

Tájékoztató az adóhatósági igazolások kiadásáról 2018.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) adóztatási szerve a nyilvántartásában szereplő adatok igazolására az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 126. §-a és az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 9. §-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 adóigazgatási eljárásban az adóhatóság megállapítja az adózó jogait, kötelezettségeit, ellenőrzi az adókötelezettségek teljesítését, a joggyakorlás törvényességét, nyilvántartást vezet az adózást érintő tényekről, adatokról, körülményekről, és adatot igazol, illetve az ezeket érintő döntését érvényesíti.¹ Az adóhatóság a jogszabályban meghatározott esetekben az adózó kérelmére adat igazolására hatósági bizonyítványt állít ki.² Az adóhatósági igazolás hatósági bizonyítványnak minősül, melyet határozatnak kell tekinteni.³

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 (a továbbiakban: 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

¹ Air. 9. § bekezdés

² Art. 126. § (2) bekezdés

³ Art. 126. § (1) bekezdés

vámhatóság központi ügyfélszolgálati jogosultak az adóhatósági igazolás kiadásának ügyében eljárni.⁴

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 Ügyfélértájköztató 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).⁵

A képviselői jogosultság megállapítására az általános szabályok irányadók.⁶

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.

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 kapcsolattartásra kötelezett adózók** az adóhatósági igazolás kiadással kapcsolatos kérelmeiket előterjeszthetik:

- elektronikus úton: Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó tárhelyen⁷ keresztül az ÁNYK-Abevjava nyomtatványkitöltő program használatával kitöltött **IGAZOL nyomtatványon**, gazdálkodó szervezetek esetében Cégekapon keresztül is;
- telefonon: a NAV Ügyfélértájköztató és Ügyintéző rendszerén keresztül (az illetőségigazolás kivételével).

⁴ A Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Kormányrendelet 22. §, valamint 63-64. §

⁵ Air. 15. §

⁶ Air. 14. §

⁷ Korábbi elnevezéssel: ügyfélkapus tárhely.

Elektronikus kapcsolattartásra kötelezett az az adózó, aki (amely) havi adó- és járulékbemutató, az Áfa tv. szerinti összesítő nyilatkozat, az Áfa tv. szerinti összesítő jelentés benyújtására, vagy az Eüsztv. alapján elektronikus ügyintézésre köteles.⁸

Az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózók adóhatósági igazolás kiadása iránti kérelmét az adóhatóság papír alapon benyújtva nem fogadja el.

Az **elektronikus kapcsolattartásra 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);
- postai úton: az ügyfélszolgálaton térítésmentesen rendelkezésre álló nyomtatványon, az IGAZOL nyomtatványon vagy egyéb kérelemben;
- elektronikus úton a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó tárhelyen⁹ keresztül az ÁNYK-Abevjava nyomtatványkitöltő program használatával kitöltött **IGAZOL nyomtatványon**;
- telefonon: a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző rendszerén keresztül (kivéve az illetőségigazolást).

Elektronikus úton benyújtott kérelemként kizárólag az NAV által rendszeresített IGAZOL nyomtatvány használható.

A kérelem módosítása, visszavonása

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

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

A kérelem kitöltésére vonatkozó főbb tudnivalók

Az igazolás kiadása iránti kérelemben 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,

⁸ Air. 36. § (4) bekezdés

⁹ Korábbi elnevezéssel: ügyfélkapus tárhely.

- 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.

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, hogy az ügyfél nemleges vagy általános igazolás kiállítását kéri.

Lehetőség van az igazolást a kiállítás napjára, illetve egy konkrét időpontra kérni.

Közbeszerzéshez kapcsolódó kifizetés céljából kért adóigazolás esetében kérjük a kifizető nevének, elnevezésének, adószámának és székhelyének feltüntetését.

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 pénzügyi intézet a hitelek elbírálásához is feltételként szabja.

Illetékkötelezettség

Az Air.-ban meghatározott adóhatósági igazolások illetékmentesek.¹⁰

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.¹¹

¹⁰ Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény Melléklet XXI. cím 4. pont

¹¹ Air. 50. § (2) bekezdés és az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet. (a továbbiakban: Adóig. vhr.) 1. § (4) bekezdés

Adateltérés vagy hiányosság esetén az adózót végzésben szólítjuk fel az eltérés, hiányosság rendezésére, ami az igazoláskiadási eljárás határidejének meghosszabbítását eredményezheti.

Az adóhatósági igazolások kézbesítése

A papír alapon (személyesen vagy postai úton), valamint a NAV Ügyfélértékelő és Ügyintéző rendszerében kérelmezett igazolásokat az állami adó- és vámhatóság az ügyfél kérésének megfelelően személyesen adja át, illetve kézbesíti.

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.¹²

Amennyiben az elektronikus úton benyújtott adóigazolás, jövedelemigazolás kiadása iránti kérelemben az adózó elektronikus úton kért igazolást, abban 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, meghatalmazottja) értesítési tárhelyére küldi meg. Amennyiben az adózó az elektronikus küldeményt a tárhelyre érkezését követő ötödik nap huszonnégy órájáig nem tölti le, az adóhatóság a kézbesítést az adózó értesítési tárhelyére megismétli. Ha a küldeményt a címzett kétszeri értesítése ellenére nem veszi át, azt az adóhatóság a második értesítést követő ötödik munkanapon kézbesítettnek tekinti.¹³

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.¹⁴

Az elektronikus úton érkezett kérelmek esetében – függetlenül az igazolás kiadás módjától – a közbenső levelek (hiánypótlás, illetékességi áttétel, stb.) kizárólag elektronikus úton kerülnek továbbításra, 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.

¹² Adóig. vhr. 24. § (11) bekezdés

¹³ Air. 79. § (3) bekezdése és az elektronikus ügyintézés és bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 14. § (4) bekezdés c) pont, és 15. § (2) bekezdés

¹⁴ Adóig. vhr. 24. § (11) bekezdés

II. Az adóhatósági igazolások típusai

Az adóhatósági igazolások három típusának kiállítását kérhetik az adózók:

- adóigazolás (általános és 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 adattartalommal.**¹⁵ Ezért amennyiben a kérelmező adózói minőségét érintő körülmény áll fenn, ezt az igazoláskiadási eljárás során kötelező figyelembe venni.

Amennyiben az adózó adószáma törölt, akkor igazolás kiadására nem kerülhet sor, ilyen esetben a kérelmet megtagadjuk. Az Art.-ben nevesített eseteken¹⁶ az adózó ismételtén kérheti az adószám megállapítását, majd ezt követően lehetősége van új igazoláskiadási eljárás kezdeményezésére.

Adóigazolás

A köztartozásmentes adózói adatbázisban történő szereplésének ténye általánosan elfogadható a tartozásmentességet igazoló, jogszabályokon alapuló eljárásokban,¹⁷ 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),
- álláskereső 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.¹⁸ 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**

¹⁵ Adóig. vhr. 24. § (1)-(2), (4)-(6), (8) bekezdései

¹⁶ Art. 246. § (7) bekezdés

¹⁷ Adóig. vhr. 24. § (3) bekezdés

¹⁸ Art. 73. §

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.

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 (végleges 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 adatbejelentési, bevallási és adófizetési kötelezettség elmulasztását, ide nem értve azt, ha az adóhatóság által lefolytatott ellenőrzés a mulasztást feltárta, és az adózó a végleges megállapítások alapján keletkezett fizetési kötelezettségét teljesítette,
 - d. a végrehajtásra vagy visszatartásra átadott köztartozásokat.¹⁹
2. **a nemleges adóigazolás** igazolja, hogy az adózónak az igazolás kiállításának napján vagy az igazolás iránti kérelemben megjelölt napon az adóhatóságnál nyilvántartott tartozása, 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.²⁰ 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 végleges megállapítást tett.
3. **a köztartozásmentes adózói minőségről szóló igazolás** tartalmazza az igazolás kiadásának napján vagy az igazolás kiadása iránti kérelemben megjelölt napon az Art. 260. § a)-f) pontjában előírt feltételeknek való megfelelést. A kiadott igazolás adóigazolásnak minősül²¹ (az igazolás kiadásának vizsgálati szempontjai egyébként megegyeznek a nemleges adóigazolásnál írottakkal).

¹⁹ Adóig. vhr. 24. § (1) bekezdés

²⁰ Adóig. vhr. 24. § (2) bekezdés

²¹ Adóig. vhr. 24. § (4) bekezdés

Speciális szabályok vonatkoznak az **adóigazolás kiállítása** iránti eljárásra abban az esetben, ha az adózó **közbeszerzéshez kapcsolódó kifizetés céljából** kéri annak kiállítását. Az építési beruházások, valamint az építési beruházásokhoz kapcsolódó tervezői és mérnöki szolgáltatások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 322/2015. (X. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Épber.) 32/B. § (1) bekezdése értelmében az Épber. 32/A. § (1) bekezdés rendelkezéseinek alkalmazása során a havonta nettó módon számított 200 000 forintot meghaladó kifizetésnél ajánlattevő az igénybe vett alvállalkozónak a teljesítésért – visszatartási kötelezettség nélkül – abban az esetben fizethet, ha az alvállalkozó az ajánlattevő rendelkezésére bocsátja a tényleges kifizetés időpontjától számított 30 napnál nem régebbi nemleges adóigazolást, az alvállalkozó a kifizetés időpontjában szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisban,²² vagy az ajánlattevő rendelkezésére bocsátja az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló kormányrendelet szerinti köztartozásmentes adózói minőségről szóló igazolást. Az Épber. 32/B. § (2) bekezdése alapján az ajánlattevő az általános adóigazolás rendelkezésre bocsátása után az abban szereplő köztartozás erejéig visszatartja a kifizetést. Ha az általános adóigazolásban szereplő köztartozás ellenére az ajánlattevő elmulasztja a visszatartást, a kifizetés erejéig egyetemlegesen felel az alvállalkozót a kifizetés időpontjában terhelő köztartozásért. A visszatartási kötelezettség az általános forgalmi adóra nem terjed ki. A kifizetés fent ismertetett szabályait a 2018. január 1-jét követően teljesített kifizetésekre kell alkalmazni.²³

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 (a továbbiakban: 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 (a továbbiakban: eva) alanya, a jövedelemigazolás adóévenként tartalmazza az eva-alanyiság körében megszerzett összes bevételt és az ezután megállapított egyszerűsített vállalkozói adót, egyebekben az eva-alapot nem képező jövedelemről (bevételről) az egyébként irányadó szabályok szerint állítja ki az állami adó- és vámhatóság 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.²⁴

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

²² A köztartozásmentes adózói adatbázisról részletes tájékoztatást olvashat a 37. számú információs füzetben.

²³ Épber. 36. § (4) bekezdés

²⁴ Adóig. vhr. 24. § (5)-(7) bekezdései

egyenlő részét, de legalább a tételes adófizetési kötelezettséggel érintett hónapok és a havi minimálbér szorzatát kell figyelembe venni.²⁵

A jövedelemigazolás kiállítása során – a jövedelemigazolásban megjelölt adóév függvényében – 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
 - 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 kerül feltüntetésre és az igazolás 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-alanyiség 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 igazolására 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.

²⁵ A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény 10. § (3) bekezdés

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

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 természetes személyre, valamint a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvénynek a belföldi illetőségű adózóra vonatkozó rendelkezései alapján illetőségigazolást állít ki a kiállítás napján fennálló állapotnak megfelelően. Az illetőségigazolás tartalmazza a természetes személy nevét, állandó vagy ideiglenes lakóhelyét, ennek hiányában tartózkodási helyét, adóazonosító jelét, illetve az egyéni vállalkozó, jogi személy, egyéb szervezet nevét (elnevezését), székhelyét, valamint adószámát.²⁶

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).

A természetes személyek, 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.²⁷

²⁶ Adóig. vhr. § (8) bekezdés

²⁷ Adóig. vhr. 24. § (10) bekezdés

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

Az igazolás valódisága ellenőrzésének másik módja az adóhatósági igazolásokon elhelyezett legalább 24 karakterből álló ellenőrzési azonosító alapján történő felülvizsgálat.²⁸ Az ellenőrzési azonosító és az igazolás ügyiratszámának megadásával az igazolás felhasználója és az adózó (képviseelője) – a személyazonosítást követően a <http://www.magyarorszag.hu> **internetes honlapon** a NAV eBEV rendszerébe bejelentkezve – a kiadott igazolást megtekintheti, letöltheti. A lekérdezések naplózásra kerülnek, az adózó (képviseelője) a részére kiadott igazolás megtekintését lekérdezheti.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁸ Adóig. vhr. 24. § (12) bekezdés