

Kockázatos adózó

Kedves Partnereink!

A 2016. évi adóváltozások egyik érdekes új eleme az adózók minősítése, amely szabályait az adózás rendjéről szóló **2003. évi XCII. törvény tartalmazza**.

A NAV kockázatos adózónak minősíti azt a felszámolás, végelszámolás, kényszertörlési eljárás alatt nem álló, cégjegyzékbe bejegyzett adózót vagy áfa-regisztrált adóalanyt, amely esetében az alábbi feltételek **legalább valamelyike** fennáll:

- a) szerepel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételi listáján,
- b) szerepel a nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján,
- c) szerepel a be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján,
- d) egy éven belül a NAV ismételt üzletlezárás intézkedést alkalmazott vele szemben.

A kockázatos adózói minősítés a minősítésre okot adó feltétel **bekövetkezésétől számított 1 évig áll fenn**.

Megszünteti a NAV az adózó kockázatos adózói minősítését a soron következő negyedéves minősítéskor, ha az adózó az arra okot adó adóhiányt, valamint az ahhoz kapcsolódó bírságot és pótlékot, illetve adótartozást az adózó megfizette.

Milyen hátrányokat jelent a kockázatos adós minősítés?

A kockázatos adózó által visszaigényelt áfa **kiutalási határideje 75 nap**.

Ha az adózó a NAV által ellenőrzés alá vont időszakban, illetve annak egy részében, vagy az ellenőrzés időtartama alatt, illetve annak egy részében kockázatos adózónak minősül, **az ellenőrzés határideje 60 nappal meghosszabbodik**.

A kockázatos adózót terhelő, a NAV által felszámított **késedelmi pótlék mértéke** minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes **jegybanki alapkamat ötszörösének 365-öd része**. (Ha a NAV a költségvetési támogatás, adó-visszaigénylés, adó-visszatérítés kiutalását késedelmesen teljesíti, akkor a késedelmi pótlék mértéke általános mértékű, azaz a jegybanki alapkamat kétszerese.)

Ha az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában vagy a jogszabálysértés feltárásának, illetve az adóhiány megállapításának (jegyzőkönyvezésének) időpontjában kockázatos adózónak minősült, a NAV **az adóbírság és a mulasztási bírság kiszabását nem mellőzheti**. A NAV által kiszabható **legkisebb bírság mértéke** az általános szabályok szerint kiszabható **bírság felső határának 50 százaléká**.

A NAV által kiszabható mulasztási bírság felső határa, ha az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában vagy a mulasztás feltárásának (jegyzőkönyvezésének) időpontjában kockázatos adózónak minősült, **az általános szabályok szerint kiszabható mulasztási bírság felső határának 150 százaléká**.

A kockázatos adózókkal kapcsolatosan is számos értelmezési kérdés merül még fel, amelyről folyamatosan tájékoztatást



nyújtunk Partnereinknek.

Budapest, 2015. október 22.

Tisztelettel:

dr. Sallai Csilla

Kamarai tag könyvvizsgáló

A honlapon található írások figyelem felhívó jelleggel készültek és tájékoztatásul szolgálnak. Felhívjuk a figyelmet honlapunk jogi nyilatkozatában foglaltakra, amely szerint írásainkban szereplő információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául, azokat a konkrét esetekben mindenki csak a saját kockázatára használhatja fel, illetve az érintett szabályok kivonatos ismertetése, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget