

Az adózói minősítéssel kapcsolatos tudnivalók

(Közzétéve: 2024.01.19.)

Miről olvashat ebben a tájékoztató füzetben?

1. MI AZ ADÓZÓI MINŐSÍTÉS CÉLJA?.....	2
2. MILYEN EREDMÉNYE LEHET A MINŐSÍTÉSNEK?.....	2
3. KIT MINŐSÍT A NAV?.....	2
4. MI A MINŐSÍTÉS MENETE?	2
5. MIK A MEGBÍZHATÓSÁG FELTÉTELEI?	3
6. A MEGBÍZHATÓSÁGI FELTÉTELEK RÉSZLETEI	4
7. MIK A KOCKÁZATOS MINŐSÍTÉS FELTÉTELEI?	7
8. A KOCKÁZATOS MINŐSÍTÉS IDŐTARTAMA	8
9. ÉRTESÍTÉS A MINŐSÍTÉS EREDMÉNYÉRŐL.....	9
10. LEHET A MINŐSÍTÉSSSEL SZEMBEN KIFOGÁSSAL ÉLNI?	9
11. MINŐSÍTÉS JOGUTÓDLÁSKOR	9
12. A MINŐSÍTÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ JOGKÖVETKEZMÉNYEK	10
13. MIK A MEGBÍZHATÓ MINŐSÍTÉS ELŐNYEI?	10
14. MIK A KOCKÁZATOS MINŐSÍTÉS HÁTRÁNYAI?	12
15. AZ ELTÉRŐ MINŐSÍTÉSEK „ÜTKÖZÉSE” A BÍRSÁG KISZABÁSAKOR.....	14
16. MEGBÍZHATÓ ADÓZÓK KÖZZÉTÉTELE	14
17. AZ ADÓZÓI MINŐSÍTÉSSSEL KAPCSOLATOS JOGSZABÁLYOK:	14

1. Mi az adózói minősítés célja?

Az adózói minősítés célja, hogy **az adókötelezettségeiket önként és határidőben teljesítő adózók** bizonyos, törvényben rögzített **előnyöket élvezzenek a nem jogkövető** – így szigorúbb megítélés alá eső – **adózókkal szemben**. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) negyedévenként vizsgálja, hogy a cégjegyzékbe bejegyzett adózók, az áfaregisztrált, valamint a csoportos adóalanyok megfelelnek-e a megbízható adózókra, illetve a kockázatos adózókra vonatkozó feltételeknek. Az adózói minősítés szabályait az adózás rendjéről szóló törvény¹ tartalmazza.

2. Milyen eredménye lehet a minősítésnek?

A vizsgálat eredményeként az adózók **megbízható** vagy **kockázatos** minősítést kapnak. Az egyik kategóriába sem sorolható adózókra az **általános eljárásjogi szabályok** vonatkoznak.

3. Kit minősít a NAV?

A minősítés a NAV alábbi ügyfeleire terjed ki:

- cégjegyzékbe bejegyzett adózók,
- áfaregisztrált adóalanyok,
- csoportos adóalanyok.

A cégjegyzékbe bejegyzett adózó a cégnyilvántartásba jogerős bejegyzéssel jött létre és a minősítés időpontjában is szerepel a nyilvántartásban.

Az **áfaregisztrált** adóalany belföldön gazdasági célú letelepedéssel, lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel nem rendelkezik, belföldön áfaköteles tevékenységet folytat, amely után adófizetésre kötelezett².

A **csoportos adóalanyok** olyan adózók, amelyek belföldi gazdasági célú letelepedési hellyel, ennek hiányában lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkeznek, és amelyek együttesen kapcsolt vállalkozások.³

4. Mi a minősítés menete?⁴

A minősítési kritériumok vizsgálatakor a NAV

- a saját hatósági döntéseit, eljárásait, például
 - adókülönbözet megállapítása,
 - végrehajtás indítása,
 - mulasztási bírság kiszabása,
 - adószám törlése,

¹ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban Art.).

² Art. 7. § 8. pontja.

³ Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban Áfa tv.) 8. § (1) bekezdés.

⁴ Art. 150. §.