

- illetve a Cégbíróságtól elektronikusan érkezett adatokat, például
 - a cég működésének kezdete,
 - csődeljárás,
 - végelszámolás,
 - felszámolás,
 - kényszertörlesztés kezdete és vége

veszi alapul.

- A minősítés **negyedévenként** történik.
- A minősítés alapjául szolgáló feltételeket a NAV a **negyedév utolsó napján fennálló aktuális adatok alapján vizsgálja**. Fontos ugyanakkor, hogy a megbízható adózói minősítéshez a feltételek többségét **több évre visszamenőleg** kell figyelembe venni.
- **Az első minősítés eredményéről** az adózók a minősítési folyamat lezárása (a minősítési időszakot követő hónap utolsó napja) után **elektronikusan kapnak/kaptak tájékoztatást**. A minősítés hatálya a minősítés hónapját követő hónap első napján áll be. Ha a minősítésben a későbbiekben változás nem következik be, a NAV az értesítést mellőzi.

5. Mik a megbízhatóság feltételei?⁵

A NAV **megbízhatónak** minősíti a cégjegyzékbe bejegyzett adózót, a csoportos adóalanyt, valamint az áfaregisztrált adóalanyt, ha a következő, **együttes feltételek mindegyikének** megfelel:

1. legalább **három éve folyamatosan működik**, vagy legalább három éve áfaregisztrált adóalanynak minősül,
2. a tárgyévben és az azt megelőző öt évben a NAV által az adózó terhére megállapított **összes adókülönbözlet nem haladta meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének három százalékát**, azzal, hogy az adózó terhére megállapított összes adókülönbözletet csökkenteni kell a tárgyévben és az azt megelőző öt évben a NAV által az adózó javára megállapított összes adókülönbözettel,
3. a tárgyévben és az azt megelőző négy évben a NAV **nem indított ellene adótartozás behajtására irányuló végrehajtási eljárást**, továbbá az **Avt. 29. § (1) bekezdés 6-21. pontján alapuló, megkeresésenként százezer forintot meghaladó összegre irányuló végrehajtást**,
4. a tárgyévben és az azt megelőző öt évben **nem állt és nem áll csőd-, felszámolási, illetve kényszertörlesztési eljárás alatt**,
5. nem rendelkezik **ötszázezer forintot meghaladó nettó adótartozással**,
6. a tárgyévben és az azt megelőző öt évben **nem állt és nem áll adószámtörlesztés hatálya alatt**,
7. a terhére a NAV által kiszabott, a tárgyévet megelőző két évben esedékessé **vált mulasztási bírság** – ideértve a jövedéki bírságot is – összege nem haladta meg az adózó tárgyévre megállapított **adóteljesítményének egy százalékát**,
8. **nem minősül kockázatos adózónak**, és

⁵ Art. 153. §.

9. a tárgyévre vonatkozó adóteljesítménye pozitív.

A csoportos adóalany minősítésének meghatározásakor a tagok esetében az egyes feltételek vizsgálata nem is történik meg, hanem a csoport minősítését a tagok minősítési értékei határozzák meg. A csoportos adóalany tagjának és volt tagjának minősítése során, ha a tag vagy a volt tag a tárgyévre vonatkozó pozitív adóteljesítménnyel azért nem rendelkezik, mert csoportos adóalany tagja, a NAV kizárólag az 1-8. pontokban foglalt feltételek teljesülését vizsgálja.⁶

A csoportos adóalany akkor minősül megbízhatónak, ha minden tagja megbízható. A csoportos adóalany megbízható adózói minősítése azonban – 2021. január 1-jétől – nem szüntethető meg azért, ha olyan adózó csatlakozott a csoporthoz, amelyre nem teljesül a hároméves működésre vonatkozó feltétel.⁷ E rendelkezés alapján, ha például 2,5 éve jogelőd nélkül alakult a csatlakozó tag, amely az Art. 153. § (1) bekezdés a) pontján kívül valamennyi megbízható adózói minősítési feltételnek megfelel, úgy a minősítés során a megbízható adózónak minősülő csoport nem veszti el a megbízható adózói minősítését e tag csatlakozása miatt. Ha azonban az érintett csoporttag más okból sem felel meg a megbízhatóvá minősítés feltételeinek, úgy az előbbi előírás nem vehető figyelembe.

A nyilvánosan működő részvénytársaság akkor is megbízható adózónak minősül, ha három évnél kevesebb ideje működik, de a többi kritériumnak megfelel.⁸

Ha az adózó a tárgyévet megelőző öt évben nem működött, illetve nem minősült áfaregisztrált adóalanynak, akkor a NAV a megbízható minősítés további feltételeit a működés megkezdésétől, illetve az áfaregisztrált adóalanyiság fennállásától vizsgálja.⁹

6. A megbízhatósági feltételek részletei

- **Az 1. pontnak** megfelelően az **újonnan alakult adózó megbízható minősítést nem szerezhet** (a nyilvánosan működő részvénytársaság kivételével) legalább 3 éves folyamatos működés hiányában. Vizsgálja azonban a NAV a működés megkezdésétől, illetve az áfaregisztrált adóalanyiság kezdetétől a minősítés jogszabályi feltételeit, így például, hogy az adózó nem minősül-e kockázatos adózónak.

A jogutódlással létrejött adózónál a folyamatos működés időtartamát a NAV a jogelőd működésének kezdetétől számítja.

- **A 2. pont** szerinti feltétel vizsgálatakor a NAV összegzi a tárgyévben és az azt megelőző öt évben, a tárgyévet megelőző ötödik év január 1-jétől a minősítést megelőző negyedév utolsó napjáig tartó időszakban – a cégjegyzékbe bejegyzett adózó vagy áfaregisztrált **adóalany terhére jogerősen megállapított adókülönbözet** összegét. Megvizsgálja, hogy ez az összeg meghaladja-e az adózó, vagy az áfaregisztrált adóalany tárgyévre megállapított adóteljesítményének 3%-át. Az adókülönbözet megállapításakor a NAV természetesen figyelembe veszi, hogy annak összege a rendelkezésre álló jogorvoslati eljárások eredményeként – például bírósági döntés, vagy felügyeleti intézkedés miatt – változhat.

⁶ Art. 153. § (1a) bekezdés.

⁷ Art. 153. § (5) bekezdés.

⁸ Art. 153. § (2) bekezdés.

⁹ Art. 153. § (3) bekezdés.