

Az **adókülönbözet fogalmát** és az adóteljesítmény megállapítását jogszabály határozza meg. A 2. pont szerinti feltétel vizsgálatakor a NAV is ezeket veszi alapul. Az adózó terhére megállapított összes adókülönbözetet¹⁰ csökkenteni kell a tárgyévben és az azt megelőző öt évben a NAV által az adózó javára megállapított összes adókülönbözettel.¹¹

Az **adóteljesítményt**¹² az adóteljesítmény-elemek egy évre vetített – a tevékenység kezdetének figyelembevételével időarányosan megállapított – számtani átlagának összegeként kell kiszámítani. Az adóteljesítmény elemek számításakor kizárólag a NAV-hoz benyújtott bevallások adatai, illetve a NAV nyilvántartásában szereplő adatok vehetők figyelembe.

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 adókülönbözetet¹³ és ezt az eljárást az elévülési időn belül minden minősítés során alkalmazza.

- A 3. pont szerinti feltételnél a NAV azt vizsgálja¹⁴, hogy a cégjegyzékbe bejegyzett adózó vagy áfaregisztrált adóalany ellen a tárgyévben és az azt megelőző négy évben a NAV **indított-e végrehajtási eljárást**, vagy az Avt. 29. § (1) bekezdés 6-21. pontján alapuló, megkeresésenként **százezer forintot meghaladó összegre irányuló végrehajtást**.

Ha az említett időszakban bármilyen végrehajtási cselekményt foganatosított a NAV, akkor a cégjegyzékbe bejegyzett adózó vagy áfaregisztrált adóalany nem minősülhet megbízható adózónak. Ez alól a jogszabály két kivételt enged. Megbízható maradhat az adózó, ha a tartozás kizárólag végrehajtási átvezetéssel vagy a visszatartási jog gyakorlásával rendeződött, és más végrehajtási cselekmény az ügyben nem volt. Továbbá a 2020. július 18-ját magában foglaló negyedévet követő minősítéseknél az adózó megbízható adózói minősítése nem szüntethető meg a 2020. március 11. és 2020. július 18. között megindított végrehajtási eljárásra való hivatkozással, azaz a minősítés szempontjából az **ebben az időszakban indult végrehajtási eljárásokat úgy kell tekinteni**, mintha azok meg sem indultak volna.

- A 4. pont szerinti feltételnél azt kell vizsgálnia a NAV-nak, hogy az **adózó csőd-, felszámolási, illetve kénysztörlesztési eljárás alatt áll-e**, vagy állt-e a minősítés évében, illetve a megelőző öt naptári évben. A feltétel fennállását nem befolyásolja az eljárás eredménye, azaz, ha az adózó korábban a felsorolt eljárások valamelyike alatt állt, de ez nem vezetett megszűnéshez, akkor ez nem befolyásolja ennek a feltételnek a megítélését.
- Az 5. pont szerinti feltételnél azt kell vizsgálnia a NAV-nak, hogy a tárgynegyedév utolsó napján fennálló adatok (az eddig a napig esedékes tételek) alapulvételével a cégjegyzékbe bejegyzett adózónak vagy áfaregisztrált adóalanyának van-e **500 ezer forintot meghaladó nettó adótartozása**, ami kizárja a megbízható adózói minősítését.

¹⁰ Art. 7. § 4.pontja.

¹¹ Art. 153. § (1) bekezdés b) pont.

¹² Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 96-99. §-ai alapján.

¹³ 2020. évi LVIII. tv. 43. § (1).

¹⁴ Az Art., a NAV által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény, valamint a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (Vht.) alapján.

Az adótartozás nettó számítása azt jelenti, hogy az NAV-nál nyilvántartott adótartozás, vagy tartozás összegét – nettó módon számítva – csökkenteni kell a NAV-nál nyilvántartott túlfizetés összegével, ide nem értve a letétként nyilvántartott összeget az adóigazolás kiállítása iránti eljárásban, vagy ha jogszabály valamely, az adózó által érvényesíthető kedvezmény igénybevételét NAV-nál nyilvántartott adótartozás, vagy tartozás hiányához köti.¹⁵

A veszélyhelyzet és az egészségügyi válsághelyzet ideje alatt eltérő rendelkezéseket kellett alkalmazni, ezért a 2020. I.-III. negyedévi adózói minősítés során e feltétel vizsgálatakor a korábban megbízhatónak minősített adózóknál a NAV figyelmen kívül hagyja azt a tény, ha az adózónak nettó 500 ezer forintot meghaladó adótartozása volt a veszélyhelyzet ideje alatt vagy az azt követő harminc napon belül (2020. március 11. és 2020. július 18.).¹⁶

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

- **A 6. pont** szerinti feltételnél azt kell vizsgálnia a NAV-nak, hogy az adózó **áll-e, állt-e úgynevezett szankciós adószám-törlés hatálya alatt**, ami kizárja a megbízható adózói minősítést.¹⁷
- **A 7. pont** szerinti feltételnél azt kell vizsgálnia a NAV-nak, hogy a cégjegyzékbe bejegyzett adózó vagy áfaregisztrált adóalany terhére a NAV által kiszabott, a tárgyévet megelőző két évben **esedékesse vált mulasztási bírság** – ideértve a jövedéki bírságot is – összege meghaladta-e a cégjegyzékbe bejegyzett adózó vagy áfaregisztrált adóalany tárgyévra megállapított adóteljesítményének 1%-át, ami kizárja a megbízható adózói minősítését.

A vizsgálatkor az adószámla

- **215-ös adónemén** (NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla),
- **415-ös adónemén** (NAV EKÁER bejelentési kötelezettség nem előírászerű teljesítése miatt kiszabott mulasztási bírság) nyilvántartott **mulasztásibírság-tételeket**,
- az Art. rendelkezései szerint meghatározott, a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény szerinti jövedéki bírság jogcímen megállapított jogsértéseket (2017. július 1-től),

kell figyelembe venni.

- **A 8. pont** alapján a NAV azt vizsgálja, hogy az adózó nem minősül-e kockázatos adózónak, vagyis, hogy a kockázatos adózói minősítés feltételei közül valamelyik nem áll-e fenn nála.
- **A 9. pontban** szereplő tárgyévra megállapított adóteljesítmény-számítás módját a 2. pont szerinti feltételnél már ismertettük. Megbízható akkor lehet az adózó, ha a jogszabály által meghatározott időtartam alatt adókötelezettséget tartalmazó bevallásokat nyújtott be.

¹⁵ Art. 73. §.

¹⁶ 140/2020. (IV.21.) Korm. rendelet 10. § (2) és a 2020. évi LVIII. tv. 43. § (2).

¹⁷ Art. 246. § (1) bekezdése, valamint a 2017. december 31-ig hatályos, az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 24/A. § (4) bekezdése vagy (12) bekezdése, 24/B. § (1) bekezdése, 24/C. § (12) bekezdése, 24/D. § (2) bekezdése, 24/F. § (6) bekezdése, vagy 174/A. § (1) bekezdése.