



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Az új adóigazgatási rendtartásról szóló törvény



Kis Gábor

„A fellebbezésben, illetve a fellebbezés alapján indult eljárásban **nem lehet olyan új tény állítani**, illetve olyan új bizonyítékot előadni, amelyről a fellebbezésre jogosultnak az elsőfokú döntés meghozatala előtt **tudomása volt**, azonban azt az adóhatóság felhívása ellenére nem terjesztette elő.”

A törvény (Air.) egy **általános, az adóigazgatás egészére vonatkozó** rövid törvény, amely keretet ad az adóigazgatás szabályainak.

Az Air. adózói érdekeket előtérbe helyező személetmódja a **közérthetőség elve**, amelynek értelmében az adózókkal történő kapcsolatfelvétel nyelvezetének egyszerűnek kell lennie, valamint a **szakszerű és hatékony eljárás elve**, amely alapelv az eljárások lehető leggyorsabb lezárását és a költségtakarékosságot hivatott biztosítani. A törvényben rögzített egyéb alapelvek megféleltethetők a hatályos Art.-ben foglalt alapelveknek.

A képviselet kapcsán új elemként jelenik meg, hogy az **eseti meghatalmazásokra** nézve kikerülnek a törvényből a képviselővel szemben támasztott szakmai követelmények, azaz **bárki képviselheti** az adóhatóság előtt az adózót.

Az **állandó meghatalmazásokra** vonatkozó rendelkezések annyiban egyszerűsödnek, hogy **természetes személyek** esetében a kötelező szakmai képviseletre vonatkozó előírásokat a törvény már nem tartalmazza, tehát

bármely képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú személy eljárhat magánszemély képviselőjeként az adóhatóság előtt. A **jogi személyek** vonatkozásában eddig is irányadó szakmai követelmények az állandó meghatalmazások kapcsán továbbra is fennállnak.

A biztosítási intézkedésre vonatkozó szabályozás a **kifizetés engedélyezésével** bővül. A törvény értelmében az adóellenőrzés során ideiglenes biztosítási intézkedés keretében elrendelt **számlazárolással összefüggésben** az állami adó- és vámhatóság az adózó erre irányuló kérelmére engedélyezheti meghatározott összegek törvényben meghatározott célra történő közvetlen kifizetését annak érdekében, hogy az intézkedés ne lehetetlenítse el az adózó gazdasági tevékenységét. A kifizetés ugyanakkor nem az adózó részére történik, hanem azt az adózó zárolt fizetési számláját vezető pénzforgalmi szolgáltató teljesíti közvetlenül a jogosult személyek részére.

Az ellenőrzéseket érintő változások

Az ellenőrzésekre vonatkozó

szabályozás nem kizárólag az Air.-ben lesz megtalálható, az egyes részletszabályokat kormányrendelet fogja tartalmazni. Így az ellenőrzés megindítására, annak lefolytatására, valamint a becslés alkalmazására vonatkozó szabályok, továbbá a központosított ellenőrzésre vonatkozó rendelkezések is **rendeletben szerepelnek majd.**

Az Air. két ellenőrzési típust nevesít. Az ellenőrzés lehet egyrészt **ellenőrzéssel lezárt időszakot keletkeztető adóellenőrzés**, amikor az adóhatóság az adó, költségvetési támogatás alapját és összegét vizsgálja (korábbi bevallások utólagos ellenőrzésének felel meg). Az adóellenőrzés másrészt lehet ellenőrzéssel **lezárt időszakot nem keletkeztető jogkövetési vizsgálat**, amelynek keretében az adóhatóság ellenőrizheti, hogy az adózó eleget tett-e egyes adókötelezettségeinek, adatokat gyűjthet a bevallásban szereplő adatok, tények, körülmények valóságtartalmának, ezek hitelességének megállapítása érdekében, továbbá vizsgálhatja a gazdasági események valódiságát, és adatokat gyűjthet a becslési adatbázishoz.

E két ellenőrzési típus mellett a törvény nevesíti az ismételt ellenőrzést és a felüellenőrzést.

Újdonság a jelenlegi szabályozáshoz képest az objektív **ellenőrzési határidő**, mely szerint az adóellenőrzés időtartama nem haladhatja meg a **365 napot**. A csoportos adóalany, valamint az áfa-regisztrált adóalany kivételével a **cégbejegyzésre nem kötelezett adózó és a megbízható adózó esetén** megmarad a hatályos törvény szerinti **180 napos** maximális ellenőrzési határidő, mely csak abban az esetben léphető túl, ha az adózó az ellenőrzést akadályozza vagy ha a határidő a tényállás

teljes körű feltáráshoz és a bizonyítási eljárás befejezéséhez nem elegendő. Az ellenőrzési határidő csak az iratok fordítása miatt szünetelhet. Az ellenőrzési határidő (30, 90 illetve 120 nap) **meghosszabbítható, de hosszabbítás esetén sem haladhatja meg a 365 napot.**

A jogorvoslat új szabályai

A fellebbezésben, illetve a fellebbezés alapján indult eljárásban **nem lehet** olyan új tény állítani, illetve olyan új bizonyítékot előadni, amelyről a fellebbezésre jogosultnak az elsőfokú döntés meghozatala előtt **tudomása volt**, azonban azt az adóhatóság felhívása ellenére nem terjesztette elő. A szabályozás ilyen irányú módosítását elsősorban az indokolta, hogy az adózók sok esetben ellenérdekeltek az ellenőrzések lezárásában, így az eljárás során újabb bizonyítékok csatolásával érik el a vizsgált időszak elévülését.

Kedvező változás, hogy az **igazolási kérelem nélkül előterjesztett elkésett fellebbezés** benyújtása esetén az elsőfokú adóhatóságnak minden esetben igazolási kérelem benyújtására kell felhívnia az adózót. Jelenleg az ilyen elkésett kérelmeket érdemi vizsgálat nélkül kell elutasítani.

Bővül a bírósági felülvizsgálat (közigazgatási per) lehetősége (az Ákr., valamint az új közigazgatási perrendtartásról szóló törvényben foglalt szabályozási elvekkkel összhangban továbbá az adóeljárásokat érintően is). A **határozatok mellett** az önálló fellebbezéssel támadható **végzések ellen is** lehetőség nyílik közigazgatási per indítására (például kérelmet visszautasító, az eljárási bírságot kiszabó végzés). Bírósági felülvizsgálat

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.

a véglegessé vált döntéssel szemben kérhető, azaz a másodfokú adóhatósági végzések ellen is kezdeményezhető közigazgatási per.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.
Tel: +36 1 345 0092
Fax: +36 1 345 0093
Mobil: +36 20 945 5040
E-mail: gabor.kis@finacont.com
Web: www.finacont.com

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.