

**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.....	4
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 .....	7
2.5.	Fellebbezési eljárási illeték megfizetése, mértéke.....	8
3.	A DÖNTÉS VÉGLEGESSÉ VÁLÁSA ÉS VÉGREHAJTHATÓSÁGA .....	9
4.	FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSÉNEK MÓDJA.....	10
5.	JOGI SEGÍTSÉGNYÚJTÁS.....	11
6.	ÜGYINTÉZÉSI HATÁRIDŐ ÉS A HATÁRIDŐ SZÁMÍTÁSA.....	11
6.1.	Az ügyintézési határidő .....	11
6.2.	A határidőszámítás szabályai.....	11
7.	HATÁSKÖR-ILLETÉKESSÉG .....	12

## **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
- Art. → Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
- Avt. → Az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény
- Áfa tv. → Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
- Eüsztv. → Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény
- 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):

- 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) igénybevételével 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.

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).

Az adóhatóság a döntést írásbeli kapcsolattartás esetén hivatalos iratként vagy az Eüsztv.-ben meghatározott elektronikus úton kézbesíti (Air. 76. § (2) bekezdése).

Az adóhatóság, ha jogszabály a kapcsolattartás módját nem határozza meg, vagy az ügyfél ügyintézési rendelkezésében foglalt kapcsolattartási módot alkalmazza, vagy ügyintézési rendelkezés hiányában az elektronikus kapcsolattartás módját szabadon választja meg (Eüsztv. 16. § (2) bekezdése)

#### **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),
- hirdetményi közlés esetén a hirdetmény kifüggesztését követő tizenötödik nap (Air. 76. § (3) bekezdés b) pontja). Hirdetményi közlésre akkor van szükség, ha a postai küldemény „címezett ismeretlen”, „elköltözött” vagy „kézbesítés akadályozott” jelzéssel érkezik vissza. (Air. 77/A. §-a)

#### **1.3.2. Elektronikus úton történő közlés**

A döntés közlésének napja

- a letöltés napja, amennyiben adózó letöltötte a döntést, (Eüsztv. 14. § (4) bekezdés a) pontja),
- a megtagadásra vonatkozó igazolásban feltüntetett időpont, ha a hivatalos elérhetőséget biztosító szolgáltató azt igazolja vissza, hogy a küldemény átvételét a címzett megtagadta (Eüsztv. 14. § (4) bekezdés b) pontja) és az adózó elektronikus kapcsolattartásra kötelezett (Air. 36. § (4) bekezdése),
- a második értesítés igazolásban feltüntetett időpontját követő ötödik munkanap, ha a hivatalos elérhetőséget biztosító szolgáltató azt igazolja vissza, hogy a küldeményt a

címzett kétszeri értesítése ellenére sem vette át (Eüsztv. 14. § (4) bekezdés c) pontja) és adózó elektronikus kapcsolattartásra kötelezett.

Amennyiben az adózónak elektronikus úton került kiküldésre a döntés, de nem kötelezett elektronikus kapcsolattartásra, akkor ha a hivatalos elérhetőséget biztosító szolgáltató azt igazolja vissza, hogy a küldeményt a címzett 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 (1.3.1 pontban) leírtak szerint alakul.

## **2. FELLEBBEZÉS – ha a döntésben foglaltakat vitatja**

Amennyiben nem ért egyet az adóhatóság első fokon hozott döntésében foglaltakkal, 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.

### **Nem lehet a fellebbezésben**

- 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 (Air. 124. § (3) bekezdése).

Új tény, illetve új bizonyíték az adózó által nem hivatkozott és az elsőfokú adóhatóság által a döntéshozatalakor, 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).

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

## 2.2. Fellebbezési határidő

A döntés közlését [kézbesítését (postai átvételt, tárhelyről letöltést)] követő naptól számított **15** (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. Ugyanez a fellebbezési határidő vonatkozik annak elektronikus úton történő benyújtására is (Air. 124. § (1) bekezdése). A 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).

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, vagyis emiatt az adózót hátrány nem éri.

A fellebbezésre jogosult a fellebbezési határidőn belül a fellebbezési jogáról lemondhat, és 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).

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).

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 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.

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).

#### **2.4. A fellebbezés benyújtásának módja**

Az adóhatóság írásban, elektronikus úton (a továbbiakban együtt: írásban) vagy személyesen, írásbelinek nem minősülő elektronikus úton (a továbbiakban együtt: szóban) tart kapcsolatot az adózóval és az eljárásban résztvevőkkel. Ha törvény másként nem rendelkezik, a kapcsolattartás formáját az adóhatóság tájékoztatása alapján az adózó választja meg, mely azonban módosítható (Air. 36. § (1)-(2) bekezdései).

##### Elektronikus kapcsolattartásra nem kötelezett adózók

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

##### Magánszemély, aki elektronikus kapcsolattartásra kötelezett

**Az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett magánszemély** fellebbezését az e-Papír-szolgáltatáson keresztül nyújthatja be az elsőfokú adóhatósághoz.

##### Jogi személy

**Az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett jogi személy** fellebbezését az e-Papír-szolgáltatáson keresztül nyújthatja be az elsőfokú adóhatósághoz.

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

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

- havi adó- és járulékbevallás benyújtására köteles,
- az Áfa tv. szerinti összesítő nyilatkozat benyújtására köteles,
- az Áfa tv. szerinti összesítő jelentés benyújtására köteles, vagy
- az Eüsztv. alapján elektronikus ügyintézésre köteles.

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 az Eüsztv. 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, amit a fellebbezés benyújtásával egyidejűleg kell megfizetni (Itv. 28. § (1) bekezdése, 73. § (1) bekezdése). A fellebbezési eljárási illetéket a „NAV Eljárási illetékhez kapcsolódó befizetések bevételi számla” elnevezésű, 10032000-01076064 számú számlára kell megfizetni (Itv. 73. § (3) bekezdése).

A fellebbezési eljárási illeték a **4. FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSÉNEK MÓDJA** fejezetben részletezett módokon fizethető meg (Itv. 73. § (3) bekezdése, Adóig. vhr. 20. § (1)-(3) bekezdései, 45. § 1-2. pontjai, 57-58. §-ai, 59-64. §-ai):

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, az egyesületek, a köztestületek, az alapítványok, a Magyar Nemzeti Bank stb.

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

- 3 000 forint a végzés elleni fellebbezés illetéke,
- 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.
- az előzőektől eltérően a gazdálkodó szervezet fizetési könnyítésre, adómérséklésre irányuló fellebbezése esetén 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 nem állapítható meg, a fellebbezés illetéke 15 000 forint.

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](http://www.nav.gov.hu)) az „Információs füzetek” menüpontban 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**. Az adóhatóság döntése végleges, ha azt az adóhatóság már – a törvényben meghatározott kivételekkel – nem változtathatja meg. A véglegesség a döntés közlésével áll be (Air. 74. § (1) bekezdése).

A véglegessé válás azt jelenti, hogy az eljárás befejeződött, az adóhatóság döntése végleges, az már nem módosítható, végrehajtható lesz.

Fellebbezést a határozat vagy végzés közlésétől számított **15** napon belül, utólagos adómegállapítás esetén 30 napon belül lehet előterjeszteni. Ennek alapján a döntés a közléstől számított **16.** napon, utólagos adómegállapítás esetén 31. napon lesz végleges. Ha a fellebbezési határidő (a közléstől számított 15. nap, utólagos adómegállapítás esetén 30. nap) munkaszüneti napra esik, akkor a döntés a következő munkanapon válik véglegessé. A véglegessé válás után fellebbezés már nem nyújtható be ellene.

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 végrehajtáshoz további külön intézkedésre már nincs szükség. Ilyen végrehajtható döntés többek között a fizetési kötelezettséget megállapító, véglegessé vált hatósági döntés is (Avt. 29. §-a).

#### 4. FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSÉNEK MÓDJA

A fizetési kötelezettséget forintban kell teljesíteni, mely a következő módokon rendezhető (Adóig. vhr. 20. § (1)-(3) bekezdései, 45. § 1-2. pontjai, 57-58. §-ai, 59-64. §-ai):

	<b>Pénzforgalmi számla nyitására kötelezett</b>	<b>Pénzforgalmi számla nyitására nem kötelezett</b>
<b>Természetes személy</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással,</li> <li>• POS-fizetéssel<sup>1</sup>,</li> <li>• VPOS-fizetéssel<sup>2</sup>,</li> <li>• házibankos átutalással<sup>3</sup>.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• belföldi számlájáról átutalással,</li> <li>• POS-fizetéssel,</li> <li>• VPOS-fizetéssel,</li> <li>• házibankos átutalással,</li> <li>• sárga csekkel<sup>4</sup>.</li> </ul>
<b>Nem természetes személy</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással,</li> <li>• POS-fizetéssel – csak bizonyos adónemeket<sup>5</sup>,</li> <li>• VPOS-fizetéssel – csak bizonyos adónemeket,</li> <li>• házibankos átutalással.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• belföldi számlájáról átutalással,</li> <li>• POS-fizetéssel – csak bizonyos adónemeket,</li> <li>• VPOS-fizetéssel – csak bizonyos adónemeket,</li> <li>• házibankos átutalással,</li> <li>• sárga csekkel.</li> </ul>

A befizetéskor adószámát vagy adóazonosító jelét az átutalási bizonylat, vagy a sárga csekk közlemény rovatában mindenképp, elsőként tüntesse fel. Enélkül előfordulhat, hogy a NAV a befizetett összeget csak késve vagy tévesen számolja el.

<sup>1</sup> **POS-fizetés:** A NAV Ügyfélszolgálatain igénybe vehető elektronikus, POS-terminálon keresztül történő bankkártyás fizetési forma.

<sup>2</sup> **VPOS-fizetés:** Elektronikus, internetes felületen történő bankkártyás fizetési forma.

<sup>3</sup> **Házibankos átutalás:** Az *Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszer* (EFER) keretein belül történő elektronikus fizetési lehetőség, melyet az EFER-hez csatlakozott bank ügyfelei vehetnek igénybe, amennyiben szerződésükben szerepel ez a fizetési szolgáltatás.

<sup>4</sup> sárga csekk: postai befizetésre szolgáló készpénzátutalási megbízás.

<sup>5</sup> Az Adóig. vhr. 58. § (4) bekezdése szerint a NEM természetes személy elektronikus fizetéssel (POS, VPOS) a következő, jogszabályban nevesített adónemeket fizetheti meg:

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

A házibankos átutalás és VPOS-fizetés teljesítéséhez szükséges megbízási csomagot az [eBEV-portálon](#) az EFER menüpont alatt állíthatja össze.

**Bővebb tájékoztató a fizetési kötelezettség teljesítésének a módjairól a következő linken érhető el:**

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

## **5. JOGI SEGÍTSÉGNYÚJTÁS**

A jövedelmi, vagyoni viszonyai alapján 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 megyei 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, megyei 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 ÉS A HATÁRIDŐ SZÁMÍTÁSA**

### **6.1. Az ügyintézési határidő**

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 indoklás 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 (Air. 50. § (5a) bekezdése).

### **6.2. A határidőszámítás szabályai**

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. (Air. 52. §-a)

## **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 azonos hatáskörű szervek közül az adózó konkrét ügyében melyik konkrét hatóság fog 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 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 megyei igazgatóságok járnak el (NAV Korm.r. 12. §-a).

A NAV területi szervei a megyei (fővárosi) adó- és vámigazgatóságok (a továbbiakban: megyei 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 megyei (fővárosi) adó- és vámigazgatóságok által első fokon hozott döntésekkel (intézkedésekkel) szemben induló jogorvoslati eljárások felettes szerve a Fellebbviteli

Igazgatóság (NAV tv. 12. § (3) bekezdése), egyéb esetben a területi szerv felettes szerve a Központi Irányítás (NAV tv. 12. § (1) bekezdése), a Központi Irányítás felettes szerve a kijelölt miniszter (NAV tv. 12. § (4) bekezdése).

Ha a felettes szerv vagy a bíróság új eljárásra utasítja az elsőfokú adó- és vámhatóságot, az új eljárást az első fokon eljáró megyei igazgatóság folytatja le (NAV Korm.r. 18. §-a).

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 és
- adósságrendezési 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 fémkereskedelemtől szóló törvényben meghatározott bírság és egyéb költség végrehajtása
- a fiatalok dohányzásának visszaszorításáról és a dohánytermékek kiskereskedelméről szóló törvény alapján a dohánytermék-kiskereskedelmi piacfelügyelete során kiszabott bírság végrehajtása,
- az Art. hatálya alá tartozó fizetési kötelezettség elszámolásával kapcsolatos eljárásban, ide nem értve azokat a fizetési kötelezettségeket, amelyek az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartoznak.

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 megyei (fővárosi) igazgatóságok jogosultak eljárni ügyében (NAV Korm.r. 16. §-a):

- a magánszemély 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 magánszemély lakóhelye, tartózkodási helye, utolsó ismert belföldi lakóhelye szerint az eljáró adó- és vámigazgatóság 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. §),
- 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.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**