



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Adózói minősítés

Kardosné dr. Molnár Beáta
Adóeljárási Főosztály

A cégjegyzékbe bejegyzett és az Áfa regisztrált adózók

Megbízható adózók	Egyik kategóriába sem tartozó adózók	Kockázatos adózók
Kedvezőbb eljárási szabályok	Általános eljárási szabályok	Szigorúbb eljárási szabályok



Minősítés feltételrendszere

Megbízható adózók [Art. 6/A. § (1) bek.]

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">• 3 éve működik/3 éve áfa regisztrált• tárgyévben és azt megelőző 5 évben a terhére megállapított adókülönbözöt nem haladja meg a tárgyévi adóteljesítménye 3%-át• tárgyévben és azt megelőző 5 évben nem indítottak ellene végrehajtási eljárást (kivétel: átvezetés, visszatartás)• tárgyévben és azt megelőző 5 évben nem áll/állt felszámolás, csődeljárás és kényszertörlési eljárás alatt• nincs 500 ezer Ft-ot meghaladó adótartozása, | <ul style="list-style-type: none">• tárgyévben és azt megelőző 5 évben nem függesztették fel az adószámát bevallási, befizetési kötelezettségének 365 napon túli elmulasztása miatt• tárgyévben és azt megelőző 5 évben nem áll/állt adószám törlés alatt• a terhére az adóhatóság által kiszabott, a tárgyévet megelőző 2 évben esedékessé vált mulasztási bírság összege nem haladta meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 1 %-át,• tárgyévben és azt megelőző 5 évben nem áll/állt fokozott adóhatósági felügyelet alatt• nem minősül kockázatosnak |
|---|---|



Minősítés feltételrendszere II.

Kockázatos adózók [Art. 6/E. § (1) bek.]

- Adóhiányos közzétételi listán szerepel,
- Nagy adótartozással rendelkezők listáján szerepel,
- Be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztatók listáján szerepel,
- Egy éven belül ismételt üzletlezárás intézkedést alkalmaztak vele szemben.

Megbízható adózó

Kedvezőbb eljárási szabályok: (Art. 6/B. – 6/D. §)

- Ellenőrzési határidő maximum 180 nap lehet (kivéve: együttműködési kötelezettség megszegése)
- Mulasztási bírság moratórium és bírságmaximum 50%-os felső határ
- Adóbírság a felső határ 50%-a
- **Automatikus részlet 12 hónapra**: 10 – 500 ezer forint között (kivéve: levont szja és járulék)
- Áfa kiutalás főszabályként 45 nap (2017-től), majd 30 nap (2018-tól)

Automatikus részletfizetés szabályai

- Kérelemre vagy, adóhatósági elektronikus felhívásban tett ajánlat alapján
- **8 napos jogvesztő határidő** (FAG01/FAM01) az ajánlat elfogadására
- **Kizárólag elektronikusan**
- Nem lehet:
 - 10 ezer alatti, 500 ezer feletti tartozásra
 - Adóhatóság által nyilvántartott, de nem az Art. hatálya alá tartozó adónemekre
 - Szja, járulék
 - adózó a tartozását megfizette vagy az korábbi végrehajtási tevékenység útján teljesült,
 - tartozás visszatartás vagy átvezetés útján kiegyenlítésre került
 - 12 hónapnál hosszabb időre
 - adózó tárgyévben már részesült ilyen részletfizetésben



Minősítési eljárás

Az adóhatóság

- negyedéves gyakorisággal,
- a negyedév utolsó napján fennálló állapot szerint,
- 30 napon belül

minősíti az adózókat. Erről elektronikus értesítést küld.

- A minősítés hatálya a minősítés hónapját követő hónap első napjától áll be.
- A minősítéssel szemben 6 hónapon belül kifogással lehet élni, amiről az adóhatóság akkor hoz határozatot, ha azt elutasítja.

(Art. 6/J. – 6/L. §)



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Köszönöm a figyelmet!