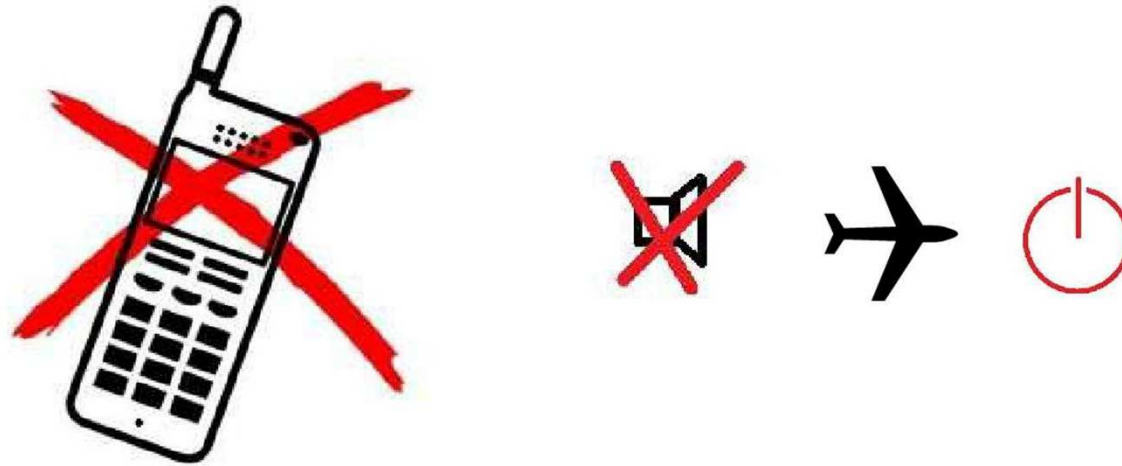


AZ ADÓELJÁRÁSI SZABÁLYOK VÁLTOZÁSA 2017

DR. KENYERES SÁNDOR

CÍMZETES EGYETEMI DOCENS
REGISZTRÁLT OKLEVELES ADÓSZAKÉRTŐ
IGAZSÁGÜGYI ADÓ- ÉS JÁRULÉKSZAKÉRTŐ

MINDENEK ELŐTT!



NYILATKOZAT A SZERZŐI JOGOKRÓL

- Az előadásban közreadott információk egy része hazai vagy nemzetközi szerzői vagy kiadói jogokkal védett
- További felhasználásuk kizárólag meghatározott körben, személyes képzésre vagy továbbképzésre megengedett
- Minden más felhasználás feltétele a jogtulajdonos(ok) írásbeli hozzájárulása

VÁLTOZÁSOK IDEJE

- **2017.01.01**
 - Év elejei koncepcionális változások
- **2016.04.01** törölve
- **2016.06.30**
 - Élelmiszer automata szabályozás
- **2016.07.01**
 - Jövedéki szabályozás változása
 - Belföldi áfa összesítő
 - Adószakemberek nyilvántartása
- **2018.01.01**
 - Új Adózási rendtartás?

ÉV ELEJEI KONCEPCIONÁLIS VÁLTOZÁSOK

2017.01.01

FOGALMAK

Módosítás

- Adókülönbözet meghatározásából törlésre került, a büntető eljárásban megállapított és határozattal közölt fizetési kötelezettség

Új szabályozás

- Székhelyszolgáltató, az adózó megbízottja, amely gondoskodik
 - Az adózó iratainak munkaidőben történő átvételéről
 - Érkeztetéséről, megőrzéséről, rendelkezésre tartásáról
 - A székhellyel összefüggő kötelezettségek teljesítéséről

MEGNEVEZÉSEK

Pontosítás

- Balettművészeti életjáradék => táncművészeti életjáradék
- Egyesület, alapítvány => Bíróság által nyilvántartandó jogi személy
- Járási Hivatal: Kormányhivatal járási (kerületi) hivatala, de
 - Ügyfélkapu nyitás esetén kormányhivatal => Ügyfélkapu regisztrációs szerv
 - Lakáscélú állami támogatás ügyében kormányhivatal => lakáscélú állami támogatások ügyében eljáró szerv

Hatásköri szinkron

- Magyar Kereskedelmi és Ellenőrzési Hivatal mérésügyben => Budapest Főváros Kormányhivatala

ELEKTRONIKUS KAPCSOLATTARTÁS

- Törlésre kerül [Art. 5. § (3)]
 - Akkor lehet, ha jogszabály az adott ügyre lehetővé teszi
 - Ket. előírásait megfelelően kell alkalmazni
- Új szabályozás [Art. 5. § (3a)]
 - NAV telefonos ügyintézési felület
 - NAV vezetője határozza meg az ügytípusokat
 - Ügyfélazonosító szám szükséges
 - Adózó vagy képviselője járhat el

MEGBÍZHATÓ ADÓZÓ

Feltétel módosulás

- Végrehajtás mentesség csökken [Art. 6/A. § (1) c)]
 - 5 évről 4 évre, összhangban a végrehajtás szabályaival
- Mulasztási bírságkorlát (adóteljesítmény 1%-a) [Art. 6/A. § (1) h)]
 - Mulasztási bírságnak számít a jövedéki bírság is
- **Új feltétel** [Art. 6/A. § (1) k)]
 - Tárgyévi adóteljesítmény pozitív

MEGBÍZHATÓ ADÓZÓ 2

Megbízható adózó kedvezményei

Áfa visszaigénylés teljesítési határideje

- Megbízható adózó [Art. 6/B. § (3)]
 - 45 nap
- Megbízható adózó Nyrt. [Art. 6/B. § (4)]
 - 30 nap

Fizetési könnyítés [Art. 6/D. § (1)-(4)]

- Megszűnik a részletfizetési ajánlat
- Évi egy alkalommal 12 havi részlet max 1,5 MFt összegre
- Eljárás elektronikus
- Kérelemre 15 napon belül határozat elektronikusan
- Nem lehet: levont SZJA, SZJA előlege, levont járulék

KOCKÁZATOS ADÓZÓ

Feltétel módosulás

- **Új feltétel** [Art. 6/E. § (1) h)]
 - Székhelyszolgáltatóhoz van bejegyezve **ÉS**
 - Tárgyévben és azt megelőző 3 évben eljárás akadályozása miatt bírságolták

ADÓZÓ MINŐSÍTÉSE

Változás

- **Kifogás a minősítéssel szemben** [Art. 6/L. §]
 - Csökken a kifogás előterjesztési határidő: 6 => 3 hónap

KÉPVISELET

Változás

- **Kizárás a meghatalmazotti körből** [Art. 7. § (8)]
 - Akit bíróság (cégbíróság) a vezetői tisztségviselői tevékenységtől eltiltott

BEJELENTÉSI SZABÁLYOK

Új előírás

- **Székhelyszolgáltatás esetén**
 - Székhelyszolgáltató elnevezése, székhelye, adószáma
 - Szolgáltatás kezdete, és tartama, ha ismert
- **Tevékenységet kezdő, máshol nem szabályozott adózó**
 - Ha bejelentés nélkül kezdte meg, tényleges kezdés időpontja
- **EKÁER rendszer**
 - Új kötelezett fogalma
 - Tárgyévben és előző két évben nem volt bejelentés
 - Nem tett áfabevallást, adószámát felfüggesztették
 - Kockázati biztosítékot 180 napig, vagy 10 bejelentésig (amelyik hosszabb időtartamra terjed ki)

ADATKEZELÉSI SZABÁLYOK

NAV adatszolgáltatás korlátozása

- Kifizető, munkáltatói bejelentett adatok közül nem továbbítja egészségbiztosítási szerv felé [Art. 16. § (5)]
 - Szakképzettségi, végzettségi adatokat

Adóazonosító jel megállapítás igénylése

- Az kötelező adatszolgáltatást teljesítő is kérheti [Art. 24. § (3)]

ADÓREGISZTRÁCIÓS ELJÁRÁS

Változó szabályok

- **Kimentési kérelem előterjesztése**
 - Jogvesztő határidő 8 => 15 napra nőtt
- **Akadályhordozóban közösségi tulajdon**
 - Tulajdonos állam, költségvetési szerv, önkormányzat, állami oktatási intézmény

Mentesülés könnyítése

- Tulajdoni hányad 25%-t meghaladja (50% helyett)
- Vizsgált időszak alatt bármeddig fennállt
- Nem változott: 8 nap a megszüntetési kérelemre

ADÓREGISZTRÁCIÓS ELJÁRÁS 2

Új előírások

- **Hivatalból eljárás**

- Adószám megtagadó határozat visszavonása, ha az akadályhordozó tag, részvényes igazolja:
 - Nem minősült vezető tisztségviselőnek, cégvezetőnek, képviseletre jogosult tagnak és
 - Nem volt nagyobb szavazati hányada, mint 25% vagy
 - Nem volt nagyobb szavazati hányada, mint 50% és úgy járt el ahogy az adott helyzetben elvárható
- Hivatalból megállapíthatja, hogy kimentési ok fennáll
 - Törölt adózóban nem tag részvényes
 - Akadályhordozóban állam, önkormányzat, stb. meghatározott hányaddal rendelkezett az akadály vizsgálata idején

SZJA BEVALLÁSI RENDSZER

- **Bevallási nyilatkozat megszűnik**
- **Adóbevallási tervezet**
 - Magánszemély adózó kérheti március 15 (16)-ig
 - Elektronikusan , levélben, SMS-ben
 - Nem készít vállalkozónak, őstermelőnek, áfa fizetésre kötelezettnek
 - Tartalmazza: SZJA, EKHO, EHO, EFO, különadó
 - Adózó május 20-ig javíthatja, adózó hallgatása beleegyezés
 - Igazolási kérelem lehetséges a határidőre
 - Kiutalási adatok hiányában folyószámlán hagyják
 - Külön SZJA e-felület vagy nyomtatvány önellenőrzésre
 - Munkáltató igazolásban (M30) felhívja a figyelmet a tervezet lehetőségére

ADÓELSZÁMOLÁS

- **Megfizetés**

- Pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett:
 - Utalás vagy EFER
 - POS terminál: eljárási illeték, Igazgatási szolgáltatási díj, adórendszeren kívüli kereset regisztrációs díja, egyszerűsített foglalkoztatás és a végrehajtás alatt végrehajtói letéti számla
- Pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett:
 - Utalás, készpénzutasítási megbízás, EFER, POS
- Magánszemély független a kötelezettségétől:
 - Internetes VPOS fizetéssel is
- Bűnügyi letét: költségvetést károsító cselekmény büntetés enyhítése érdekében az elkövető által megfizetett összeg (PONTOSÍTÁS)

- **Elszámolás**

- Bűnügyi letéti elszámolás:
 - Elkövető => Adóhiányos adózó
 - Ha nincs adóhiányos adózó (nincs adózó vagy adóhiány) központi költségvetés bevétele Kincstárhoz átvezetendő

FELHÍVÁS ÖNELLENŐRZÉSRE

- **Jogintézmény bővülés**
 - Adóhatóság jogosult önellenőrzésre felhívni az adózót
 - Nem csak a nem vállalkozó magánszemélyt
 - Nem vállalkozó magánszemély esetén
 - Felhívás az adatszolgáltatások adatait a számított adót és az eltérést tartalmazza

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Új előírás

- **Magánszemély SZJA bevallás utólagos ellenőrzése**
 - Adóhatóság jogosult:
 - Az ellenőrzés megindítását követő 15 napon belül teljességi nyilatkozatot kérni
 - A határidő kérelemre egyszer 15 nappal hosszabbítható. A határidő nem számít az ellenőrzés határidejébe
 - Adózó részben vagy egészben megtagadhatja.
 - Adóhatóság az ellenőrzést a rendelkezésére álló adatok alapján tovább folytatja
 - Teljességi nyilatkozat tartalma
 - Adóalap megállapítás szempontjából lényeges vagyoni, jövedelmi és egyéb körülményei

BECSLÉS

- **Adóalap becslés alkalmazása (ÚJ)**
 - Adóhatóság tájékoztatja adózót
 - A becslés alkalmazásáról
 - Mely tények bizonyítása szükséges a becsléssel megállapított adóalaptól való eltéréshez
 - Határidőt tűz ki
 - Észrevételei, bizonyítási indítványai megtételére
- **Becslés körülményeire vonatkozó bizonyítás**
 - Legkésőbb az ellenőrzést lezáró jegyzőkönyvben

SZOKÁSOS PIACI ÁR

Jogorvoslat

- **Megállapítás, módosítás, meghosszabbítás**
 - Hatósági döntés nem fellebbezhető
 - Hatósági döntéssel szemben bírósághoz lehet fordulni

MULASZTÁSI BÍRSÁG

Mulasztási bírság

- **Szabályok változás, bővülése**

- Pénztárgép, taxaméter:

- Pontosítás engedély nélküli forgalmazásra
- Pontosítás a használó szabálysértésére

- AFE (automata felügyeleti egység)

- Engedély nélküli forgalmazó 10 MFt
- Használó: magán 500 eFt, más 1 MFt

- **Hatósági türelem**

- Cégjegyzésre nem kötelezett bejelentés, bevallás, adatszolgáltatás mulasztás esetén előbb felszólítás, aztán bírság

- Kivéve: bejelentkezés, foglalkoztatotti bejelentés, gépjármű átírás, EKÁER

INTÉZKEDÉSEK

Hatósági felügyelet

- EKÁER, helyszíni ellenőrzés ismeretlen eredetű
- Zár alá vétel vagy hatósági őrzés

• Zár alá vétel

- Adott helyszínen, lezárható pecsételhető helyen
- Őrzésre kötelezett őrizetében hagy
 - Erről végzést hoz, kifogás 8 napon belül
 - Őrzésre kötelezett felel anyagilag

• Áru sorsa

- Áru sorsa: kiadható, megsemmisítendő, értékesíthető
- NAV honlapon hirdetmény tulajdonos 15 napig jelentkezhet
- Nincs tulajdonos => értékesítés
- Ha később kerül elő a tulajdonos elszámolnak vele

ADÓSZAKEMBEREKRŐL

Adószakember: adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő

- Törlésre került, hogy a nyilvántartásba vevő szerv vezeti a nyilvántartást
- Szervezet adószakemberi tevékenysége
 - Törlésre került, hogy a jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet köteles bejelenteni az adószakemberi tevékenységét
 - Megmaradt a feltétel, hogy akkor végezhet adószakemberi tevékenységet, ha legalább egy tagja, alkalmazottja bejelentette az adószakemberi tevékenységét a nyilvántartásba

ÉLELMISZER AUTOMATA SZABÁLYOZÁS

2017.06.30

ÉLELMISZER ÉRTÉKESÍTŐ AUTOMATA

Bejelentés [Art. 22/D. § (2)-(3)]

- Megszűnik a bejelentési díj
 - 30.000,- Ft/automata
 - Az ahhoz kapcsolódó mentesség

JÖVEDÉKI SZABÁLYOZÁS

(2017.04.01 HELYETT)

[BEIKTATTA 2017. ÉVI XXI TÖRVÉNY 2017.03.24]

2017.07.01

JÖVEDÉKI SZABÁLYOZÁS VÁLTOZÁS

Hivatkozás változás

- Jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény
- Jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény

Képviselőlet változás

- Jövedéki ügyintéző jövedéki ügyben jogosult eljárni
 - Új Jöt. szerinti jövedéki ügy: a Jöt, és a végrehajtási rendelete szerinti rendelkezésekkel kapcsolatos közigazgatási hatósági ügy, beleértve
 - A hatósági ellenőrzést
 - Az engedélyezési, nyilvántartásba-vételi, bejelentési kötelezettséget is
 - Régi Jöt. szerinti jövedéki ügy: a jövedéki termékkel, az adójeggyel, a zárjeggyel összefüggő adó- és egyéb kötelezettségek teljesítése, hatósági felügyelete, jövedéki ellenőrzése és az ezekkel kapcsolatos eljárás

Adótanácsadó eljárhat a jövedéki adóval kapcsolatosan, de nem adójellegű jövedéki ügyben eljárhat-e?

JÖVEDÉKI SZABÁLYOZÁS VÁLTOZÁS 2

Besorolás változás

- Jövedéki termékre nem vonatkozik az adózásban alkalmazott statisztikai besorolási rend
 - Az új Jöt. szerinti jövedéki termék:
 - Alkohol: sör, csendes bor, habzóbor, egyéb csendes erjesztett ital, egyéb habzó erjesztett ital, alkoholdermék, és köztes alkoholdermék
 - Benzin: benzin, gázolaj, petróleum, fűtőolaj, földgáz, szén, villamos energia
 - Cigaretta: dohánygyártmány
 - Régi Jöt. szerinti jövedéki termék:
 - Alkohol: sör, bor, pezsgő, alkoholdermék, és köztes alkoholdermék
 - Benzin: benzin, gázolaj, petróleum, fűtőolaj, gépjárműbe sűrített gáz
 - Cigaretta: dohánygyártmány

BELFÖLDI ÁFA ÖSSZESÍTŐ

2017.07.01

BELFÖLDI ÖSSZESÍTŐ JELENTÉS

Rendszere átalakul [Art. 31/B. § (1)-(6)]

- Befogadott számlák
 - Értékhatárt elérő vagy meghaladó számlákat
 - Abban az időszakban, amelyben arra levonási jogot alapít
- Kimenő számlák
 - Nyomdai úton előállított számlák
 - Értékhatárt elérő vagy meghaladó számlákat
 - Abban az időszakban, amelyben teljesítés megtörtént vagy az előleget megfizették
 - Számlázási funkcióval rendelkező programmal előállított számlák
 - Értékhatárt elérő vagy meghaladó számlákat
 - Külön jogszabály szerinti előírás alapján

BELFÖLDI ÖSSZESÍTŐ JELENTÉS 2

A nyilatkozási kötelezettség értékhatára [Art. 31/B. § (2a)]

- Az áfa tartalom értékhatára **100.000,- Ft** lesz
 - Áfa kulcs 27%: nettó 370.370,- Ft
 - Áfa kulcs 18%: nettó 555.556,- Ft
 - Áfa kulcs 5%: nettó 2.000.000,- Ft
- Átmeneti rendelkezés, hogy 2017.07.01 előtt kiállított számlákra levonás alapítható
 - 100 ezer és 1 millió közötti áfa tartalom, és nem tartalmazza a vevő törzsszámát

A mulasztási bírság felső határa [Art. 172. § (5a)]

- A belföldi összesítő jelentésben bevallani elmulasztott számlák száma szorozva az adózóra vonatkozó értékhatárral
 - Magánszemély 200.000,- Ft / kihagyott számla
 - Más adózó 500.000,- Ft / kihagyott számla

ADÓSZAKEMBEREK NYILVÁNTARTÁSA

2017.07.01

ADÓSZAKEMBEREKRŐL

Határidő módosítás [Art 216. § átmeneti rendelkezés]

2017.01.01 helyett 2017.07.01 lépnek hatályba a bürokrácia csökkentésről szóló [2015. évi CLXXXVI.] törvényben foglalt módosítások, amelyek 2016.01.01 óta a normaszövegben vannak

- Engedélyezés helyett kötelező bejelentés
 - Ennek átvezetése a normaszövegen
- Határidők
 - Eljárási határidő 60 => 45 nap
 - Hiánypótlási határidő 30 => 21 nap

A KÖZELI JÖVŐ

2018.01.01

AMIT MÁR KIHIRDETTEK

Áfa visszaigénylés teljesítési határideje

- Megbízható adózó [Art. 6/B. § (3)]
 - 30 nap
- Megbízható adózó Nyrt. [Art. 6/B. § (4)]
 - 20 nap

AMIT SEJTÜNK

Híresztelik Új Art. lesz

- Ket. => Ákr. (Általános közigazgatási rendtartás)
- Új törvény: Kp. [Közigazgatási perrendtartás]
- Ákr. nem lesz az Art. mögöttes törvénye
- Ákr. 2018.01.01 lép hatályba
- Kp. 2018.01.01 lép hatályba
- Art-nak át kell alakulnia!

KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!



DR. KENYERES SÁNDOR
sandor@kenyeres.hu
www.kenyeres.hu