

Nemzeti Adókonzultáció
2017. IX. 28-29.
Adóügyi-Ügyfélkapcsolati szekció

Az adófizetési biztosíték, mint új jogintézmény

dr. Ács István
adóügyi szakértő referens
NAV Központi Irányítása, Adóügyi Főosztály

Az adófizetési biztosíték

1. **Célja, a törvényi és rendeleti háttér**
2. **A szabályozás áttekintése**
3. **Előírása, letétele**
4. **Felhasználása, kiegészítése, visszafizetése, egyéb lényeges kérdések**
5. **Statisztikai előrejelzés**

Az adófizetési biztosíték célja, jogszabályi háttér

- Célja: **az esetleges adótartozás megfizetésének 12 hónapon keresztül történő biztosítása**
- Az Art. 24/G-H. §-a, új Art. 26-28. §-a, a rendeletalkotásra felhatalmazó rendelkezések
- Az adóregisztrációs eljáráshoz való viszony: azonosságok, különbségek
- A jelenlegi és az új törvényi szabályozás eltérése: biztosíték befizetéssel és garanciával, a kiegészítésre szabott határidő
- A végrehajtási rendelettel kapcsolatos kérdések

Adófizetési biztosíték, a szabályozás áttekintése I.

- **2018. január 1-jétől.** Célja: **az esetleges adótartozás megfizetésének** 12 hónapon keresztül történő **biztosítása**
- **Új cég alakulása, működő cég személyi változása** esetén
- A vizsgált személyi kör = **az adóregisztrációs vizsgálat alá eső, döntési pozícióban lévő kör** (vezető tisztségviselő, cégvezető, képviselőre jogosult tag, kft. és zrt. többségi tulajdonosa), **kivéve: a kisebbségi tulajdonos nem vizsgálendő**
- Feltétele: 1 M Ft-ot (a legnagyobb adóteljesítményű kör esetén 2 M Ft-ot) meghaladó **adótartozással 5 éven belül megszűnt cégben való érintettség**
- De: megszűnt cég **5 M (10 M) Ft-ot meghaladó adótartozása továbbra is adóregisztrációs akadály** = az adószám kiadásának megtagadása vagy törlése

Adófizetési biztosíték, a szabályozás áttekintése II.

- A biztosíték összege = **a megszűnt cég adótartozásának összege**
- Teljesítése: letéti számlára történő **befizetéssel vagy bankgaranciával**
- A NAV **adótartozás esetén** felhasználja, a 12 hó alatt **ki kell egészíteni** az eredeti összegre.
- 1 év elteltét követően **a biztosíték vagy fennmaradó része visszajár**
- Letételének, kiegészítésének **elmulasztása = az adószám törlése, a cég megszűnésének kezdeményezése**

Az adófizetési biztosíték előírása, letétele

- Határozattal. Összege: **a megszűnt cég adótartozásának összege**
- **Időtartama: 12 hó** – akkor is, ha a személyi feltétel már nem áll fenn a jogerőt / véglegessé válást követő változás miatt
- **Jogorvoslati lehetőségek:** fellebbezés, kimentési kérelem. **Nincs halasztó hatálya a teljesítésre.**
- A teljesítés módja: letéti számlára **befizetés letéti számlára vagy garancialevéllel.** Határideje: a kézbesítést követő 30. nap.
- Vegyes teljesítés lehetősége az új Art. alapján
- A 12. hó kezdete a teljes összeg befizetésének / a garancia benyújtásának / vegyes teljesítés esetén az utóbbi időpontja
- A biztosíték letételének elmaradása: az adószám szankciós törlése, a cég megszűnésének kezdeményezése.

Az adófizetési biztosíték felhasználása, kiegészítése, visszafizetése, egyéb kérdések

- Felhasználása: **az adótartozás esedékessége sorrendjében vagy arányában**
- Értesítés a felhasználásról: **elektronikus értesítés**
- A kiegészítés kötelezettsége, határideje, módja: **15 napon belül**
- A kiegészítés elmaradása: az adószám szankciós törlése, a cég megszűnésének kezdeményezése. A jogerőig / véglegessé válásig pótolható.
- Elszámolás a **12 hó lejártával**
- A visszafizetés határideje: **30 napon belül**
- A cég megszűnése jogutód nélkül / jogutóddal
- Több feltétel megvalósulása egy időben vagy egymást követően
- **Nyilvántartás, lekérdezhetőség:** biztosíték-nyilvántartás

Adófizetési biztosíték: statisztikai előrejelzés

	Adóregisztrációs akadály miatt elutasított adószámigénylések (db)	Adóregisztrációs akadály miatt törölt adószámok (db)	Adófizetési biztosítékot írt volna elő a NAV új cég részére (db)	Adófizetési biztosítékot írt volna elő a NAV működő cég számára (db)	Az adófizetési biztosíték átlagos összege, ha a NAV előírta volna (Ft)
2016	1.673	1.300	533	600	2.585.044,-
2017. I-VIII.	1.092	794	378	462	2.581.092,-