

**A Nemzeti Adó- és Vámhivatal  
által kiadott**

**3001/2017. útmutató**

**az áfa-regisztrált adóalanyok egyes ellenőrzéseivel kapcsolatos eljárási szabályokról**

A Magyarországon gazdasági céllal nem letelepedett, de az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) hatálya alá tartozó adóalanyok kiutalás előtti általános forgalmi adó ellenőrzése, illetve a bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzése elvégzésének elősegítésére az alábbi útmutatót adom ki.

**1. Értelmező rendelkezések**

1. Az útmutató alkalmazásában:

- a) adóalany: az a jogképes személy vagy szervezet, aki (amely) saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat, tekintet nélkül annak helyére, céljára és eredményére (Áfa tv. 5. § (1) bekezdés).
- b) áfa-regisztrált adóalany: belföldön gazdasági célú letelepedéssel, lakóhellyel vagy állandó tartózkodási hellyel nem rendelkező adóalany, aki (amely) belföldön általános forgalmi adó köteles tevékenységet folytat, amely tekintetében ő az adófizetésre kötelezett (az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 178. § 6a. pontja).
- c) állandó telephely: a székhelyen kívül a gazdasági tevékenység helyhez kötött folytatására huzamosabb időtartamra létesített vagy arra szánt földrajzilag körülhatárolt hely, amelyen a gazdasági tevékenység – székhelyhez képesti – önálló folytatásához szükséges egyéb feltételek is ténylegesen rendelkezésre állnak, ideértve az adóalany kereskedelmi képviselőjét is, de csak annyiban, amennyiben a 37. § (1) bekezdésének alkalmazásában az adóalany kereskedelmi képviselője a legközvetlenebbül érintett, kivéve, ha az Európai Unió kötelező jogi aktusa ettől eltérően rendelkezik (Áfa tv. 259. § 2. pont, a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló 2011. március 15-i 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendelet /a továbbiakban: 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendelet/ 11. cikk).
- d) gazdasági célú letelepedés: az adóalany ott telepedik le gazdasági céllal, ahol az Áfa tv. szerinti gazdasági tevékenységének székhelye vagy állandó telephelye van (Áfa tv. 254. § (1) bekezdés, 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendelet 10-11. cikk).
- e) gazdasági tevékenység: valamely tevékenység üzletszerű, illetőleg tartós vagy rendszeres jelleggel történő folytatása, amennyiben az ellenérték elérésére irányul, vagy azt eredményezi, és annak végzése független formában történik (Áfa tv. 6. § (1) bekezdés).
- f) székhely: a gazdasági tevékenység folytatásának az a helye, ahol a központi ügyvezetés helye van, kivéve, ha az Európai Unió kötelező jogi aktusa ettől eltérően rendelkezik (Áfa tv. 259. § 19. pont, 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendelet 10. cikk).
- g) kockázatos adózó: az útmutató vonatkozásában az Art. 6/E. § (1) bekezdés a)-b) pontjaiban feltüntetett feltételek legalább egyikének eleget tevő adóalany.
- h) lakóhely: tartós ottholásra szolgáló hely, amellyel a természetes személy személyes és gazdasági kapcsolatai a legszorosabbak (létérdekek központja), kivéve, ha az Európai Unió kötelező jogi aktusa ettől eltérően rendelkezik (Áfa tv. 259. § 11. pont, 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendelet 12. cikk).

- i) megbízható adózó: az útmutató vonatkozásában az Art. § 6/A. § (1) bekezdésében feltüntetett feltételeknek együttesen eleget tevő adóalany.
- j) szokásos tartózkodási hely: adott naptári évben az adott állam területén a természetes személy tartózkodásának időtartama összességében – a ki- és beutazás napját is egész naptári napnak számítva – eléri, vagy meghaladja a 183 napot kivéve, ha az Európai Unió kötelező jogi aktusa ettől eltérően rendelkezik (Áfa tv. 259. § 20. pont, illetve a 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendelet 13. cikk).

## **2. Hatásköri szabályok**

2. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: NAV Korm. rendelet) 63. § (1) bekezdés c) és d) pontjai értelmében az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó adók, költségvetési támogatások tekintetében – az illetékügyek kivételével, ide nem értve a soron kívüli adómegállapítás során kiszabott, valamint az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 73. § (3) bekezdése szerinti, az esedékességkor meg nem fizetett eljárási illeték és a mulasztási bírság összegét, illetve ha jogszabály másként nem rendelkezik – kizárólag a Kiemelt Adó- és Vámigazgatóság (a továbbiakban: KAVIG) jár el a Magyarország területén székhellyel, telephellyel, lakóhellyel, tartózkodási hellyel nem rendelkező külföldi személy, valamint a fióktelepnek nem minősülő telephelyen gazdasági tevékenységet folytató külföldi vállalkozás adóügyében.

## **3. Az áfa-regisztrált adóalanyok ellenőrzése**

3. Az ellenőrzést az állami adó- és vámhatóság az adó, a költségvetési támogatás alapjának, összegének megállapításához szükséges iratok, bizonylatok, könyvek, nyilvántartások – ideértve az elektronikus úton tárolt adatokat is –, számítások és egyéb tények, adatok, körülmények megvizsgálásával folytatja le (Art. 95. § (1) bekezdés).

4. Amennyiben az ellenőrzés lefolytatásához szükséges számla (egyszerűsített számla), illetőleg bizonylat, továbbá a számlában (egyszerűsített számlában) vagy bizonylaton szereplő gazdasági eseményt alátámasztó szerződés vagy más dokumentum idegen nyelven – ide nem értve az angol, német és francia nyelvű iratokat – áll rendelkezésre, és az adójogi tényállás tisztázása másként nem lehetséges, az adózó köteles felhívásra annak a számlának (egyszerűsített számlának), illetve bizonylatnak hiteles magyar nyelvű fordítását, a számlában vagy bizonylaton szereplő gazdasági eseményt alátámasztó szerződésnek vagy más dokumentumnak a szakfordítását az állami adó- és vámhatóság részére átadni. A felhívástól a kötelezettség teljesítéséig, a kötelezettség elmulasztása esetén a felhívásban kitűzött határidő utolsó napjáig eltelt időtartamot az ellenőrzés határidejének számításánál figyelmen kívül kell hagyni (Art. 95. § (2) bekezdés).

5. Az áfa-regisztrált adóalany az iratokat és az adózással összefüggő, elektronikus adathordozón tárolt adatokat felhívásra az állami adó- és vámhatóság által közzétett formátumban rendelkezésre bocsátja, illetve az ellenőrzéshez szükséges tények, körülmények, egyéb feltételek megismerését biztosítja. Az ellenőrzés során az áfa-regisztrált adóalany az állami adó- és vámhatóság részére az ellenőrzéshez szükséges felvilágosítást megadja (Art. 95. § (3) bekezdés).

6. Az ellenőrzést az adó és a költségvetési támogatás megállapításához való jog elévülési idején belül a helyszínen vagy az állami adó- és vámhatóság hivatali helyiségében kell lefolytatni (Art.

94. § (1) bekezdés). Tekintettel azonban arra, hogy az áfa-regisztrált adóalanyok Magyarországon nem rendelkeznek székhellyel, telephellyel, ezért esetükben a helyszíni ellenőrzés – a 10. pontban írt eset kivételével – nem értelmezhető.

7. Az a Közösségen belül letelepedett adóalany, aki (amely) adófizetésre kötelezett, de gazdasági céllal belföldön nem telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye nincs belföldön, az Áfa tv.-ben szabályozott jogainak gyakorlására, kötelezettségeinek teljesítésére pénzügyi képviselőt bízhat meg (Áfa tv. 148. § (1) bekezdés). Abban az esetben, ha az adóalany pénzügyi képviselőt bíz meg, akkor az ellenőrzést a pénzügyi képviselőnél a helyszínen vagy az állami adó- és vámhatóság hivatali helyiségében lehet lefolytatni (Art. 9. § (5) bekezdés).

8. Abban az esetben, ha az adófizetésre kötelezett adóalany gazdasági céllal harmadik államban telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van harmadik államban, pénzügyi képviselő megbízása kötelező (Áfa tv. 148. § (2) bekezdése). A pénzügyi képviselő megbízása nem kötelező a távolról is nyújtható szolgáltatást nyújtó adóalanyoknak (Áfa tv. 148. § (3) bekezdés). A harmadik országban letelepedett adóalanyok esetében – kivéve a telekommunikációs, rádiós és audiovizuális médiaszolgáltatásokkal, valamint elektronikus úton nyújtott szolgáltatásokat nyújtó adóalanyok esetét – az ellenőrzést a pénzügyi képviselőnél a helyszínen vagy az állami adó- és vámhatóság hivatali helyiségében lehet lefolytatni (Art. 9. § (5) bekezdés).

9. Abban az esetben, ha az áfa-regisztrált adóalany bejelentett iratmegőrzési és könyvvezetési helye (Art. 16. § (3) bekezdés g) pont) megegyezik a meghatalmazott képviselője belföldön lévő székhelyével, telephelyével, akkor az ellenőrzést célszerű a meghatalmazott képviselő székhelyén, telephelyén lefolytatni.

10. Abban az esetben, ha az áfa-regisztrált adóalany bejelentett iratmegőrzési és könyvvezetési helye külföldön van (Art. 16. § (3) bekezdés g) pont), akkor fel lehet hívni az ellenőrzés lefolytatásához szükséges iratok, nyilvántartások 3 munkanapon belül történő bemutatására és az ellenőrzést az áfa-regisztrált adóalany meghatalmazott képviselőjének székhelyén, telephelyén, vagy az állami adó- és vámhatóság hivatali helyiségében célszerű lefolytatni (Art. 47. § (1) és (2) bekezdései). A kiutalásra nyitva álló határidőt, ha az ellenőrzés befejezését az áfa-regisztrált adóalany érdekkörében felmerült ok akadályozza vagy késlelteti, az akadály megszűnésének napjától kell számítani (Art. 37. § (4) bekezdés b) pont). Ha az áfa-regisztrált adóalany határidőben nem tesz eleget az állami adó- és vámhatóság felhívásának, mulasztási bírság kiszabásának van helye (Art. 172. § (1) bekezdés 1) pont, (7), (20b) és (21) bekezdései). A kiutalásra nyitva álló határidőt, ha a kiutalási igény jogosságának ellenőrzése az igény (bevallás) beérkezésének napjától számított 30 napon belül megkezdődik, és az ellenőrzés akadályozása miatt mulasztási bírság kiszabására vagy elővezetésre kerül sor, az ellenőrzésről felvett jegyzőkönyv átadásának napjától kell számítani (Art. 37. § (4) bekezdés c) pont).

11. Az áfa-regisztrált adóalany ellenőrzése során az állami adó- és vámhatóság többek között azt is megvizsgálja, hogy a külföldi adózó magyarországi tevékenysége gazdasági célú letelepedést eredményez-e. A gazdasági célú letelepedés megállapításához segítséget nyújthat a külföldiek magyarországi befektetéseiről szóló 1988. évi XXIV. törvény (továbbiakban: Bef. tv.) rendelkezései, a külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepeiről és kereskedelmi képviseleteiről szóló 1997. évi CXXXII. törvény (a továbbiakban: a Fiók tv.) szerinti fióktelep, valamint kereskedelmi képviselet (Fiók tv. 2. § b) és c) pontjai), illetve a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.) szerinti telephely fogalma (Tao tv. 4. § 33. pont).

12. Gazdasági célú letelepedés esetén a külföldi vállalkozás nevében és érdekében belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben adózási ügyvivőként kizárólag belföldi fióktelepe járhat el, ha a vállalkozás belföldi fióktelep alapítására köteles vagy egyébként ilyennel rendelkezik (Art. 8. § (1) bekezdés). Amennyiben az állapítható meg, hogy a külföldi adózó Magyarország területén önálló, üzletszerű gazdasági tevékenységét gazdasági célú letelepedés keretében, de nem a Bef. tv.-ben előírt letelepedési formák egyikében végzi (Bef. tv. 3. § (1) bekezdés), úgy az ellenőrzés során adózót az állami adó- és vámhatóság tájékoztatja arról, hogy az adott tevékenység csak a törvényben előírt letelepedési formák keretében végezhető.

13. Abban az esetben, ha az ellenőrzés alá vont a felhívásnak eleget tesz és fióktelepet hoz létre, annak földrajzi elhelyezkedésétől függetlenül a KAVIG hatásköre az ellenőrzés befejezéséig, illetve a hatósági eljárás lefolytatásáig mindenképpen fennáll (NAV Korm. rendelet 65. § (3) bekezdés).

#### **4. Az áfa-regisztrált adóalanyok adókötelezettségei**

14. Az Art. értelmében adóköteles tevékenységet csak adószámmal rendelkező adózó folytathat (Art. 16. § (1) bekezdés). Az áfa-regisztrált adóalanyok ennek érdekében az adóköteles ügylet megkezdését megelőzően az állami adó- és vámhatóságnál az erre a célra szolgáló nyomtatványon (T201 bejelentő és változásbejelentő lap, letölthető a NAV hivatalos weboldaláról a <http://www.nav.gov.hu> címen a „Nyomtatványkitöltő programok” menüpontból) írásban teljesítik bejelentkezési kötelezettségüket.

15. Az áfa-regisztrált adóalany köteles az adómegállapítás hiánytalan és helyes volta ellenőrizhetőségének érdekében az általa vagy nevében kibocsátott okirat másodlati példányát, valamint a birtokában levő vagy egyéb módon rendelkezésére álló okirat eredeti példányát, vagy – ha azt az Áfa tv. nem zárja ki – eredeti példány hiányában annak hiteles másolatát legalább az adó megállapításához való jog elévüléséig megőrizni (Áfa tv. 179. § (1) bekezdés).

16. A megőrzés egész időtartama alatt folyamatosan biztosítani kell az okirat és az abban foglalt adattartalom sértetlenségét, eredetiségének hitelességét és olvashatóságát (Áfa tv. 179. § (2) bekezdés).

17. Az áfa-regisztrált adóalany köteles folyamatos, megfelelően részletezett és rendszerezett nyilvántartást vezetni az adóról, amely a jogalap és az összegszerűség tekintetében egyaránt alkalmas az Áfa tv.-ben szabályozott jogok gyakorlásának és kötelezettségek teljesítésének ellenőrzésére (Áfa tv. 180. § (1) bekezdés).

18. Az áfa-regisztrált adóalanyok az előző pontban hivatkozott kötelezettségüket az Áfa tv. speciális rendelkezése hiányában az Art.-ban szabályozott módon teljesítik (Art. 44. § (1)-(2) bekezdései).

19. A jogszabályban előírt bizonylatot, könyvet, nyilvántartást – ideértve a gépi adathordozón rögzített adatokat is – úgy kell kiállítani, illetve vezetni, hogy az az adó alapjának, az adó összegének, a mentességnek, a kedvezménynek, a költségvetési támogatás alapjának és összegének, továbbá ezek megfizetésének, illetve igénybevételének megállapítására, ellenőrzésére alkalmas legyen (Art. 44. § (1) bekezdés).

20. A könyveket, nyilvántartásokat – ha jogszabály másként nem rendelkezik – úgy kell vezetni, hogy

- a) a bennük foglalt feljegyzések az Art.-ban, illetve a számvitel bizonylati rendjére vonatkozó és egyéb jogszabályokban előírt bizonylatokon alapuljanak;
- b) adónként és költségvetési támogatásonként folyamatosan, kihagyás nélkül tartalmazzák az adót, illetve költségvetési támogatást meghatározó adatokat és azok bizonylati hivatkozásait;
- c) azokból kitűnjék az adott időszakra vonatkozó bevallott adó, illetve támogatás alapja;
- d) az adó megfizetésének, a költségvetési támogatás igénybevételének, valamint az alapul szolgáló bizonylatoknak az ellenőrzését lehetővé tegyék. (Art. 44. § (2) bekezdés)

21. Az áfa-regisztrált adóalanyok az Áfa tv., valamint az Art. hivatkozott rendelkezéseiben előírt nyilvántartás-vezetési és bizonylat megőrzési kötelezettségüknek például az alábbi nyilvántartások vezetésével, illetve bizonylatok megőrzésével tesznek eleget (ellenőrzés során az alábbi nyilvántartások vezetését vizsgálja az állami adó- és vámhatóság):

- a) áfa analitika;
- b) kibocsátott számlák;
- c) a kibocsátott számlák kiállításának alapjául szolgáló szerződés;
- d) Közösségen belüli adómentes értékesítés esetén (Áfa tv. 89. § (1) bekezdés) az értékesített termék igazoltan belföldön kívülre, de a Közösség területére kerülését igazoló okirat. Ilyenek különösen:
  - da) átadás-átvételi jegyzőkönyv,
  - db) CMR fuvarokmány és az átvételt igazoló okirati bizonyíték,
  - dc) vevő átvételi nyilatkozata, raktári átvételi elismervény,
  - dd) minden más olyan igazolás, amelyből az eset összes körülményeit is figyelembe véve arra lehet következtetni, hogy a termék kikerült más tagállamba;
- e) Közösség területén kívülre történő adómentes értékesítés esetén (Áfa tv. 98. § (1) és (2) bekezdés)
  - ea) a kiléptető vámhivatal által záradékolt egységes vámokmány 3. számú példánya,
  - eb) elektronikus kiviteli vámeljárás alkalmazása esetén a kiléptetés tényét igazoló elektronikus üzenet,
  - ec) az árunyilatkozat papír alapon történő benyújtása esetén a kiviteli vámhivatal igazolása a kiléptetés tényének megtörténtéről;
- f) adólevonási jogot megalapozó számlák;
- g) a beszerzésekre vonatkozó átadás-átvételi bizonylatok;
- h) adólevonási jogot megalapozó, számlák kiállításának alapjául szolgáló szerződés, egyéb mögöttes dokumentumok;
- i) készletnyilvántartás;
- j) termékimport esetén vámhatározat, továbbá az import áfa megfizetését igazoló bizonylat.

22. Amennyiben a revízió megítélése szerint az áfa-regisztrált adóalany által rendelkezésre bocsátott bizonylatok, könyvek, nyilvántartások nem felelnek meg a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, ezáltal nem alkalmasak arra, hogy azok alapján az adó alapját, az adó összegét, a mentességeket, a kedvezményeket, a költségvetési támogatás alapját és összegét, továbbá ezek megfizetésének, igénybevételének, valamint elszámolásának megállapítását biztosítsák, mulasztási bírság kiszabása mellett az eljáró állami adó- és vámhatóság megkeresi az áfa-regisztrált adóalany letelepedése szerinti tagállami adóhatóságát az áfa-regisztrált adóalany tevékenységének és kapcsolódó adókötelezettségeinek ellenőrzése céljából.

23. A NAV szankcionálási tevékenysége során adóhatósági szankcióként mulasztási bírságot is kiszabhat az áfa-regisztrált adóalany terhére, amennyiben adókötelezettségeit nem, vagy nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően, avagy hiányosan teljesíti (Art. 170-172. §-ai általános érvennyel szabályozzák az állami adó- és vámhatóság által alkalmazható bírság fajtáit, a bírságkiszabás feltételeit és mértékét). Az állami adó- és vámhatóság által a bírságok megállapítása

és kiszabása során alkalmazott – általános, valamint az egyes cselekményeknél, mulasztásoknál irányadó – elveket a NAV által kiadott Bírságolási útmutató tartalmazza (letölthető a NAV hivatalos weboldaláról a <http://www.nav.gov.hu> oldalon a Szabályozók/Útmutatók menüpontból).

## **5. A megbízható és a kockázatos adózók ellenőrzésével kapcsolatos speciális szabályok**

24. Az állami adó- és vámhatóság által végzett ellenőrzés időtartama nem haladhatja meg a 180 napot, ha az adózó ezen időtartamon belül folyamatosan megbízható adózónak minősül, kivéve, ha az adózó az ellenőrzést akadályozó módon nem tesz eleget együttműködési kötelezettségének. Az együttműködési kötelezettség megszegésének minősül különösen, ha az adózó az ellenőrzés időtartama alatt az állami adó- és vámhatóság számára nem elérhető, iratait teljes körűen az ellenőrzés 180 napon belüli lezárását biztosító időpontban nem bocsátja az állami adó- és vámhatóság rendelkezésére (Art. 6/B. § (1)-(2) bekezdése).

25. Amennyiben az adózó az állami adó- és vámhatóság 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 (Art. 6/G. §).

26. Az állami adó- és vámhatóság a foglalkoztatotti bejelentés, valamint az Art. 22/E. §-a szerinti kötelezettség kivételével a bejelentési, bevallási, adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása vagy hibás teljesítése esetén a megbízható adózót mulasztási bírság kiszabása nélkül, határidő tűzésével felhívja a kötelezettség teljesítésére, vagy a hiba javítására. Mulasztási bírság kiszabásának csak a felhívás eredménytelensége esetén van helye (Art. 6/C. § (1) bekezdés).

27. Az állami adó- és vámhatóság által kiszabható

- a) mulasztási bírság felső határa, ha az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában vagy a jogszabálysértés feltárásának (jegyzőkönyvezésének) időpontjában megbízható adózónak minősült, az általános szabályok szerint kiszabható mulasztási bírság felső határának 50 százaléka (Art. 6/C. § (2) bekezdése),
- b) adóbírság felső határa, ha az adózó az utólagos ellenőrzés alá vont adómegállapítási időszak egészében vagy az utólagos ellenőrzés megállapításairól szóló jegyzőkönyv keltének időpontjában megbízható adózónak minősült, az általános szabályok szerint kiszabható adóbírság felső határának 50 százaléka (Art. 6/C. § (3) bekezdése).

28. Nem alkalmazható a 27. pont a) és b) alpontja azon mulasztás, illetve adóhiány megállapítás esetén, mely a megbízható adózói minősítés elvesztését eredményezi.

29. A kockázatos adózó által visszaigényelt általános forgalmi adó kiutalási határideje 75 nap, függetlenül attól, hogy adózó a bevallásában nyilatkozik-e a számlák kifizetéséről vagy más módon történő kiegyenlítéséről (Art. 6/F. §, 37. § (4a) bekezdés).

30. A késedelmi pótlék megállapítása időpontjában kockázatosnak minősülő adózót terhelő, az állami adó- és vámhatóság által az utólagos adómegállapítás során feltárt adókülönbözlet után felszámított késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat ötszörösének 365-öd része. Ha az állami adó- és vámhatóság a költségvetési támogatás, adó-visszaigénylés, adó-visszatérítés kiutalását késedelmesen teljesíti, a késedelem minden napjára a késedelmi pótlékkal azonos mértékű kamatot fizet. A késedelmi pótlék megállapítása időpontjában kockázatosnak minősülő adózó terhére adóhiányt megállapító határozatban az adó esedékességének, illetve a költségvetési támogatás igénybevételének napjánál

későbbi időpont nem állapítható meg a pótlékfizetés kezdő napjaként (Art. 6/H. § (1) és (2) bekezdés, 165. § (2) bekezdés).

31. Amennyiben az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában vagy a jogszabálysértés feltárásának, illetve az adóhiány megállapításának (jegyzőkönyvezésének) időpontjában kockázatos adózónak minősült, az állami adó- és vámhatóság az adóbírság és a mulasztási bírság kiszabását nem mellőzheti, és az általa kiszabható legkisebb bírság mértéke az általános szabályok szerint kiszabható bírság felső határának 50 százaléka. Az állami adó- és vámhatóság 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 százaléka (Art. 6/I. § (1) és (2) bekezdés).

## **6. Záró rendelkezések**

32. Az útmutató a kiadmányozás napját követő 5. munkanaptól érvényes azzal, hogy a folyamatban lévő ügyekben is alkalmazni kell.

33. Az útmutató érvényessége kezdetének napjától érvénytelen a Magyarországon gazdasági céllal nem letelepedett, de az áfatörvény hatálya alá tartozó adóalanyoknál a kiutalás előtti áfa ellenőrzések, illetve a bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzések elvégzésének elősegítéséről szóló 3004/2013. Útmutató.

Budapest, 2017. január 3.

**Tállai András**  
**a Nemzeti Adó- és Vámhivatal**  
**vezetője**