

- Azaz azon kötelezettség megszegésekor, ahol a nem természetes személy adózó például 500 000 forint összegű mulasztási bírsággal lenne sújtható, a megbízható adózó esetében a bírság maximális felső határa 250 000 forint lehet. Az előzőekben rögzített rendelkezések természetesen azon esetekre is vonatkoznak, ahol a mulasztási bírság felső határát százalékban rögzíti a jogalkotó, így az eKÁER bejelentési kötelezettséghez kapcsolódó jogszabályi rendelkezések megsértéséből fakadó mulasztási bírság felső határa a valótlan, vagy hiányos adattartalmú bejelentéssel érintett, illetve a bejelenteni elmulasztott, vagy ténylegesen nem fuvarozott áru értékének 40%-a helyett, 20%-a lehet maximálisan.

- **Csökkentett jövedéki bírság:**

- A jövedéki jogsértés esetén, ha az adózó megbízható minősítésű, akkor a jövedéki bírságra az Art.-nak a megbízható adózói minősítésnek az adóbírság és a mulasztási bírság felső határának módosításával és az ezek kiszabásával kapcsolatos szabályait kell alkalmazni.³⁷ Ezek a jogsértések elkülönülnek úgy, mint vagyoni hátrányt okozó, vagyoni hátrányt nem okozó (mulasztásos), illetve a jövedéki engedély nélküli forgalmazással kapcsolatos jogsértések.
- Ha például a megbízható adózó a jövedéki termékkel kapcsolatban elkövetett kötelezettségszegése a központi költségvetésnek vagyoni hátrányt³⁸ okoz, akkor a jövedéki bírság maximuma az általános szabályok szerint kiszabható jövedéki bírság³⁹ felső határának legfeljebb 50%-a.

Gyakorlati példán keresztül szemlélítve:

Az adózó terhére feltárt vagyoni hátrány: 100 000 forint.

Általános szabály alapján a jövedéki bírság összegének felső határa: 500 000 forint.

Megebízható adózóra vonatkozó szabály alkalmazása mellett a jövedéki bírság összege legfeljebb: 250 000 forint.

- Ha például a megbízható minősítésű adózó által elkövetett kötelezettségszegés nem okoz vagyoni hátrányt, azaz mulasztásos jellegű jogsértést követ el, akkor a jövedéki bírság felső határa az általános szabályok szerint 40 kiszabható jövedéki bírság felső határának 50%-a.

Gyakorlati példán keresztül szemlélítve (gazdálkodó szervezet esetén):

Általános szabály alapján a jövedéki bírság összegének felső határa: 750 000 forint.

Megebízható adózóra vonatkozó szabály alapján a jövedéki bírság összege: 375 000 forint

- **Csökkentett adóbírság:**

- Az adóbírság, ha az adózó az adóellenőrzés alá vont adómegállapítási időszak egészében vagy az adóellenőrzés megállapításairól szóló jegyzőkönyv keltének időpontjában megbízható adózónak minősült, az általános szabályok szerint kiszabható adóbírság 50%-a, azaz az adóhiány 25%-a, az általános 50 %-os mérték helyett.

³⁷ A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (Jöt.) 100. § (7) bekezdése.

³⁸ Jöt. 3. § (1) bekezdés 51. pontja.

³⁹ Jöt. 100. § (2) bekezdése.

⁴⁰ Jöt. 100. § (6) bekezdése.

- **Automatikus fizetési könnyítés biztosítása:**

- A megbízható adózóknak nyitva áll az a lehetőség, hogy ha – az erre irányuló kérelem elbírálása időpontjában – a kérelmező nettó adótartozása nem haladja meg a hárommillió forintot, a tartozásra évente egy alkalommal 12 havi pótlékmentes fizetési könnyítést kérjen. A kérelem alapján a NAV – az Art. 198. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feltételek vizsgálata nélkül – pótlékmentes automatikus fizetési könnyítést engedélyez. A megbízható adózó részletfizetés mellett vagy helyett fizetési halasztást is kérhet. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az automatikus részletfizetés lehetősége nem terjed ki az Art. 198. § (3) bekezdésében meghatározott tartozásokra, továbbá, hogy a részletek befizetésének elmaradásakor a kedvezmény érvényét veszti, a tartozás egy összegben esedékessé válik, és a NAV az eredeti esedékességtől késedelmi pótlékot számít fel.
- A kérelem elektronikusan nyújtható be, az eljárás illetékmentes.
- A kérelemben foglaltakról a NAV a beérkezésétől számított 15 napon belül határozattal dönt, melyet elektronikusan kézbesít.
- Ha a megbízható adózó az automatikus fizetési könnyítés feltételeinek nem felel meg, úgy kérelmét a NAV az általános szabályok szerint bírálja el.

- **Kiutalási határidők csökkenése:**

- A megbízható adózó - ide nem értve a nyilvánosan működő részvénytársaságot - által visszaigényelt általános forgalmi adót a NAV az Art. 64. § (1) bekezdése szerinti esetben 30 napon belül utalja ki.
- A megbízható nyilvánosan működő részvénytársaság által visszaigényelt általános forgalmi adót a NAV 20 napon belül utalja ki.

- **A megbízható adózó Áfa tv. 184. § (2) bekezdés c) pontja alapján benyújtott bevallását a NAV nem ellenőrizheti annak esedékességétől számított tizenöt napig.**

- Nem alkalmazható a rendelkezés, ha a rendelkezésre álló adatok alapján megalapozottan feltételezhető, hogy az adózó a bevételét eltitkolja, vagy adóelszámolásához hamis bizonylatokat használ fel.

14. Mik a kockázatos minősítés hátrányai? ⁴¹

A kockázatos minősítés jogkövetkezményeinek célja, hogy a NAV fokozott figyelemmel kísérhesse az e körbe tartozó ügyfeleket, illetve, hogy a hibák, mulasztások kiküszöbölésére felhívja az ügyfelek figyelmét. A kockázatos minősítés hátrányai:

- **Hosszabb kiutalási határidő:**

- Az áfa kiutalásának határideje kockázatos adózóknál 75 nap és nem alkalmazhatók az áfa kiutalására az Art. 64. § (3) bekezdésében foglalt kedvezőbb határidők.

- **Hosszabb ellenőrzési határidő:**

- Kockázatos adózóknál az általános ellenőrzési határidők 60 nappal meghosszabbodnak akkor, ha az adózó az ellenőrzés alá vont időszakban, illetve annak

⁴¹ Art. 158-161. §.