

wts hírlevél

WTS Klient.
A híd.

1.2016



fókuszban

Legyetek jók, ha tudtok – avagy, megéri megbízható adózónak lenni

A 2016-os adócsomag egyik legnagyobb újdonsága a jó adózó, rossz adózó koncepció életre hívása. Ez röviden abban áll, hogy a jogszabályi kötelezettségeinek eleget tevő adózók számos kedvezményben részesülnek, míg a notórius adóelkerülők komoly szigorításokkal találják magukat szemben. Hírlevelünkben bemutatjuk az adózók minősítésének szempontjait, valamint a kapcsolódó előnyöket és hátrányokat.

Legyetek jók, ha tudtok – avagy, megéri megbízható adózónak lenni

A 2016-os adócsomag egyik legnagyobb újdonsága a jó adózó, rossz adózó koncepció életre hívása. Ez röviden abban áll, hogy a jogszabályi kötelezettségeinek eleget tevő adózók számos kedvezményben részesülnek, míg a notórius adóelkerülők komoly szigorításokkal találják magukat szemben. Hírlevelünkben bemutatjuk az adózók minősítésének szempontjait, valamint a kapcsolódó előnyöket és hátrányokat.

Ki minősül megbízható adózónak?

WTS Klient: Sajnos a kérdésre a részletgazdag szabályozás miatt csak összetett válasz adható, de sorvezetőnek összeállítottunk egy kérdőívet. (Ebben segítségképpen jelöltük azokat a válaszokat, amik együttesen odavezetnek, hogy egy cég megbízható adózóként tekinthessen magára.) Hangsúlyozzuk azonban, hogy – mint arról még később szó lesz – a minősítést illetően az adóhatóság mondja ki a végső szót.

	Igen	Nem
A cég legalább 3 éve folyamatosan működik, vagy legalább 3 éve áfa-regisztrált adóalanyként minősül?	✓	
A cég terhére a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adóhatóság által megállapított összes adókülönbözlet meghaladja-e a tárgyévre megállapított adóteljesítmény 3%-át?		✓
A tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adóhatóság indított-e a cég ellen végrehajtási eljárást, ide nem értve az átvezetést és a visszatartási jog gyakorlását?		✓
A cég a tárgyévben és az azt megelőző öt évben állt-e vagy jelenleg áll-e csőd-, felszámolási, illetve kényszertörlési eljárás alatt?		✓
A cég nettó adótartozása meghaladja-e 500 000 forintot?		✓
A cég a tárgyévben és az azt megelőző öt évben állt-e, vagy jelenleg áll-e adószámelfüggesztés hatálya alatt amiatt, mert az állami adóhatósághoz teljesítendő bevallási vagy adófizetési (adóelőlegfizetési) kötelezettségének a törvényi határidőtől, illetve az esedékességtől számított 365 napon belül, az adóhatóság felszólítása ellenére nem tett eleget?		✓
A cég a tárgyévben és az azt megelőző öt évben állt-e, vagy jelenleg áll-e adószámtiltás hatálya alatt?		✓
A cég terhére a NAV által kiszabott, a tárgyévet megelőző két évben esedékessé vált mulasztási bírság összege meghaladja-e a tárgyévre megállapított adóteljesítmény 1%-át?		✓
A cég a tárgyévben és az azt megelőző öt évben állt-e, vagy jelenleg áll-e fokozott adóhatósági felügyelet alatt?		✓
Kockázatos adózónak minősül-e a cég?		✓

Ki minősül kockázatos adózónak?

WTS Klient: Az előző táblázatból látszik, hogy a megbízható adózónak történő minősítés előfeltétele, hogy a vizsgált cég ne legyen kockázatosnak bélyegzett adózó, az alábbi kérdőív ennek feltárásában segít. (Jelöltük, hogy mely válaszok esetén kerül el a cég a kockázatos adózói státuszt.)

	Igen	Nem
Szerepel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételi listáján?		✓
Szerepel a nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján?		✓
Szerepel a be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján?		✓
Alkalmaztak-e a céggel szemben ismételt üzletlezárás intézkedést az elmúlt egy évben?		✓

Kockázatos adózó továbbá csak az a cég lehet, aki nem áll felszámolás, végelszámolás, kényszer-törlési eljárás alatt.

Ki dönti el, hogy a cégem minek minősül?

WTS Klient: A minősítést az adóhatóság végzi el. A cégjegyzékbe bejegyzett adózót vagy áfaregiszt-rált adóalanyt az adóhatóság negyedévente, a tárgynegyedévet követő 30 napon belül minősíti. A minősítés hatálya a minősítés hónapját követő hónap első napján áll be, mindez azt jelenti, hogy az első minősítésekre előreláthatólag 2016. májusában lehet majd számítani. Az adóhatóság elektronikus úton értesítést küld a minősítésről.

Milyen előnyökre számíthatnak a megbízható adózók? Milyen hátrányai vannak a kockázatos adózói minősítésnek? És mi van azzal a céggel, aki se nem jó, se nem rossz?

WTS Klient: A következő táblázatában összefoglaltuk azokat a legfontosabb szabályokat, melyeket az adóhatóság által bevezetett jó adózó/rossz adózó koncepció érint.

	Átlagos adózó	Megbízható adózó	Kockázatos adózó
Adóbírság (kiszabható)	alapesetben az adóhiány 0-50%-a	alapesetben az adóhiány 0-25%-a	alapesetben az adóhiány 25-50%-a
Mulasztási bírság	az általános szabályok szerint az adott kötelezettség megsértése esetére előírt bírság, pl. ellenőrzés akadályozása esetén 0 Ft-tól 500.000 Ft-ig terjedő bírság szabható ki	mulasztási bírság felső határa 50%-kal csökken, pl. ellenőrzés akadályozása esetén 0 Ft-tól 250.000 Ft-ig terjedő bírság szabható ki	a kiszabható mulasztási bírság felső határa 50%-kal nő, az alsó határ legalább az általános szabályok szerint kiszabható bírság felső határának 50%-a, pl. ellenőrzés akadályozása esetén 250.000 Ft-tól 750.000 Ft-ig terjedő bírság szabható ki
Késedelmi pótlék	a jegybanki alapkamat 2-szerese	mint az átlagos adózók esetében	a jegybanki alapkamat 5-szöröse
Ellenőrzési határidő	az általános szabályok szerint az adott ellenőrzési fajtára előírt határidő, pl. bevallások utólagos ellenőrzése esetén 90, illetve 120 nap (több körben maximum 300 nappal hosszabbítható)	maximum 180 nap	az átlagos adózókra vonatkozó határidő + 60 nap
Áfa kiutalási határidő	75 nap, illetve a számlák megfizettségétől függően 30, vagy 45 nap (1 millió Ft-ot meghaladó visszaigényelhető adó esetén)	2016: mint az átlagos adózók esetében 2017: 45 nap, illetve 30 nap, ha 1 millió Ft alatti visszaigénylésről van szó és minden levont számla megfizetett 2018-tól: 30 nap	75 nap

Miben tudunk a cége segítségére lenni?

WTS Klient: Az adóhatósági döntésekkel, intézkedésekkel szembeni jogi lehetőségek széles skálán mozognak, ami most az adózók minősítése kapcsán kiegészül a kifogás intézményével. Ezt a minősítéstől vagy annak elmaradásától számított hat hónapon belül lehet előterjeszteni. Számos olyan eljárási mozzanat merül fel továbbá a jó adózó/rossz adózó rendszer vonatkozásában, amikkel kapcsolatos adóhatósági megközelítés nyilvánvalóan még nem ismert és összetett/esetre szabott vizsgálatot és odafigyelést igényel majd. Például nem mindegy, hogy az ellenőrzés alatt hogyan változik az adózói státusza a cégnek, miként az sem, hogy mikor volt egy esetleges ellenőrzés során a feltárt jogszabálysértés elkövetésének időpontja (a kockázatos adózókra vonatkozó keményebb szankciók alkalmazása függhet tőle).

Munkatársaink komoly tapasztalattal rendelkeznek az adóigazgatási eljárások terén, belülről is ismerik az adóhatóság gyakorlatát, folyamatait, így hathatós segítséget tudnak nyújtani az adóhatósággal való kommunikációban, a hivatalos beadványok, jogorvoslatok elkészítésében. Emellett teljes körűen, a megbízólevél átvételétől a bírósági szakaszig bezárólag szakavatott képviseletet garantálunk adóügyekben. Természetesen eseti tanácsadás keretében is szívesen adunk testre szabott választ ezen új eljárási jogintézménnyel vagy bármely más hivatali eljárással kapcsolatos kérdéseikre.

Jelen hírlevélben foglaltak a megjelenés időpontjában megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A hírek szerzői igyekeztek olvasmányos, ugyanakkor szakszerű általános információval szolgálni. A leírtak általános jellegéből adódóan, valamint az esetleges jogszabályi változások miatt kérjük, hogy a leírtak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban lépjenek kapcsolatba velünk.

A WTS Klient csoport szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés

WTS Klient csoport • Gyányi Tamás, partner
1143 Budapest • Stefánia út 101-103.
Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799
tamas.gyanyi@klient.hu • www.klient.hu

wts