve a költségvetési szerveket,
  - cb) jövedéki adó, környezetvédelmi termékdíj, népegészségügyi termékadó, regisztrációs adó fizetési kötelezettség;
  - cc) a költségvetési szervek kivételével a munkáltatók, kifizetők személyi jövedelemadó-bevallásában megállapított fizetési kötelezettsége,
- d) az adóévet megelőző hatodik év január 1-jétől az adóévet megelőző második év december 31-éig terjedő időszakra vonatkozóan
  - da) a természetes személyek jövedelemadó bevallásában a számított adó, az elkülönülten adózó jövedelmek adója és a vállalkozói adókedvezmény,
  - db) minden egyéb bevallásban megállapított adókötelezettség (kivéve a munkaadói, a munkavállalói járulék és az egészségügyi hozzájárulás a költségvetési szerveknél), és
  - dc) az igényelt költségvetési támogatás - ide nem értve az adó-visszaigénylést és adó-visszatérítést - abszolút értéken számolva.

##### 59. §

Az adóteljesítmény számítása az adóévet megelőző év október 15-én nyilvántartott adatok alapján történik.

##### 60. §

- (1) E fejezet alkalmazásában adózónak minősül az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti csoportos adóalany (a továbbiakban: áfa csoport).
- (2) Az áfa csoport adóteljesítményének számításakor kizárólag az áfa csoport bevallásában szereplő, az 58. § a) pont szerinti adatokat kell figyelembe venni. Ha az adózó az adóévet megelőző hatodik év január 1-jétől az adóévet megelőző év június 30-áig terjedő időszakban (vizsgált időszak) áfa csoport tagja volt, az adózó adóteljesítményének számításakor az áfa



csoport bevallásában szereplő adatokat figyelmen kívül kell hagyni. A vizsgált időszak azon része tekintetében, amelyben az adózó nem volt az áfa csoport tagja, az adótelijsítményének számításakor az általa benyújtott áfa bevallásban szereplő, az 58. § a) pont szerinti adatokat kell figyelembe venni és az áfa csoport bevallásában szereplő adatokat figyelmen kívül kell hagyni.

### *38. A kiemelt adózók kijelölése*

#### **61. §**

Kiemelt adózónak minősülnek az adóévet megelőző év utolsó napján csődeljárás, felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás vagy kényszertörölési eljárás alatt nem álló, illetve nem törölt adószámú

a) részvénytársasági formában működő hitelintézetek és biztosítók,

b) azon adózók - a költségvetési szervek, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozók és természetes személyek kivételével -, amelyek

ba) az adóévet megelőző második évben, vagy azt megelőzően kezdték meg tevékenységüket, és

bb) adótelijsítményük értéke a 3 100 000 000 forintot elérte.

### *39. A legnagyobb adótelijsítménnyel rendelkező adózók kijelölése*

#### **62. §**

Legnagyobb adótelijsítménnyel rendelkező adózónak minősül az adózó, ha az adóévet megelőző év utolsó napján csődeljárás, felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás, kényszertörölési eljárás alatt nem áll, illetve nem törölt adószámú és

a) az Art. alkalmazásában – kivéve az Art. 110. §-át –, adótelijsítményének értéke a 960 000 000 forintot elérte;

b) az Art. 110. §-a alkalmazásában adótelijsítményének értéke a 212 000 000 forintot elérte, és az adóévet megelőző év szeptember 1-jén havonkénti általános forgalmi adó bevallásra volt kötelezett.

## **VII. Fejezet**

A feltételes adómegállapítás iránti kérelem benyújtásának, nyilvántartásának, a díj megfizetésének és visszatérítésének módjáról és részletes feltételeiről, valamint a döntési eljárás részletes szabályairól

### *40. Feltételes adómegállapítás iránti kérelem benyújtása és a kérelem alapján induló eljárás részletszabályai*

#### **63. §**

(1) Az adózó a feltételes adómegállapítás iránti kérelmet (e fejezetben a továbbiakban: kérelem) az 1. melléklet szerinti tartalommal, magyar nyelven nyújthatja be az adópolitikáért felelős miniszternek.

(2) Új kérelemnek minősül, ha az adózó a kérelemben ismertetett tényállás lényeges elemeit a kérelem benyújtása és elbírálása közötti időszakban megváltoztatja.

(3) Külföldi illetőségű személy feltételes adómegállapítás iránti kérelmét kizárólag belföldi képviselője útján terjesztheti elő.

**64. §**

A kérelemhez csatolni kell

- a) az adózó nyilatkozatát arról, hogy a kérelemmel azonos tényállást tartalmazó ügyében nincs és korábban sem volt folyamatban tudomása szerint ellenőrzés, hatósági eljárás vagy bírósági eljárás,
- b) kutatás-fejlesztési tevékenység minősítését is igénylő feltételes adómegállapítás iránti kérelem esetén a kutatás-fejlesztési tevékenység minősítésével összefüggő eljárás lefolytatására hatáskörrel rendelkező hatóság előzetes minősítést tartalmazó határozatának másolati példányát,
- c) a számviteli törvényben meghatározott IFRS-ek szerinti számviteli elszámolásra épülő feltételes adómegállapítás iránti kérelem esetén a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a számviteli elszámolás minősítésére vonatkozó szakértői véleményét.

**65. §**

Az adópolitikáért felelős miniszter a kérelmekről külön nyilvántartást vezet, amely tartalmazza az adózó nevét, cégnevét, állandó lakóhelyét vagy székhelyét, valamint a kérelem érkezésének időpontját, iktatószámát.

**66. §**

- (1) A kérelem elbírálása során az adópolitikáért felelős miniszter írásbeli kiegészítő adatokat kérhet az adózótól, amelyeket magyar nyelven kell benyújtani a minisztériumhoz.
- (2) Az adópolitikáért felelős miniszter az adóhatóságtól az Art. 131. § (14) bekezdés f) pontja alapján kérhet információt.
- (3) A (2) bekezdés szerinti megkeresést az állami adó- és vámhatóság tizenöt napon belül teljesíti. A megkeresés időtartama a feltételes adómegállapítás iránti eljárás határidejébe nem számít bele.

**67. §**

- (1) Az adópolitikáért felelős miniszter a jövőbeni ügyletnek nem minősülő ügyletre vonatkozó kérelmet a benyújtást követő nyolc napon belül megküldi az állami adó- és vámhatóságnak.
- (2) Az adópolitikáért felelős miniszter a kérelem alapján indult eljárást lezáró döntést a döntés véglegessé válásának napjáról történő értesítéssel együtt a döntés véglegessé válásától számított nyolc napon belül megküldi az állami adó- és vámhatóságnak.
- (3) Az adózó – kérésére – a feltételes adómegállapítás intézése során meghallgatható.

**68. §**

Az adópolitikáért felelős miniszter a feltételes adómegállapítást a kérelem benyújtásakor hatályos jogszabályok alapján adja ki. Ha a kérelem benyújtását követően, a határozat kiadmányozásának időpontjáig a feltételes adómegállapítást érdemben érintő jogszabályváltozás lép hatályba, – a tartós feltételes adómegállapítás esetén a társasági adót érintő megállapítás kivételével, – a határozat tartalmazza mind a kérelem benyújtásakor, mind a határozat kiadmányozásakor hatályos jogszabályoknak megfelelő adómegállapítást.

**69. §**

- (1) Az adópolitikáért felelős miniszter a feltételes adómegállapításról a végleges határozat egy példányának megküldésével tájékoztatja az állami adó- és vámhatóságot. A kérelem elutasításáról szóló határozatot az adópolitikáért felelős miniszter csak az adózónak kézbesíti.

(2) Az adópolitikáért felelős miniszter a végleges határozat egy példányának az (1) bekezdés szerinti megküldésével egyidejűleg megküldi a határozatot érintő, az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (a továbbiakban: Aktv.) 19/B. §-a és 43/T. §-a szerinti információcsere teljesítéséhez szükséges információkat az Aktv. említett rendelkezéseinek hatálya alá tartozó ügyekben az állami adó- és vámhatóságnak.

#### *41. A feltételes adómegállapítás iránti kérelem benyújtása előtti előzetes konzultáció*

### **70. §**

Az előzetes konzultáció során az adózó és az adópolitikáért felelős miniszter előzetesen egyeztethet az eljárás feltételeiről, a határidejéről, a megfizetendő díj mértékéről, a jogorvoslati lehetőségekről, a feltételes adómegállapítás hatályáról, vagy bármely más eljárási kérdéssel. A konzultáció során az adózó bemutathatja a tervezett kérelem tárgyát képező ügyletet, az alapul szolgáló tényállást, az adókötelezettségre, vagy annak hiányára vonatkozó tervezett konkrét kérdéseket. Az előzetes konzultáció eredménye az adózót vagy az adópolitikáért felelős minisztert az adó feltételes megállapítására irányuló eljárásban nem köti. Az előzetes konzultációról jegyzőkönyv készül.

#### *42. Díjfizetés*

### **71. §**

(1) A kérelem, illetve a személyes konzultáció díját a Nemzetgazdasági Minisztérium Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-01460658 számú számlájára kell befizetni. A díj nem minősül a központi költségvetés központosított bevételeinek.

(2) A díj megfizetésére részletfizetés vagy fizetési halasztás nem adható.

## **VIII. Fejezet**

A szokásos piaci ár megállapítása iránti kérelem benyújtásának,  
nyilvántartásának, az éves jelentéstételi kötelezettségnek, a díj kezelésének,  
nyilvántartásának módjáról és feltételeiről, továbbá az eljárás részletes  
szabályairól

#### *43. A szokásos piaci ár megállapítása iránti kérelem benyújtása és a kérelem alapján induló eljárás részletszabályai*

### **72. §**

(1) A szokásos piaci ár megállapítása iránti kérelem (e fejezetben a továbbiakban: kérelem) tartalmazza:

- a) a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló jogszabály szerinti fődokumentumot és helyi dokumentumot;
- b) azon időszak megjelölését, amelyre a határozat kötőerejének megállapítását kéri;
- c) az egyoldalú, kétoldalú vagy többoldalú eljárások közül választást;
- d) kétoldalú vagy többoldalú eljárás iránti kérelem esetén a kérelem és mellékleteinek angol nyelvű szakfordítását;
- e) a fizetési számlaszám megjelölését, ahová az adózó a díj visszautalását kéri a kérelem elutasítása esetén,
- f) az adózó végső anyavállalatának nevét, székhelyét, azonosító számát

g) belföldi illetőségű kapcsolt vállalkozásait, az eljárással érintett belföldi és külföldi illetőségű kapcsolt vállalkozások adatait (ideértve azok nevének, címének, székhelyének, telephelyének, adószámának, ennek hiányában azzal egyenértékű azonosítójának feltüntetését, továbbá az adózó végső és közvetlen anyavállalatának adatait).

(2) Az (1) bekezdés g) pontja szerinti végső anyavállalat a multinacionális vállalatcsoport azon csoporttagja, amely

a) közvetlenül vagy közvetetten részesedéssel rendelkezik a multinacionális vállalatcsoport egy vagy több másik csoporttagjában, amely alapján összevont pénzügyi kimutatások készítésére kötelezett az adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen általában alkalmazott számviteli előírások szerint, vagy ilyen kötelezettsége állna fenn, ha a benne való tulajdoni részesedésekkel nyilvános értékpapírtőzsdén kereskedés folyna az adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen és

b) a multinacionális vállalatcsoportnak nincs másik olyan csoporttagja, amely benne közvetlenül vagy közvetetten az a) pont szerinti érdekeltséggel rendelkezik.

(3) A kérelem egy ügyletre vagy több, de egymással összevonható ügyletre vonatkozhat.

(4) A kérelemhez csatolni kell az előterjesztő nyilatkozatát arról, hogy a kérelemben bemutatott tényállás megfelel a valóságnak.

(5) Az állami adó- és vámhatóság a kérelmekről külön nyilvántartást vezet, amely tartalmazza az adózó azonosító adatait, a kérelem érkezésének időpontját, iktatószámát, a befizetett díj összegét, az eljárás lefolytatásának időtartamát.

### 73. §

(1) A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Központi Irányítás a kérelem benyújtását követően haladéktalanul értesíti az adózó adóügyeiben illetékes megyei vagy fővárosi adó- és vámigazgatóságot a kérelem benyújtásának tényéről.

(2) A Központi Irányítás az eljárása eredményeként hozott véglegessé vált döntés egy példányának megküldésével – a véglegessé válás megállapítását követően haladéktalanul – tájékoztatja az illetékes megyei vagy fővárosi adó- és vámigazgatóságot. Ha az állami adó- és vámhatóság a kérelmet elutasítja, a Központi Irányítás – az elutasító döntés megküldése nélkül – a kérelem elutasításának tényéről tájékoztatja az illetékes megyei vagy fővárosi adó- és vámigazgatóságot.

(3) Az elutasító döntés meghozatala előtt az állami adó- és vámhatóság az adózót legalább nyolcnapos határidő tűzésével, akár több alkalommal is, hiánypótlásra hívja fel, ha az ármegállapítási kérelem formai vagy tartalmi hibái az adózó által orvosolhatóak.

(4) Az (1)-(2) bekezdéseknek megfelelően kell eljárni a döntés módosítása, illetve érvényességének meghosszabbítása iránti eljárásban is.

(5) Az állami adó- és vámhatóság a döntés egy példányát – ideértve az azt meghosszabbító és módosító határozatot is – a véglegessé válástól számított harminc napon belül megküldi a nemzetgazdasági miniszternek.

(6) Az állami adó- és vámhatóság a (5) bekezdés szerinti tájékoztatással egyidejűleg tájékoztatást küld a határozatot érintő, az Aktv. 19/B. §-a és 43/T. §-a szerinti információcsere keretében közlésre kerülő információkról az Aktv. említett rendelkezéseinek hatálya alá tartozó ügyekben az adópolitikáért felelős miniszter részére.

### 74. §

(1) Kétoldalú vagy többoldalú eljárás iránti kérelem benyújtása esetén az adózó a dokumentációhoz csatolja a kérelem angol nyelvű szakfordítását. Az állami adó- és vámhatóság felhívására az adózó csatolja a kétoldalú vagy többoldalú eljárás lefolytatásához szükséges dokumentációs részek angol nyelvű szakfordítását. Kétoldalú vagy többoldalú eljárás iránti kérelem esetén az állami adó- és vámhatóság a külföldi állam illetékes

hatóságával megkötendő megállapodás és a kérelem elbírálásához szükséges adatok beszerzése érdekében eljárást kezdeményez a külföldi állam illetékes hatóságával a kettős adóztatás elkerülése tárgyában kötött nemzetközi egyezménynek a kölcsönös egyeztetési eljárásról szóló vagy ennek megfelelő rendelkezései alapján.

(2) Két-, illetve többoldalú eljárásban az adózó nem vesz részt az állami adó- és vámhatóság és az illetékes külföldi hatóság közötti információcsere vagy kölcsönös egyeztető eljárásban. Ezen eljárások folyamán felmerült új tények, adatok, körülmények tisztázása érdekében az állami adó- és vámhatóság kivételes jelleggel nyolc napos határidő tűzésével felhívhatja az adózót az adózó rendelkezésére álló és az ármegállapítási kérelem elbírálása szempontjából érdeminek minősülő kiegészítő információk szolgáltatására.

(3) Az információcsere, illetve a kölcsönös egyeztető eljárás eredményéről az állami adó- és vámhatóság kérelemre tájékoztatja az adózót.

(4) Az állami adó- és vámhatóság az adózót a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló külön jogszabály alapján készítendő nyilvántartással megegyező tartalomtól az adózónál fellelhető – a szokásos piaci ár megállapításához szükséges – további információk szolgáltatására hívhatja fel, akár több alkalommal is, megjelölve az információk megadásának határidejét is.

## 75. §

(1) Az Art. 176. §-a szerinti valódiságvizsgálat az ellenőrzésre előírt szabályoknak megfelelően az ármegállapításra történő utalást tartalmazó megbízólevél felmutatásával kezdődik. A valódiságvizsgálat lefolytatására nyitva álló határidő harminc nap. A valódiságvizsgálatra rendelkezésre álló határidő meghosszabbítására, az adózó együttműködési kötelezettségére, az adózó és az adóhatóság jogaira, illetve kötelezettségeire az Art.-ben előírt, az ellenőrzésre irányadó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

(2) A valódiságvizsgálat határozathozatal nélkül jegyzőkönyv felvételével zárul.

### *44. A szokásos piaci ár megállapítás iránti kérelem benyújtása előtti előzetes konzultáció*

## 76. §

(1) Előzetes konzultáció során az állami adó- és vámhatóság tájékoztatja a kérelmezőt az eljárás lefolytatásának feltételeiről, időbeni ütemezéséről, módszeréről, az együttműködés lehetséges módjairól. A konzultáció során az adózó bemutatja a tervezett kérelem tárgyát képező ügyletet, az alapul szolgáló tényállást, az adókötelezettségre, vagy annak hiányára vonatkozó tervezett konkrét kérdéseket. Az előzetes konzultáció eredménye a kérelmezőt, illetve az eljáró hatóságot a szokásos piaci ár megállapítása iránt folytatott eljárásban nem köti. Az előzetes konzultációról jegyzőkönyv készül.

(2) Az adózó az ármegállapítási eljárás folyamán meghallgatható. A meghallgatást az adózó is kezdeményezheti. A szóbeli meghallgatásról jegyzőkönyv készül.

### *45. Díjfizetés*

## 77. §

(1) A kérelem, valamint az előzetes konzultáció díját a Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-01076143 számú NAV Szokásos piaci ár megállapítás díja bevételi számlára kell befizetni. A díj a központi költségvetés központosított bevételét képezi.

(2) Az ármegállapítási kérelem elutasítása, illetve visszavonása esetén az állami adó- és vámhatóság a befizetett díj nyolcvanöt százalékát a kérelmet elutasító, illetve az eljárást megszüntető végzés véglegessé válását követően haladéktalanul átutalja az adózó által az ármegállapítási kérelemben megjelölt fizetési számlára.

(3) Ha az adózó az állami adó- és vámhatóság felhívására a kérelem elutasításának terhe mellett vállalja az eljárás során felmerült költségösszetétel megtérítését, az állami adó- és vámhatóság tételes kimutatással, különösen a ráfordított munka-, szakértői, illetve egyéb, az eljárás érdekében felmerült összes költség elkülönített feltüntetésével állapítja meg végzésben az adózó által fizetendő költségösszetételt.

## IX. Fejezet

Az adófizetési biztosíték megállapítására, teljesítésére és visszafizetésére, illetve felszabadítására vonatkozó részletes szabályokról

### 46. Általános rendelkezések

#### 78. §

E fejezet hatálya kiterjed

- a) az adófizetési biztosíték megállapításával, teljesítésével, visszafizetésével, illetve felszabadításával kapcsolatos szabályokra;
- b) pénzügyi intézmény, pénzforgalmi intézmény, befektetési vállalkozás által vállalt, az adófizetési biztosíték letételeként elfogadható garancialevéllel kapcsolatos szabályokra.

#### 79. §

E fejezet alkalmazásában

1. átutalás: a fizető fél rendelkezése alapján végzett olyan pénzforgalmi szolgáltatás, amelynek során a fizető fél fizetési számláját a kedvezményezett javára megterhelik;
2. banki munkanap: az a nap, amelyen az ügyfél pénzforgalmi szolgáltatója fizetési művelet teljesítése céljából nyitva tart;
3. banki munkanap záró időpontja: a pénzforgalmi szolgáltató által meghatározott azon időpont, ameddig a fizetési megbízást befogadja;
4. fizetési megbízás: a fizető félnek vagy a kedvezményezettnek a saját pénzforgalmi szolgáltatója részére fizetési művelet teljesítésére adott megbízása;
5. garantőr: az MNB nyilvántartásában szereplő, vagy az Európai Unió más tagállamában honos, bejegyzett pénzügyi intézmény, pénzforgalmi intézmény, befektetési vállalkozás.
6. rendelkezésre tartás: az adótartozás megfizetésének folyamatos és teljes összegű biztosítása;

### 47. Az adófizetési biztosíték megállapítása

#### 80. §

Az adófizetési biztosíték megállapítását akkor alapozza meg több tényállás, ha az adófizetési biztosíték előírásának oka

- a) az adószám megállapítását kezdeményező adózó több, az Art. 26. § (2) bekezdése szerinti tagja vagy részvényese esetében egy időben fennáll;
- b) az adószám megállapítását kezdeményező adózó valamely, az Art. 26. § (2) bekezdése szerinti tagja vagy részvényes vonatkozásában megállapítható, hogy egy időben több, az adószám megállapítását kezdeményező adózótól eltérő olyan adózó volt vezető tisztségviselője, cégvezetője, tagja vagy részvényese volt, amely megfelel az Art. 26. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

**81. §**

Az adófizetési biztosítékot az állami adó- és vámhatóságnak elő kell írnia, ha az Art. 26. § (2) bekezdésében meghatározott valamely ok fennáll

- a) az adószám megállapítására irányuló kérelem benyújtásának napján, vagy
- b) az Art. 27. § (1) bekezdésében leírt személyi változás cégjegyzékbe történő bejegyzésének napján.

**82. §**

Az Art. 26. § (2) bekezdésében előírt feltétel esetében az adótartozás adófizetési biztosíték alóli mentesülést eredményező megtérülésének legkésőbbi figyelembe vehető időpontja az adózó adószámának megállapítását megelőző adóregisztrációs eljárás kezdetének napja, az Art. 27. § (1) bekezdése alapján lefolytatott eljárás esetén a személyi változásról történt tudomásszerzést követően elvégzett vizsgálat kezdetének napja.

**83. §**

Az Art. 27. § (1) bekezdése alapján lefolytatott eljárás során az Art. 26. § (2) bekezdése szerinti, az adótartozással jogutód nélkül megszűnt cég megszűnésének időpontjára vonatkozó öt éves időtartam tekintetében a személyi változás cégjegyzékbe történő bejegyzésének napját megelőző öt éves időtartamot kell figyelembe venni.

*48. Az adófizetési biztosíték nyújtása***84. §**

Az adófizetési biztosíték összege teljesíthető

- a) elkülönített letéti számlára történő egyösszegű befizetéssel, és
- b) pénzügyi intézmény, pénzforgalmi intézmény, befektetési vállalkozás által vállalt, az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartásba vett garancia útján.

**85. §**

Az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásba veszi az Art. 26. § (5) bekezdésének, valamint az e rendelet 90. §-a szerinti feltételeknek megfelelő garanciát, illetve az elkülönített letéti számlára megfizetett adófizetési biztosítékot. A letétbe helyezett összeg és a garancia kiegészíti egymást, az elkülönített letéti számlára befizetett összegnek és a garanciában szereplő összegnek együttesen el kell érnie az Art. 26. § (2) bekezdése alapján megállapított és határozatban közölt mértéket.

**86. §**

Ha az adózó az adófizetési biztosíték összegét az elkülönített letéti számlára történő átutalással teljesíti, úgy a banki munkanap záró időpontjáig benyújtott fizetési megbízásban szereplő összeget a fizetési megbízás teljesítése esetén az állami adó- és vámhatóság legkésőbb a következő banki munkanapon figyelembe veszi. Ha az adózó a fizetési megbízáson a megbízás banki munkanapjától eltérő időpontot jelöl meg teljesítési dátumként, úgy a fizetési megbízás teljesítése esetén a fizetési megbízásban szereplő összeget az állami adó- és vámhatóság a megjelölt napot követő banki munkanapon veszi figyelembe.

**87. §**

Az adófizetési biztosíték nyújtására vonatkozó kötelezettség akkor minősül teljesítettnek, amikor az előírt adófizetési biztosíték összegét az Art. 26. § (5) bekezdésében előírtaknak megfelelően az ott megjelölt határidő leteltéig az elkülönített letéti számlán jóváírták, vagy ha az adófizetési biztosíték összege garancia útján kerül biztosításra, amikor a garanciát az állami

adó- és vámhatóság nyilvántartásba vette, de legkorábban a garancia érvényességének kezdetétől.

*49. A garancia formájában nyújtott adófizetési biztosíték*

**88. §**

(1) Az állami adó- és vámhatóság csak olyan garanciát fogad el, amelynél a garantőr a garanciáról szóló okirat kiállításának időpontjában

*a)* nem áll csőd-, felszámolási, valamint kényszersztörési eljárás alatt,

*b)* tevékenységét felügyeleti szerve nem függesztette fel és

*c)* érvényes engedéllyel rendelkezik garancia vállalására.

(2) Az (1) bekezdés *b)*-*c)* pontjában rögzített feltételek fennállását az adózó a garantőr által kiállított nyilatkozattal igazolja.

(3) A garancia

*a)* meghatározott összegre szól, ezen összeg szerepel az okiraton,

*b)* meghatározott hatánapig, de legalább az állami adó- és vámhatósághoz történő benyújtás napjától számított tizenkét hónapig érvényes, az okirat tartalmazza az érvényesség kezdő és végső időpontját,

*c)* eredeti garancia, és amelyben a garantőr arra vállal kötelezettséget, hogy az állami adó- és vámhatóság igénybejelentése alapján, feltétel nélkül – a banki forgalom szabályozására vonatkozó előírások szerint, de legfeljebb 3 banki napon belül – az igénybejelentésben megjelölt, a Magyar Államkincstár által létrehozott központosított beszédési számlára megfizeti a megbízója Art. 26. § (7) bekezdése szerinti tartozását,

*d)* a fizetési igény bejelentésére az állami adó- és vámhatóságot kizárólagos kedvezményezettként jelöli meg,

*e)* az érvényesség idején belül visszavonhatatlan vagy kizárólag az állami adó- és vámhatóság jóváhagyásával visszavonható és

*f)* tartalmazza a garanciát nyújtó garantőr megnevezését, bankszámlaszámát, valamint a megbízó nevét, székhelycímét, fizetési számlaszámát, adószámát.

(4) Ha a (3) bekezdés *a)* pontja szerinti összeg forinttól eltérő pénznemben megadott pénzügyi adat, forintra történő átszámítása a tárgyévet megelőző év utolsó napján érvényes MNB hivatalos devizaárfolyamon történik. Olyan külföldi pénznem esetében, amely nem szerepel az MNB hivatalos devizaárfolyam-lapján, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyamon kell forintra átszámítani.

(5) Nem fogadható el a garancia, ha a garanciát nyújtó hitelintézettel szemben a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény 189. §-a szerinti kivételes intézkedésre kerül sor.

(6) A nem magyar nyelven kiállított garancia kizárólag hiteles magyar fordítással ellátva fogadható el.

(7) Ha a garancia érvényességi ideje alatt a garantőr szervezet az (1) és (3) bekezdésben felsorolt feltételeknek már nem tesz eleget, vagy az állami adó- és vámhatóság részben vagy egészben beváltotta a garanciát, az adózó új, a feltételeknek megfelelő garancia benyújtására, vagy az elkülönített letéti számlára történő befizetésre köteles.

(8) Ha az állami adó- és vámhatóság tudomást szerez a garantőr szervezettel kapcsolatos feltételek hiányáról, elektronikus úton értesíti az adózót és egyidejűleg felszólítja arra, hogy nyolc napon belül nyújtson be igazolást arról, hogy a feltételeknek megfelelő garantőrnél kezdeményezte a garanciaszerződés megkötését, mely eljárás folyamatban van, vagy nyolc napon belül egészítse ki az adófizetési biztosíték összegét az elkülönített letéti számlára történő befizetéssel.



(9) Ha az adózó a (8) bekezdésben foglaltakat nem teljesíti, az állami adó- és vámhatóság az Art. 26. § (6) bekezdése szerint jár el.

*50. Az adófizetési biztosíték rendelkezésre tartásának időtartama*

**89. §**

Az adófizetési biztosíték rendelkezésre tartásának tizenkét hónapos időtartama az Art. 26. § (9) bekezdése alapján az adófizetési biztosíték hiánytalan teljesítésének napját követő napon kezdődik.

*51. Az adófizetési biztosíték lekérdezhetősége*

**90. §**

Az adófizetési biztosíték nyújtására kötelezett adózók számára az állami adó- és vámhatóság az elektronikus azonosítási szolgáltatáson és a tárhelyen keresztül, elektronikus úton elérhető felületet biztosít, ahol az adózók, az adózó törvényes képviselője vagy állandó meghatalmazottja az adófizetési biztosíték nyilvántartásával, elszámolásával kapcsolatos adatokat folyamatosan nyomon követheti.

*52. Az adófizetési biztosíték elszámolása, kiegészítése*

**91. §**

(1) Az állami adó- és vámhatóság minden hónap 10. napjáig felülvizsgálja, hogy az adófizetési biztosítékot nyújtó adózó rendelkezik-e az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, nettó módon számított adótartozással. Tartozás fennállása esetén az adófizetési biztosíték összegét az állami adó- és vámhatóság a tartozásra elszámolhatja. Ha a rendelkezésre álló adófizetési biztosíték összege az adózót terhelő tartozások mindegyikére nem nyújt fedezetet, az adófizetési biztosíték összegét az adók esedékességének sorrendjében, azonos esedékességű közteher esetén a tartozás arányában kell elszámolni.

(2) Az adófizetési biztosíték adótartozásra történő elszámolása esetén az adótartozás megfizetésének napja az adószámlán történő jóváírás napja.

(3) Az (1) bekezdés szerint csökkentett vagy teljes mértékben felhasznált adófizetési biztosíték összegéről az adózó az elektronikus tárhelyére értesítést kap, ezt követően az adófizetési biztosítékot az Art. 26. § (2) vagy (4) bekezdése szerint meghatározott összegre ismételten ki kell egészítenie. Az értesítés tartalmazza a kiegészítés elmaradásának jogkövetkezményére való figyelmeztetést is.

**92. §**

(1) A 93. § szerinti eljárás során nem minősül tartozásnak az az összeg, melyre

a) az adózó kérelmére az adóhatóság fizetési halasztást vagy részletfizetést (az előzőekben és a továbbiakban együtt: fizetési könnyítés) engedélyezett, a fizetési könnyítés időtartama alatt  
b) a fizetési könnyítés vagy az adótartozás mérséklésére irányuló kérelem tárgyában végleges döntést még nem hoztak, a kérelem beérkezését követő naptól annak elbírálásáig.

(2) Az (1) bekezdés nem alkalmazható az adózó fizetési könnyítésre, vagy adótartozás mérséklésére irányuló kérelmének benyújtása esetén, ha

a) az adózó korábbi, ilyen tárgyú kérelmét az adóhatóság végleges határozattal elbírálta, a kérelmet az adózó visszavonta vagy az adóhatóság az eljárást végleges végzéssel megszüntette,

b) a fizetési könnyítés, illetve tartozás mérséklés engedélyezését törvény kizárja.

*53. Az adófizetési biztosíték visszautalása***93. §**

(1) Az állami adó- és vámhatóság a befizetett adófizetési biztosíték összegét, vagy annak fennmaradó részét visszautalja, vagy a garanciavállalás felmondásához hozzájárul,

a) az adófizetési biztosíték rendelkezésre tartására vonatkozó tizenkét hónapos időszak leteltét követően;

b) ha az adózó terhére adófizetési biztosítékot megállapító határozatot az állami adó- és vámhatóság visszavonja, vagy azt a felettes szerv megsemmisíti;

c) a kötelezettséget meghaladó mértékben nyújtott adófizetési biztosítékot, ha az adózó javára az adófizetési biztosítékot megállapító határozatot az állami adó- és vámhatóság módosítja, a felettes szerv megváltoztatja;

d) ha az adózó az adófizetési biztosítékot az Art. 26. § (5) bekezdésében előírt határidőn túl nyújtja, az adószám törléséről történő rendelkezést követően.

(2) Az (1) bekezdésében foglaltakon túl az adófizetési biztosíték összegének visszautalása iránt az állami adó- és vámhatóság az adózó kérelmére intézkedik, illetve a garanciavállalás felmondásához hozzájárulását az adózó kérelmére a pénzügyintézet részére továbbítja,

a) ha az adózó akként nyújtott adófizetési biztosítékot, hogy arra nem volt kötelezett;

b) ha a cégnyilvántartásban szereplő adózót az adófizetési biztosíték rendelkezésre állására vonatkozó tizenkét hónapos időszak alatt a cégnyilvántartásból törölték.

(3) A (2) bekezdés b) pontja szerinti esetben, ha az adózó jogutód nélkül szűnt meg, a visszautalás, a garanciavállalás felmondásához való hozzájárulás iránti kérelem előterjesztésére a cég volt tulajdonosai jogosultak. Az adózó jogutóddal történő megszűnése esetén a kérelmet a jogutód terjesztheti elő. A kérelem teljesítése esetén a visszautalás, a garanciavállalás felmondásához való hozzájárulás megadásának feltétele, hogy a cégnyilvántartásból törölt adózó tevékenységét lezáró bevallását benyújtotta.

(4) Átalakulás és egyesülés esetén az állami adó- és vámhatóság az elkülönített letéti számlára teljesített adófizetési biztosítékot a jogutódnál tartja nyilván, ezt a nyilvántartásán a cégbíróság elektronikus úton történő értesítését követő harminc napon belül vezeti keresztül.

(5) Szétválás esetén az állami adó- és vámhatóság a (4) bekezdés szerint jár el azzal, hogy a nyilvántartáson való átvezetést a szétválási tervről való tudomásszerzést követő harminc napon belül végzi el. Ha a szétválási terv rendelkezései nem tartalmazzák a szétválási arányt, akkor a nyilvántartáson való átvezetés a jogutódok kérelmére végezhető el, a kérelem beérkezését követő harminc napon belül.

**94. §**

(1) Az állami adó- és vámhatóság az adófizetési biztosíték összegének kiutalását, illetve a felmondáshoz való hozzájárulást a 93. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott esetben az adófizetési biztosíték letételére vonatkozó tizenkét hónapos időszak leteltét követő harminc napon belül, a 93. § (1) bekezdés b), c) és d) pontja esetében a döntés véglegessé válását követően harminc napon belül, a 93. § (2) bekezdés szerinti esetekben a kérelem beérkezését követő harminc napon belül teljesíti, adja ki.

(2) Az állami adó- és vámhatóság a visszatartási jogát az adózó általa nyilvántartott köztartozása tekintetében gyakorolhatja, illetve a nyilvántartott adótartozást a garanciaszerződés keretében érvényesítheti.

(3) Ha a 93. § alapján az adófizetési biztosíték visszautalásának van helye, az utalást a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó esetén a pénzforgalmi számlára, megszűnt adózó esetén a kérelemben megjelölt számlára vagy postai átvételi címre teljesíti az állami adó- és vámhatóság.

## X. Fejezet

### Az adókötelezettségek teljesítése során alkalmazandó térítésköteles nyomtatványok előállítóinak és forgalmazóinak kiválasztásáról

#### 95. §

- (1) E fejezet előírásait az állami adó- és vámhatóság által az adókötelezettségek teljesítéséhez kialakított, az adózók által térítés ellenében beszerezhető nyomtatványokra kell alkalmazni.
- (2) A rendelet hatálya nem terjed ki az állami adó- és vámhatóság által meghatározott módon gépi adathordozón teljesített bevallás és adatszolgáltatás, illetve a mágneses adathordozón vagy elektronikus úton teljesített bejelentésre, bevallásra, adatszolgáltatásra.

#### 96. §

- (1) Az 95. § (1) bekezdésében meghatározott nyomtatványok (a továbbiakban: nyomtatványok) gyártására és forgalmazására az állami adó- és vámhatóság pályázatot ír ki. A pályázati felhívás nyilvános, melyet az állami adó- és vámhatóság két országos napilapban és a Pénzügyi Közlönyben hirdet meg.
- (2) A pályázatot az állami adó- és vámhatóság a pályázat kiírásakor, valamint az azt követően rendszeresített valamennyi nyomtatvány előállítására és országos terjesztésére írja ki.

#### 97. §

- (1) A pályázaton olyan belföldi székhelyű, bejegyzett gazdasági társaság vehet részt, amely
- a) a pályázat kiírását megelőző legalább két teljes naptári éven át működött, és
  - b) az Art. szerint – a pályázata benyújtásának időpontjában – köztartozásmentes adózónak minősül, és
    - ba) ezt harminc napnál nem régebben kiállított közokirattal igazolja, vagy
    - bb) szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisban.
- (2) A pályázat tevékenység egészére (az előállításra és az országos terjesztésre) nyújtható be.
- (3) Pályázatot több gazdasági társaság együttesen is benyújthat, amelyet egy pályázatként kell értékelni.
- (4) A pályázat benyújtásának határideje a pályázat kiírását követő hatvanadik nap.

#### 98. §

- (1) A pályázat feltételeit a pályázati kiírás és a részletes tájékoztató tartalmazza.
- (2) A pályázati kiírásnak tartalmaznia kell
- a) a pályázat meghirdetése időpontjában rendszeresített nyomtatványfajták számát és az éves szintű értékesítés becsült összmenyiségét, becsült terjedelmét;
  - b) a nyomtatványellátás biztosításának módját, az értékesítés feltételeit;
  - c) a pályázatok benyújtásának helyét, módját és pontos határidejét;
  - d) a részletes tájékoztató (például a pályázat kiírása időpontjában hatályos egyes nyomtatványfajták éves szintű értékesítésének becsült mennyisége, az egyes nyomtatványfajták terjedelme, technológiai, minőségi követelményei, a pályázati felhívásban megjelölt kötelező tartalmi elemek további részletezése, a nyomtatványok állami adó- és vámhatóság által ajánlott eladási ára, a feladat ellátásához szükséges gazdasági és műszaki követelményeknek való megfelelés igazolásának módja) rendelkezésre bocsátása helyét, idejét;
  - e) a pályázatra vonatkozó kérdések felvetésének, az esetleges további információszerezés helyének megjelölését;
  - f) a pályázatok elbírálásának menetét, szempontrendszerét, külön kiemelve:
    - fa) a pályázatok felbontásának helyét és időpontját,

- fb)* a pályázatok elbírálására vonatkozó időtartamot,
  - fc)* a bírálati szempontokat,
  - fd)* az eredményhirdetés módját, helyét, várható idejét,
  - fe)* az arra való utalást, hogy a pályázati kiírás a jelen rendelet előírásai alapján történik;
  - g)* a nyertes pályázó ajánlati kötöttségének időtartamát.
- (3) A pályázat akkor érvényes, ha megfelel a pályázati kiírásban és a részletes tájékoztatóban meghatározott tartalmi és formai követelményeknek, és tartalmazza a pályázó kifejezett nyilatkozatát a felhívás feltételeire, a szerződés teljesítésére.

## 99. §

- (1) A pályázatok elbírálását az állami adó- és vámhatóság vezetője által kijelölt 5 tagú bíráló bizottság végzi. A bizottság két tagja az állami adó- és vámhatósággal közszolgálati jogviszonyban nem álló személy.
- (2) Összeférhetetlenség miatt nem lehet a bizottság tagja, aki
- a)* a pályázó gazdasági társasággal munkaviszonyban vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban áll,
  - b)* a pályázó gazdasági társaság vezető tisztségviselője,
  - c)* a pályázó gazdasági társaságban tulajdoni részesedéssel rendelkezik, vagy
  - d)* az *a)–c)* pont szerinti személy Polgári Törvénykönyvben meghatározottak szerinti hozzátartozója.
- (3) A bizottsági tag köteles írásban nyilatkozni arról, hogy vele szemben kizárási ok nem áll fenn. A kizárási ok fennállását a bizottsági tag az állami adó- és vámhatóság vezetőjének jelenti be.
- (4) A pályázatokat a benyújtási határidő lejártát követően a bíráló bizottság közjegyző jelenlétében bontja fel és értékeli. A pályázatok felbontására a bíráló bizottság a pályázók képviselőit meghívja. A pályázatok felbontásánál csak a bíráló bizottság tagjai, a pályázók meghívott képviselői és a közjegyző lehetnek jelen. A pályázók nevét, székhelyét és azokat a megállapításokat, amelyek a pályázat alaki és tartalmi feltételeknek való megfelelésére vonatkoznak, a pályázatok felbontásával egyidejűleg jegyzőkönyvbe kell foglalni.
- (5) A benyújtott pályázatokat a benyújtási határidőt követő negyvenöt napon belül el kell bírálni.
- (6) A pályázati eljárás nyertese az összességében legelőnyösebb pályázatot benyújtó pályázó. Az elbírálás szempontjait a pályázati kiírás tartalmazza.
- (7) A pályázatok elbírálásakor elsődleges szempont a tevékenység ellátására való alkalmasság és az ajánlott ár. A nyomtatványok ajánlott eladási árát az első évre az állami adó- és vámhatóság a részletes tájékoztatóban határozza meg.
- (8) Érvénytelen a pályázat, ha
- a)* olyan pályázó nyújtotta be, aki nem jogosult az eljárásban részt venni;
  - b)* nyilvánvalóan hamis adatot tartalmaz;
  - c)* azt a pályázati felhívásban meghatározott határidő után nyújtották be;
  - d)* az nem felel meg a részletes pályázati kiírásban meghatározott feltételeknek;
  - e)* a pályázó által ajánlott eladási ár több mint tíz százalékkal meghaladja az állami adó- és vámhatóság által a részletes tájékoztatóban ajánlott eladási árat.
- (9) Eredménytelennek kell tekinteni a pályázati eljárást, ha nem érkezik értékelhető pályázat. Eredménytelen pályázati eljárás esetén az állami adó- és vámhatóság harminc napon belül új pályázatot ír ki.

## 100. §

- (1) A bíráló bizottság a pályázatok elbírálásáról jegyzőkönyvet készít, amelyben javaslatot tesz a pályázat nyertesére. A pályázati eljárás nyerteséről a bíráló bizottság javaslata alapján

az állami adó- és vámhatóság vezetője dönt. A pályázat eredménye bíróság előtt megtámadható.

(2) A pályázatok elbírálásáról a döntést követően emlékeztető készül. Az emlékeztetőnek az alábbi – a pályázat elbírálása szempontjából lényeges – körülményeket kell tartalmaznia:

a) a beérkezett pályázatok adatainak összefoglalását;

b) a legkedvezőbb pályázat elfogadásának részletes indokait.

(3) Az emlékeztetőben foglaltak közérdekű adatnak minősülnek. Az emlékeztetőt bárki megtekintheti, arról – a költségek megfizetése mellett – másolatot kérhet.

(4) A pályázat eredményét a bíráló bizottság a pályázati kiírásban meghatározott módon hirdeti ki.

(5) A pályázatok elbírálásáról és az eljárás eredményéről a döntést követően 5 munkanapon belül az állami adó- és vámhatóság írásban értesíti a pályázókat.

(6) Az állami adó- és vámhatóság a nyertes pályázóval a tevékenységek ellátásáról, a gyártás és forgalmazás részletes feltételeiről határozott idejű, legfeljebb öt évre szóló szerződést köt. A szerződés részletes feltételeit a pályázati kiírás és a részletes tájékoztató tartalmazza.

(7) A nyomtatványok előállításával és forgalmazásával kapcsolatban felmerülő költségek, valamint az elért bevétel a pályázat nyertesét terheli és illeti meg. A nyomtatványok eladási árának évenkénti emeléséről a pályázat nyertese és az állami adó- és vámhatóság megállapodik. Ennek hiányában a tárgyévi áremelés nem haladhatja meg az előző évi, a Központi Statisztikai Hivatal által közzétett éves fogyasztói árindexet.

### **101. §**

(1) Az állami adó- és vámhatóság az adózással kapcsolatos jogszabályok rendelkezéseinek megfelelően meghatározza a nyomtatványok és kitöltési útmutatóik adattartalmát és formátumát, továbbá a jogszabályi változásoknak megfelelően elvégzi azok szükséges módosítását.

(2) A nyomtatványok hamisítás elleni védelmét biztosító – az állami adó- és vámhatóság által jóváhagyott – jelzést vagy feliratot az előállító köteles a nyomtatványon elhelyezni.

(3) A nyomtatványok gyártójának az állami adó- és vámhatóság a nyomtatványmintákat – az azok biztonságos előállításához és forgalomba hozatalához szükséges időtartamra is tekintettel – rendelkezésre bocsátja.

## **XI. Fejezet**

### **Záró rendelkezések**

### **102. §**

Ez a rendelet 2018. január 1-jén lép hatályba.

### **103. §**

E rendelet rendelkezéseit a hatálybalépését követően indult és a megismételt eljárásokban kell alkalmazni.

### **104. §**

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény alapján kiállított általános megbízólevelek 2018. június 30. napjáig érvényesek.

### **105. §**

Az adóév utolsó napján az erre a célra létesített nyilvántartásban családi gazdálkodóként bejegyzett magánszemély és a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő

családtagja őstermelői tevékenysége tekintetében adókötelezettségeit – jogszabály eltérő rendelkezése hiányában – a mezőgazdasági őstermelőre irányadó szabályok szerint teljesíti. A családi gazdálkodó és említett családtagja a családi gazdaság nyilvántartási számát az adózásával összefüggő valamennyi iratán, valamint a törvény alapján adókedvezményt, adómentességet biztosító nyilatkozatán köteles feltüntetni.

#### **106. §**

Hatályát veszti az adókötelezettségek teljesítése során alkalmazandó térítésköteles nyomtatványok előállítóinak és forgalmazóinak kiválasztásáról szóló 266/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet.

Melléklet az adóigazgatási eljárásról szóló ..../2017. (..) Korm. rendelethez

A kérelem tartalmazza:

*1. Az adózó*

- 1.1. nevét (cégnevét),*
- 1.2. állandó lakóhelyét (belföldi és külföldi székhelyét, telephelyét), levelezési címét,*
- 1.3. adószámát vagy adóazonosító jelét,*
- 1.4. létesítő okiratának keltét,*
- 1.5. gazdálkodási formáját,*
- 1.6. tevékenységének felsorolását,*
- 1.7. kapcsolt vállalkozásait; az adózó kérelemmel érintett belföldi és külföldi illetőségű kapcsolt vállalkozásait ideértve, azok nevének, címének, székhelyének, telephelyének, adószámának, ennek hiányában azzal egyenértékű azonosítójának feltüntetésével, továbbá az adózó végső és közvetlen anyavállalatának azonosító adatait;*
- 2. a cégjegyzék számát, a cégbejegyzés keltét;*
- 3. az ügyben eljáró képviselő nevét, telefonszámát;*
- 4. a kérelem tárgyának pontos megjelölését;*
- 5. a tényállás részletes leírását;*
- 6. annak az időszaknak a megjelölését, amelyre az ügylet vonatkozik;*
- 7. az ügylettel elérni kívánt gazdasági cél megjelölését;*
- 8. a kérelmet alátámasztó (erősítő) vélemények, szakmai álláspontok megjelölését, a forrás ismertetését;*
- 9. az adózó (képviselője) álláspontja szerinti megoldást és a jogszabályi minősítés felvázolását, értelmezését a törvényről;*
- 10. az adózó azon nyilatkozatát, hogy beszámolóját az IFRS-ek szerint készíti-e, továbbá ha igen, áttérésének adóévét;*
- 11. mellékletként:*
  - 11.1. a megköthető ügylet tervezetét, ha az rendelkezésre áll,*
  - 11.2. egyéb, a tényállást alátámasztó iratokat,*
  - 11.3. az adózó képviseletében eljáró képviseleti jogosultságának igazolását,*
  - 11.4. a hiteles cégaláírási nyilatkozat (a közjegyzői aláírás-hitelesítéssel ellátott címpéldány) vagy az ügyvéd által ellenjegyzett aláírasminta-másolat,*
- 12. az adózó nyilatkozatát a befizetendő díj összegéről;*
- 13. a fizetési számlaszám megjelölését, ahová az adózó a díj visszautalását kéri a kérelem elutasítása esetén;*
- 14. egyéb, az adózó által fontosnak tartott körülmények megjelölését;*
- 15. az adózó arra vonatkozó nyilatkozatát, hogy a tényállásban ismertetett ügylet kapcsán rendelkezik-e szokásos piaci ár megállapításáról szóló határozattal vagy szokásos piaci ár megállapítása iránti kérelmet nyújtott-e be (tervezi-e annak benyújtását);*
- 16. az adózó nyilatkozatát, mely szerint*
  - 16.1. tudomásul veszi, hogy a törvényi feltételektől eltérő feltételes adómegállapítást nem kérhet, mert az eltérésre törvény nem ad lehetőséget,*
  - 16.2. kijelenti, hogy a kérelemben megjelölt tényállás megfelel a valóságnak,*
  - 16.3. tudomásul veszi, hogy a feltételes adómegállapítást érintő jövőbeli jogszabályváltozás, illetve a tényállás megváltozása (tartalmi változás) esetén - annak időpontjától kezdődően - a feltételes adómegállapítás nem alkalmazható,*
  - 16.4. tudomása szerint a kérelem vagy hasonló kérelme ügyében nem folyt és nem folyik ellenőrzés, adóigazgatási eljárás vagy bírósági eljárás,*
  - 16.5. hozzájárul a kérelem elbírálásához szükséges, adózásával összefüggő más adatok beszerzéséhez, megismeréséhez;*
- 17. az adózó képviselője cégszerű aláírását.*

## INDOKOLÁS ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Az előterjesztés célja az adóigazgatási rendtartásról és az adózás rendjéről szóló törvényekhez kapcsolódó kormányrendeleti szintű végrehajtási szabályok megalkotása.

### RÉSZLETES INDOKOLÁS

#### I. Fejezet

##### Általános rendelkezések

##### 1. *Az állami adó- és vámhatóság hatásköre*

###### **a(z) 1. §-hoz**

Az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó ügyek felsorolását foglalja össze jelen szakasz.

##### 2. *Ügyintézési határidőre vonatkozó részletszabályok*

###### **a(z) 2. §-hoz**

Az adóügyekre vonatkozó határidőket határozza meg a jelen paragrafus.

##### 3. *A jogosultságot igazoló kártya kiállítására vonatkozó részletszabályok*

###### **a(z) 3. §-hoz**

Az adókedvezmények igénybevételéhez szükséges, a jogosultságot igazoló kártya adattartalmára vonatkozó szabályokat rögzíti a rendelet.

##### 4. *A változásbejelentésre vonatkozó részletszabályokról*

###### **a(z) 4. §-hoz**

Tekintettel arra, hogy kiemelkedően fontos érdek fűződik ahhoz, hogy az adóhatóságnál rendelkezésre álló adatállomány a valóságot hűen tükrözze, és az időközben bekövetkező változásokról a nyilvántartások pontosítása érdekében informált legyen. Ezért a rendelet meghatározza, hogy mely változásokról milyen eljárási rend betartásával köteles az adózó az adóhatóságot tájékoztatni.

##### 5. *Az adószám törléséhez kapcsolódó részletszabályok*

###### **a(z) 5. §-hoz**

A rendelet meghatározza a határidőket, hány nap áll az adózó rendelkezésére fellebbezés előterjesztésére a törlő határozattal szemben, hány nap áll az adóhatóság rendelkezésére, hogy a fellebbezést felterjessze, illetve a felettes adóhatóság döntésére.

Az adóhatóságnak a rendelet értelmében kötelezettsége bizonyos esetekben a cégbíróságot, illetve az egyéni vállalkozók nyilvántartását vezető szervet az adószám törlésről értesíteni.

A szakasz meghatározza a hirdetményi úton történő közlés részletszabályait.

##### 6. *Az adóbevallás kijavítása*

###### **a(z) 6. §-hoz**

Az adóhatóság az adóbevallásokat feldolgozza, amely során az adóbevallások belső összefüggéseit számítástechnikai program segítségével ellenőrzi. Az adóbevallás feldolgozása, összesítése során az esetleges számítási hibákat, elírásokat ki kell javítani. Ha a számítási hiba az adóalap vagy az adó összegét módosítja, erről az adózót értesíteni kell. Az adóhatóság természetesen a számítási hibától és más hasonló elírástól eltekintve kijavítás címén érdemben



nem változtathatja meg a bevallás tartalmát. Az adózó terhére mutatózó javítás esetén fel kell hívni az adózót a különbözet megfizetésére, a javára mutatózó számítási hiba összegét pedig vissza kell utalni. Ha az adózó a kijavítást vitatja, az adót határozattal kell megállapítani. Miután ilyen esetben csak számítási hiba vagy elírás kijavításáról rendelkezik az adóhatóság, ez nem tekinthető ellenőrzésnek vagy adómegállapításnak és nem zárja ki az adóbevallás utólagos ellenőrzését.

#### *7. Felvétel a köztartozásmentes adózói adatbázisba*

##### **a(z) 7. §-hoz**

A köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvételét az adózó kérheti. A rendelet meghatározza, hogy az adóhatóság az adózót a kérelem benyújtását követő hónap 10. napján veszi fel az adózót a köztartozásmentes adózói adatbázisba abban az esetben ha az adózó minden feltételnek megfelel. Az adatbázis frissítésére minden hónap 10. napján kerül sor,

#### *8. Az adófizetés módja, időpontja*

##### **a(z) 8. §-hoz**

Jelen paragrafus az adófizetés módját rendezi. A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó fizetési kötelezettségét átutalással köteles rendezni, azonban vannak olyan a rendeletben külön nevesített fizetési kötelezettségek, amelyeket készpénz-helyettesítő eszközzel is. A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni, de lehetősége van az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással, és POS terminál útján végrehajtott, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel történő fizetéssel is teljesíteni a kötelezettségét. Természetes személy adózó internetes felületen bankkártyás (VPOS) fizetéssel is teljesítheti fizetési kötelezettségét.

##### **a(z) 9. §-hoz**

E § szabályozza részletesen az adómegfizetésének időpontjára vonatkozó rendelkezéseket.

#### *9. Az egyenlegértékesítő*

##### **a(z) 10. §-hoz**

Az egyenlegértékesítőt az állami adó- és vámhatóság abban az esetben küldi meg az adózó részére, ha az adószámla ötezer forintot meghaladó összegű tartozást vagy túlfizetést mutat.

#### *10. Bizonylat és igazolás kiállítása kifizetésről*

##### **a(z) 11. §-hoz**

A rendelkezés a kifizetésekről történő bizonylat és igazolás kiállításának szabályait. Jelen szakasz meghatározza, mely adatoknak kell a kifizető, illetve a munkáltató által kiállított bizonylatban, illetve igazolásban szerepelniük. A társadalombiztosítási szerv az általa teljesített kifizetésekről a következő év január végéig ad igazolást. A kedvezményre való jogosultságot igazoló igazolást legkésőbb az adóévet követő február 15-ig kell kiadni.

#### *11. Az adóhatósági igazolások kiállítása*

##### **a(z) 12. §-hoz**

Az adóigazolásra vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza jelen paragrafus. Meghatározásra kerül, hogy az adott igazolás a benne foglaltak szerint mit igazol (pl. nemleges igazolás – nyilvántartott adótartozás hiánya).

*12. Az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített nyomtatványok, meghatározott adatformátum*

**a(z) 13. §-hoz**

Az adóztatás során az adózók és az adóhatóság kapcsolatában rendkívüli mennyiségű adat, tény, körülmény rögzítésére és közlésére kerül sor. Az adatok áramlását és számítástechnikai eszközökkel történő feldolgozását segíti, ha az adatok egységesített rendben és formában jelennek meg. Ennek eszközei a különböző bevallások, nyilatkozatok, adatszolgáltatások során felhasználható nyomtatványok. A törvény az adóhatóságokat, a Kormányt, illetőleg a pénzügyminisztert hatalmazza fel a nyomtatványok rendszeresítésére, tartalmának meghatározására, a forgalmazás megszervezésére, a forgalmazók kiválasztásának szabályozására. A számítástechnika nem csak az információt felhasználó adóhatóság rendelkezésére áll, hanem az adózók is egyre szélesebb körben használnak nyilvántartásaik, könyvvételeik, számlázásuk, bérszámfejtésük során számítástechnikai eszközöket. Ezért a papíralapú adathordozók mellett egyre szélesebb körben alkalmazzák a kötelezettségteljesítés során a gépi adathordozókat. Az adóhatóság vezetőjének feladata azoknak a programoknak a rendszeresítése és közzététele, amelyek egységesítik a gépi adathordozón átadott információkat.

## II. Fejezet

### Az adóügyek elektronikus intézésének speciális szabályai

#### *13. Általános rendelkezések*

**a(z) 14. §-hoz**

**a(z) 15. §-hoz**

**a(z) 16. §-hoz**

**a(z) 17. §-hoz**

**a(z) 18. §-hoz**

Az adóhatóság az elektronikus intézkedés biztosítására elektronikus felületet, elektronikus azonosítási szolgáltatáson keresztül hozzáférhető informatikai rendszert működtet, amelyen keresztül történik meg a többi hatósággal, illetve az adózókkal való kapcsolattartás.

#### *14. A távolról is nyújtható szolgáltatásokat nyújtó adózókra vonatkozó különös szabályok*

**a(z) 19. §-hoz**

**a(z) 20. §-hoz**

**a(z) 21. §-hoz**

Távolról is nyújtható szolgáltatásokat nyújtó adózókra vonatkozó különös szabályokkal kapcsolatos ügyintézésére vonatkozó rendelkezések.

#### *15. Az EFER igénybevételével történő elektronikus fizetés*

**a(z) 22. §-hoz**

**a(z) 23. §-hoz**

**a(z) 24. §-hoz**

**a(z) 25. §-hoz**

**a(z) 26. §-hoz**

**a(z) 27. §-hoz**

**a(z) 28. §-hoz**

**a(z) 29. §-hoz**

Az EFER-en keresztül történő elektronikus fizetés részletszabályait határozzák meg a rendelkezések.

#### *16. Adatbiztonság*

**a(z) 30. §-hoz**

Üzemzavar esetén az állami adó- és vámhatóság közleményt ad ki.

**a(z) 31. §-hoz**

Az elektronikus rendszerrel kapcsolatos eseményeket az állami adó- és vámhatóság napló formájában elévülési időn belül tárolja.

#### *17. Tájékoztatás*

**a(z) 32. §-hoz**

Az állami adó- és vámhatóság tájékoztatása a honlapján érhető el.

#### *18. Egyes adóügyek telefonon történő ügyintézése*

**a(z) 33. §-hoz**

**a(z) 34. §-hoz**

Az állami adó- és vámhatóságnál telefonon végezhető ügyintézés részletszabályait határozza meg a fejezet.

### **III. Fejezet** **Az ellenőrzés közös szabályai**

#### *19. Az ellenőrzés megindítása*

**a(z) 35. §-hoz**

E § rendelkezik a helyszíni ellenőrzés megindításának szabályairól.

**a(z) 36. §-hoz**

E § rendezi a személyi jövedelemadóról szóló törvény, illetőleg a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jövedelem-(nyereség-)minimum választása esetén követendő eljárást.

*20. Megbízólevél***a(z) 37. §-hoz**

A megbízólevélre vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza jelen szakasz.

*21. Kisegítő adóellenőr***a(z) 38. §-hoz**

E § tartalmazza a kisegítő adóellenőrre vonatkozó speciális szabályokat.

*22. Központosított ellenőrzés***a(z) 39. §-hoz**

Központosított ellenőrzés elrendelésére akkor kerülhet sor, ha a körülmények alapján feltételezhető, hogy rendeletben meghatározott esetek valamelyike áll fenn. Központosított ellenőrzés az állami adó- és vámhatóság területi szerve akkor végezhet Magyarország egész területén, ha az állami adó- és vámhatóság vezetője saját hatáskörében vagy más hatóság megkeresése okán erre utasítja.

*23. Az ellenőrzés lefolytatása***a(z) 40. §-hoz**

E § rendelkezik arról, hogy ellenőrzést kizárólag elévülési idő belül lehet lefolytatni, illetve az ellenőrzés lefolytatásának időbeli korlátját is tartalmazza a jogszabály.

*24. Az adóhatóság jogai és kötelezettségei az ellenőrzési eljárásban***a(z) 41. §-hoz**

Az adóhatóság nevében eljáró adóellenőr az ellenőrzés során jogait az adózó gazdasági érdekeit is figyelembe véve köteles gyakorolni, az ellenőrzés során az adózót és a nevében eljáró képviselőjét, meghatalmazottját, alkalmazottját megállapításairól folyamatosan tájékoztatni, valamely felajánlott bizonyíték visszautasítását köteles indokolni, és a tényeket, körülményeket teljes körűen tisztázni és bizonyítani kell.

A bizonyítási eszközöket a törvény a szabad bizonyítás talaján állva tételesen nem, csak példálózva határozza meg. A nem bizonyított tény, körülményt az adózó terhére csak a becslési eljárás során lehet értékelni. Az adóellenőr az ellenőrzés során a bizonyítás érdekében széleskörű, de szintén nem tételesen meghatározott cselekvési szabadsággal bír, melyek közül azokat választhatja ki, amelyek az ellenőrzés megállapításait valóban képesek alátámasztani.

**a(z) 42. §-hoz**

E §-ban jelennek meg azok a speciális jogosultságok, amelyek az adóhatóságot az adóellenőrzési eljárás során megilletik.

*25. Egyszerűsített ellenőrzés*  
**a(z) 43. §-hoz**

E § tartalmazza az egyszerűsített ellenőrzésre vonatkozó speciális szabályokat. Lényegében a korábban hatályos szabályozással megegyezően ellenőrzésnek minősül az ún. egyszerűsített ellenőrzés, amelynek lényege szerint az adózó adóbevallását az adóhatóság a más forrásból beszerzett ún. kontrolladatokkal veti egybe, és von le következtetéseket az adómegállapítás helyességét illetően.

*26. Támogatási feltételek ellenőrzése*

**a(z) 44. §-hoz**

A csoportmentességi rendelet támogatási feltételeinek ellenőrzését határozza meg a szakasz.

*27. Fuvarozott termék ellenőrzése*

**a(z) 45. §-hoz**

E § rendelkezik a fuvarozással érintett termék ellenőrzéséhez kapcsolódó speciális rendelkezésekről.

## IV. Fejezet

### Az adóellenőrzés különös szabályai

*28. Adóellenőrzésre vonatkozó részletszabályok*

**a(z) 46. §-hoz**

Elsőként a korábban hatályos előírásoknak megfelelően az adóellenőrzését szabályozva kimondja, hogy az adózókat terhelő legfontosabb kötelezettség vizsgálatát milyen tagoltságban, vagy milyen komplexitásban vizsgálhatja az adóhatóság. Az ellenőrzési feladatot meghatározó megbízólevél e törvényhely alapján írja elő az adóellenőr számára, hogy mely adókat, költségvetési támogatásokat és milyen időszak tekintetében vonhat a vizsgálat tárgykörébe. Ha az adózó az ellenőrzés megkezdéséig bevallási kötelezettségét elmulasztotta, az adóhatóság által feltárt adókötelezettség adókülönbözetnek minősül. A kiutalás előtti ellenőrzés is ellenőrzéssel lezárt időszakot teremthet, ha az adóhatóság az adó, költségvetési támogatás alapjának és összegének meghatározását is a vizsgálat tárgykörébe vonja.

*29. Becslésre vonatkozó részletszabályok*

**a(z) 47. §-hoz**

A becslési szabályokat e §-ok szabályozzák.

*30. Személyi jövedelemadó ellenőrzéséhez kapcsolódó becslés*

**a(z) 48. §-hoz**

E § szabályozza a személyi jövedelemadó ellenőrzése során alkalmazandó külön szabályokat a becslés vonatkozásában.

*31. Általános forgalmi adó ellenőrzéséhez kapcsolódó becslés*

**a(z) 49. §-hoz**

Ha becslés alkalmazására az általános forgalmi adó megállapítása során kerül sor, bizonylatok hiányában a levonható adót az adóhatóság becsléssel abban az esetben állapítja meg, ha a

bizonylatok hiánya elháríthatatlan külső okra vezethető vissza. Az elháríthatatlanság a joggyakorlat szerint akkor állapítható meg, ha a technika adott fejlettségi szintjére és a gazdaság teherbíró képességére is figyelemmel objektíve nem áll fenn a védekezés lehetősége. Az adózónak minden lehetséges és célravezető intézkedést meg kell tennie a bizonylatok elvesztésének és megsemmisülésének elhárítására. Ha pedig ezt elmulasztja, az elháríthatatlanságra eredményesen nem hivatkozhat. Az adóhatóságnak így lehetősége van abban az esetben is megtagadni a levonási jog gyakorlását, ha a bizonylatok megsemmisülése ugyan az adózó állítása szerint elháríthatatlan külső okra vezethető vissza, azonban az adóhatóság bizonyítja, hogy az adózónak a körülményekhez képest lehetősége lett volna a bizonylatok megmentésére. A jogalkalmazás során szerzett tapasztalatokra is tekintettel indokolt a külső elháríthatatlan okok szűkítése az adózói visszaélések visszaszorítása végett. Ezért a törvény kimondja, hogy kizárólag természeti, illetőleg az adózó érdekkörén kívül álló okból bekövetkező katasztrófák miatti bizonylat-megsemmisülési esetekben van lehetőség a levonható adó becsléssel történő megállapítására.

## V. Fejezet

### A jogkövetési vizsgálat különös szabályai

#### 32. A jogkövetési vizsgálatra vonatkozó részletszabályok

**a(z) 50. §-hoz**

**a(z) 51. §-hoz**

**a(z) 52. §-hoz**

A jogkövetési vizsgálatra vonatkozó részletszabályok jelennek meg e §-ban.

#### 33. A jogkövetési vizsgálat megindítása

**a(z) 53. §-hoz**

E § tartalmazza a jogkövetési vizsgálat megindítására vonatkozó részletszabályokat.

#### 34. A próbavásárlásra vonatkozó különös szabályok

**a(z) 54. §-hoz**

E § tartalmazza a próbavásárlásra vonatkozó különös rendelkezéseket.

#### 35. A fel nem fedett próbavásárlásra vonatkozó különös szabályok

**a(z) 55. §-hoz**

E § tartalmazza a fel nem fedett próbavásárlásra vonatkozó különös rendelkezéseket.

#### 36. A jogkövetési vizsgálat befejezése

**a(z) 56. §-hoz**

A jogkövetési vizsgálat befejezésére vonatkozó rendelkezésekről e § rendelkezik.

## VI. Fejezet

A kiemelt adózók kijelöléséről, valamint a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók körének megállapításáról

### *37. Az adóteljesítmény számítási módja*

**a(z) 57. §-hoz**

**a(z) 58. §-hoz**

**a(z) 59. §-hoz**

**a(z) 60. §-hoz**

E §-okban jelennek meg az adóteljesítmény számítására vonatkozó részletes szabályok.

### *38. A kiemelt adózók kijelölése*

**a(z) 61. §-hoz**

E § tartalmazza a kiemelt adózók kijelölésére vonatkozó rendelkezéseket.

### *39. A legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók kijelölése*

**a(z) 62. §-hoz**

E § jelöli ki a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózókat.

## VII. Fejezet

A feltételes adómegállapítás iránti kérelem benyújtásának, nyilvántartásának, a díj megfizetésének és visszatérítésének módjáról és részletes feltételeiről, valamint a döntési eljárás részletes szabályairól

### *40. Feltételes adómegállapítás iránti kérelem alapján induló eljárás részletszabályai*

**a(z) 63. §-hoz**

A feltételes adómegállapítás iránti kérelem előterjesztésének lehetőségét szabályozza e §, amely egyben meg is állapítja, hogy a kérelmet a Nemzetgazdasági Minisztériumhoz kell előterjeszteni magyar nyelven.

A gyakorlati tapasztalatok alapján új kérelemnek kell minősíteni az alapjaiban módosított kérelmet.

A nemzetközi jogügyeletekre tekintettel külföldi illetőségű adózó belföldi képviselő útján is előterjesztheti e kérelmet.

**a(z) 64. §-hoz**

A feltételes adómegállapítási kérelemhez csatolandó dokumentumokat sorolja fel e §.

**a(z) 65. §-hoz**

A feltételes adómegállapítási kérelem nyilvántartásáról szól e §.

**a(z) 66. §-hoz**

A feltételes adómegállapítási eljárás keretében az adatbekérésre vonatkozó rendelkezések jelennek meg ebben a §-ban.

**a(z) 67. §-hoz**

E § rendelkezik a kérelem elbírálásáról.

**a(z) 68. §-hoz**

A feltételes adómegállapítási kérelem elbírálása tekintetében alkalmazandó jogszabályokra vonatkozó szabályokat tartalmazza e §.

**a(z) 69. §-hoz**

A feltételes adómegállapítások automatikus információcserébe való bevonásáról rendelkezik e §, amelynek teljesítése uniós kötelezettségünk.

*41. Előzetes konzultáció***a(z) 70. §-hoz**

E § rendelkezik az előzetes konzultáció lehetőségéről.

*42. Díjfizetés***a(z) 71. §-hoz**

E § szabályozza a díjfizetésre vonatkozó részletes szabályokat.

**VIII. Fejezet**

A szokásos piaci ár megállapítása iránti kérelem benyújtásának, nyilvántartásának, az éves jelentéstételi kötelezettségnek, a díj kezelésének, nyilvántartásának módjáról és feltételeiről, továbbá az eljárás részletes szabályairól

*43. A szokásos piaci ár megállapítása iránti kérelem benyújtása és a kérelem alapján induló eljárás részletszabályai***a(z) 72. §-hoz**

A szokásos piaci ár kérelem tartalmi elemi jelennek meg e §-ban.

**a(z) 73. §-hoz**

Az eljárás során az adóhatóságon belüli és a minisztérium felé irányuló tájékoztatásról szól e §.

**a(z) 74. §-hoz**

A kétoldalú és a többoldalú eljárás során alkalmazandó szabályok jelennek meg e §-ban.

**a(z) 75. §-hoz**

A valódiságvizsgálat egyes rendelkezései jelennek meg e §-ban.

*44. Előzetes konzultáció***a(z) 76. §-hoz**

E § ad lehetőséget az előzetes konzultációra.

*45. Díjfizetés***a(z) 77. §-hoz**

E § szabályozza a díjfizetésre vonatkozó részletes szabályokat.

**IX. Fejezet**

Az adófizetési biztosíték megállapítására, teljesítésére és visszafizetésére, illetve felszabadítására vonatkozó részletes szabályokról

*46. Általános rendelkezések*



**a(z) 78. §-hoz**

E § határolja le a fejezet hatályát.

**a(z) 79. §-hoz**

Az adófizetési biztosíték tekintetében alkalmazandó fogalmak e §-ban jelennek meg.

*47. Az adófizetési biztosíték megállapítása***a(z) 80. §-hoz****a(z) 81. §-hoz****a(z) 82. §-hoz**

E § rendelkezik az adófizetési biztosíték megállapításának okairól, az alóli mentesülés lehetőségeiről.

**a(z) 83. §-hoz**

E § rendelkezik a jogutódlás esetén alkalmazandó szabályokról.

*48. Az adófizetési biztosíték nyújtása***a(z) 84. §-hoz****a(z) 85. §-hoz**

E §-ok szabják meg, hogy az adófizetési biztosítékot hogyan kell teljesíteni, és ezt az állami adó- és vámhatóság hogyan tartja nyilván.

**a(z) 86. §-hoz****a(z) 87. §-hoz**

Az adófizetési biztosíték átutalással történő teljesítésére és annak jóváírására vonatkozó részletszabályokat írja elő e §.

*49. A garancia formájában nyújtott adófizetési biztosíték***a(z) 88. §-hoz**

E § rendelkezik a garancia formájában nyújtott adófizetési biztosítékról.

*50. Az adófizetési biztosíték rendelkezésre tartásának időtartama***a(z) 89. §-hoz**

E § szabályozza az adófizetési biztosíték rendelkezésre tartásának időtartalmáról.

*51. Az adófizetési biztosíték lekérdezhetősége***a(z) 90. §-hoz**

E § alapján az adófizetési biztosíték lekérdezhető.

*52. Az adófizetési biztosíték elszámolása, kiegészítése***a(z) 91. §-hoz****a(z) 92. §-hoz**

Az adófizetési biztosíték elszámolása és kiegészítése e §-ok alapján lehetséges.

*53. Az adófizetési biztosíték visszautalása***a(z) 93. §-hoz****a(z) 94. §-hoz**

E §-ok alapján lehet az adófizetési biztosítékot visszautalni.

## **X. Fejezet**

**Az adókötelezettségek teljesítése során alkalmazandó térítésköteles nyomtatványok előállítóinak és forgalmazóinak kiválasztásáról**

**a(z) 95. §-hoz**

**a(z) 96. §-hoz**

E §-ok alapján az adózóknak adókötelezettségeik teljesítéséhez nyomtatványokat kell alkalmazniuk, amelynek gyártására és forgalmazására az állami adó- és vámhatóság a jogosultat pályázat útján választja ki.

**a(z) 97. §-hoz**

**a(z) 98. §-hoz**

A pályázati feltételeket szabályozzák e §-ok.

**a(z) 99. §-hoz**

**a(z) 100. §-hoz**

A pályázat elbírálására vonatkozó rendelkezések jelennek meg e §-okban.

**a(z) 101. §-hoz**

Az állami adó- és vámhatóság kötelessége ugyanakkor a nyomtatványok adattartalmának és formátumának meghatározása e § szerint.

## **XI. Fejezet**

### **Záró rendelkezések**

**a(z) 102. §-hoz**

E § szabályozza a hatályba léptető rendelkezést.

**a(z) 103. §-hoz**

**a(z) 104. §-hoz**

**a(z) 105. §-hoz**

A §-ok az átmeneti rendelkezéseket tartalmazzák.

**a(z) 106. §-hoz**

E § rendelkezik a hatályon kívül helyezésre kerülő jogszabályról.

### **1. melléklet**

A melléklet tartalmazza a feltételes adómegállapítási kérelem felépítését.