

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Egyik ügyfelünk azzal a hírral állított be hozzám minap, hogy megszűnik az adóhivatal. Erős kétkedéssel fogadtam szavait, így mondandóját bizonyítandó egy papírt tolt elém, melynek fejlécén a NAV hivatalos logója mellett a következő állt: „Utolsó felszólítás”.

Na jó, bevallom, ezt a történetet valójában egy, a harmincas években készült magyar film-ből vettem, de lássuk be, jó volt egy pillanatra elképzelni ezt a képtelen helyzetet.

A valóság ennek épp az ellenkezőjét mutatja. Az ügyfélkapun kívül nemsokára a cégkapun is kommunikálhatunk az adóhivatallal (erről szól a tegnapielőtt megjelent [WTS Klient Newsflash](#) is), és jelen hírlevelünk első cikke is az adózók NAV-val szembeni jogorvoslati lehetőségeit taglalja.

Mindezek figyelembevételével így azt kívánom, ha levelet kapna a NAV-tól, abban az „Utolsó felszólítás” megtévesztő üzenetének illúziója helyett inkább a „**Megbízható adózói körbe sorolás**” címszó szerepeljen!

Lambert Zoltán
ügyvezető partner

Jogorvoslat az adóigazgatásban

A sérelmes NAV eljárással, döntésekkel szemben az adózók nem védtelenek: NAV-on belüli, illetve bírósági jogorvoslat is a rendelkezésükre áll.

» 1. oldal

Beszámoló közzététele, illetve az e-beszámoló hiányának szankciói

A beszámoló közzététele szinte minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozásnak kötelező. Az e-beszámoló hiánya szankciókat vonhat maga után.

» 2. oldal

Jogorvoslat az adóigazgatásban

Adóigazgatási sérelem esetén a jogorvoslat legalapvetőbb eszközei:

- fellebbezés – a bírói út előfeltétele, a benyújtási határidőt szigorúan tartani kell
- felügyeleti intézkedés – hivatalból vagy kérelemre elévülési időn belül bármikor helye van
- bírósági felülvizsgálat (adóper) – jogvesztő határidő, a külső jogorvoslat eszköze

Fellebbezés

A NAV megyei igazgatósága által az ügy érdemében hozott határozattal szemben a másodfokú adóhatósághoz (a NAV Fellebbviteli Igazgatóságához) címzett, de az elsőfokú határozatot hozó NAV Igazgatóságnál benyújtott fellebbezéssel, mint a jogorvoslat elsődleges eszközével lehet élni. A fellebbezésre nyitva álló határidő az elsőfokú határozat közzétételétől számítva főszabály szerint 15 nap (utólagos adómegállapítás esetén 30 nap). **Alapesetben a fellebbezés a bírósági felülvizsgálat előfeltétele**, azaz csak akkor nyílik meg az út a bírósághoz, ha fellebbezést nyújtottak be a sérelmezett NAV döntéssel szemben. A fellebbezésben fontos előadni, hogy milyen okból, mennyiben nem értünk egyet az adóhatósági állásponttal. A Fellebbviteli Igazgatóság a fellebbezéssel megtámadott határozatot és az azt megelőző teljes eljárást megvizsgálja, tekintet nélkül arra, hogy ki és milyen okból fellebbezett. Érdemes tudni a fellebbezés benyújtása előtt, hogy a fellebbezésnek illeték vonzata van (ennek összege 5 000 forinttól 500 000 forintig terjedhet), illetve, hogy a fellebbezés eredményeként a fellebbező számára súlyosabb döntés is hozható annál, mint amit az elsőfokú határozat tartalmazott.

Felügyeleti intézkedés

A jogerős határozattal szemben felügyeleti intézkedés iránti kérelem terjeszthető elő a felettes adóhatósághoz (a NAV Fellebbviteli Igazgatósága viszonylatában a felettes szerv a NAV Központi Irányítás), emellett felügyeleti intézkedésnek hivatalból is helye lehet. **A felügyeleti intézkedés**

Szerző: **dr. Felsmann Tamás**

tamas.felsmann@wtsklient.hu

A legkörültekintőbb adózoói magatartás, az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseiben biztosított eszközök (pl. [önellenőrzés](#), [támogató eljárás](#)) igénybevétele mellett is előállhatnak jogviták a NAV eljárásával kapcsolatban. A sérelmes eljárással, döntésekkel szemben azonban az adózók nem védtelenek, számos jogorvoslat (fellebbezés, felügyeleti intézkedés, bírósági felülvizsgálat) áll rendelkezésre, melyek legalapvetőbb, alapesetekben érvényes szabályairól szól cikkünk.

Lényegében nincs határidőhöz kötve, arra az elévülési időn belül bármikor mód van. A felügyeleti intézkedés iránti kérelem előterjesztését a bírósági kereset benyújtása sem feltétlenül zárja ki, a két jogorvoslat egyidejűleg is igénybe vehető. Habár a felettes adóhatóság a felügyeleti intézkedés iránti kérelmet érdemi vizsgálat nélkül elutasíthatja, ha a bírósági felülvizsgálatot az adózó kezdeményezte, a kérelem elutasítására ezen az alapon a szokásjog szerint nem szokott sor kerülni. A felügyeleti intézkedés illetve a fellebbezési illetékekkel azonos mértékű. Fontos eltérés a fellebbezés szabályaival szemben, hogy felügyeleti intézkedés iránti kérelem eredményeként nem hozható olyan döntés, amely az adókötelezettséget az adózó terhére változtatja meg. Ha döntés súlyosításának lenne helye, akkor a jogszabálysértő döntés megsemmisítésére és új eljárás elrendelésére kerül sor, melynek során az összes szóba jöhető jogorvoslat újra rendelkezésre áll.

Bírósági felülvizsgálat

Az adóigazgatás tisztességes és jogszerű működését biztosító garanciális jogorvoslat a bírósághoz címzett kereset. A keresetlevelet jogszabálysértésre hivatkozással az elsőfokú adóhatóságnál a másodfokú határozat közlésétől (jogerejétől) számított 30 napon belül lehet előterjeszteni. A keresetben egyidejűleg az adóhatósági döntés végrehajtásának felfüggesztése is kérhető. A bírósági perben a bíróság kötve van a keresetnek, így az adóhatóság határozata már nem lehet terheesebb, illeték és egyéb perköltség vonatkozásában azonban felmerül pervesztés esetén. A bírósági per jellemzően hosszú és fáradalmas, a NAV pernyertességi mutatója pedig kiemelkedően jó, **de az új, nem szokványos adózási kérdésekben mindig érdemes alaposan megfontolni az adóper megindítását.**

Beszámoló közzététele, illetve az e-beszámoló hiányának szankciói

Beszámoló közzététele és e-beszámoló hiányának szankciói

- közzététel határideje
- közzétételre kötelezettek és kivételek
- Online Beszámoló és Űrlapkitöltő Rendszer (OBR)
- közzététel hiányának szankciói

Szerző: **Toki Anita**

anita.toki@wtsklient.hu

A társaságoknak az egyszerűsített éves beszámolójukat, éves beszámolójukat az üzleti év mérlegfordulónapját követő 5. hónap utolsó napjáig (normál üzleti éves vállalkozás esetén ez a dátum május 31.), illetve összevont (konszolidált) éves beszámolójukat az üzleti év mérlegfordulónapját követő 6. hónap utolsó napjáig (normál üzleti éves vállalkozás esetén ez a dátum június 30.) közzé kell tenni és letétbe kell helyezni. Ezt a közzétételt és letétbe helyezést a társaságok 2016. december 1-jétől az **Online Beszámoló és Űrlapkitöltő Rendszeren (OBR)** keresztül teljesíthetik, ahol később ezek az elektronikus beszámolók (rövidítve: e-beszámoló) visszakereshetők, megtekinthetők és letölthetők bárki számára. De ne szaladjunk ennyire előre!

Ki kötelezett elektronikus úton közzétenni és letétbe helyezni a beszámolóját?

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 154. §-a értelmében **minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozó** (ideértve a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepét is) köteles az éves beszámolóját letétbe helyezni és közzétenni. Ezáltal az e-beszámoló bárki számára elektronikusan elérhetővé válik. Persze ez alól is vannak kivételek. Mentessülnek a közzététel és letétbe helyezés kötelezettsége alól például a következők:

- a bizalmi vagyongazdálkodó
- külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe, ha az anyavállalat székhelye az Európai Unió valamely tagállamában található, illetve, ha az anyavállalat székhelye nem az Európai Unió valamely tagállamában található, azonban az adott állam jogszabályai által előírt beszámoló készítési, könyvvizsgálati, letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségek összhangban vannak az Európai Unió vonatkozó előírásaival. Ezen államok listáját a miniszter az Egységes Kormányzati Portálon teszi közzé.
- ügyvédi iroda

Fontos megjegyezni, hogy a magyarországi fióktelepek mentessülnek ugyan saját beszámolójuk közzététele alól, viszont az anyavállalatuk beszámolóját közzé kell tenniük, annak elkészültét követően.

Hogyan lehet az OBR-t elérni és használni?

Az Online Beszámoló és Űrlapkitöltő Rendszert az e-beszamolo.im.gov.hu/ebekuldes honlapon keresztül lehet elérni. A rendszerbe való belépés az [ügyfélkapu](#)n keresztül történik. Bejelentkezés után lehetőség van az alábbi menüpontok közül választani:

- **Beküldött beadványok és értesítések**, ahol megtekinthetők és lementhetők a korábban általunk beküldött beszámolók
- **Beadvány kitöltése**, ahol ténylegesen fel lehet tölteni a beszámoló adatait
- **Letöltött beadvány visszatöltése/megnyitása**, ahol lehetőség van arra, hogy a korábban feltöltött és lementett (de még közzé nem tett) beszámolót visszatöltsük, és ezáltal ne kelljen megismételni az adatfelvitelt.

Az adatok feltöltése után a nyomtatványt le lehet menteni, ki lehet nyomtatni és ügyfélkapun keresztül be lehet küldeni, mely perceken belül megjelenik az elektronikus beszámoló portálon, ahol minden közzétett e-beszámoló kikereshető, letölthető és kinyomtatható.

Mit kell közzétenni, milyen adatokat kell feltölteni az OBR-be?

- a társaság adatait: név, adószám, nyilvántartási szám, KSH szám, székhely
- a könyvelő és könyvvizsgáló (ha van) társaság adatait: név, adószám, nyilvántartási szám, cím
- a könyvelésért és könyvvizsgálatért felelős személy adatait: név, cím, regisztrációs szám
- a beszámolót beküldő cég adatait: név, adószám, nyilvántartási szám, cím
- a beszámolót beküldő személy adatait: név, adóazonosító, cím, képviselő minősége
- a beszámoló aláírására jogosult személy/személyek adatait: név, adóazonosító, cím
- a mérleget és eredménykimutatást
- a kiegészítő mellékletet
- az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot
- kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést

Milyen szankciói vannak, ha egy társaság nem teszi közzé időben beszámolóját és ezért hiányzik az adott évre letölthető e-beszámoló?

Ha egy társaság késedelmesen teljesíti közzétételi, letétbe helyezési kötelezettségét, akkor **mulasztási bírsággal számolhat**, melynek összege 500 000 forintig terjedhet. A bírság kiszabásával egyidejűleg a Nemzeti Adó- és Vámhivatal küld egy felszólító levelet a társaságnak, amelyben 30 napos póthatáridőt tűz ki a mulasztás pótlására.

Amennyiben a társaság a fent említett póthatáridő elteltével sem pótolta közzétételi kötelezettségét, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ismét küld egy felszólító levelet a társaságnak, amelyben 60 napos póthatáridőt tűz ki a mulasztás pótlására és ezzel egyidejűleg 1 millió forintig terjedő mulasztási bírságot vet ki.

Amennyiben a második póthatáridőn belül az e-beszámoló még mindig nem elérhető, vagyis a beszámoló nem kerül közzétételre, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal törli az adózó adószámát és kezdeményezi a cég megszűntnek nyilvánítását.

A gyakorlatban az első felszólító leveleket a normál üzleti éves adózók július vége, augusztus eleje körül szokták kézhez kapni, és adófolyószámlájukon ezzel egyidejűleg megjelenik a mulasztási bírság kiszabott összege is.

Fontos még megemlíteni, hogy az OBR-en keresztül **feltöltött mérleg és eredménykimutatás adatait a rendszer számszakilag is ellenőrzi**, illetve figyelni például a saját tőke és jegyzett tőke arányát, a jegyzett tőke elvárható nagyságát a társaság formájához képest. Ha valamely társaságnak ezek a számai nem felelnek meg a törvényben előírtaknak, könnyen előfordulhat, hogy a cég-bírságtól szinte automatikus megkeresést kap azok rendezésére.



wts

„Az Európai Bíróság adózással kapcsolatos ítéletei fontos üzeneteket hordoznak a magyar adózók számára.”

Gyányi Tamás, WTS Klient partner

forrás: inforadio.hu



Hallgassa meg!



Kiemelten fontos magyar vonatkozású Európai Bírósági ítélet jelent meg nemrégben a fordított áfa – egyenes áfa folyton visszatérő dilemmájának tekintetében. „Az ítélet, amelyben szó volt a magyar adóhatóság által alkalmazott törvényileg megengedett maximális bírság jogosságáról és a jogosulatlanul levont áfa összegének közvetlenül az adóhatóságtól történő visszaigényléséről is, hatással lehet a NAV bírságolási gyakorlatára is” – mondja Gyányi Tamás, a WTS Klient adó partnere, aki az ügyről július 20-án este beszél az InfoRádióban.

Hallgassa meg a beszélgetést a rádióban vagy [ezen a linken!](#)

Jelen WTS-információ nem minősül tanácsadásnak, és kizárólag válogatott témakörök általános ismertetésének céljára szolgál.

A hírlevélben foglaltak ezért nem tekinthetők teljesnek vagy kimerítőnek, továbbá nem alkalmasak arra, hogy egyedi esetekben helyettesítsék a tanácsadást. A tartalmak helyességéért nem vállalunk felelősséget.

A fenti vagy egyéb szakmai témakörökkel kapcsolatos kérdései esetén forduljon bizalommal WTS-tanácsadójához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

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

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu