

ÁLTALÁNOS TÁJÉKOZTATÓ A NAV ÁLTAL ADÓIGAZGATÁSI
JOGKÖRBEN KIADOTT DÖNTÉSEKHEZ
(határozat/végzés)

Tisztelt Adózó!

Ezzel a tájékoztatóval segítséget szeretnénk nyújtani a határozatok, végzések könnyebb értelmezéséhez. A tájékoztató kizárólag az általános, a döntések többségében szereplő elemekkel kapcsolatos információkat tartalmazza.

TARTALOM

1.	DÖNTÉS.....	3
1.1.	A döntés fajtái:	3
1.2.	A döntés tartalma:.....	3
1.3.	A döntés közlése	4
1.3.1.	Postai úton történő közlés:	4
1.3.2.	Elektronikus úton történő közlés:	5
2.	FELLEBBEZÉS – ha a döntésben foglaltakat vitatja	5
2.1.	Fellebbezés benyújtása	5
2.2.	Fellebbezési határidő	6
2.3.	Önállóan fellebbezhető döntéstípusok	6
2.4.	A fellebbezés benyújtásának módja.....	8
2.5.	Fellebbezési eljárási illeték megfizetése, mértéke	9
3.	A DÖNTÉS VÉGLEGESSÉ VÁLÁSA ÉS VÉGREHAJTHATÓSÁGA	10
4.	FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSÉNEK MÓDJA	11
5.	JOGI SEGÍTSÉGNYÚJTÁS.....	13
6.	ÜGYINTÉZÉSI HATÁRIDŐ SZÁMÍTÁSA	14
7.	HATÁSKÖR-ILLETÉKESSÉG	14

A TÁJÉKOZTATÓBAN SZEREPLŐ JOGSZABÁLYOK ÉS AZOK RÖVIDÍTÉSE:

Adóig. vhr.	→ Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet
Air.	→ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény
Avt.	→ Az adóhatóság által fogyanatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény
Áfa tv.	→ Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
Dáptv.	→ A digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény
Dáptv. vhr.	→ A digitális állampolgárság egyes szabályairól szóló 321/2024. (XI.6.) Korm. rendelet
Itv.	→ Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény
Jstv.	→ A jogi segítségnyújtásról szóló 2003. évi LXXX. törvény
NAV tv.	→ A Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény
NAV Korm.r.	→ A Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet

1. DÖNTÉS

1.1. A döntés fajtái:

Határozat

Ha az adóhatóság az adóügy érdemében dönt, úgy határozatot hoz. Az adóügy érdeméhez tartozik minden, az adókötelezettséget érintő, az adózó illetve az adó megfizetésére kötelezett személy jogát, kötelezettségét megállapító döntés (Air. 72. §-a).

Végzés

Az adóhatóság az eljárás során eldöntendő, az adóügy érdemét nem érintő egyéb kérdésben végzéssel dönt (Air. 72. §-a).

1.2. A döntés tartalma:

A döntéseknek a következőket kell tartalmazniuk (Air. 73. §-a, 29/A. §-a):

- az eljáró adóhatóság adatait,
- az adózó adatait,
- az ügy azonosításához szükséges minden adatot,
- a rendelkező részt (határozat/végzés) az adóhatóság döntésével,
- a jogorvoslat (fellebbezés lehetősége) igénybevitelével kapcsolatos tájékoztatást,
- a felmerült eljárási költséggel kapcsolatos tájékoztatást,
- a megállapított tényállásra és az annak alapjául elfogadott bizonyítékokra vonatkozó tájékoztatást, indoklást,
- az adózó által felajánlott és mellőzött bizonyítékokra vonatkozó indoklást,
- a mérlegelés és a döntés indokait,
- az ügyintézési határidő leteltének napjára vonatkozó tájékoztatást,
- a döntést megalapozó, valamint a hatóság hatáskörét és illetékességét megállapító jogszabályhelyek megjelölését,
- a döntéshozatal helyét és idejét,
- a hatáskör gyakorlójának nevét, hivatali beosztását,
- a döntés kiadmányozójának a nevét, hivatali beosztását, ha az nem azonos a hatáskör gyakorlójával,
- az utóbbi három ponttól eltérően az automatikus döntéshozatal útján kiadott döntés tartalmazza az automatikus döntéshozatalra történő utalást, valamint az eljáró adóhatóság megnevezését tartalmazó minősített (vagy minősített tanúsítványon

alapuló fokozott biztonságú) elektronikus bélyegzőt és minősített elektronikus időbélyegzőt.

Ha az adóhatóság a kérelemnek teljes egészében helyt ad, úgy a döntésben mellőzhető a jogorvoslatról való tájékoztatás (fellebbezés lehetősége), az indokolásban pedig elegendő csak azoknak a jogszabályhelyeknek a megjelölése, amelyek alapján a helyt adó döntés született.

1.3. A döntés közlése

A döntést az adóhatóság közli az adózóval, valamint azzal, akire nézve az rendelkezést tartalmaz, és akinek a jogát vagy jogos érdekét érinti (Air. 76. § (1) bekezdése).

Adóhatóság a döntést közölheti postai, illetve elektronikus úton (Air. 76. § (2) bekezdése). A kapcsolattartás formáját – amennyiben törvény eltérően nem rendelkezik – az adózó választja meg az adóhatóság tájékoztatása alapján, de a választott kapcsolattartási módról áttérhet olyan másik módra, ami az adóhatóságnál rendelkezésre áll (Air. 36. § (2) bekezdése). Az elektronikus kapcsolattartásra kötelezettek körét az Air. 36. § (4) bekezdése határozza meg. Az adóhatóság, ha jogszabály a kapcsolattartás módját nem határozza meg, akkor a felhasználó hivatalos elérhetőségén tart kapcsolatot a felhasználóval (Dáptv. 29. § (2) bekezdése).

A hivatalos elérhetőség:

- természetes személy felhasználó esetén a rendelkezési nyilvántartásba
 - a felhasználó által bejelentett hivatalos elérhetőség vagy
 - a digitális állampolgárság nyilvántartást vezető szerv által a felhasználói profil aktiválásakor átadott tárhely azonosító adatok alapján bejegyzett hivatalos elérhetőség (Dáptv. 25. § (2) bekezdése)
- gazdálkodó szervezet felhasználó esetén a rendelkezési nyilvántartásba bejelentett hivatalos elérhetősége (Dáptv. 26. § (1) bekezdése).

Együttműködő szervek esetén az adóhatóság döntéseit a hivatali tárhelyre kézbesítheti.

1.3.1. Postai úton történő közlés:

A döntés közlésének napja

- a postai átvétel napja, amennyiben adózó átvette az iratot (Air. 76. § (3) bekezdés a) pontja),
- a postai kézbesítés második megkísérlését követő ötödik munkanap, ha az adóhatósági iratot a posta a rá vonatkozó szabályoknak megfelelően „nem kereste” jelzéssel küldte vissza az adóhatóságnak (Air. 79. § (2) bekezdés b) pontja),
- a kézbesítés megkísérlésének napja, ha adózó az irat átvételét megtagadta (Air. 79. § (2) bekezdés a) pontja),

- ha a postai küldemény „címezett ismeretlen”, „elköltözött” vagy „kézbesítés akadályozott” jelzéssel érkezik vissza, és a személyiadat- és lakcímnnyilvántartást vezető hatóság vagy más állami szerv megkeresése nem járt eredménnyel, akkor hirdetményi közlésre van szükség (Air. 77/A. §-a) és hirdetményi közlés esetén a hirdetmény honlapon történő közétételét követő tizenötödik nap (Air. 76. § (3) bekezdés b) pontja).

1.3.2. Elektronikus úton történő közlés:

A döntés közlésének napja

- az igazolásban feltüntetett időpont, ha a hivatalos elérhetőséget biztosító szolgáltató a küldemény ügyfél által történő átvételét igazolja vissza (Dáptv. 27. § a) pontja),
- a második értesítés igazolásban feltüntetett időpontját követő ötödik munkanap, ha a hivatalos elérhetőséget biztosító szolgáltató azt igazolja vissza, hogy a küldeményt a címezett másodszori értesítése ellenére sem vette át (Dáptv. 27. § c) pontja).

Amennyiben adózónak elektronikus úton került kiküldésre a döntés, de nem kötelezett elektronikus kapcsolattartásra és azt nem is választotta, akkor ha a hivatalos elérhetőséget biztosító szolgáltató azt igazolja vissza, hogy a küldeményt a címezett kétszeri értesítése ellenére sem vette át, az elektronikus kézbesítés sikertelennek minősül, és az irat kiküldésre kerül postai úton is. Ebben az esetben a döntés közlésének napja a postai úton történő közlésnél leírtak szerint alakul.

2. FELLEBBEZÉS – ha a döntésben foglaltakat vitatja

Amennyiben nem ért egyet az adóhatóság első fokon hozott döntésében foglaltakkal, jogorvoslati kérelmére (fellebbezésére) az adóhatóság a döntését felülvizsgálja.

A fellebbezés a törvényben nincs meghatározott okhoz, indokhoz kötve, azonban a kérelmében célszerű megjelölnie, hogy miért tarja sérelmesnek az adóhatóság döntését.

2.1. Fellebbezés benyújtása

Fellebbezést az nyújthat be, akire a döntés rendelkezést tartalmaz (Air. 121. §-a).

Az elsőfokú határozat ellen – amennyiben törvény eltérően nem rendelkezik – az arra jogosult fellebbezést nyújthat be (Air. 122. § (1) bekezdése).

A határozathozatalt megelőző eljárás során hozott végzés a határozat ellen benyújtott fellebbezésben támadható meg, kivéve, ha a törvény az önálló fellebbezést megengedi (Air. 122. § (2) bekezdése).

A fellebbezést ahhoz az adóhatósághoz (igazgatósághoz) kell benyújtani, amely a sérelmezett döntést hozta (Air. 124. § (2) bekezdése).

2.2. Fellebbezési határidő

A döntés közlését követő naptól számított **15 nap**, utólagos adómegállapítás esetén 30 nap áll rendelkezésre, hogy jelezze, nem ért egyet az adóhatóság döntésével. Ennek hiányában a döntésben foglaltak végrehajthatóvá válnak.

A fellebbezést és a fellebbezést alátámasztó bizonyítékokat a határozat vagy végzés közlésétől számított 15 napon belül, utólagos adómegállapítás esetén 30 napon belül lehet előterjeszteni. E rendelkezés vonatkozik a fellebbezés elektronikus úton történő benyújtására is (Air. 124. § (1) bekezdése). A postán küldött fellebbezés előterjesztési ideje a postára adás napja (Air. 52. § (5) bekezdése). Ha a fellebbezési határidő utolsó napja olyan nap, amelyen az adóhatóságnál a munka szünetel, akkor a határidő a következő munkanapon jár le (Air. 52. § (4) bekezdése). Ugyanez a fellebbezési határidő vonatkozik annak elektronikus úton történő benyújtására is (Air. 124. § (1) bekezdése).

A fellebbezési határidőt megtartottnak kell tekinteni akkor is, ha a fellebbezés iránti kérelmet határidőben benyújtja, de azt nem a hatáskörrel és illetékességgel rendelkező szervnél terjeszti elő (Air. 124. § (2) bekezdése). Ilyenkor az adóhatóság a fellebbezést megküldi a hatáskörrel és illetékességgel rendelkező szervéhez, tehát emiatt az adózót hátrány nem éri.

A fellebbezésre jogosult a fellebbezési határidőn belül a fellebbezési jogáról lemondhat, de felhívjuk a figyelmet, hogy ez a lemondást tartalmazó nyilatkozat nem vonható vissza (Air. 124. § (5) bekezdése). Ha a fellebbezésről lemondtak, az adóhatóság döntése véglegessé válik (Air. 74. § (2) bekezdés b) pontja).

2.3. Önállóan fellebbezhető döntéstípusok

Az adóhatóság elsőfokú határozatával szemben – a törvény eltérő rendelkezése hiányában – fellebbezés nyújtható be (Air. 122. § (2) bekezdése).

Az első fokon hozott azon végzések, melyek ellen önálló fellebbezés nyújtható be (Air. 122. § (3) bekezdése):

- eljárást megszüntető végzés,
- kérelmet visszautasító végzés,
- a bevallás, az adatbejelentés, a bejelentés, a fellebbezés vagy egyéb jogorvoslat határidejének elmulasztásával, az adószámlán nyilvántartott fizetési kötelezettség késedelmes megfizetése esetén előírt késedelmi pótlékkal kapcsolatban benyújtott igazolási kérelmet elutasító végzés,
- az iratbetekintési jog korlátozását elrendelő végzés,

- az adózó ismételt ellenőrzésre irányuló kérelmét elutasító végzés,
- a biztosítási intézkedés, illetve az ideiglenes biztosítási intézkedés elrendeléséről szóló végzés,
- az eljárási bírságot kiszabó végzés,
- a többletköltségek megtérítésére kötelező végzés,
- az eljárási költség viselésével kapcsolatos végzés,
- a költségmentességi kérelmet elutasító végzés,
- a kézbesítési kifogás tárgyában hozott elutasító végzés,
- az áru hatósági felügyelet alá vonását elrendelő végzés,
- a visszatartási jog gyakorlásáról rendelkező végzés,
- a hatósági átvezetésről rendelkező végzés,
- az adatok zárt kezelésére irányuló kérelmet elutasító végzés,
- az Áfa tv. XVIII. Fejezete szerinti adó-visszatéríttetési kérelmet elutasító végzés.

A visszavonó, illetve a módosító döntés ellen ugyanolyan jogorvoslat nyújtható be, mint amelyet a visszavont, illetve a módosított döntés ellen be lehetett nyújtani. Ha a módosított elsőfokú döntés már véglegessé vált, akkor már csak a módosító döntés ellen lehet fellebbezést benyújtani (Air. 122. § (4)-(5) bekezdései).

A fellebbezésben és a fellebbezés alapján indult eljárásban a semmisségi okon kívül nem lehet

- olyan új tényt állítani,
- olyan új bizonyítékra hivatkozni,

amelyről az elsőfokú döntés meghozatala, ellenőrzés esetén az észrevétel benyújtására nyitva álló határidő letelte előtt tudomása volt, azonban a bizonyítékot az adóhatóság felhívása ellenére nem terjesztette elő, a tényre nem hivatkozott. Ez a szabály nem alkalmazható az Áfa tv. XVIII. Fejezete szerinti adó-visszatéríttetési eljárásokban (Air. 124. § (3) bekezdése).

Új tény, illetve új bizonyíték az adózó által nem hivatkozott és az elsőfokú adóhatóság által a döntéshozatalkor, ellenőrzés esetén az észrevétel benyújtására nyitva álló határidő leteltekor nem ismert tény, illetve bizonyíték, valamint az adózó által hivatkozott, de a döntéshozatalig, ellenőrzés esetén az észrevétel benyújtására nyitva álló határidő leteltéig az elsőfokú adóhatósághoz elő nem terjesztett bizonyíték (Air. 124. § (6) bekezdése).

2.4. A fellebbezés benyújtásának módja

Természetes személy, aki elektronikus kapcsolattartásra nem kötelezett

Az elektronikus kapcsolattartásra nem kötelezett természetes személy fellebbezését írásban, papír alapon nyújthatja be a döntést kiadó elsőfokú adóhatósághoz, de választása szerint az e-Papír-szolgáltatáson keresztül is beküldheti.

Természetes személy, aki az elektronikus kapcsolattartást vállalta

Az elektronikus kapcsolattartást vállaló természetes személy fellebbezését az e-Papír-szolgáltatáson keresztül nyújthatja be az elsőfokú adóhatósághoz. A kapcsolattartás más módját is választhatja döntése szerint.

Jogi személy, elektronikus kapcsolattartásra kötelezett természetes személy

Az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett jogi személy, természetes személy fellebbezését az e-Papír-szolgáltatáson keresztül nyújthatja be az elsőfokú adóhatósághoz, vagy bizonyos esetekben az arra rendszeresített nyomtatványon (például a fizetési kedvezményi eljárásokban rendszeresített FAJNY adatlap).

Az e-Papír-szolgáltatás a következő linken érhető el: <https://epapir.gov.hu/>.

Ha a fellebbezést elektronikus úrlapon kell benyújtani, akkor az e-Papíron benyújtott nyilatkozat hatálytalan, vagyis azt úgy kell tekinteni, mintha be sem nyújtották volna (Dáptv. vhr. 19. §).

Jogsabályi háttér:

Az adóhatóság az adózókkal és az eljárásban résztvevőkkel írásban, továbbá személyesen, szóban tart kapcsolatot. Ha törvény másként nem rendelkezik, a kapcsolattartás formáját az adóhatóság tájékoztatása alapján az adózó választja meg, mely azonban módosítható.

Kizárólag elektronikus úton tart kapcsolatot az adóhatóság azzal, aki (amely)

- havi adó- és járulékevallás benyújtására köteles,
- az Áfa tv. szerinti összesítő nyilatkozat benyújtására köteles,
- az Áfa tv. szerinti összesítő jelentés benyújtására köteles,
- a Dáptv. alapján elektronikus ügyintézésre köteles, vagy
- az Áfa tv. 195/A. § (1) bekezdése szerinti adómentességet választ.

Az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó meghatalmazottjával az adóhatóság elektronikus úton tart kapcsolatot. Ha a meghatalmazott elektronikus kapcsolattartásra kötelezett, akkor az adóhatóság kizárólag elektronikus úton tart vele kapcsolatot, még akkor is, ha az általa képviselt személy nem kötelezett elektronikus kapcsolattartásra. Az adóhatóság akkor is elektronikus úton tart kapcsolatot az egyéni vállalkozóval, valamint a Dáptv. szerinti

jogi képviselővel, ha az nem egyéni vállalkozói tevékenységével összefüggésben, illetve nem jogi képviselői minőségében jár el (Air. 36. §-a).

2.5. Fellebbezési eljárási illeték megfizetése, mértéke

A fellebbezés illetékköteles, az illetéket a fellebbezés benyújtásával egyidejűleg kell megfizetni (Itv. 73. § (1) bekezdése). Az illetéket a Magyar Államkincstár által vezetett „NAV Eljárási illetékhez kapcsolódó befizetések bevételi számla” elnevezésű, 10032000-01076064 számú számlára kell megfizetni (Itv. 73. § (3) bekezdése).

A fellebbezési eljárási illeték a következő módokon fizethető meg (Itv. 73. § (3) bekezdése, Adóig. vhr. 20. § (1)-(3) bekezdései, 45. §, 57-64. §-ai):

a) A pénzforgalmi számla nyitására nem kötelezett adózók esetén

- belföldi fizetési számláról átutalással, vagy
- készpénzáttutalási megbízással, vagyis csekken, vagy
- a NAV-ügyfélszolgálatokon bankkártyával (POS), vagy
- internetes bankkártyás (VPOS) fizetéssel.

b) A pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózók esetén

- belföldi pénzforgalmi számlájukról átutalással, vagy
- az EFER-hez (Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszerhez) csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibankfelületén átutalással, vagy
- a NAV-ügyfélszolgálatokon bankkártyával (POS), vagy
- internetes bankkártyás (VPOS) fizetéssel.

A fizetési módokkal kapcsolatos részletes információk a

[Ki, hogyan fizethet a NAV-nak? - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) tájékoztatóban érhetők el.

A fellebbezési eljárási illetéket nem kell megfizetnie annak, akit megillet a teljes személyes illetékmentesség (Itv. 5. § (1) bekezdése). Ebbe a körbe tartozik például a Magyar Állam, a helyi önkormányzatok és azok társulásai, a költségvetési szervek, a Magyar Nemzeti Bank stb.

A fellebbezés illetékének mértéke (Itv. 29. § (2) és (4) bekezdései):

- 3 000 forint a végzés elleni fellebbezés illetéke, de ha a végzés csak a határozat vagy az eljárást megszüntető végzés elleni fellebbezéssel együtt támadható meg, és az ügyfél a végzés felülvizsgálatát is kéri, akkor csak a határozat elleni fellebbezés illetékét kell megfizetni.

- 5 000 forint a határozat elleni fellebbezés illetéke, ha a fellebbezés tárgyának értéke pénzben nem állapítható meg,
- a fellebbezéssel érintett vagy vitatott összeg minden megkezdett 10 000 forintja után 400 forint, de legalább 5 000 forint, legfeljebb 500 000 forint, ha a fellebbezés tárgyának értéke pénzben megállapítható.

A gazdálkodó szervezet – ide nem értve az egyéni vállalkozót – által az adóhatóságnál, illetve a vámhatóságnál kezdeményezett fizetési könnyítésre, adómérséklésre irányuló fellebbezés illetéke:

- 15 000 forint, ha a fellebbezés tárgyának értéke pénzben nem állapítható meg,
- a fellebbezéssel érintett vagy vitatott összeg minden megkezdett 10 000 forintja után 400 forint, de legalább 15 000 forint, legfeljebb 500 000 forint, ha a fellebbezés tárgyának értéke pénzben megállapítható.

A fellebbezési és egyéb eljárási illetékekkel kapcsolatban további információk találhatóak az „Eljárási illeték a NAV eljárásaiban” című információs füzetben, mely a NAV internetes oldalán (www.nav.gov.hu) az „Információs füzetek” menüpontban (Ügyféliránytű→Nézzon utána!→Információs füzetek) érhető el.

3. A DÖNTÉS VÉGLEGESSÉ VÁLÁSA ÉS VÉGREHAJTHATÓSÁGA

Az elsőfokú határozat illetve végzés – ha nem nyújtanak be ellene fellebbezést – akkor a fellebbezési határidő leteltét követő napon **véglegessé válik**. A véglegessé válás azt jelenti, hogy az eljárás befejeződött, az adóhatóság döntése végleges, végrehajtható lesz. Fellebbezést a határozat vagy végzés közzétételétől számított **15** napon belül, utólagos adómegállapítás esetén 30 napon belül lehet előterjeszteni. Ennek alapján a döntés a közzétételétől számított **16.** napon, utólagos adómegállapítás esetén 31. napon lesz végleges. Ha a fellebbezési határidő (a közzétételétől számított 15. nap, utólagos adómegállapítás esetén 30. nap) munkaszüneti napra esik, akkor a fellebbezés a következő munkanapon még benyújtható, a döntés az azt követő munkanapon válik véglegessé. A véglegessé válás után fellebbezés már nem nyújtható be ellene.

Jogszábai háttér:

Az adóhatóság döntése végleges, ha azt az adóhatóság már – a törvényben meghatározott kivételekkel – nem változtathatja meg. A véglegesség a döntés közzétételével áll be (Air. 74. § (1) bekezdése).

Ha az adott döntés ellen a törvény megengedi a fellebbezést, úgy az adóhatóság döntése a következő esetekben válik véglegessé (Air. 74. § (2) bekezdése):

- ha ellene nem fellebbeztek, és a fellebbezési határidő letelt,
- ha a fellebbezésről lemondtak vagy a fellebbezést visszavonták,

- ha a fellebbezés elbírálására jogosult felettes szerv az elsőfokú adóhatóság döntését helybenhagyta vagy megváltoztatta, a másodfokú döntés közlésével.

A fellebbezésről való lemondás vagy a fellebbezés visszavonása esetén a következő időpontokban válik véglegessé a döntés (Air. 74. § (3) bekezdése):

- az elsőfokú döntés közlésekor (ha az adózó a kérelem teljesítése esetére már a döntés közlése előtt lemondott a fellebbezésről, és az ügyben nincs ellenérdekű fél),
- az utolsóként kézhez kapott lemondás vagy visszavonás adóhatóságához való megérkezésének napján (ha a fellebbezési határidő tartama alatt valamennyi fellebbezésre jogosult lemond a fellebbezésről vagy visszavonja fellebbezését).

A fellebbezési eljárás megszüntetése esetén az adóhatóság fellebbezéssel támadható elsőfokú döntése a fellebbezési eljárás megszüntetéséről szóló végzés véglegessé válásának napján válik véglegessé (Air. 74. § (4) bekezdése).

A véglegessé válást követően a döntés végrehajthatóvá válik, a végrehajthatóságához további külön intézkedésre már nincs szükség. Ilyen végrehajtható döntés többek között a fizetési kötelezettséget megállapító, véglegessé vált hatósági döntés is (Avt. 29. § (1) bekezdés 1. pontja és (2) bekezdése).

4. FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSÉNEK MÓDJA

Amennyiben a döntés fizetési kötelezettségről rendelkezik, úgy az a következő módokon rendezhető (Adóig. vhr. 20. § (1)-(3) bekezdései, 45. §-a, 57-64. §-ai):

Ha természetes személy és NEM kötelezett pénzforgalmi számla nyitására, akkor fizetési kötelezettségét

- belföldi fizetési számlájáról átutalással,
- Speciális átutalási lehetőség a qvik-deep link a NAV-Mobil applikációban (kizárólag Gépjárműadó, adónumkód: 410),
- postán készpénzáttutalási megbízással (továbbiakban: sárga csekk),
- az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibankfelületén átutalással (továbbiakban: házibankos átutalás),
- a NAV-ügyfélszolgálatokon bankkártyás fizetéssel (továbbiakban: POS-fizetés),
- internetes bankkártyás fizetéssel (továbbiakban: VPOS-fizetés) teljesítheti.

Ha természetes személy és pénzforgalmi számla nyitására kötelezett, akkor fizetési kötelezettségét

- belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással,

- Speciális átutalási lehetőség a qvik-deep link a NAV-Mobil applikációban (kizárólag Gépjárműadó, adószám: 410),
- házipénzes átutalással,
- POS-fizetéssel,
- VPOS-fizetéssel teljesítheti.

Ha NEM természetes személy és pénzforgalmi számla nyitására kötelezett, akkor fizetési kötelezettségét

- belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással,
- házipénzes átutalással teljesítheti.

Az alábbi fizetési kötelezettségeket POS- vagy VPOS-fizetéssel is teljesítheti:

- eljárási illeték,
- a NAV-nál kezdeményezett eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj,
- az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteherfizetési kötelezettség,
- a közúti közlekedésről szóló törvény alapján a NAV által kiszabott bírság,
- a tételes elszámolású fizetési kötelezettség.

Ha NEM természetes személy és NEM kötelezett pénzforgalmi számla nyitására, akkor fizetési kötelezettségét:

- belföldi fizetési számlájáról átutalással,
- sárga csekkkel,
- házipénzes átutalással teljesítheti.

Az alábbi fizetési kötelezettségeket POS- vagy VPOS-fizetéssel is teljesítheti:

- eljárási illeték,
- a NAV-nál kezdeményezett eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj,
- az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteherfizetési kötelezettség,
- a közúti közlekedésről szóló törvény alapján a NAV által kiszabott bírság,
- a tételes elszámolású fizetési kötelezettség.

A befizetéskor adószámát vagy adóazonosító jelét az átutalási bizonylat közlemény rovatában, vagy a készpénzátutalási megbízás (sárga csekk) befizető azonosító rovatában mindenképpen, elsőként tüntesse fel. Amennyiben ezt elmulasztja, vagy nem megfelelően teljesíti, úgy a befizetett összeg előírt tartozásra való elszámolása tévesen vagy késedelmesen történhet.

EFER (*Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszer*)

Az elektronikus ügyintézés keretében az állam által nyújtott központi elektronikus ügyintézési szolgáltatás.

Házibankos átutalás: Az EFER keretein belül történő elektronikus fizetési lehetőség, melyet csak az EFER-hez csatlakozott bank ügyfelei vehetnek igénybe, amennyiben szerződésükben szerepel ez a fizetési szolgáltatás.

POS-fizetés: A NAV Ügyfélszolgálatain igénybe vehető elektronikus, POS-terminálon keresztül történő bankkártyás fizetési forma.

VPOS-fizetés: Elektronikus, internetes felületen (virtuális POS-terminálon keresztül) történő bankkártyás fizetési forma.

- Ügyfélportál - NAV ÜGYFÉLPORTÁL (ÜPO) a Befizetés és Megbízási csomagok csempéjén a „Befizetés” gombra kattintva érhető el.
- Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA) felület oldalsávjában a „BEFIZETÉS” gombra kattintva érhető el.

A **befizetésekre** a nav.gov.hu weboldalon az „*Adóztatási számlaszámok, IBAN-számlaszámok és adónemek jegyzéke*” menüpont alatt közzétett költségvetési számlaszámok szolgálnak.

Bővebb információ a fizetési kötelezettség teljesítésének a módjairól a [Ki, hogyan fizethet a NAV-nak? - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) tájékoztatóban érhető el.

5. JOGI SEGÍTSÉGNYÚJTÁS

Az arra rászoruló természetes személy részére az állam a közigazgatási eljárásban biztosítja jogi segítő igénybevételét, aki jogi tanácsot ad, beadványt, iratot készít illetve meghatalmazás alapján betekinthez az irataiba (Jstv. 1-4. §-ai).

A jogi segítségnyújtást a fővárosi és vármegyei kormányhivatalok biztosítják (a jogi segítségnyújtás keretében nyújtott szolgáltatások engedélyezése, folyósítása és visszatérítése iránti eljárások részletes szabályairól szóló 421/2017. (XII. 19.) Korm. rendelet 1. § 7. pontja).

Az erre irányuló kérelmet a lakóhely vagy tartózkodási hely, ezek hiányában a szálláshely, illetve a munkavégzés helye szerint illetékes fővárosi, vármegyei kormányhivatalhoz kell benyújtani, ahol az erre a célra rendszeresített nyomtatvány is beszerezhető. A nyomtatványhoz csatolni kell a támogatásra való jogosultságot igazoló okiratokat is. A kormányhivatal az eljárás menetéről, illetve általános kérdésekben illeték- és díjmentes tájékoztatást nyújt.

A jogi segítségnyújtás nem vehető igénybe vállalkozási, befektetési jellegű tevékenységével kapcsolatos ügyben, kivéve ha e tevékenységgel kapcsolatosan elkövetett bűncselekmény

áldozata, illetve a tevékenység folytatásáért járó díj érvényesítésével függ össze az ügy (Jstv. 3. § (3) bekezdés d) pont 1. és 2. alpontjai).

6. ÜGYINTÉZÉSI HATÁRIDŐ SZÁMÍTÁSA

Az ügyintézési határidő a kérelemnek az eljárásra hatáskörrel és illetékességgel rendelkező adóhatósághoz történő megérkezését követő napon, a hivatalbóli eljárás esetén az első eljárási cselekmény megkezdésének napján kezdődik. Az ügyintézési határidő – ha jogszabály ettől eltérően nem rendelkezik – 30 nap, amelyet az adóhatóság vezetője indokolás mellett egy alkalommal harminc nappal meghosszabbíthat (Air. 50. § (1)-(2) bekezdése).

Az ügyintézési határidőbe nem számít bele a hiánypótlásra és a tényállás tisztázásához szükséges adatok közlésére irányuló felhívástól az annak teljesítéséig terjedő idő, továbbá a próbagyártás időtartama, valamint az e-pénztárgép és a vevői alkalmazás forgalmazásának engedélyezésére irányuló eljárásban a típusvizsgálat időtartama. (Air. 50. § (5a) bekezdése).

A határidőszámítás szabályai (Air. 52. §-a)

A napokban megállapított határidőbe nem számít bele

- a határidő kezdetére okot adó cselekmény vagy körülmény bekövetkezésének,
- a közlésnek,
- a kézbesítésnek, valamint
- a hirdetmény kifüggesztésének és levételének napja.

A hónapokban vagy években megállapított határidő azon a napon jár le, amely számánál fogva megfelel a kezdőnapnak, ha pedig ez a nap a lejárat hónapjában hiányzik, a hónap utolsó napján. Az órákban megállapított határidő az okot adó cselekményt követő óra első percében kezdődik. Ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen az adóhatóságnál a munka szünetel, akkor a határidő a következő munkanapon jár le.

A postán küldött beadvány és megkeresés előterjesztési ideje a postára adás napja. A határozott naphoz kötött jogszerzés a nap kezdetén következik be. A határidő elmulasztása vagy a késedelem jogkövetkezménye a határidő utolsó napjának elteltével áll be. A határidőt kétség esetén megtartottnak kell tekinteni.

7. HATÁSKÖR-ILLETÉKESSÉG

A hatáskör megmutatja, hogy az adott adóügyben milyen típusú, milyen szintű és elnevezésű szerv jogosult és köteles eljárni. Az eljáró szerv hatáskörét megállapító jogszabály megjelöli az elsőfokon eljáró hatóságot, és ha fellebbezésnek helye van, a fellebbezés elbírálására jogosult szervet.

Az illetékesség meghatározza, hogy az azonos hatáskörű hatóságok közül a konkrét ügyben melyik jogosult és köteles eljárni.

Az adóhatóság a hatáskörébe tartozó ügyben az illetékességi területén, valamint kijelölés alapján köteles eljárni. Ha e kötelességének nem tesz eleget, erre a felettes szerve – kérelemre vagy hivatalból – utasítja (Air. 25. § (1) bekezdése). A NAV területi szervei a vármegyei (fővárosi) adó- és vámigazgatóságok (a továbbiakban: vármegyei igazgatóságok), a Fellebbviteli Igazgatóság, a NAV nyomozó hatósági feladatait ellátó területi szervei és a Kormány rendeletében meghatározott igazgatóságok, illetve intézetek (NAV tv. 4. § (2) bekezdése). A területi szerv felettes szerve a Központi Irányítás, kivéve a NAV nyomozó hatósági feladatait ellátó területi szerveit illetve a Kormány rendeletében megjelölt területi szervek által első fokon hozott döntésekkel (intézkedésekkel) szemben induló jogorvoslati eljárások felettes szervét (NAV tv. 12. § (1)-(3) bekezdései).

Az állami adó- és vámhatóság jár el többek között a következő ügyekben (NAV Korm.r. 3/A. §-a):

- az adó,
- a költségvetési támogatás,
- az adó-visszaigénylés, -visszatérítés,
- az állami garancia (kezesség) kiutalása és visszakövetelése ügyében, feltéve, hogy azt törvény vagy kormányrendelet nem utalja más hatóság vagy adóhatóság hatáskörébe,
- a csődeljárásban,
- a felszámolási eljárásban,
- a végelszámolásban,
- a vagyonrendezési,
- a kényszertörlési,
- az adósságrendezési,
- a szerkezetátalakítási és
- a reorganizációs eljárásban,
- az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó követelések és az általános közigazgatási rendtartás alapján megelőzően végrehajtásra átadott fizetési kötelezettségek tekintetében hitelezőként,
- a törvény vagy kormányrendelet által hatáskörébe utalt végrehajtási eljárásokban,
- a lakáscélú állami támogatások igénylésével összefüggésben a számlák valódiságának, valamint ezzel kapcsolatosan a támogatások igénybevételének jogszerűségének ellenőrzésében,

- a fémkereskedelemről szóló törvényben meghatározott bírsággal és egyéb költséggel kapcsolatos végrehajtási eljárásban,
- a fiataikorúak dohányzásának visszaszorításáról és a dohánytermékek kiskereskedelméről szóló törvény alapján a dohánytermék-kiskereskedelmi piacfelügyelete során kiszabott bírsággal kapcsolatos végrehajtási eljárásokban,
- az Art. hatálya alá tartozó fizetési kötelezettség elszámolásával kapcsolatos eljárásban, ide nem értve azokat a fizetési kötelezettségeket, amelyek az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartoznak,
- a lefoglalás és a büntetőeljárás során lefoglalt dolgok kezelésének, nyilvántartásának, előzetes értékesítésének és megsemmisítésének szabályairól, valamint az elkobzás végrehajtásáról szóló miniszteri rendeletben meghatározott Központi Bűnjelnyilvántartó Rendszer üzemeltetése és felügyelete.

A jogszabályban meghatározott állami adóhatósági, vámhatósági, valamint állami adó- és vámhatósági hatáskörébe tartozó hatósági ügyekben – a Központi Irányítás, a KAVIG, a Repülőtéri Igazgatóság, a Bevetési Igazgatóság, valamint a Szakértői Intézet kizárólagos hatáskörébe utalt ügyek kivételével – első fokon a vármegyei igazgatóságok járnak el (NAV Korm.r. 12. §-a). Ha a felettes szerv vagy a bíróság új eljárásra utasítja az elsőfokú adó- és vámhatóságot, az új eljárást – a NAV Korm.r. 65. § (4) bekezdésében foglalt kivétellel – az első fokon eljáró vármegyei igazgatóság folytatja le (NAV Korm.r. 18. §-a).

A központi szervek és a területi szervek székhelyét és illetékességi területét a NAV Korm.r. 1. melléklete határozza meg (NAV Korm.r. 2. §-a).

Az általános illetékességi szabályok szerint a következő NAV vármegyei (fővárosi) igazgatóságok jogosultak eljárni ügyében (NAV Korm.r. 16. §-a):

- a természetes személy lakóhelye, ennek hiányában tartózkodási helye, mindezek hiányában utolsó ismert belföldi lakóhelye szerinti;
- az egyéni vállalkozó, egyéni cég székhelye, ennek hiányában telephelye, több telephely esetében az elsőként bejelentett telephelye szerinti;
- a jogi személy, illetve egyéb szervezet székhelye, ennek hiányában telephelye (a tevékenység gyakorlásának helye) szerinti.

Ha a természetes személy lakóhelye, tartózkodási helye nem állapítható meg, úgy az Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatóság jár el.

Bizonyos eljárásokban bármely NAV-igazgatóság eljárhat, ezeket részletesen a NAV Korm.r. 22. §-a sorolja fel.

A következő eljárásokban a NAV Korm. r. külön meghatározza az illetékes igazgatóságot:

- Támogató eljárás (22/A. §),

- Ellenőrzési eljárásban kiadott idézés (22/B. §),
- Ellenőrzési ügy (28-28/A. §),
- Adategyeztetési eljárás és azt követő hatósági eljárás (22/C. §),
- Munkáltatói adómegállapítással kapcsolatos eljárás (23. §),
- Csoportos adóalanyisággal kapcsolatos eljárás (24. §),
- Együttműködő közösséggel kapcsolatos eljárás (25. §),
- Elhunyt személy adómegállapításával kapcsolatos eljárás (26. §),
- Mulasztási bírsággal és eljárási bírsággal kapcsolatos eljárás (27. §),
- Illetékügyekkel kapcsolatos eljárás (29-34. §).

A Kiemelt Adó- és Vámigazgatóság hatásköri szabályait a NAV Korm.r. 57-65. §-ai illetve a 68. §-a továbbá a 79-80. §-ai tartalmazzák.

A NAV területi szerveit a NAV Korm.r. 1. számú melléklet B) részének 3. és 7. pontjai nevesítik.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal