

Tájékoztató az adóhatósági igazolások kiadásáról 2017.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal adóztatási szerve a nyilvántartásában szereplő adatok igazolására az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 85/A. §-a alapján adó-, jövedelem-, és illetőségigazolásokat állít ki.

E tájékoztató füzet célja, hogy megismertesse Önnel az adóhatósági igazolások kiadásának főbb tudnivalóit.

I. Általános szabályok

Az adóhatóság az igazolásokat hatáskörében eljárva, a nyilvántartásában szereplő adatok alapján, a kiállítás napján fennálló állapotnak megfelelően, az adózó által kért és a jogszabályban előírt adattartalommal állítja ki.¹ Az adóhatósági igazolás hatósági bizonyítványnak minősül.²

Illetékesség

Adóhatósági igazolás kiadása ügyében az adózó kérelmére - néhány kivételtől eltekintve - az általános illetékességi szabályoktól függetlenül a NAV bármelyik alsó fokú adóztatási szerve eljárhat. A szűk kivételt a Kiemelt Adózók Adó- és Vámigazgatósága (KAVIG) illetékessége alá tartozó adózók jelentik, melyek a következők:

- a fióktelepnek nem minősülő telephelyen gazdasági tevékenységet folytató külföldi vállalkozás,
- a honvédelemért felelős miniszter irányítása és felügyelete alá tartozó szervezetek, az olyan gazdasági társaságok, amelyekben az állam tulajdonosi jogainak gyakorlója a honvédelmi miniszter,
- a rendészetért felelős miniszter, illetve a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága felügyelete és irányítása alá tartozó gazdasági társaságok, amelyekben az állam tulajdonosi jogainak gyakorlója a rendészetért felelős miniszter, illetve a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága,
- a részvénytársasági formában működő hitelintézetek és biztosítók, valamint a fővárosban, illetve Pest megyében székhellyel rendelkező, legnagyobb adóteljesítménnyel bíró adózók.

A Magyar Honvédség és a rendvédelmi szervek, a nemzetbiztonsági szolgálatok, továbbá azok hivatásos és szerződéses állományú tagjai, köztisztviselői, kormánytisztviselői és közalkalmazottai, valamint a NAV alkalmazottai tekintetében kizárólag az állami adó- és vámhatóság központi ügyfélszolgálatai jogosultak az adóhatósági igazolás kiadásának ügyében eljárni.³

¹ Art. 85/A. § (1) bekezdés

² Art. 85/A. § (2) bekezdés és a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 82-83. §-a

³ A Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet 22. §-a, valamint 63-64. §-a

Elektronikus úton kért igazolások esetében az adózó az IGAZOL nyomtatvány FŐLAP-ján választhatja ki azt az ügyfélszolgálatot, ahol az igazolást személyesen át kívánja venni. E választás alapján az a megyei (fővárosi) adó- és vámigazgatóság készíti el a kért igazolást, amelynek illetékességébe a választott ügyfélszolgálat tartozik – nem az adózó lakóhelye/székhelye szerinti adó- és vámigazgatóság intézi tehát ez esetben az elektronikus igazoláskiadási eljárást. E szabály nem alkalmazható, ha az adózó a KAVIG illetékességébe tartozik.

Amennyiben a kérelem a NAV Ügyfélértéjékoztató és Ügyintéző rendszerében kerül előterjesztésre, az adóhatósági igazolást a hívást fogadó, az adózó adóazonosító száma szerint illetékes ügyfélszolgálat adja ki.

Meghatalmazás, képviselő

Csakúgy, mint minden adóhatósági eljárásban, az igazolások kiállítása során az adózót meghatalmazott is képviselheti, akár az eljárás egészében, akár meghatározott cselekményekre vonatkozóan (kérelem előterjesztése, igazolás átvétele). A képviselői jogosultság megállapítására az általános szabályok irányadók.⁴

Az adóhatósági igazolás iránti kérelem elektronikus úton történő benyújtására képviselőként az jogosult, aki az állami adó- és vámhatóság felé az elektronikus ügyintézésre vonatkozó jogosultságát az EGYKE elnevezésű. adatlapon bejelentette.⁵ Az elektronikus ügyintézésre vonatkozó jogosultság is lehet valamennyi ügyre kiterjedő, illetve vonatkozhat meghatározott ügyekre is, így adóhatósági igazolás kiadása akkor kérelmezhető, ha az adózó nevében eljáró személy elektronikus ügyintézési jogosultsága valamennyi ügyre kiterjed, vagy egyedileg megjelölt ügyek esetén az adóhatósági igazolások iránti kérelem benyújtására is jogosult.

A kérelem benyújtása

Az elektronikus ügyintézésre kötelezett adózók az adóhatósági igazolás kiadással kapcsolatos kérelmeiket:

- elektronikus úton, ügyfélkapun keresztül az ÁNYK-Abevjava nyomtatványkitöltő program használatával kitöltött IGAZOL nyomtatványon;
 - a NAV Ügyfélértéjékoztató és Ügyintéző rendszerén keresztül szóban (az illetőségigazolás kivételével)
- terjeszthetik elő.

Az elektronikus ügyintézésre nem kötelezett adózók adóhatósági igazolás kiadása iránti kérelmüket előterjeszthetik:

- személyesen: az ügyfélszolgálaton térítésmentesen rendelkezésre álló nyomtatványon, az IGAZOL nyomtatványon vagy egyéb kérelemben, illetőleg szóban (jegyzőkönyv felvétele mellett);

⁴ Art. 7. §

⁵ 47/2013. (XI. 7.) NGM rendelet az adóügyek állami adóhatóság előtt történő elektronikus intézésének szabályairól és egyéb adózási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról (a továbbiakban: Aei. r.) 3. § (5)-(6) bekezdés

- postai úton: az ügyfélszolgálaton térítésmentesen rendelkezésre álló nyomtatványon, az IGAZOL nyomtatványon vagy egyéb kérelemben;
- elektronikus úton az IGAZOL nyomtatványon;
- a NAV Ügyfélértékelő és Ügyintéző rendszerén keresztül telefonon (kivéve az illetőségigazolást).

A kérelem módosítása, visszavonása

Az adózó a kérelmét az igazoláskiadási eljárás lezárásáig (igazolás kiadása, eljárást lezáró végzés, határozat jogerőre emelkedése) módosíthatja, visszavonhatja.

Az elektronikus ügyintézésre kötelezett adózó a módosítás, visszavonás iránti beadványát bármely formában, az elektronikus ügyintézésre nem kötelezett adózó papír alapon, szóban, illetőleg a NAV Ügyfélértékelő és Ügyintéző rendszerén keresztül terjesztheti elő.

A kérelem kitöltésére vonatkozó főbb tudnivalók

Az igazolás kiadása iránti kérelmen meg kell adni az adózó és a kérelmező azonosító adatait (név vagy megnevezés, lakcím vagy székhely címe, adóazonosító jel vagy adószám). Az igazolás célját megadni nem kötelező, ugyanakkor indokolt lehet annak érdekében, hogy a feltüntetett felhasználási cél alapján meghatározható legyen az igazolás jogszabály által előírt tartalma.

Abban az esetben viszont, ha adózó olyan konkrét célt/eljárást jelöl meg, ahol az eljáró hatóság igazolást nem kér (pl.: NAV saját eljárásaiban) az igazolás kiadását a megtagadjuk.

Az alábbi ügyekben nem kell adóigazolási kérelmet benyújtani, mert azokat az eljárás részeként a NAV saját hatáskörben végzi:

- vám és jövedéki ügyekben a NAV szervezeti egységei felé történő felhasználás céljára,
- személyi megfelelőség vizsgálatához a NAV Szerencsejáték Felügyeleti Főosztálynál történő felhasználás céljára,
- 1+1% igényléséhez,
- EVA hatálya alá történő bejelentkezéshez,
- fizetési kedvezmény (részlet, fizetési halasztás, mérséklés, elengedés) igényléséhez,
- végrehajtási eljáráshoz.

Nem kell továbbá adóigazolást kérni például:

- végelszámolási eljárás lezárásához cégbíróság felé, tekintettel arra, hogy a cégbírósággal elektronikus úton történik a kapcsolattartás,
- ha az adózó szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisban és az ágazati jogszabály a szereplést vagy az igazolás meglétét kéri,
- Táppénz-, nyugdíj megállapításhoz (adatszolgáltatás keretében a folyósító szerv megkeresésére történik az igazolás megküldése).

Az igazolás felhasználójának a nevét szintén nem kötelező megadni, kivéve, ha az adózó kéri, hogy az elkészült igazolás (határozat, végzés) másodpéldányát közvetlenül a felhasználó részére postai úton küldje meg az adóhatóság. A Széchenyi Kártya Programban történő felhasználási célra kért igazolások végső felhasználója a KAVOSZ Zrt., ezért a kérelemben felhasználóként ezt a szervezetet kell megjelölni meg.

Kötelező közölni a kért példányszámot, valamint az átvétel módját és a kézbesítéshez szükséges adatokat. Meg kell jelölni a kért igazolás típusát, továbbá tartozásmentességi igazolás esetében azt, nemleges vagy általános igazolás kiállítását kéri, illetőleg azt, hogy az mely naptári nap vonatkozásában kéri: mód van az igazolást a kiállítás napjára, illetve lehetőség van egy konkrét időpont megjelölésére is. Közbeszerzéshez kapcsolódó kifizetés céljából kért adóigazolás esetében kötelező a kifizető nevének, elnevezésének, adószámának és székhelyének feltüntetése.⁶

Jövedelemigazolás esetében az elszámolással már lezárt adóév, illetőségigazolás kérése esetében pedig az igazolás nyelve jelölendő kötelezően.

A kérelem megjegyzés rovatában, egyéb – a nyilvántartásunkban szereplő és az igazolás céljához kapcsolódó – adatok igazolását lehet kérni. Külön biztosítjuk a lehetőséget bővített adóigazolás kiadására vonatkozó igény jelzésére: a rovat jelölése esetén a bevallás adatok, vagy fizetési kedvezményre vonatkozó adatok feltüntetésével történik az adóigazolás kiadása. Ez jellemzően Széchenyi Kártya Programmal kapcsolatos igazolásoknál fordul elő – itt a bevallásadatok feltüntetése kötelező is – de több pénzügyintézet a hitelek elbírálásához is feltételként szabja.

Illetékkötelezettség

Az Art-ban meghatározott adóhatósági igazolások illetékmentesek.⁷

Az adóhatósági igazolás kiállításának határideje

Az igazolás kiadásának határideje hat nap. A határidőt az eljáró adó- és vámigazgatóság vezetője indokolt esetben, egy ízben, az ügyfél értesítése mellett, legfeljebb harminc nappal meghosszabbíthatja.⁸ Adateltérés vagy hiányosság esetén az adózót értesítő levélben szólítjuk fel az eltérés, hiányosság rendezésére, és ebben az esetben az igazoláskiadási határidő meghosszabbodik. A hiánypótlás időtartama az ügyintézési időbe nem számít bele.

Az adóhatósági igazolások kézbesítése

A papír alapon (személyesen vagy postai úton), valamint a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző rendszerében kérelmezett igazolásokat az állami adó- és vámhatóság papír alapon, az ügyfél kérésének megfelelően személyesen adja át vagy postai úton kézbesíti. A személyesen, illetve postán elküldött, telefonon előterjesztett kérelemben nincs lehetőség elektronikus igazolást kérelmezni.

Az elektronikus úton kérelmezett adóigazolásokat jövedelemigazolásokat az adóhatóság az adózó választása szerint elektronikus úton vagy postai úton küldi meg vagy személyes megjelenés alkalmával adja át.⁹ Amennyiben az elektronikus úton benyújtott adóigazolás, jövedelemigazolás kiadása iránti kérelemben az adózó elektronikus úton kért igazolást, abban

⁶ Art. 85/A. § (6) bekezdés

⁷ Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény Melléklet XXI. cím 4. pont

⁸ Art. 5/A. § (1) és (5) bekezdés

⁹ Aei. r. 9. §

az esetben az adóhatóság az igazolást, határozatot, végzést, egyéb értesítést (hivatalos iratot) minősített elektronikus aláírással és időbélyegzővel látja el. Az adóhatóság az elektronikus úton kiadott elektronikus iratot kizárólag az adózó (képviselője) Központi Elektronikus Szolgáltató Rendszer (KR) értesítési tárhelyére küldi meg. Amennyiben az adózó az elektronikus iratot a tárhelyre érkezését követő ötödik nap huszonnégy órájáig nem tölti le, az adóhatóság a kézbesítést az adózó KR értesítési tárhelyére megismétli. Ha az adózó a hivatalos iratot az ismételt beérkezéstől számított ötödik nap huszonnégy órájáig nem tölti le, az adóhatóság azt az ötödik napot követő munkanapon kézbesítettnek tekinti.¹⁰ Az elektronikus úton kiállított hivatalos irat csak elektronikus formában érvényes.

Az elektronikus úton benyújtott illetőségigazolás iránti kérelemre az adóhatóság az illetőségigazolást papíralapon adja ki, az adózó választása szerint postai úton küldi meg, vagy személyes megjelenéssel adja át.

Az elektronikus úton érkezett kérelmek esetében – függetlenül az igazolás kiadás módjától – a közbenső levelek (hiánypótlás, illetékességi áttétel, stb.) kizárólag elektronikus úton kerülnek továbbításra,¹¹ ezért a kérelem elküldését követő napokban fontos ellenőrizni az elektronikus tárhelyét, hogy az esetleges hiányosságokról, igazolás kiadását befolyásoló körülményekről értesülést szerezzen és a szükséges intézkedést mihamarabb meg tudja tenni.

Ügyfeleink az igazolás kiadása iránti kérelemben, **nyilatkozat megtétele útján** kérhetik, hogy az adóhatóság az igazolás (határozat, végzés) másodpéldányát közvetlenül a felhasználó szervezet részére küldje meg.

A nyilatkozat része az IGAZOL nyomtatványnak, de benyújtható azzal azonos tartalmú nyilatkozat is. Elektronikus úton benyújtott adóigazolás, jövedelemigazolás kiadása iránti kérelmekben elektronikus úton megküldeni kért igazolás esetében nem kérhető a felhasználó részére való megküldés.

Amennyiben több igazolást felhasználó szervezet részére kéri az igazolás (határozat, végzés) másodpéldányának megküldését, úgy minden felhasználó szervezet vonatkozásában külön nyilatkozatot kell kitölteni és mellékelni kérelméhez. A nyilatkozaton kérjük, figyelmesen töltsse ki az igazolást felhasználó szervezet megnevezését és címét.

II. Az adóhatósági igazolások típusai

Az adóhatósági igazolások három típusának kiállítását kérhetik az adózók:

- adóigazolás
 - o általános
 - o nemleges
- jövedelemigazolás
- illetőségigazolás.

Mindhárom igazolástípus jellemzője, hogy azokat az adózó kérelmére állítja ki az állami adó- és vámhatóság, a nyilvántartásában szereplő adatok alapján, a kiállítás napjának megfelelő

¹⁰ Art. 124. § (5) bekezdés

¹¹ Aei. r. 7. § (2) bekezdés

adattartalommal.¹² Ezért amennyiben a kérelmező adózói minőségét érintő körülmény áll fenn, ezt az igazoláskiadási eljárás során kötelező figyelembe venni.

Amennyiben az adóhatóság az adószám használatát jogerős határozattal felfüggesztette, ennek tényét, a határozat számát és a felfüggesztés időpontjának kezdetét az igazolás megjegyzés rovatában jelezzük. Ha az adószám törlésre kerül, akkor a törölt adószámra vonatkozó igazolás kiadásra nem kerülhet sor, ilyen esetben a kérelmet megtagadjuk. Ilyen esetben az adózó az újbóli bejelentkezést követően az új adószámon nyújthat be adó-, jövedelem vagy illetőségigazolási kérelmet. Ha az adószám törlési eljárás már megkezdődött, de még jogerősen nem fejeződött be, az igazolás kiadási eljárást felfüggesztjük, az adószám törlését követően az igazolást megtagadjuk.

Adóigazolás

A köztartozásmentes adózói adatbázisban történő szereplésének ténye általánosan elfogadható a tartozásmentességet igazoló, jogszabályokon alapuló eljárásokban,¹³ azaz a felhasználó köteles elfogadni a nemleges adóigazolások bemutatása helyett. Ebből következik, hogy az adóigazolások kiállítása akkor válhat szükségessé, ha

- nem szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisban,
- szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisban, de nem jogszabályon alapuló eljárásokban kéri a tartozásmentesség igazolását (pl.: bankok vagy üzleti partnerek felé, vagy külföldi eljárásokban történő felhasználási céllal kért igazolások),
- a tartozásmentességen túl speciális követelményeknek megfelelő módon kell igazolni (pl.: 30., 60., 90. napon túli, 6 hónapon túli illetve egy éven túli tartozásmentességet kell igazolni),
- a felhasználó a tartozásmentességen túl további, az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában szereplő adat igazolását is kéri (bevallásadatokkal, fizetési kedvezményre vonatkozó adatokkal bővített igazolások),
- álláskeresői járadék megállapításához kéri az igazolást.

Az adóigazolás kiadása iránti eljárásban az adóhatóság által nyilvántartott adótartozás összegét – nettó módon számítva – csökkenteni kell az ugyanazon adóhatóságnál nyilvántartott túlfizetés összegével – ide nem értve a letétként nyilvántartott összeget.¹⁴ A nettó adótartozás számítása a folyószámlán szereplő adónemek tekintetében kerül megállapításra, tehát az adók módjára behajtandó köztartozások, a végrehajtásra és visszatartásra átadott kötelezettségek a nettó adótartozás egyenlegébe nem számítanak bele!

Az igazolások célját és az igazolások felhasználójának nevét (megnevezését) nem kötelező feltüntetni. Egyes eljárásokban ugyanakkor a jogszabályok előírhatnak az általánostól eltérő vizsgálati szempontokat, ezért ha jogszabály írja elő az igazolás kiadását, kérjük, jelezze a felhasználási célt, a pontos jogszabályt, mely az igazolás kiadását előírja, vagy jelölje meg azt a speciális vizsgálati szempontot (pl. meghatározott időn – 30, 60 napon, stb. – túl lejárt tartozások vizsgálata), melynek figyelembe vételével az igazolás kiállítását kéri.

¹² Art. 85/A. § (1) bekezdés

¹³ Art. 85/A. § (7) bekezdés

¹⁴ Art. 178. § 4. pont

Amennyiben általános adóigazolás kiadása iránt nyújtott be kérelmet, és tartozását nem, vagy nem teljes mértékben fizeti meg, az adótartozás összege, illetve az adók módjára behajtandó, végrehajtásra átadott köztartozás egy összegben kerül feltüntetésre az általános adóigazoláson.

Amennyiben bevallása hiányzik, és azt nem pótolta, a bevallás számának, elnevezésének, a benyújtás esedékességének megjelölésével a hiányzó bevallás (is) feltüntetésre kerül az általános adóigazoláson.

Amennyiben a hiányzó bevallás pótlására ellenőrzés megkezdése miatt nincs lehetőség, úgy az ellenőrzés befejezéséig (jogerős fizetési határozat kibocsátásáig) kizárólag általános, azaz a hiányzó bevallás feltüntetésével kiállított igazolás kiadására van mód, a nemleges adóigazolási kérelem megtagadásra kerül.

Az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában szereplő, a tartozás megállapításával összefüggő adatok tekintetében kiadható igazolásoknak három fajtája van:

1. az általános adóigazolás tartalmazza az adózónak az adóigazolás kiadásának napján vagy az adóigazolás 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 adótartozást,
 - 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 jogerős megállapítások alapján keletkezett fizetési kötelezettségét teljesítette,
 - d. a végrehajtásra vagy visszatartásra átadott köztartozásokat.¹⁵
2. a nemleges adóigazolás igazolja, hogy az adózónak az adóigazolás kiállításának napján, vagy az adóigazolás iránti kérelemben megjelölt napon az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adótartozása, valamint végrehajtásra vagy visszatartásra átadott köztartozása nincs. Nemleges adóigazolás kiadására kizárólag akkor van mód, ha az adózó a tartozás megállapítását befolyásoló egyéb adókötelezettségeinek (pl. bevallási kötelezettségének) is maradéktalanul eleget tett.¹⁶ Nemleges adóigazolás nem adható ki, ha az adózónak az igazolás kiadásának napján vagy a kérelemben megjelölt napon az igazolás kiadását előíró jogszabályban megadott adótartozása áll fenn, behajthatatlanság címén nyilvántartott, de el nem évült tartozása van, az esedékes bevallási kötelezettségét nem teljesítette, kivéve, ha az esedékes bevallási kötelezettség elmulasztást a lefolytatott ellenőrzés feltárta és jogerős megállapítást tett.
3. a köztartozásmentes adózói minőségről szóló igazolás igazolja, hogy az adózó a köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvétel feltételeinek megfelelően köztartozásmentes adózónak minősül¹⁷ (az igazolás kiadásának vizsgálati szempontjai egyébként megegyeznek a nemleges adóigazoláshoz írottakkal).

Speciális szabályok vonatkoznak az adóigazolás kiállítása iránti eljárásra abban az esetben, ha az adózó közbeszerzéshez kapcsolódó kifizetés céljából kéri annak kiállítását. A havonta nettó módon számított kétszázezer forintot meghaladó közbeszerzéshez kapcsolódó kifizetés csak akkor teljesíthető, ha az alvállalkozó a kifizetésekhez bemutat, átad, vagy megküld a kifizetőnek egy harminc napnál nem régebbi nemleges adóigazolást, mellyel igazolja, hogy az

¹⁵ Art. 85/A. § (4) bekezdés

¹⁶ Art. 85/A. § 5) bekezdés

¹⁷ Art. 85/A. § (8) bekezdés

állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott köztartozása nincs. Amennyiben az adóigazolás 2008. szeptember 30. napját megelőző időszakból származó köztartozást mutat, a kifizetést teljesítő a kifizetést a köztartozás erejéig visszatartja, az adóhatóság pedig az adóigazolás kiállításával egyidejűleg a végrehajtás szabályai szerint intézkedik a követelés lefoglalásáról.

Nem szükséges nemleges adóigazolás bemutatása, átadása, megküldése a közbeszerzéshez kapcsolódó kifizetéshez, ha az adózó szerepel a kifizetést megelőzően hó utolsó napjának adatairól közzétett köztartozásmentes adózói adatbázisban.¹⁸ A köztartozásmentes adatbázis részletes szabályait külön tájékoztató füzet tartalmazza.¹⁹

Jövedelemigazolás

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 (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. Ha az adózó az egyszerűsített vállalkozói adó alanya, a jövedelemigazolás adóévenként tartalmazza az eva-alanyiság körében megszerzett összes bevételt és az ezután megállapított adót (evát), egyebekben az eva-alapot nem képező jövedelemről (bevételről) az egyébként irányadó szabályok szerint állítja ki az adóhatóság a jövedelemigazolást. 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.²⁰

A kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó adózók esetében a jövedelemigazolás kiállítása során jövedelemként a kisadózó vállalkozás utolsó, megszerzett bevételről tett nyilatkozatában feltüntetett bevételének 60%-át, több tag esetén fejenként egyenlő részét, de legalább a tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapok és a havi minimálbér szorzatát kell figyelembe venni.²¹

A jövedelemigazolás kiállítása során az alábbi bevallások, adatszolgáltatások vehetők figyelembe:

- a) bevallás személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozó adózók esetében:
 - i) adónyilatkozat a személyi jövedelemadó kötelezettségről
 - ii) egyszerűsített bevallás a személyi jövedelemadó kötelezettségről
 - iii) bevallás a személyi jövedelemadó, a járulék, a különadó, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás, az egészségügyi hozzájárulás kötelezettségről
 - iv) bevallási nyilatkozat alapján készített adóhatósági adómegállapítás

¹⁸ Art. 36/A. §

¹⁹ Ld. 37. számú információs füzet

²⁰ Art. 85/A. § (9) bekezdés

²¹ A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény 10. § (3) bekezdés

- v) munkáltatói adómegállapítás a személyi jövedelemadó megállapításához
- vi) adóhatósági adómegállapítás
- b) az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény hatálya alá tartozó adózók esetében:
 - i) BEVALLÁS az egyszerűsített vállalkozói adóról, az egyéni vállalkozó járulékaikról, valamint az általános forgalmi adóról, a szakképzési hozzájárulásról, továbbá a társasági adókötelezettségről, adatszolgáltatásról és az osztalék utáni adót kiváltó adóról
- c) kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvény hatálya alá tartozó adózók esetében:
 - i) 'KATA nyilatkozat és adatszolgáltatás a megszerzett bevételről.

Jövedelemigazolás kizárólag magánszemély részére állítható ki a fent megjelölt bevallások, adatszolgáltatások, illetőleg az utólagos adómegállapítás, vagy a soron kívüli adómegállapítás adatai alapján. Az adóhatóság a jövedelemigazolás kiadása során az adózó által benyújtott önellenőrzést (helyesbítést) is figyelembe veszi.

Személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó magánszemélyek (egyéni vállalkozók esetében) a jövedelemigazolás az összevont és elkülönült jövedelmet, valamint az adókötelezettséget tartalmazza. Az átalányadó szabályai szerint adózó ügyfelek jövedelemigazolás az átalányadó alapján és a megállapított átalányadót (is) tartalmazza. Mezőgazdasági kistermelők esetében az egyszerűsített bevallási nyilatkozat adatai kerülnek a jövedelemigazolásra, amennyiben az adózó az adóév vonatkozásában ily módon számolt el bevételével. Amennyiben az adózó az adóévről adónyilatkozatot nyújtott be, úgy a jövedelemigazolás ennek adatait tartalmazza.

Amennyiben az adózó az egyszerűsített vállalkozói adó alanya, a jövedelemigazolás adóévenként tartalmazza az eva-alanyiság körében megszerzett összes **bevételt** és az ezután megállapított **adót** (evát), egyebekben az eva-alapot nem képező jövedelemről (bevételről) az egyébként irányadó szabályok szerint állítja ki az adóhatóság a jövedelemigazolást. Az eva bevétel és annak adójának jövedelemigazolásban történő igazolása kizárólag egyéni vállalkozó esetében van lehetőség. Amennyiben a felhasználó a társas vállalkozástól kéri ezen adatok igazolását, úgy azt a társas vállalkozás bővített adóigazolás keretében, a megjegyzés rovatban kérheti megadni.

Kisadózó vállalkozó esetében a jövedelemigazolás kizárólag a kisadózó számított jövedelmét tartalmazza.

Polgári peres eljárások költségmentessége érdekében szükséges jövedelemigazoláshoz kérjük, hozza magával a bíróságok által rendszeresített nyomtatványt, melynek megfelelő rovatait az adóhatóság tölti ki.

Az adózó adóalapja és adója utólagos, illetőleg 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. Amennyiben az adózó által igazolni kért adóév vonatkozásában nem áll a fentiekben részletezettek szerint adat rendelkezésre a jövedelemigazolás kiadásához, a kérelemre az igazolás kiadását megtagadjuk.

Illetőségigazolás

Az állami adó- és vámhatóság a belföldi illetőségről a személyi jövedelemadóról szóló törvénynek a belföldi illetőségű magánszemélyre, valamint a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvénynek a belföldi illetőségű adózóra vonatkozó rendelkezései alapján illetőségigazolást állít ki. Az illetőségigazolás tartalmazza a magánszemély nevét, állandó vagy ideiglenes lakóhelyét, ennek hiányában tartózkodási helyét, adóazonosító jelét, illetve az egyéni vállalkozó, jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, jogi személy, egyéb szervezet nevét (elnevezését), székhelyét, valamint adószámát.²²

Illetőségigazolás iránti kérelemnél az alábbi célok megjelölésére van lehetőség:

- általános forgalmi adó visszaigénylés céljára,
- kettős adóztatás elkerülésére aláírt egyezmény alapján történő illetőség igazolása,
- egyéb cél.

Az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett adózóink kérelmére a hozzáadottérték-adó típusú **forgalmi adónak a viszonyosság elve alapján történő visszatérítéséhez** igazolást állítunk ki a belföldi illetőségről. Amennyiben a tevékenység(ek) feltüntetését is kéri, igényét jelezze a kérelem benyújtásakor (csak az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában szereplő tevékenység(ek) feltüntetésére van lehetőség!).

Magánszemélyek, adószámos magánszemélyek, gazdasági társaságok és egyéb szervezetek a **kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények** alapján kérhetik belföldi illetőségük igazolását. A kérelem benyújtásakor jelezni kell az egyezményes partner ország nevét. A kettős adózás elkerüléséről szóló igazolások kiállítása egyéb jogcím és felhasználó nevének feltüntetése nélkül történik.

Az egyéb célból, vagy cél megjelölés nélkül benyújtott kérelmekre kizárólag a név(elnevezés), adóazonosító (adószám), lakcím(székhely) feltüntetésére kerül sor. Az illetőségigazolás kiadása iránti kérelmében az igazolás tárgyával összefüggő adatok igazolása is kérhető, ekkor az igazolás tartalmazza ezen adatokat is (közösségi adószám, tevékenységek, telephelyek igazolása).

Külföldi hatóság nyomtatványa

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.

Tájékoztatás az igazolás valódiságáról az igazolást felhasználó szervek részére

Azok a szervek, szervezetek, melyekhez az adózó az igazolást vagy határozatot benyújtotta, írásban **tájékoztatást kérhetnek az igazolást kiadó igazgatóságtól az igazolás/határozat valódiságáról**. Az igazolást felhasználó szervezet az igazolás valódiságáról szóló kérelmét az erre a célra rendszeresített VALOS nyomtatvány kitöltésével vagy azzal azonos tartalmú kérelemmel és az igazolás/határozat másolatának mellékelésével postán küldheti el az

²² Art. 85/A. § (11) bekezdés

adóhatóságnak vagy a képviselő, meghatalmazott személyes megjelenéssel is benyújthatja az ügyfélszolgálaton, kirendeltségen.

Az igazolás valódisága ellenőrzésének másik módja az adóhatósági igazolásokon elhelyezett 25 karakterből álló ellenőrzési azonosító alapján történő felülvizsgálat. Az ellenőrzési azonosító és az igazolás ügyiratszámának megadásával az igazolás felhasználója és az adózó (képviseelője) – a személyazonosítást követően a <http://www.magyarország.hu> **internetes honlapon** a NAV eBEV rendszerébe bejelentkezve – a kiadott igazolást megtekintheti, letöltheti.²³ A lekérdezések naplózásra kerülnek, az adózó (képviseelője) a részére kiadott igazolás megtekintését lekérdezheti.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²³ Aei. r. 10. §