



Az adóeljárási szabályok változása 2012.

Dr. Varga Árpád elnökhelyettes

Képviselési szabályok

- állandó meghatalmazott felelőssége
- 12T180 és 12VAMO jelű nyomtatványok változása
- végelszámoló kötelezettségének kimondása

Bejelentési kötelezettség I.

- üzletvezetési hely külföldre áthelyezése
- fióktelephely esetén anya adatai
- kapcsolt vállalkozási viszony megszűnése
- külföldi magánszemély bejelentése, ha várhatóan adókötelezettsége keletkezik
- munkaerő kölcsönzés (TMUNK)

Bejelentési kötelezettség II.

- újonnan alakuló jegyzett tőkéje
- munkáltató iskolaszövetkezet
- elektronikusan őrzött iratok őrzési helye
- jogi sz. n. sz., Kft. → adóazonosító, akkor a tulajdonos természetes azonosító adatai
- tényleges üzletvezetés helyének bejelentése

A 12T1041 jelű nyomtatvány:

- megszűnik a helyesbítési adatbejelentési jelleg
- a javítás két lépésben történik: a bejelentő törlést ad be, majd új bejelentésként helyes adatokkal megismétli a bejelentést
- megszűnik a 15. pótlap: jogutódlásra vonatkozó adatmezők a Főlapra kerülnek
- a jogutód által a jogelődnél korábban fennálló jogviszonyra vonatkozó javítás esetére új rovat a Főlapon

Civil szervezetek egyablakos informatikai rendszere

- 2012. január 1-jétől teljesen új alapokra helyezik a civil szervezetek szabályozását.
- Új szervezettípusok jönnek létre és megváltoznak a bírósági nyilvántartásba vétel feltételei is.
- **Az egyablakos informatikai rendszer** a törvényjavaslat alapján két szervezettípus esetén

2012. július 1-jétől: alapítványok és egyesületek.

- Egyesületek és alapítványok esetében az adószám-kérés a nyilvántartást vezető megyei bíróságtól érkezik. A bíróság csak akkor küldi az adószám-kérést, ha bejegyezte a szervezetet.
- Az egyablakos rendszeren keresztül érkeznek a változások is.
- A cégekhez, költségvetési szervekhez hasonlóan megmarad az a szabály, hogy a bírósági nyilvántartásban nem szereplő adatokat és ezek megváltozását közvetlenül az állami adóhatósághoz kell bejelenteni. **E célból 2012. július 1-jétől új adatlap**

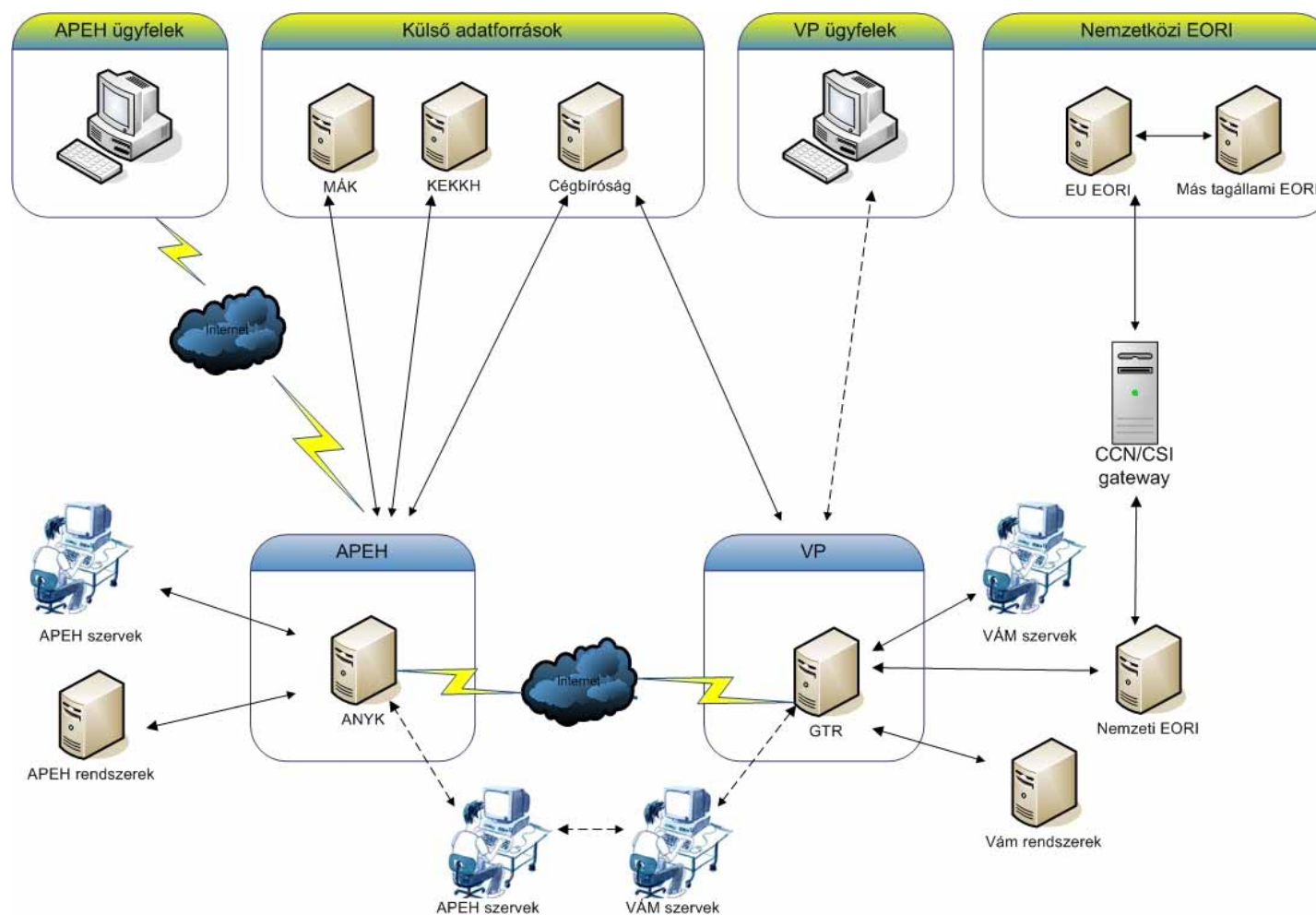
12T201C(ivil)SZ(ervezetek)

Egységes adó- és vámszakmai nyilvántartás

- adószám kérésével együtt, vámazonosító
- közösségi adószámot változatlanul az állami adóhatóság állapít meg

Egységes Adóalany- és Ügyfélnyilvántartás (AÜT)

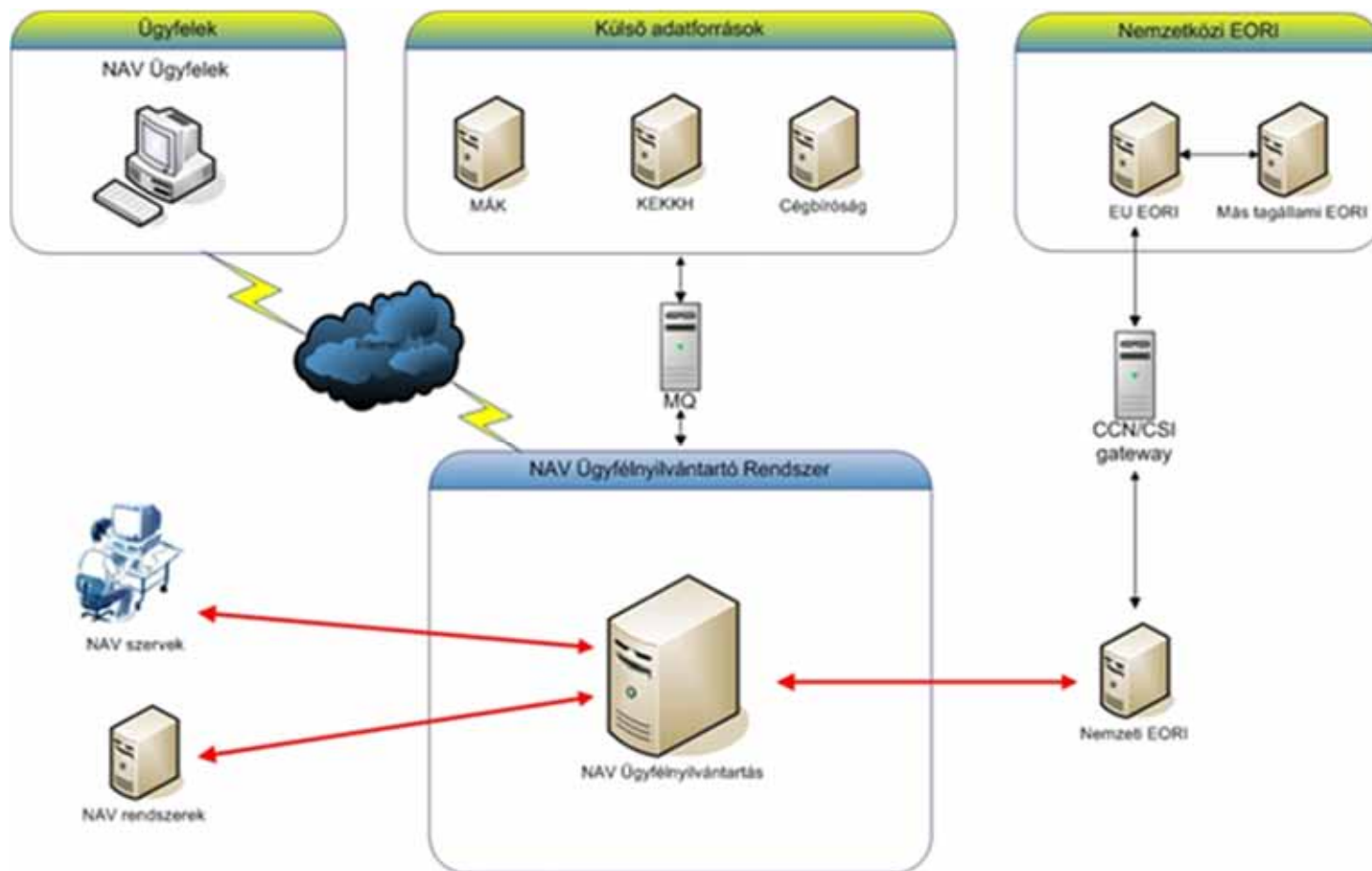
A jelenlegi helyzet.



Az AÜT kialakításának 4 fázisa

- I. Az „adós” illetve a „vámos” nyilvántartás kibővítése megfelelő adattípusokkal, ősbetöltés (január 1-január 8 között), átállítás egy csatornára
- II. Tisztítás és szinkronizáció a teljes adatállományokra
- III. „vámos” nyilvántartás integrálása az „adós” törzsbe
- EORI beépülése az új rendszerbe

Egységes Adóalany- és Ügyfélnyilvántartás (AÜT)



Adószám felfüggesztés

MIKOR ?

24/A. § (1)

- a) címzett számára kézbesíthetetlen
- b) adózó a székhelyén nem található
- c) bevallási vagy adófizetési kötelezettségének nem tesz eleget

→ Hirdetmény az interneten, nem az adóhatóság hirdető tábláján

Adószám törlés

24/B. § (1)

- a) bejelentett székhelye nem valós cím
- b) szervezeti képviselőt az állami adóhatósághoz nem jelentette be
- c) bejelentett szervezeti képviselő nem valós személy

Adóregisztrációs eljárás

- Fekete gazdaság elleni küzdelem
- Cégbejegyzésre kötelezetteknel
- Adószám megadás megtagadása, ha az
 - adózó vezető tisztségviselője,
 - képviseletre jogosult tagja,
 - kft. Zrt. 50 %-ot meghaladó mértékű szavazati joggal vagy minősített többségi befolyással rendelkező tagja v. részvényese

Adóregisztrációs eljárás

- Az adószám megállapítására vonatkozó kérelem napján olyan adózó volt vagy jelenlegi tisztségviselője, vagy tagja amely
- 180 nap 15 vagy 30 milliós adótartozás (működőnél)
 - adótartozással megszűnt cég (5 év 15-30 millió, 180 nap)
 - adószám jogerős törlése

Adóregisztrációs eljárás

- 8 napon belül
- 1 napon belül, ha egyik ok sem valószínűsíthető
- Döntés határozattal
- Kimentési kérelem: az ok figyelmen kívül hagyására

- Bíróság előtt is megtámadható

- Változás-bejelentésnél is adóhatósági 23/B szerinti, ugyanolyan szempontú vizsgálata, az adózó felszólítása az ok elhárítására

Adóregisztrációs eljárás

- Kimentési ok, ha
 - a tartozás azért keletkezett, mert részére nem fizettek
 - a vevőkkel szemben fennálló követelés összege a tartozást elérte vagy meghaladta
 - követelések érvényesítése során úgy járt el, ahogy az adott helyzetben elvárható

Adóregisztrációs eljárás

- Előzetes igazolás (TADRI adatlap)
 - adóhatóságtól kérelem
 - hatósági bizonyítványnak minősül
 - megtagadása határozattal
- Ennek birtokában az adószám kiadása nem tagadható meg kivéve, ha változás van
- Itv. 29. § (7) → 50 ezer Ft

Az adózó nyilvántartása, adókötelezettsége teljesítése - technikai azonosítószám

- az adószám megállapításáig/az adószám megállapításának megtagadása esetén: technikai azonosítószám
- felépítése, megképezése megegyezik az adószáméval
- ha az azonosítószám közlését követően a NAV megállapítja az adószámot, akkor az a módosított áfa-kódot tartalmazó azonosítószámmal fog megegyezni

Eljárás az adószám kiadását követő egy éven belül

Ha az adószám megállapítását követő 1 éven belül megállapítja a NAV, hogy az adószám megállapítására valamely akadály fennállása ellenére került sor, ugyanazt az eljárást kell lefolytatni, mint a vezető tisztségviselő, illetve tag személyében bekövetkezett változás esetén.

Fokozott adóhatósági felügyelet

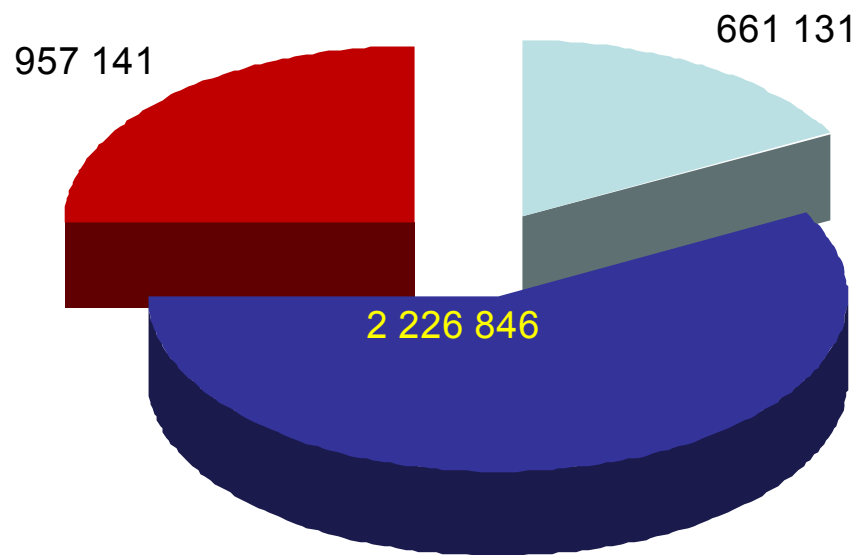
- Adószám megadását követően
- Kockázatelemzés
- Kérdőív: - Tev. részletes bemutatása,
 - Foglalkoztatottak száma
 - Eszközök bemutatása
 - Pénzügyi háttér
- Kockázatos-e az adózó?

Fokozott adóhatósági felügyelet

- Határozat az elrendelésről, eltérő feltételek
 - Áfa gyakoriság
 - Összesítő nyilatkozat eltérő gyakorisága
 - Bevallás, nyilatkozat ellenjegyzése
 - kötelezhető az áfa bevalláshoz a számlák másolatának csatolására

- Adószám törlése
 - Kérdőívre nem válaszol
 - A FF alatt mulasztási vagy emelt adóbírság
 - A FF alatt bevallási köt. nem teljesíti
 - Székhely valótlan

Személyi jövedelemadó bevallás alakulása 2011. évben



2011. 02.01-től havonta 2011. 07.01-ig

■ elektronikus
 ■ 2D
 ■ nyomtatvány

2012. január 31. magánszemély nyilatkozat 11M29 **munkáltatói adómegállapításhoz,**

- adómegállapítást választó magánszemélyekről február 12-éig adatszolgáltatás → 08-asban
- dupla bevallás esetén követendő eljárás

➤2012. február 15. **1153NY** nyilatkozat **egyszerűsített bevallás**

- 2012. április 30. 1153E egyszerűsített bevallás ajánlat,
- 2012. május 21. 1153E egyszerűsített bevallás,
- további feltétel az adózó belföldi lakcímének vagy elektronikus levélcímének bejelentése


➤2012. február 27. **1153** bevallás **egyéni vállalkozók**, EVA egyéni vállalkozók, áfa fizetésére kötelezett - őstermelő,- magánszemély,

➤ 2012. május 21.

1153 bevallás magánszemélyek, (teljes adattartalom)

1153M bevallás (csökkentett adattartalom)

1153ANY adónyilatkozat

 Nemzeti Adó- és Vámhatóság		ADÓNYILATKOZAT a 2011. évre a személyi jövedelemadó kötelezettségéről Benyújtandó 1 példányban az illetékes alsó fokú állami adóhatósághoz		vonalkód helye
H I V A T A L (A)	1153ANY		A postára adás dátuma: 2 0 1 1	
	Átvevő kódja: _____ átvevő aláírása		A beérkezés dátuma: 2 0 1 1 év hó nap	
		Az átvevő adóhatóság kódja: _____		
A Z O H O S Í T Á S (B)	Az adózó adóazonosító jele: _____		Hibásnak minősített adónyilatkozat vonalkódja: _____	
	Adózó családi neve: _____ utóneve: _____		Neme (férfi-1, nő-2): <input type="checkbox"/>	
	Születési családi neve: _____ utóneve: _____			
	Születésének időpontja: _____ Helye: _____ Telefonszáma: _____			
Anyja születési családi és utóneve: _____				
Levelezési cím: <input type="checkbox"/> Külföldi cím _____ ország _____ város/község _____ _____ község _____ _____ község _____ _____ neve _____ jellege _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó _____				
Adónyilatkozat a 2011. évre a személyi jövedelemadó kötelezettségéről				
(C)	1. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti valamennyi adóévi adóköteles jövedelem együtt _____			
	2. A jövedelmet terhelő személyi jövedelemadó (16%) összege _____			
	3. A munkáltató/kifizető által levont személyi jövedelemadó, adóelőleg _____			
BIZONYTALAN ADÓJOGI HELYZET BEJELENTÉSE				
(D)	4. Bejelentem, hogy az adónyilatkozatban feltüntetett személyi jövedelemadó összege azért lehet hibás, mert az adó megállapítása szempontjából meghatározó tényállásra irányadó jogszabályi rendelkezés általam elfogadott értelmezése tévesnek minősülhet. <input type="checkbox"/> 103 (Szia)			
(E)	<input type="checkbox"/> Törvényes képviselő, <input type="checkbox"/> meghatalmazott neve: _____ Adóazonosító jele: _____			
	Születésének időpontja: _____ Helye: _____ Telefonszáma: _____ Címe: <input type="checkbox"/> Külföldi cím _____ ország _____ város/község _____ _____ község _____ _____ község _____ _____ neve _____ jellege _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó _____			
(F)	Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a nyilatkozatban közölt adatok a valóságnak megfelelnek és a szerepeltetett jövedelmeken kívül más bevallási kötelezettség alá eső jövedelemem nem volt.			
	_____ helység _____ _____ év _____ hó _____ nap		P.H. _____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása	
	Jelen adónyilatkozatot ellenjegyző aláírása: _____ Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve: _____ Adóazonosító száma: _____ Bizonyítvány/igazolvány száma: _____		Állami adóhatósághoz bejelentett, a nyilatkozat aláírására jogosult állandó meghatalmazott <input type="checkbox"/> Eseti meghatalmazás csatolásának jelölése <input type="checkbox"/>	

- új bevallási lehetőség
- adónyilatkozat A/4-es lap
- év közben levont adóelőleg és az adóév végén megállapított adó összege megegyezik.
- levont és a tényleges adó különbözete az 1000.- Ft-ot nem haladhatja meg.
- javítási lehetőség 1153 bevalláson (önellenőrzés)
- 2012.01.31-ig kiküldés csomagokkal
- adónyilatkozat benyújtási határideje: 2012.05.21.
- önellenőrzés 2012.05.22-től

Adónyilatkozat kérdéssor

Az adóévi bevétellel összefüggésben a személyi jövedelemadón kívül nincs más olyan kötelezettségem (egészségügyi hozzájárulás, egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás, 98 százalékos különadó), amely miatt bevallást kell benyújtanom, felső határt meghaladóan levont nyugdíjjárulékot nem igényelek vissza az adóhatóságtól, és más okból sem vagyok kötelezett bevallás benyújtására.

Igaz Nem igaz

Bevallási kötelezettség alá eső jövedelmet kizárólag belföldi munkáltatótól, más kifizetőtől szereztem.

Igaz Nem igaz

Külföldön vagy külföldön is adóztatható jövedelemem nem volt az adóévben.

Igaz Nem igaz

Munkáltatónak, más kifizetőnek tételes költségelszámolásról nem nyilatkoztam, és az év végén sem számolom el tételesen a költségeimet.

Igaz Nem igaz

Önkéntes pénztári, nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozatot nem teszek.

Igaz Nem igaz

Házastársammal, élettársammal nem osztok meg családi kedvezményt.

Igaz Nem igaz

Az adóelőleg megállapítása során bevételből, adóalapból, adóból levonható kedvezményt (érdekképviseleti tagdíj, családi kedvezmény, adójóváírás, súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény) kizárólag egy munkáltatónál érvényesítettem, **vagy** ilyen kedvezményeket nem vettem igénybe.

Igaz Nem igaz

A bevételből, adóalapból, adóból levonható kedvezményeket (érdekképviseleti tagdíj, családi kedvezmény, adójóváírás, súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény) a munkáltató által év közben figyelembe vett összegben érvényesítem, **vagy** ilyen kedvezményeket év közben nem vettem igénybe és év végén sem érvényesítek.

Igaz Nem igaz

A munkáltatónak nem minősülő kifizetőtől származó bevételem adóelőlegének megállapításánál bevételből, adóalapból, adóból levonható kedvezményt (érdekképviseleti tagdíj, családi kedvezmény, adójóváírás, súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény) nem vettem igénybe és év végén sem érvényesítek, **vagy** csak munkáltatótól szereztem bevételt.

Igaz Nem igaz

Kizárólag egy munkáltatótól szereztem bevételt, az abból levont személyi jövedelemadó előleg és a ténylegesen fizetendő adó különbözete nem haladja meg az 1000 forintot, **vagy** több munkáltatótól, más kifizetőtől is volt bevételem.

Igaz Nem igaz

Bevételt munkáltatótól vagy munkáltatóktól, más kifizetőtől szereztem, a munkáltatók által levont személyi jövedelemadó előleg együttes összege és a ténylegesen fizetendő adó különbözete nem haladja meg az 1000 forintot, **vagy** kizárólag egy munkáltatótól volt bevételem.

Igaz Nem igaz

Munkáltatónak nem minősülő kifizetőtől nem szereztem bevételt, **vagy** ha volt ilyen bevételem, az nem eredményezett év végén adókülönbözetet, mert a kifizető pontosan vonta le az adót, adóelőleget.

Igaz Nem igaz

Munkáltatónak nem minősülő kifizetőtől nem szereztem bevételt, **vagy** ha volt ilyen bevételem, annak összege kifizetésenként nem haladta meg a 100 000 forintot

SZJA 1+1 %, az egyházi kedvezményezett kör változása


- A 2011. évi 187 egyházi kedvezményezettel szemben – 2012-ben 14 egyházra vonatkozóan lehet rendelkezni
- A lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi C. törvény értelmében 2012. január 1-jétől a törvény mellékletében szereplő szervezeteket ismeri el a jogalkotó egyházként.

Bevallás

- vámszakterületet érintő bevallások formai egységesítése
- 1153 § (2) akkor is, ha nem volt arra a hónapra kötelezettség
- igazolási kérelem külföldről származó jövedelemnél
- 1153 → 4 havi részlet, 1. részlet május 20.
- elmulasztott bevallás pótlása az ellenőrzés megkezdését megelőző napig

1243TAO bevallás

megszűnő EVA adózó Tao. előlege

 BEVALLÁS az egyszerűsített vállalkozói adóalanyiség megszűnését követő társasági adóelőlegről		vonalkód helye
Nemzeti Adó- és Vámhivatal Benyújtandó 1 példányban az illetékes alsó fokú állami adóhatóságához		
H I V A T A L	1243TAO	Postára adás dátuma <input type="text" value="2011"/> - <input type="text" value=""/> - <input type="text" value=""/>
	Átvétő kódja <input type="text" value=""/>	Beérkezés dátuma <input type="text" value="2011"/> - <input type="text" value=""/> - <input type="text" value=""/>
A Z O N O S I T Á S (A)	Adózó azonosító száma <input type="text" value=""/>	Hónapnak minősített bevallás vonalkódja <input type="text" value=""/>
	Adózó neve _____	
S Z É K H É Y/ F Ö L T E L E P (B)	Székhely/ Főtelep _____	város/ község _____
	Kösterület neve _____	kösterület jellege _____ ház. ép. lépcsőház em. ajtó _____
	Ügynök neve _____	telefonszáma _____
C	Bevallási időszak <input type="text" value="2012"/> - <input type="text" value=""/> - <input type="text" value=""/> - <input type="text" value="20"/> - <input type="text" value=""/> - <input type="text" value=""/>	
	BIZONYTALAN ADÓJOGI HELYZET BEJELENTÉSE <input type="checkbox"/>	Jelölje X-vel a bejelentést érintő adónem kódját <input type="text" value="501"/>
D	Megszűnés napja <input type="text" value="20"/> - <input type="text" value=""/> - <input type="text" value=""/>	
E	Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.	
	Helység <input type="text" value="2011"/> - <input type="text" value=""/> - <input type="text" value=""/> P.H. _____ Jelen adóbevallást ellenjegyző aláírása _____ Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve _____ Adóazonosító száma <input type="text" value=""/> Bizonyítványigazolvány száma _____	adózó vagy a törvényes képviselő, meghatalmazott aláírása _____ Állami adóhatóságához bejelentett, a bevallás aláírására jogosult általános meghatalmazás jelölése <input type="checkbox"/> Eseti meghatalmazás csatolásának jelölése <input type="checkbox"/> Állami adóhatóságához bejelentett pénzügyi képviselő jelölése <input type="checkbox"/>

1243TAO-01		Az egyszerűsített vállalkozói adóalanyiség megszűnését követő társasági adóelőleg bevallása	
Adószám <input type="text" value=""/>		Adózó neve _____	
A) A társasági adóelőleg-kötelezettség meghatározása			
		Az adatok ezer forintban a)	
01.	Az adóévre elszámolt összes bevétel 1 százaléka	01.	ézer
02.	Az adóévre elszámolt évesített összes bevétel 1 százaléka	02.	ézer
03.	Az adóelőleg-kötelezettség összege	03.	ézer
B) A társasági adóelőleg-kötelezettség összege az esedékességi hónapokra			
		Az adatok ezer forintban a)	
Adónem-kód: 101			
04.	2012. - március	04.	ézer
05.	- június	05.	ézer
06.	- szeptember	06.	ézer
07.	- december	07.	ézer
08.	2013. - március	08.	ézer
09.	- június	09.	ézer
10.	Összesen	10.	ézer

Az eva megszűnést követő naptól 60 napon belül Tao előleget kell bevallani.

TAO előleg éves összes bevétel 1 %-a

Negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig kell megfizetni

Szakképzési hozzájárulás

- a 2011. évi CLV. törvény alapján a szakképzési hozzájárulás bevallása az eddigi gyakorlattól eltérően új bevalláson valósul meg
- kizárólag elektronikusan nyújtható be
 - előleg tekintetében a tárgyhót követő hónap 12-ig
 - az elszámolás tekintetében a tárgyévet követő év február 25-ig

Baleseti adó (1210B - Biztosító részére)

- **Kgfb. tv. szerinti biztosítási kötelezettség után kell fizetni**
- alapja az éves kgfb. díja
- mértéke az adóalap 30 %-a, de legfeljebb naponta 83 Ft/gépjármű
- beszédésre kötelezett a biztosító

Baleseti adó (1210M - Magánszemély részére)

Határon átnyúló szolgáltatás esetén adót az adó alanya, önadózással, biztosítási díj esedékességével egyidejűleg állapítja meg bevallás és befizetési kötelezettsége február 15.

Önadózással megfizetett adó esetén adó alanya a visszajáró adót a díj visszafizetését követő hónap első napjától kezdődően visszaigényelheti.

‘T1041 és ’08 összefuttatása

Az összefuttatásának szempontjai:

nyitott jogviszonnyal rendelkezik a biztosított magánszemély,
járulékbevallást nem adtak róla, **(teljességvizsgálat)**

zárt jogviszonnyal rendelkezik a biztosított magánszemély, azonban
járulékbevallás benyújtása megtörtént. **(összefüggés ellenőrzés)**

nincs jogviszonyra vonatkozó ki/be jelentés és van róla
járulékbevallás (összefüggés ellenőrzés)

KIR-körbe tartozó adózók kimutatása külön valósult meg,

2012. évtől cél az ellenőrzés beépítése a bevallások feldolgozási folyamatába, illetőleg a teljességvizsgálat rendjébe.

Önellenőrzés

- 2012-ben minden nyomtatványról lekerült az önellenőrzés esedékessége kódkocka
- az önellenőrzés esedékessége minden esetben a bevallás beérkezésének dátuma

Nyilatkozat az ÁFA-bevallásban

31. § (16)

➤ olyan számla adatairól, amely után adólevonási jogot gyakorol

➤ olyan kibocsátott számla adatairól, amely után az adófizetési kötelezettsége keletkezett

2013. Január 1-től!!!!

Részletes szabályok rendeletben

Bizonytalan adójogi helyzet bejelentése

- Bevallásban bejelentheti → a bevallásában feltüntetett adó összege téves értelmezés miatt lehet hibás
- Nem lehet: önellenőrzésnél,
Áfa és innovációs j.
Szokásos piaci ár, adókedvezmény
- 2011. december 31-ét követően benyújtott adóbevallásra alkalmazható

- Bejelentés alapja ellenjegyzett jegyzőkönyv
- Jk. 3 napon belül benyújtani az adóhatósághoz
- Bejelentés díjköteles 0,5 % de min.100 ezer – max. 5 millió
- Közzététel az interneten (ellenjegyző adatai, hatósági nyilvántartási szám, esetleges mb.)
- Következmény: ellenőrzésnél nincs bírság illetve jelzés a miniszternek

(C)

Bevallási időszak

2	0	1				—	2	0	1				
év			hó			naptól	év			hó			napig

Jelölje X-szel, ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választott

Bevallás jellege Bevallás típusa Bevallás fajtája Kitöltött lapok száma

01	02	03	04

BIZONYTALAN ADÓJOGI HELYZET BEJELENTÉSE

101	119	146	202	211	232	241	259

Jelölje X-szel a bejelentést érintő adónem kódját

Bizonytalan adójogi helyzet bejelentése

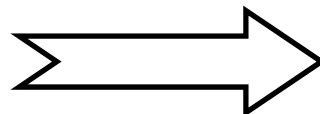
- Jogszerűtlen bejelentés:
 - Fizetett díj nem megfelelő
 - Alaki hiba (bejelentés ill. jk.)
 - Nyilvánvalóan téves értelmezés
 - Rendeletetés ellenes joggyakorlás

- Téves bejelentésnél nem mentesül az adózó az adóhiány alól

Befizetések

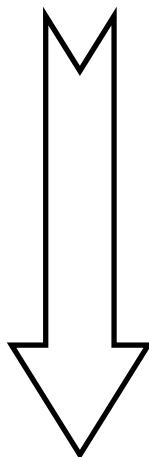
PÉNZFORGALMI SZÁMLANYITÁSRA
KÖTELEZETT

FŐSZABÁLY



ÁTUTALÁS

LEHETŐSÉG



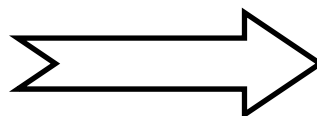
- BANKKÁRTYA
- ELEKTRONIKUS FIZETÉSEKET ÉS
ELSZÁMOLÁSOKAT BIZTOSÍTÓ ALRENDSZER

- ELJÁRÁSI ILLETÉK
- NAV-NÁL KEZDEMÉNYEZETT ELJÁRÁSOK IGAZGATÁSI SZOLGÁLTATÁSI DÍJA
- AZ ADÓRENDSZEREN KÍVÜLI KERESSETTEL JÁRÓ FOGLALKOZTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ REGISZTRÁCIÓS DÍJ
- AZ EGYSZERŰSÍTETT FOGLALKOZTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KÖZTEHERFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG
- ÁRVERÉSI VÉTELÁR, VÉTELÁR-ELŐLEG (KIVÉVE: ELEKTRONIKUS)
- VÉGREHAJTÁSI ELJÁRÁS ALATT ÁLLÓ ADÓZÓ ÁLTALI VÉGREHAJTÓI LETÉTI SZÁMLÁRA TÖRTÉNŐ FIZETÉS

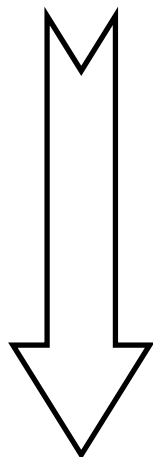
Befizetések

PÉNZFORGALMI SZÁMLANYITÁSRA
NEM KÖTELEZETT

FŐSZABÁLY



- ÁTUTALÁS FIZETÉSI SZÁMLÁRÓL
- KÉSZPÉNZ-ÁTUTALÁSI MEGBÍZÁSSAL



LEHETŐSÉG

➤ KIVÉTEL: ELEKTRONIKUS ÁRVERÉS ESETE
(ÁRVERÉSI VÉTELÁR, VÉTELÁR-ELŐLEG)

- BANKKÁRTYA
- ELEKTRONIKUS FIZETÉSEKET ÉS
ELSZÁMOLÁSOKAT BIZTOSÍTÓ ALRENDSZER

Befizetések elszámolási sorrendje

- Esedékesség sorrendjében
- Végrehajtásnál először a levont adókra az esedékesség sorrendjében majd a többi adóra
- Azonos esedékesség esetén arányos elszámolás

2012. január 1-jétől újonnan megnyitott számlaszámok

<u>Költségvetési számla megnevezése</u>	<u>Költségvetési számla száma</u>	<u>Adónemkód</u>
NAV Baleseti adó beszedési számla	10032000-06055936	218
NAV Szociális hozzájárulási adó beszedési számla	10032000-06055912	258
NAV Kulturális adó beszedési számla	10032000-06055929	259
NAV Bizonytalan adójogi helyzet bejelentésének díja beszedési számla	10032000-06055943	306
NAV Kulturális adó beszedési számla	10032000-06055929	259
NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyektől levont adó, adóelőleg beszedési számla	10032000-06055950	290
NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyektől levont járuléka beszedési számla	10032000-06055974	291

<u>Költségvetési számla megnevezése</u>	<u>Költségvetési számla száma</u>	<u>Adónemkód</u>
NAV Egészségbiztosítási Alapot megillető bevételek magánszemélyektől levont járuléka beszédési számla	10032000-06055967	292
NAV Egészségbiztosítási és nemzeti foglalkoztatási járulék magánszemélyektől levont járuléka beszédési számla	10032000-06055981	293
NAV Egészségügyi hozzájárulás magánszemélyektől levont hozzájárulás beszédési számla	10032000-06055998	294
NAV Külföldi vállalkozásnál biztosítási kötelezettséggel járó jogviszonyban foglalkoztatott magán-nyugdíjpénztári tag utáni járulék befizetések beszédési számla	10032000-06056463	307

Kiutalási határidők

- Támogatás – esedékességtől számított 30 nap
- ÁFA – esedékességtől számított 75 nap
DE! 30-45 nap → megfizetettségi nyilatkozat
- FA, VA – záróbevallástól 60 nap
- Egyszerűsített FA, VA – záróbevallástól 45 nap
- MSZ SZJA – 30 nap DE! 03.01-től

A 17-es számú nyomtatvánnyal kapcsolatos változások

- a nyomtatványon 2012. január 1-jétől nem szerepel évszám megjelölés
- az Art. 43. § (5) bekezdésének módosulása miatt 2012. január 1-jétől az adózó az elévült túlfizetés átvezetését kezdeményezheti más adótarozásra
- 2012. január 1-jétől magán-nyugdíjpénztári adónemről átvezetés kezdeményezhető, függetlenül a jóváírás adónemétől és annak egyenlegétől

Adótitok alóli mentesítés

- Kiadható az információ az adóvégrehajtás során a vh vagy jelzálog bejegyzéséről a tulajdonos részére
- A VPID szám megállapítására is vonatkozik az adótitok
- Az áfa adatbázis bővítése
- Helyi adó, gépjárműadó közzététele (1 -10 ezer név, cím,) helyben szokásos módon

Behajtási jogsegély

➤ Az Uniós behajtási irányelv új rendelkezéseinek átvezetése az Art. V. fejezetébe

Ellenőrzési szabályok

➤ vállalkozó magánszemély saját 31. § (2) szerinti bevallásának vizsgálata nem teremt lezárt időszakot

Kötelező ellenőrzés lefolytatása

- Felszámolás esetén, ha
 - bevallás visszaigényelhető adót, vagy az áfa bevallás negatív előjelű különbözetet szerepeltet
 - az adózó egyezségeit kíván kötni
 - felszámolás kezdő időpontjában vezető tisztségviselőn kívül bejelentett munkavállalója van

- 3000 legnagyobb megszűnik!

Becslési adatbázis létrehozása

- Korábban lefolytatott ellenőrzési tapasztalatok, megállapítások
- Egyes tevékenységi körök vonatkozásában területi bontásban, forgalmi létszám és egyéb adatok
- Célzott kiválasztásnál az egyes adatok figyelembe vétele

Ellenőrzési határidő

- 30 nap
- Bevallás utólagos vizsgálata, ismételt ellenőrzés 90 nap
- Legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkezők 120 nap
- Központosított ellenőrzés 120 nap
- Állami garancia 90 nap

- **Külföldi megkeresés 1 éven túl lezárható**

Ellenőrzési határidők

- Megszűnik az előzetes értesítés
- Határidő kezdő napja a megbízó levél kézbesítése, 1 példányának átadása, vagy általános megbízó levél bemutatása
- Az ellenőrzést meghatározott határidőn belül be kell fejezni

Számla, bizonylat nyelve

- Fordítást kérhet a revizor, ha nem angol, német vagy francia
- Szokásos piaci ár megállapításánál fordítás kérhető

Ellenőrzés biztosítása

- Adóellenőr veszélyeztetése, fenyegetése esetén rendőri intézkedés, vagy NAV hivatásos állományú tagjának igénybevétele
- Elektronikus kereskedelem ellenőrzése
- Fel nem fedett próbavásárlás

Kiutalás előtti ellenőrzés

- Részbeni jogosultság esetén a részösszegre vonatkozó jegyzőkönyv alapján részbeni kiutalás
- Részösszegre észrevételt nem lehet tenni, csak a „nagy” jegyzőkönyv átvételét követően

Események valódiságának vizsgálata

- Új ellenőrzési típus – nem teremt lezárt időszakot
- Adóhatóság az adózóval gazdasági kapcsolatban lévő személynél
- Egyes gazdasági események megtörténte
- Bűncselekmény elkövetési értékének megállapítása

Illetéket kiszabó határozat

- 0-s helyett az ügyiraton való feljegyzés
- Kedvezmény, mentesség fennállásáról határozat kiegészítésével való döntés
- Ha a jogügylet felbontása, illetve az eredeti állapot helyreállításával megszüntetése, vagy vagyonszerzés hiánya miatt **már nem** kerül sor pótlék felszámítására

Feltételes (tartós!) adómegállapítás

➤ Illeték és/vagy társasági adót érintő rész
jövőbeni jogszabályváltozásra tekintet nélküli 3
éves időtartamra szóló alkalmazhatóságának
megállapítása

Felügyeleti intézkedés iránti kérelem

➤ Az adópolitikáért felelős miniszterhez, illetve a NAV felügyeletére kijelölt miniszterhez, ügyvéd, adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyzésével

Szankciók

- Adóbírság
 - megszűnik a kedvezményes bírság
 - főszabály 50%, de szándékos 200%
- Bizonytalan adójogi helyzet szabályszerű bejelentésekor nem állapítható meg adóbírság sem mulasztási bírság

Szankciók

- Mulasztási bírság
 - üzletlezárást helyettesítő bírság,
 - transzferár nyilvántartások 2 millió ismételt 4 millió (teljesítés esetén korlátlanul enyhíthető)
- Beszámoló elmulasztása 500 ezer, másodszor 1 millió aztán törlés
- Iratmegőrzési köt. 1 millió
- Számla, nyugta hiányzik (200 – 500 ezer X hiányzó számlákkal)
- Valótlan ÁFA nyilatkozat – 5% (min. 2-500 ezer)

Egészségügyi szolgáltatási járulék

- egészségügyi szolgáltatási járulék bejelentő lap
T'1011 – végrehajtható okirat
- a folyószámlára kerül, nincs külön határozat, vh
esetén

Elektronikus kérelem

➤ 31. § (2) szerinti adózó

2012. január 1-től

- valamennyi bevallási és adatszolgáltatási, fizetési könnyítési és adómérséklési kérelmét

2013. január 1-től

- valamennyi **bejelentési, változás-bejelentési**, bevallási és adatszolgáltatási köt., fizetési könnyítési és adómérséklési kérelmét

Elektronikus szolgáltató rendszer

- hozzáférés: adózó az adószámlája adataihoz és az 52. § (15) szerinti adatokhoz
- a munkáltató, kifizető a 16. § (4) szerinti és a 31. § (2) szerinti adatokhoz
- a magánszemély a róla szóló adatokhoz



Köszönöm a megtisztelő figyelmet!

www.nav.gov.hu