

A veszélyhelyzet és az egészségügyi válsághelyzet ideje alatt eltérő rendelkezéseket kellett alkalmazni, ezért a 2020. I.-III. negyedévi adózói minősítésnél e feltétel vizsgálatakor a korábban megbízhatónak minősített adózóknál a NAV nem vizsgálta az adózó adóteljesítményét.¹⁸

Az ezt követő minősítéseknél már nem biztosította a jogszabály e feltétel figyelmen kívül hagyását, az adózó minősítésének meghatározásakor ismételten vizsgálni kell a feltételt.

7. Mik a kockázatos minősítés feltételei?¹⁹

A NAV **kockázatos adózónak minősíti** a felszámolás, végelszámolás alatt nem álló, cégjegyzékbe bejegyzett adózót vagy áfaregisztrált adóalanyt, ha az alábbi **feltételek legalább egyike fennáll**.²⁰

1. szerepel a **nagy összegű adóhiánnyal** rendelkező adózók közzétételi listáján,
 2. szerepel a **nagy összegű adótartozással** rendelkező adózók közzétételi listáján,
 3. szerepel a **be nem jelentett foglalkoztatottat foglalkoztató** adózók közzétételi listáján,
 4. a NAV **üzletlezárás** intézkedést alkalmazott vele szemben,
 5. **kényszersztörlési eljárás** alatt áll,
 6. a tárgyévben és az azt megelőző öt évben a NAV által az adózó terhére megállapított **összes adókülönbözlet meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének hetven százalékat** 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 adókülönbözlettel.
- A veszélyhelyzet és az egészségügyi válsághelyzet ideje alatt eltérő rendelkezéseket kellett alkalmazni, ezért a 2020. I. negyedévi adózói minősítéstől kezdődően e feltétel vizsgálatakor a NAV figyelmen kívül hagyja a veszélyhelyzet ideje alatt vagy az azt követő harminc napon belül (2020. március 11. és 2020. július 18.) esedékes adókötelezettség megsértése miatt az adózó terhére megállapított adókülönbözletet²¹ és ezt az eljárást az elévülési időn belül minden minősítés során alkalmazza.
7. A terhére a NAV által kiszabott, a tárgyévet megelőző két évben esedékessé vált **mulasztási bírság** – ideértve a jövedéki bírságot is – összege meghaladja az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének hetven százalékat,
 8. székhelye **székhelyszolgáltatóhoz van bejegyezve**, és az adóigazgatási eljárás akadályozása miatt véglegessé vált döntésben eljárási bírságot szabtak ki terhére a tárgyévben vagy az azt megelőző három évben.

A nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózó közzétételére akkor kerülhet sor, ha a vállalkozási tevékenységet végző természetes személy, illetve csőd-, felszámolási vagy kényszersztörlési eljárás alatt nem álló, vállalkozási tevékenységet végző jogi személy vagy egyéb szervezet az előző negyedév során véglegessé vált határozatban a terhére megállapított százmillió forintot meghaladó összegű adóhiánnyal a határozatban megállapított fizetési határidőig nem fizeti meg, azaz az esedékességig, vagyis a határozat véglegessé válásától számított 15 napon belül. Nem tekinthető véglegesnek az adóhatóság határozata, ha a bírósági kereset megindítására nyitva álló határidő még nem telt el vagy az adózó által indított közigazgatási per jogerősen nem zárult le.

¹⁸ 140/2020. (IV.21.) Korm. rendelet 10. § (2) és a 2020. évi LVIII. tv. 43. § (2).

¹⁹ Art. 157. §.

²⁰ Art. 157. § (1) bekezdés.

²¹ 140/2020. (IV.21.) Korm. rendelet 11. § és a 2020. évi LVIII. tv. 43. § (1).

Ha tehát az adózó a határozatban előírt fizetési kötelezettségének a határozatban megállapított határidőben nem tesz eleget, és a határozat bírósági felülvizsgálatát határidőn belül nem kezdeményezi, a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók listáján a közzététel törvényi feltételei fennállnak, függetlenül attól, hogy az adózó egy későbbi időpontban már teljesítette fizetési kötelezettségét.²²

A nagy összegű adótartozással rendelkező adózó közzétételére akkor kerülhet sor, ha a vállalkozási tevékenységet végző természetes személynek, illetve csőd-, felszámolási vagy kényszersztörlési eljárás alatt nem álló, vállalkozási tevékenységet végző jogi személynek vagy egyéb szervezetnek száznyolcvan napon keresztül folyamatosan fennálló, a NAV-nál nyilvántartott, túlfizetéssel csökkentett adótartozása összességében számítva meghaladja a százmillió forintot.²³

A be nem jelentett foglalkoztatottat foglalkoztató adózó közzétételére akkor kerülhet sor, ha végleges és végrehajtható közigazgatási vagy jogerős bírósági határozat megállapította, hogy az adózó nem tett eleget a munkaviszony létesítésével összefüggő bejelentési kötelezettségének. A NAV a honlapján közzétett adózók adatait – feltéve, hogy a közzététel alapjául szolgáló jogsértést az adózó ismételtelen nem követte el – a közzétételtől számított két év elteltével törli. A NAV a be nem jelentett foglalkoztatottat foglalkoztató adózó közzétételét mellőzi, ha a terhére az Art. 225. § (4) bekezdése alapján nem szabott ki mulasztási bírságot.²⁴

Kockázatos az a csoportos adóalany, melynek legalább egy tagja kockázatosnak minősül.²⁵

8. A kockázatos minősítés időtartama

A kockázatos adózói minősítés az 1-2. és 4. valamint 6-7. pontok esetében **a minősítés hatályának beálltától számított egy évig**, az 5. pont alatti feltétel esetében pedig a **kényszersztörlési eljárás időtartama alatt** áll fenn. A 3. pontban meghatározott esetben a kockázatos minősítés azon időpontig áll fenn, amíg az adózó a be nem jelentett foglalkoztatottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján szerepel.²⁶

A NAV a kockázatos minősítést a következő **negyedéves minősítéskor megszünteti**, ha az adóhiányt, valamint az ahhoz kapcsolódó bírságot és pótlékot, illetve adótartozást – ami miatt a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező, illetve nagy összegű adótartozással rendelkező adózók közzétételi listáján szerepel – az adózó megfizette, és nem áll fenn más, e minősítést kiváltó ok.²⁷

Ha az adózó a 8. pont alapján minősül kockázatos adózónak, a kockázatos minőség az általános szabályok szerint (a minősítés hónapját követő hónap első napjától), azaz a minősítés hatályának beálltától számítandó. A 8. pont alapján **kockázatosnak minősült adózó** minősítése azon negyedévet

²² Art. 263. §.

²³ Art. 264. §.

²⁴ Art. 265. §.

²⁵ Art. 157. § (4) bekezdés.

²⁶ Art. 157. § (2) bekezdés (Az Art. 274/B. § (3) és (4) bekezdése alapján az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvénnyel megállapított 157. § (2) bekezdését első alkalommal a 2018. negyedik negyedévet követő minősítés tekintetében kell alkalmazni. A 2018. évi LXXXII. törvény hatálybalépése napján megszűnik a kockázatos adózói minősítése annak az adózónak, amelyet a NAV a be nem jelentett foglalkoztatottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján való szereplés miatt a törvény hatálybalépése napját megelőzően minősített kockázatos adózónak, és a törvény hatálybalépése napján nem szerepel a be nem jelentett foglalkoztatottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján.).

²⁷ Art. 157. § (3) bekezdés.