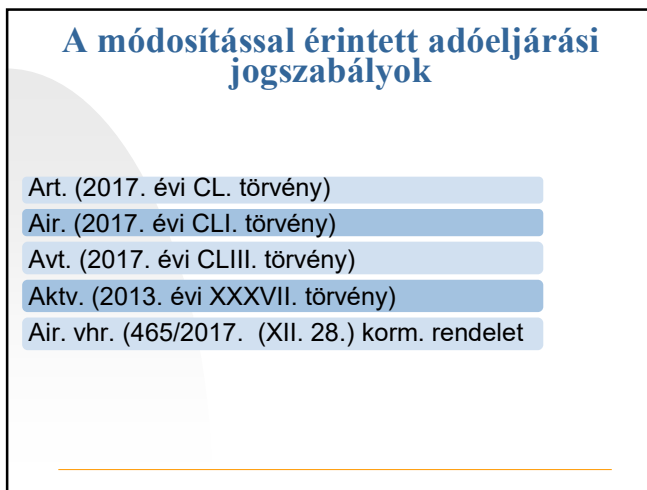
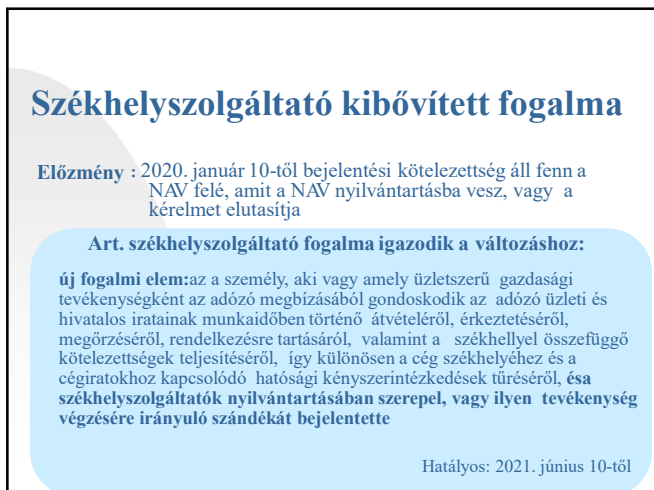




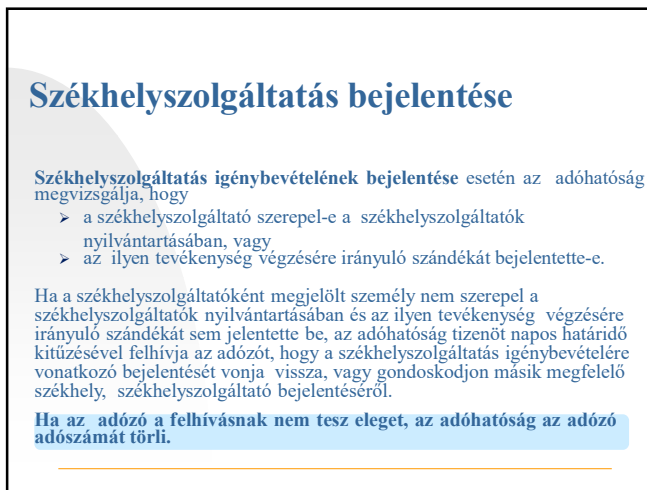
1



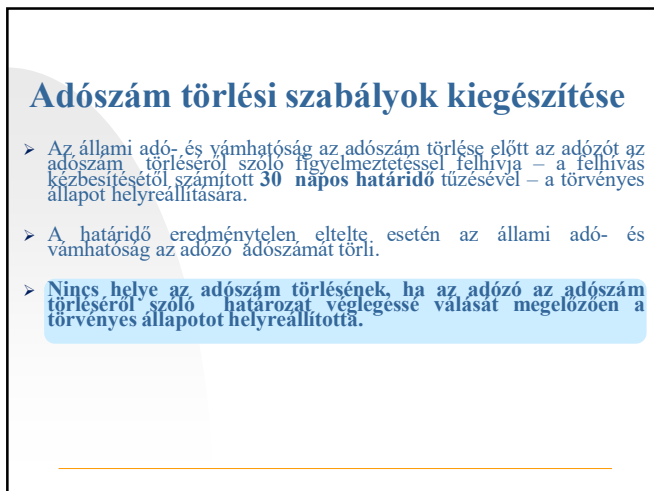
2



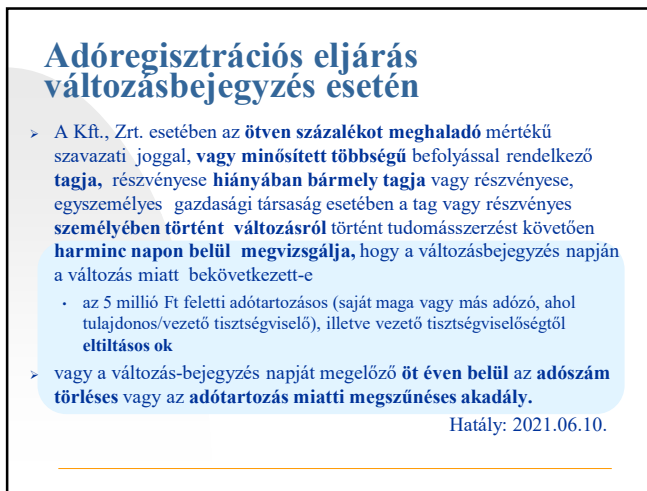
3



4



5



6

## Távértékesítés (e-kereskedelem) technikai módosítás

2021. június 30-ig

Art. XIII. Fejezet  
Távrolról is nyújtható  
szolgáltatásokat nyújtó adózókra  
vonatkozó különös szabályok

2021. július 1-jétől

kibővített szabályozás  
az Áfa tv.-ben

7

## Adatszolgáltatási kötelezettség Elektronikuspénz-kibocsátó intézmények

Egyedi adatszolgáltatás NAV felé

- pénzügyi intézmény
- pénzforgalmi intézmény
- befektetési vállalkozás

**Jogalap:** NAV tevékenységéhez szükséges adatok  
(ellenőrzés, végrehajtás, büntildőzés, nyomozás,  
pénzügyi információs egység feladatai)

Alanyi kör  
2021. június 10-  
től kiegészül  
az elektronikuspénz-  
kibocsátó  
intézményekkel

8

## Adatmentés és adatvédelem Ellenőrzési eljárás

**Adatmentés ellenőrzési eljárás során:** a tényállás tisztázásához nem elengedhetetlenül szükséges személyes adat haladéktalan törlése vagy adatkezelés korlátozása

**Korlátozott adat:**

- csak az érintett ismerheti meg
- csak adattárolás engedélyezett (egyéb adatkezelési művelet nem)
- **korlátozott adatot haladéktalanul törölni kell** legkésőbb a törlési akadály elhárulását követően

**Air:** Az adóhatóság az érintett kérelmére, az ellenőrzési vagy végrehajtási eljárás keretében végrehajtott adatmentést az érintett közreműködésével megvizsgálja, hogy a lemásolt adatok között van-e az érintettnek olyan személyes adata, amely a tényállás tisztázásához nem elengedhetetlenül szükséges

9

## Adatnyilvántartás EKAER

- **Főszabály:** az *adóhatóság* adatmegőrzési kötelezettsége az *adóvégrehajtáshoz való jog elévüléséig tart, kivéve a nyugdíjellátás megállapításhoz szükséges adatok (50 év)*
- NAV az EKAER bejelentés adatait (**EKAER számot**) a bejelentés időpontjától számított **10 évig kezelheti.**
- Alkalmazás: 2021. június 10. előtti bejelentésekre (EKAER számokra is)

Hatály: 2021. június 10.

10

## Késedelmi és önellenőrzési pótlék számítása

Késedelmi és önellenőrzési pótlék napi mértékének megállapítása:

- A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.
- Az adóhiany késedelmi pótléka az eredeti esedékességtől az ellenőrzésről felvett jegyzőkönyv keltéig, de legfeljebb három évre számítható fel.
- A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybánki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része.
- A késedelmi pótlék napi mértékét **három tizedesjegy pontossággal, a további tizedeseket elhagyva kell megállapítani.**

Hatály: 2021. június 10.

11

## Kerekítési szabály a belföldi gépjárművek adójának megfizetésekor

**2020. december 31-ig:** helyi önkormányzati (adóhatósági) hatáskör, **nincs 1000 Ft-ra történő kerekítés**, „adógyöngyölítési” szabály van.

**2021. január 1-jétől:** NAV hatáskörbe tartozik a gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatok ellátása, főszabály az **1000 Ft-ra történő kerekítés**, kivételek között nem szerepelt a belföldi gépjárművek adója.

Változás 2022.január 01-től: ezt a kerekítési szabályt nem kell alkalmazni (bekerült a kivételek közé), azaz:

**A 2022. január 1-ét megelőzően megállapított, de e dátumot követően esedékessé vált kötelezettségek megfizetése a gépjárműadó szempontjából forintban történik.**

12

## Végrehajtás, tartozás külföldön történő érvényesítése

Főszabály szerint 2021. június 9-ig a közbeszerzési eljárás nyertesén keresztül kezdeményezte a NAV a tényleges külföldi végrehajtási eljárás megindítását (kivéve, ha a fizetésre kötelezett esedékességkor beföldön tartozkodik és a fizetési kötelezettség érvényesítésének egyéb akadályai nincsenek, vagy van beföldi meghatalmazottja).

2021. június 10-től főszabály szerint NAV jár el beföldön és külföldi érvényesítés iránti megkeresés során is.

Küszöbérték (1500 euró) alatti eljárás jogosságát változósa: külföldi megkeresés esetén NAV 2021. június 9-ig elutasít, 2021. június 10-től mérlegelheti az elutasítást

**Előnye:** viszonyosság alapján a magyar adóhatóság is megkeresheti azon EU tagállamokat, amelyek nemzeti joga szintén lehetővé teszi a küszöbérték alatti végrehajtást.

13

## Szokásos piaci ár megállapítása

- 2021-szeptember 30-ig a NAV feladata volt a kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő társaságok közötti jövőbeni ügyletben érvényesíthető szokásos piaci ár meghatározása
- A Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál a 2021. szeptember 30-án folyamatban lévő szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárásokat **2021. október 1-jétől az adópolitikaért felelős miniszter folytatja le**
- Így a feltételes adómegállapításhoz hasonlóan ez is PM hatáskörre vált, míg a valódiságvizsgálat továbbra is NAV hatáskör maradt (Pm megkeresésére végzi).

14

## További évközi jogszabály-módosítások

- **Bizonnyal és igazolás kiállítása kifizetésről** munkaviszony év közbeni megszűnése esetében: 2021. augusztus 30-ig a munkaviszony megszűnése időpontjában, 2021. szeptember 1-től legkésőbb az ettől számított ötödik munkanapon (felmondással történő megszüntetése esetén legkésőbb az utolsó munkában töltött napon)
- **Üzemzavar és bevallási kötelezettség:** NAV-hoz benyújtandó adóbevallások benyújtási határidejének utolsó napján bekövetkező, négy órát meghaladó előre nem tervezett üzemszünet vagy az elektronikus ügyintézés korlátozott működőképességét okozó esemény (üzemzavar) esetében Jogkövetkezmény az üzemszünetet vagy az üzemzavart követő napon benyújtott adóbevallás határidejében benyújtott adóbevallásnak minősül
- **Feketefoglalkoztatás:** a vélelmezett foglalkoztatási kezdő időpont szabályszerűsége megkezdésétől visszamenőleg számított **30. nap** (kivéve, ha ha megállapítható a 30 napot meghaladó bejelentés nélküli foglalkoztatás)

15

## A bűnügyi letéti számla

- A költségvetést károsító bűncselekményeknek minősül a társadalombiztosítási, szociális vagy más jóléti juttatással való visszaélés, valamint **költségvetési csalás** (leggyakrabban **áfa adónemben** követik el).
- Legfőbb cél a vagyoni hátrány megtérítése, ezért **büntetés korlátlan enyhítését lehet kérni, amennyiben vádemelés előtt az adózó megtéríti** a költségvetésnek okozott kárt.
- A **bűnügyi számla** a NAV által kezelt elkülönített számla, amelyen keresztül történik az okozott vagyoni kár megfizetése és elszámolása
- Vannak azonban olyan bűncselekmények, amelyeket nem feltétlenül a NAV hatáskörébe tartozó adókra követnek el (pl. uniós támogatások, minisztériumi kezelésben lévő pályázatok stb...), ezért a módosítás alapján az elküldendő írásbeli **nyilatkozatot tesz a befizetését követő 30 napon belül** (nyilatkozat tartalma: az érintett büntetőeljárás, az adózó, adónem, időszak, NAV határozat szám, kötelezett, jogosult, jogcím – ha nem a NAV hatásköre)

Hatály: **2022. január 1.** azokra a teljesített befizetésekre is alkalmazni kell, ahol még nem történt meg a NAV intézkedés.

16

## Kétszeres elvonás tilalma

- Lényege a **párhuzamos eljárásokból** (ha adóigazgatási és büntetőeljárás is indul) **adóó párhuzamos vagyonelevonás megszüntetése**.
- Az új eljárásrend szerint a bírósági eljárásban elrendelt vagyonelevonást követően **adóói kérelem** benyújtására van lehetőség az adóellenőrzés befejezése után.
- Az adóhatóság az adómegállapító határozatában dönt a kérelemről, ha helyt ad, az adókülönbözetet megállapítja, de a **megfizetésre kötelezést mellözi**.
- Ha büntetőeljárásban vagyonelevonást rendeltek el ugyanarra az adóhiányra, akkor a megfizetése alól az **adóellenőrzési határozat fogja mentesíteni** az adózót.
- Amennyiben a **két szankció közötti átfedés van**, akkor az adóhatóságnak még az elévülési időn belül lehetősége van **módosítani az adómegállapító határozatot** vagy korlátoznia a végrehajtási jogot.

17

## Az Európai Unió külső határain átáramló készpénzforgalom ellenőrzése

Jogszabályi háttére a pénzmosás megelőzését célzó közösségi szabályozás.

Az új, kibővített tartalmú **2018/1672/EU rendelet szabályait 2021. június 3-tól kell alkalmazni.**

**Kockázata:** a tiltott célú készpénzforgalom növekedésének veszélye

- A készpénzalapú pénzmosás egyik megvalósítási módja a készpénz „csempészet” az EK/EU külső határain keresztül
- **Megelőzés: ellenőrzési rendszer létrehozása az EK/EU területére belépő és azt elhagyó készpénzre vonatkozóan**
- Kiegészíti a közösségi/uniós pénzmosás elleni szabályozást

18

## Kire/mire vonatkozik pontosan?

- A szabályozás **személyi hatálya minden természetes személyre kiterjed**, aki készpénzt tart magánál.
- Új fogalom: **hordozó (carrier)** – szigorúan kell értelmezéni: kinek a csomagjában van?
- **Készpénz (cash) fogalma:**
  - valuta;
  - bemutatóra szóló átruházható értékpapírok (pl. utazási csekkek, váltók, fizetési megbízások);
  - könnyen készpénzzé tehető értékhordozóként használt áruk (legalább 90%-os aranytartalmú pénzérmék, tömbarany);
  - feltöltőkártyák bizonyos típusai (bankszámlához nem kapcsolódnak);
- **A bejelentési kötelezettség teljesítése arra nézve kötelező, akinél a pénz van.**

19

## Készpénz küszöbérték, készpénz típusok

- **Jelentős** készpénzforgalomra összpontosítás, a küszöbérték 10.000 euró (kivéve, ha a pénz büntetendő cselekményhez kapcsolódik)
- **Kísért készpénz** a magánál tartott készpénz, kísérő nélküli készpénz jellemzően a készpénz küldemény, amelyről a NAV felhívására 30 napon belül utólagos **adatszolgáltatási kötelezettséget** kell teljesíteni (megszegés esetén **szankció**)
- Új formanyomtatványok vannak a NAV honlapján : kitöltési útmutatóval ellátott **uniós készpénzbejelentő és készpénz-adatszolgáltatási nyilatkozatok**

20

## Formanyomtatványok típusai

21

## A szankciók magyar szabályozása

### Tényleges mulasztás (nyilatkozattétel, adatszolgáltatás)

Bírságalap: be nem jelentett készpénz  
10 000-20 000 euró: 10%  
20 001-50 000 euró: 30%  
50 000 euró felett: 50%  
Forintban meghatározott helyszíni vagy utólagos bírság

### Tévedés, hiány (nyilatkozattétel)

Bírságalap: bejelentett összeget meghaladó készpénz  
10 000-20 000 euró: 10%  
20 001-50 000 euró: 30%  
50 000 euró felett: 50%  
Forintban meghatározott helyszíni bírság  
100 euró alatt csak figyelmeztetés

22

## Méltányossági kérelem

- 2017. január 1-jétől létező bírságmérséklési lehetőség
- Benyújtás: határozat közlésétől számított 15 napon belül

Ha NAV kérelemnek helyt ad, a kiszabott bírságot 50%-kal csökkenti, a különbözetet (kamat nélkül) visszafizeti

**A be nem jelentett készpénz eredetét hitelt érdemlően kell igazolni** (különösen közokirat, teljes bizonyító erejű magánokirat esetében)

23

## Építőanyag kivétel korlátozása

### Előzmények:

- jelentős **áruhiány** az építőiparban,
- az **építőanyag árak is jelentős emelkedése**
- Kormányzat: lakás(otthon)felújítási támogatások

**Kormányzati válasz: 2021 júliusától az építőanyag kivétel bejelentéshez és jóváhagyáshoz kötötté vált** (a tranzitforgalom nem)

### Jogsabályi háttér:

- **402/2021. (VII. 8.) módosított Korm. rendelet** a gazdaság újraindítása érdekében meghozandó, az építőipari ellátásbiztonság szempontjából stratégiai jelentőségű nyersanyagok és termékek kivételével kapcsolatos regisztrációs eljárásról és egyéb intézkedésekről;
- **403/2021. (VII. 8.) Korm. rendelet** a gazdaság újraindítása érdekében meghozandó, az építőipari ellátásbiztonság szempontjából stratégiai jelentőségű nyersanyagok és termékek fuvarozásával kapcsolatos intézkedésekről;

24

## Feltételes korlátozás

- **Kivétel** esetén kötelező a regisztráció és a bejelentés, amelynek tudomásulvétele visszaigazolásra kerül. Az engedélyező hatóság az innovációért és technológiáért felelős miniszter (ITM).
- Az érintett **kulcsfontosságú építőanyagok** például:
  - kavics, sóder, zúzott kő,
  - cement, habarcs, beton,
  - salak-, kőzetgyapot,
  - különböző vas és acél építőanyagok,
  - fa építőanyag
- A kivétel bejelentésére szolgáló formanyomtatvány az ITM honlapján található meg. A bejelentéshez csatolandó másolatok:
  - értékesítési szerződés vagy elfogadott ajánlat és számla (ha van),
  - szállítási szerződés vagy kiszállítást igazoló okirat.

A kivétel engedélyező eljáró szerv az innovációs miniszter. Ha nem engedélyezi a kivételt, úgy a **magyar állam elővásárlási jogot**, vételi jogot **gyakorol**. Ez ügyben eljáró szerv az állami vagyon felügyeletért felelős miniszter (**MNV Zrt.**)

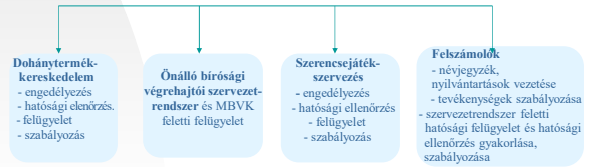
2021. július 17-étől kezdődő kivitelekre

25

## Szabályozott Tevékenységek Felügyeleti Hatósága (SZTFH)

Jogszámbeli alapja: a 2021. évi XXXII. törvény a Szabályozott Tevékenységek Felügyeleti Hatóságáról

### Feladatkörei:



26

## Bírósági gyakorlat: becslés alkalmazása

### Vagyongyarapodási vizsgálat

2016. január 1-jétől csak meghatározott bűncselekmények **nyomozó hatósági gyanúja** alapján lehet lefolytatni a vagyonosodási vizsgálatot (pl.: lopás, sikkasztás, pénzhamisítás, költségvetési csalás, pénzmosás, csődbűncselekmény)

**Kúria (2021):** a becslési eljárás lefolytatható gyanúsítottal és hozzátartozóval szemben is, amennyiben a bűncselekményből származó vagyoni előny a hozzátartozónál lehető fel (annak ellenére, hogy a hozzátartozó a bűncselekmény elkövetésében nem vett részt).

27

## Bírósági gyakorlat: ügyvállalási korlát

- Az **ügyvédekre vonatkozik** egy sajátos ügyvállalási korlát, mely szerint a **korábbi munkáltatójával szemben az ügyvédi tevékenység** gyakorlója akkor folytathat ügyvédi tevékenységet, ha a munkavégzésre irányuló **jogviszony legalább három éve megszűnt**, és az ügy intézésében nem vett részt
- A NAV az adóperек során az eljárás minden szakaszában **hivatalból köteles vizsgálni** a képviselőként eljáró/eljármí kiváno **ügyvéd képviseleti jogosultságát**:
  - formai vizsgálat (megfelelő meghatalmazás megléte)
  - tartalmi (ügyvállalási korlát fennállása)
- A munkáltató mérlegelési jogkörébe tartozik, hogy a **volt munkáltató a korlátozás alól ad-e felmentést vagy sem.**

28

## Nyomozati bizonyítékok felhasználása

- **Főszabály szerint a szabad bizonyítás elve** érvényesül.

A Kúria ítélete az EUB ítélete alapján meghatározta a (terhelő) bizonyíték felhasználás előfeltételét képező eljárási garanciákat.

- Ennek értelmében a **titkos információgyűjtésből** (pl. bírói engedélyhez kötött lehallgatás) **származó információkat fel lehet használni az adóeljárásban**, mint ahogyan az érintetti kontroll biztosítása mellett lefolytatott házkutatás során megszerzett bizonyítékok is felhasználhatók az adóeljárásban, és nem kell megvámi a büntetőeljárás jogerős befejezését.
- A nyomozati biztosítékok felhasználásával kapcsolatban született a **3291/2021. (VII. 22.) AB határozat**.

29

## Egyéb bírósági gyakorlati esetek

- Az **apportált követelések tekintetében** az apportáló társaság anyagi **jogi jogutódja** az azt megszerző társaság, így – eltérő adójogi rendelkezés hiányában – mint jogutód adóalanyt megilletik, illetve terhelik a követelés mögötti ügylettel kapcsolatos adózoj jogok és kötelezettségek, ezért a **behajthatatlansághoz kapcsolódó adó-visszatérítési igényt is ő terjesztheti elő.** (Kfv.I.35.069/2021/9.)
- Az adóhatóság az ellenőrzések, és az azt követő hatósági eljárás során is **köteles a közösségi jogba ütközően beszedett adó és kamatai visszatérítése iránti kérélmé tárgyában** az adózo jogainak érvényesítéséhez szükséges **tájékoztatást megadni**, adózoj jogai érvényesítését elősegíteni, kérélméről döntení (Kfv.I.35.192/2021/4)
- Amennyiben a **felperes a pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó áfa kiutalását a tárgyidőszaki bevallásában már kérte**, az adó késedelmes kiutalása miatt fizetendő adó utáni **kamatigényének elbírálására az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 37. § (4) és (6) bekezdése alkalmazandó.** (Kfv.I.35.193/2021/4.)
- A régi Art. 30. § (6) bekezdése alapján az adóhatóságnak hivatalból kell intézkednie az adózo javára megállapított adó-járulékk különbözet határozati megállapításáról és kiutalásáról. Ennek elmulasztása esetén késedelmi kamatfizetés terheli. (Kfv.I. 35.239/2021/7.)

30

