



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Centralizált Egységes Folyószámla

Kenyeres Beáta
KAVIG Ügyfélkapcsolati Főosztály



Témák:

- ADMIRAL – folyószámla vizsgálat
- Egységes folyószámla nyilvántartásának alapelvei
- Jogi szabályozás - változások
- Folyószámla vizsgálat
- Folyószámla lekérdezés – eBEV
- Folyószámla kivonat, késedelmi pótlékértékesítő
- Összegzés



ADMIRAL:

Feltétel: **500e Ft feletti adótorozás vizsgálata**

- Megbízható adózó: Art. 6/A. § (1) bek. e) pontja: „ nem rendelkezik 500e Ft-ot meghaladó nettó adótorozással”
- Adótorozás fogalma: Art. 178.§ 4. pontja szerint - adótorozás vagy torozás összegét – nettó módon számítva - csökkenteni kell az ugyanazon adóhatóságnál nyilvántartott túlfizetés összegével, **ide nem értve a letétként nyilvántartott összeget**
- adószámla **egyenlegbe beszámító** adónemek nettó módon összesített egyenlege alapján fennálló torozás + behajthatatlanság miatt törölt torozások
- vizsgálat időpontja: **negyedév utolsó napja!**



CEF alapelvek:

- egy adózónak egy folyószámla
- főszabály szerint az adófolyószámlára irányadó rendelkezések alkalmazása
- DE vannak sajátos, eltérő kezelést igénylő számlák
 - ❖ **tételes számlák** (902, 910, 914, 956)
 - ❖ **letét számlák (biztosíték jellegű)** megjelenése a folyószámlán
 - ❖ **nem adónak minősülő köztartozások** (pl. pénzmosás elleni bírság)nyilvántartása
- **FIFO szemlélet** – elszámolás - esedékesség sorrendjében
- **tételes elv** – a befizetés a megjelölt határozatszámra kerül elszámolásra
- **illetékesség:** folyószámla vezetése adózó illetékessége szerinti Igazgatóságon történik (alapeljárást lefolytató Igazgatóság eltérő lehet – pl. vámnál)
- **éves nyitás – zárás** – naptári évenkénti zárás és közteher-nemenkénti nyitó tételek kialakítása és folyószámlán való megjelenítése



Jogi szabályozás, változások:

- **vámjogszabály hatálya alá tartozó kötelező befizetések elszámolása** vonatkozásában az **Art. rendelkezéseit kell alkalmazni** akkor, ha a **közösségi vámjog, illetve a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló törvény eltérő rendelkezést nem tartalmaz** (Art. 4.§ (4) bekezdés)
- **tételes elszámolású fizetési kötelezettség:** vám, importtermék áfa, regisztrációs adó, importtal kapcsolatos jövedéki adó (Art. 178. § 27a.)
- **kiutalásra, átvezetésre irányuló kérelem:**
 - ❖ rendszeresített nyomtatvány – **1617** (pénzforgalmas bevallásnál külön lap)
 - ❖ tételes számlánál (kötelező feltüntetni: határozatszám, teljesítés dátuma)
 - ❖ vámszámlákat érintő kérelemnél **VPID megadása**
- **Eljárási illeték:**
 - ❖ **221-es** adónem (NAV eljárási illetékhez kapcsolódó befizetések bevételi számla - 10032000-01076064)
 - ❖ 917-es számla megszűnt, jogutódja a 221-es számla lett
- **adóigazolás:** folyószámla integráció miatt az adóigazolás kiállítása 2016-tól az **adó-és vámtartozásra** vonatkozóan kerül kiállításra és az adóigazolásban szerepel a végrehajtásra vagy visszatartásra átadott **köztartozásokra** vonatkozó információ is.



Folyószámla vizsgálat:

- **Eltérő szempontok alapján történő folyószámla vizsgálat** – a jogszabályokban meghatározott feltételeknek való megfelelés
- **túlfizetés visszautalása** akkor teljesíthető, ha az adószámla egyetlen számláján sincs tartozás, továbbá nincs behajthatatlanság miatt törölt tartozás és köztartozást sem tartunk nyilván
- **tartozásmentességre vonatkozó adóigazolás:** folyószámla tekintetében „nettó” szemlélet érvényesül (kivéve letét számlák), köztartozás vizsgálat, behajthatatlanság miatt törölt tartozásvizsgálat (Art. 85/A §)
- **köztartozásmentes adózoói adatbázis: hónap utolsó napjára** történik az előző szempontok szerinti vizsgálat (Art. 178. § 32.)
- **reklámadó nyilvántartásban** történő megjelenés: **hónap első napján** nincs 100e Ft-ot meghaladó tartozás, a vizsgálat **számlánkénti**, itt NEM NETTÓ egyenleget kell érteni
- **adózoói minősítés:** nem rendelkezik 500e Ft-ot meghaladó nettó adótartozással - **negyedév utolsó napjára** kell vizsgálni (Art. 6/A.§ (1) e.)



Folyószámla lekérdezés - eBEV :

➤ eBEV-en megjelenő adatok köre:

- ❖ **a folyószámla** lekérdezéseknél mind az adószakmai adatok, mind pedig a vámszakmai adatok esetében a **nyitott folyószámla** időszak vonatkozásában a **2016. január 1-jei nyitóegyenleg** és az azzal, továbbá azt követő esedékességgel, terhelési dátummal könyvelt tételek kérdezhetők le.
 - ❖ **folyószámla (adónem) egyenleg** – (adónemek szerint) összesített egyenleg
 - ❖ **tételes folyószámla kivonat** – adónemek részletes adatai is megjelennek
 - ❖ **folyószámla lista** – több információt tartalmaz a kivonathoz képest (pl. határozatszám, bاركód, bizonylatkód is szerepel)
 - ❖ lekérdezésnél – **adónemre szűrés lehetőség**
- 2016. január 1-jét megelőző időszakokra vonatkozó adószakmai folyószámla adatai – a korábbiaknak megfelelően - **évenkénti bontásban** lekérdezhető
- A 2016. január 1-jét megelőző vámszakmai tételek az eBEV portálon nem kérdezhetők le (illetékes Igazgatóságtól folyószámla kivonat igényelhető)

Folyószámla kivonat, késedelmi pótlékértesítő :

- A **2015. évről** a folyószámla kivonat és késedelmi pótlékértesítő kiküldése még a 2015-ös szabályok szerint történik:
 - ❖ **vámhatóság** által vezetett számlákról papír alapon (kivonat és pótlékértesítő)
 - ❖ 2015. évre felszámított késedelmi pótlék előírásának esedékessége: **2016.04.15.**
 - ❖ NAV vámhatósági tevékenységgel összefüggő késedelmi pótlék bevételi számla: **921**
 - ❖ számlaszám:10032000-01037447

 - ❖ **adószakmai** terület által kezelt számlák esetében az elektronikus bevallás benyújtására kötelezett adózó az eBEV portálon keresztül tudja lekérdezni a folyószámla egyenlegét és a 2015-ös éves pótlékkevezetést
 - ❖ 2015. évre felszámított késedelmi pótlék előírásának esedékessége: **2016.11.15.**
 - ❖ NAV adóztatási tevékenységgel összefüggő késedelmi pótlék bevételi számla: **138**
 - ❖ számlaszám: **10032000-01076985**

- **Egységes** folyószámla kivonat és pótlékértesítő első alkalommal 2016. évről 2017. évben készül

Összegzés:

- **adószámla:** fizetési kötelezettség, költségvetési támogatás elszámolására szolgáló nyilvántartás
- nyilvántartás vezetése adóhatóság által történik
- a kötelezettségek, valamint a befizetéseket és kiutalásokat az adószámlán **adónként** (közteher-nemenként), költségvetési támogatásonként kerülnek kimutatásra

- folyószámla **eBEV felületen elérhető az adózók számára**
- a folyószámla egyenlege, a kötelezettségek rendezettsége – több kedvezmény alapját képezi
- **FONTOS!** - a befizetések határidőben történő teljesítése és az adószámla folyamatos figyelemmel kísérése
- az egyes jogszabályokban meghatározott kedvezményeknél, engedélyeknél **eltérő szempontok érvényesülnek a folyószámla vizsgálat során**



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Köszönöm megtisztelő figyelmüket!