



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL  
Vas Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága



1918647172

SZOVA Nonprofit Zrt. Szombathely, Boglárka u. 2.		
Dátum:	2023 OKT 25.	Mell:
Iktatószám:	7/29-1/2023.	
Igazgatóság:	Osztály:	Ügyintéző:
<i>Qazd</i>		

Ügyintézés helye: 9700 Szombathely, Petőfi u.22.

Ügyintéző: dr. Dénes Barbara  
Nikoletta

Telefonszám: (94) 519-776

Ügyszám: 9557608928

Adó(azonosító) szám: 13980335-2-18

Tárgy: I. fokú határozat

Melléklet: 1 db

(Elektronikus úton kézbesített irat)

Krizmanits Márton  
állandó meghatalmazott útján

SZOVA Nonprofit Zrt.

elektronikus úton az adózó cégkapujára

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) Vas Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága Utólagos Ellenőrzési Osztály 1. által a **SZOVA Nonprofit Zrt.** (adószáma: 13980335-2-18) 9700 Szombathely, Boglárka utca 2. székhely alatti adózónál (a továbbiakban: adózó) a 2020. január 1. – 2021. december 31. közötti időszakra vonatkozóan az adózó által teljesítendő valamennyi adónemben és költségvetési támogatásban lefolytatott adóellenőrzés megállapításai alapján az alábbi

**h a t á r o z a t o t**

hoztam:

I. Az adózó terhére a bevallásokhoz viszonyítva az alábbi adókülönbözetekeket és adóhiányokat állapítottam meg:

(adatok e Ft-ban)

Adónem	Időszak	Adóalap	Adókülönbözlet		Adóhiány, bírságalap
			terhére	javára	
Társasági adó	2020. év	1.503	-	-	-
„	2021. év	757	69	-	69

azaz az adózó terhére 69 e Ft, azaz Hatvankilencezer forint adókülönbözetekeket állapítok meg, amelyből 69 e Ft minősül adóhiánynak.

Megállapítom, hogy az adózó 2020. évre vonatkozóan benyújtott társasági adóbevallása, továbbá a 2020. január-december, 2021. január-március és 2021. május-december havi általános forgalmi adóbevallásai hibásak, a további, fenti megállapításokkal nem érintett, vizsgálat alá vont adóbevallásai a jogszabályi rendelkezésekekek megfelelnek.

Utólagos Ellenőrzési Osztály 1.

9700 Szombathely, Kőszegi u. 23/B. 9701 Szombathely, Pf.: 85.

<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/ha-levelet-kap-a-nav-tol/ha-levelet-kap-a-nav-tol...>

**Kötelezem az adózót**

– társasági adóban 69 e Ft  
azaz Hatvankilencezer forint **adókülönbözet megfizetésére.**

- II. Az adóhiánynak minősülő **69 e Ft**, mint bírságalap után **14 e Ft**, azaz Tizennégyezer forint **adóbírságot** szabok ki és **elrendelem annak megfizetését.**

Tájékoztatom az adózót, hogy ha az utólagos adómegállapításról hozott első fokú határozat elleni **fellebbezési jogáról lemond**, és a fellebbezési jogról való lemondó nyilatkozat adóhatóságához való beérkezését követő 15 napon belül a határozatban előírt **69 e Ft adókülönbözetet megfizeti**, mentesül a kiszabott adóbírság ötven százalékának, **7 e Ft-nak a megfizetése alól.**

- III. A késedelmi pótlékalapot képező 69 e Ft adóhiány után **8 e Ft**, azaz Nyolcezer forint **késedelmi pótlékot** állapítok meg és **elrendelem annak megfizetését.**

- IV. A **2020. évre** vonatkozó **társasági adóbevallás**, továbbá a **2020. január-december, 2021. január-március és 2021. május-december** havi **általános forgalmi adóbevallások hibás benyújtása** miatt –bevallásonként- 5 e Ft, összesen **120 e Ft**, azaz Százhuszezer forint **mulasztási bírságot** szabok ki és elrendelem annak megfizetését.

- V. Befizetéseit az alábbi számlákra kell teljesítenie:

*A 69 e Ft társasági adókülönbözet* összegét a Magyar Államkincstárnál vezetett **10032000-01076019** számú NAV Társasági adó bevételi számlára.

*A 14 e Ft adóbírságot és a 120 e Ft mulasztási bírságot* a Magyar Államkincstárnál vezetett **10032000-01076301** számú NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számlára.

*A 8 e Ft késedelmi pótlékot* a Magyar Államkincstárnál vezetett **10032000-01076985** számú NAV Késedelmi pótlék bevételi számlára.

**Befizetési kötelezettségének a határozat véglegessé válásától számított 15 napon belül kell eleget tennie.**

Befizetése teljesítésekor figyelembe veheti a befizetéskor az adott adónemeken fennálló esetleges túlfizetését.

Fizetési késedelem esetén – a késedelmi pótlék késedelmes megfizetését kivéve – további késedelmi pótlék kerül felszámításra, melynek mértéke a késedelem minden naptári napja után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének 365-öd része.

- VI. Befizetési kötelezettségének elmulasztása esetében az adókülönbözet, az adóbírság, a mulasztási bírság és a késedelmi pótlék behajtása iránt a határozat véglegessé válásától számított 15 nap elteltével intézkedem.

- VII. Megállapítom, hogy az adózó
- a 2020. évi társasági adóalapját 1.503 e Ft-tal alacsonyabb,
  - a 2021. évi társasági adóalapját 757 e Ft-tal alacsonyabb, összegben mutatta ki a ténylegesnél.
- VIII. Az előző pontokban rögzített és a jegyzőkönyvben, illetve a határozat indokolási részében részletezett megállapítások alapján szükséges könyvviteli helyesbítéseket a számviteli előírások figyelembevételével ezen határozat véglegessé válását követő 30 napon belül kell elvégezni.
- IX. Ezen határozatom – fellebbezés hiányában – **a fellebbezés benyújtására nyitva álló határidő lejárta követő napon válik véglegessé.**

Határozatom ellen az írásba foglalt döntés közlésétől számított 30 napon belül a NAV Fellebbviteli Igazgatóságához címzett, de a NAV Vas Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága Utólagos Ellenőrzési Osztály 1. szervezeti egységéhez –elektronikus úton- benyújtott fellebbezéssel élhet.

A határidőben benyújtott fellebbezésnek a döntés végrehajtására halasztó hatálya van

A fellebbezés illetékköteles, mértéke a fellebbezéssel érintett vagy vitatott összeg minden megkezdett 10.000 Ft-ja után 400 Ft, de legalább 5.000 Ft és legfeljebb 500.000 Ft. Az illetéket a fellebbezés benyújtásával egyidejűleg kell teljesítenie a Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-01076064 számú NAV Eljárási illetékhez kapcsolódó befizetések bevételi számlára.

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét - a fizetésre kötelezett adószámára, adóazonosító jelére történő hivatkozással - belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással, illetve az állami adó- és vámhatóság felé fennálló fizetési kötelezettségét – ide nem értve a végrehajtói letéti számlára történő fizetést – Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER) keresztül átutalással is teljesítheti az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén keresztül. A nem természetes személy adózó az eljárás illeték fizetési kötelezettségét EFER-en keresztül POS terminál útján is teljesítheti.

### I n d o k o l á s

A NAV Vas Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága Utólagos Ellenőrzési Osztály 1. az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 89. § (1) bekezdés a) pontja alapján az adózónál a 9983514787 számú megbízólevéllel **2020. január 1. – 2021. december 31.** közötti időszakra vonatkozóan az adózó által teljesítendő **valamennyi adónemben és költségvetési támogatásban adóellenőrzést** folytatott le.

A vizsgálat megállapításait a 2023. augusztus 30-án felvett és az adózó cégkapujára 2023. augusztus 30-án elektronikus úton megküldött, 9935165360 számú jegyzőkönyv tartalmazza. Az adózó **a jegyzőkönyvet 2023. augusztus 31-én nyitotta meg**, töltötte le tárhelyéről, ezzel a küldemény az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) 14. § (4) bekezdés a) pontja alapján e napon kézbesítettnek minősül.

Az adózó a jegyzőkönyvi megállapításokra az Air. 97. § (2) bekezdésében előírt határidőn belül észrevételt **nem nyújtott be.**

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 144. § (1) bekezdése értelmében az adóhatóság utólag, határozatban állapítja meg az adóellenőrzés során feltárt adókülönbözetet. A határozat meghozatalára nyitva álló határidő utólagos adómegállapítás esetén hatvan nap, a hatósági eljárás kezdő időpontjának a jegyzőkönyv, kiegészítő jegyzőkönyv átadásának, kézbesítésének napját, adózói észrevétel esetén a jegyzőkönyvre tett észrevétel beérkezésének napját kell tekinteni.

A fenti jogszabályi rendelkezések, továbbá az Air. 52. § (4) bekezdése alapján, amely szerint, ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen az adóhatóságnál a munka szünetel, a határidő a következő munkanapon jár le, a határozat meghozatalára nyitva álló határidő **2023. október 30. napján jár le.**

Az adózó a jegyzőkönyvi megállapításokra az Air. 97. § (2) bekezdésében előírt határidőn belül észrevételt nem tett, így a határozat rendelkező részének előírásai a jegyzőkönyvben foglalt megállapításokon alapulnak az alábbiak szerint:

---

### Megállapítások

---

1. Az Art. 146. § (2) bekezdése szerint, ha a nem természetes személy adózó az ellenőrzésről felvett jegyzőkönyv megismerését és igazolt átvételét követően a törvényben előírt határidőn belül észrevételt nem tesz, a határozat indokolásában elegendő a jegyzőkönyv megfelelő pontjaira utalni.

A fenti jogszabályhely értelmében utalok az ellenőrzési jegyzőkönyv I/1. II/2. III/3. IV/4. V/5. VI/6-7. VII/8-11. VIII/12. és IX/13-15. pontjaiban részletezettekre, amelyek megalapozzák a rendelkező rész I-IV. és VII-VIII. pontjaiban előírtakat.

Az ellenőrzési jegyzőkönyvben részletezett tényállásokat – azok megisméltése nélkül – teljes terjedelmében a határozat indokolásának részévé teszem.

2. Az Art. 7. § 4. pontja szerint **adókülönbözlet**: a bevallott, bejelentett, bevallani, bejelenteni elmulasztott vagy a bevallás (bejelentés) alapján kivetett, illetve kivethető és az adóhatóság által utólag megállapított adó, költségvetési támogatás különbözete, ide nem értve a következő időszakra átvihető követelés különbözetét.

E jogszabályi rendelkezés alapján a jegyzőkönyvi megállapítások kihatásaként **társasági adó** adónemben

– **2021. évre** 757 e Ft adóalap után **69 e Ft,**  
**adókülönbözetet** állapítok meg **az adózó terhére.**

Az Art. 217. § (1) bekezdése szerint **adóhiánynak** minősül az adózó terhére megállapított adókülönbözlet, önadózás esetén csak akkor, ha az adókülönbözetet az esedékesség időpontjáig nem fizették meg, illetve a költségvetési támogatást igénybe vették. Az eredeti esedékesség napján fennálló túlfizetést az adófizetési kötelezettség teljesítéseként csak akkor lehet figyelembe venni, ha a túlfizetés az ellenőrzés megkezdésének napján is fennáll és nem kérték a kiutalását, átvezetését.

Az adózó társasági adó adófolyószámláján az eredeti esedékesség napjától (2022. május 31.) az ellenőrzés megkezdésének napjáig (2023. április 27.) folyamatos túlfizetés nem állt fenn, ezért a megállapított 69 e Ft adókülönbözetből **69 e Ft minősül adóhiánynak.**

---

## Jogkövetkezmények

---

### Adóbírság

---

3. Az Art. 215. § (1) bekezdése szerint *adóhiány esetén adóbírságot kell fizetni*. E szakasz (3) bekezdése szerint *az adóbírság mértéke - ha e törvény másként nem rendelkezik - az adóhiány, illetve jogosulatlan igénylés ötven százaléka*. Az Art. 215. § (5) bekezdése rögzíti, hogy *az adóbírság megállapítása nem érinti a késedelmi pótlék fizetési kötelezettséget*.

Az Art. 155. § (2) bekezdése értelmében *az állami adó- és vámhatóság által kiszabható adóbírság, ha az adózó az adóellenőrzés alá vont adómegállapítási időszak egészében vagy az adóellenőrzés megállapításairól szóló jegyzőkönyv keltének időpontjában megbízható adózónak minősült, a 215. § (3)-(4) bekezdése szerint kiszabható adóbírság ötven százaléka*.

Az Art. 155. (3) bekezdése alapján *nem alkalmazható a fenti rendelkezés azon mulasztás, illetve adókülönbözet-megállapítás esetén, amely a megbízható adózói minősítés elvesztését eredményezi*.

A megbízható adózói minősítés konjunktív feltételeit az Art. 153. § (1) bekezdése tartalmazza. E jogszabályhely b) pontja szerinti egyik feltétel, hogy *a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság által az adózó terhére megállapított összes adókülönbözet nem haladta meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének három százalékát, azzal, hogy az adózó terhére megállapított összes adókülönbözetet csökkenteni kell a tárgyévben és az azt megelőző öt évben az állami adó- és vámhatóság által az adózó javára megállapított összes adókülönbözettel*.

Az adózó **2016. május 1. napjától folyamatosan**, tehát az adóellenőrzés alá vont időszak egészében, továbbá az adóellenőrzés megállapításairól szóló jegyzőkönyv keltének időpontjában is **megbízható adózói minősítéssel** rendelkezik.

Az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítménye 1.451.015.000 Ft, ennek három százalékát, azaz 43.530.450 Ft-ot nem érheti el az adózó terhére a tárgyévben és az azt megelőző öt évben megállapított adókülönbözet, figyelembe véve a tárgyévben és az azt megelőző öt évben a javára megállapított összes adókülönbözetet is.

A hatósági eljárás során megállapítottam, hogy az adóhatóság jelen megállapításon kívül a megelőző öt évben 4974468720 ügyszámon 2019. évben folytatott le adóellenőrzést, amely során általános forgalmi adó adónemben 536 e Ft adókülönbözetet állapított meg az adózó terhére. Jelen ellenőrzés keretében 69 e Ft adókülönbözet került megállapításra az adózó terhére, így a két megállapítás egyenlege nem haladja meg a tárgyévre megállapított adóteljesítmény három százalékát, ezért az Art. 155. § (3) bekezdése alapján a megbízható adózóra vonatkozó **csökkentett összegű adóbírság alkalmazható**.

Az Art. 219. § (1)-(2) bekezdései szerint *az adóbírság mértéke kivételes méltánylást érdemlő körülmény esetén hivatalból vagy kérelemre mérsékelhető vagy kiszabása mellőzhető*. Az adóbírság mérséklésénél vagy a kiszabás mellőzésénél *az ügy összes körülményét mérlegelni kell, különösen az adóhiány nagyságát, keletkezésének körülményeit, az adózó jogellenes magatartásának (tevékenységének vagy mulasztásának) súlyát, gyakoriságát, illetve azt, hogy a körülményekből megállapíthatóan az adózó, illetve*

*intézkedő képviselője, foglalkoztatottja, tagja vagy megbízottja az adott helyzetben a tőle elvárható körütekintéssel járt el.*

Az adóbírság mértékének meghatározása során az **adózó terhére** értékeltem, hogy jelentős idejű adózási gyakorlattal rendelkezik, zártkörűen működő részvénytársaságként fokozottabban elvárható tőle a körütekintő jogalkalmazás. Az **adózó javára** vettem figyelembe, hogy hasonló mulasztás miatt korábban még nem került szankcionálásra, továbbá a megállapított adókülönbözlet a társaság költségvetési kapcsolataihoz mérten nem jelentős.

A fenti körülmények mérlegelése alapján az **adóbírság mértékét –figyelemmel az adózó megbízható minősítésére-** a megállapított **69 e Ft adóhiány 20%-ában** állapítottam meg.

---

### **Feltételes adóbírság kedvezmény**

---

**Tájékoztatom, hogy jelen ügyben, ha a határozat elleni fellebbezési jogáról lemond és a lemondás adóhatósághoz való beérkezését követő naptól számított 15 napon belül az előírt társasági adóban 69 e Ft adókülönbözletet megfizeti, akkor mentesül a kiszabott adóbírság ötven százalékának megfizetése alól, a fizetendő kedvezményes adóbírság összege 7 e Ft.**

A feltételes adóbírság kedvezmény igénybevételének **első feltétele**, hogy a fellebbezési jogáról kifejezetten **lemondjon**, vagyis önmagában az a tény, hogy nem nyújt be fellebbezést, a kedvezmény igénybevételére nem jogosítja majd. A fellebbezésről **elektronikus úton** benyújtott nyilatkozatával mondhat le, legkésőbb a határozat átvételét követő naptól számított 30. napon. A határidő elmulasztása esetén a kedvezményt nem veheti igénybe és igazolási kérelemmel sem menthető ki.

Felhívom a figyelmet arra, hogy a fellebbezésről lemondani csak a teljes határozatra lehet, az egyes részeire külön-külön nem.

Felhívom továbbá arra is a figyelmét, hogy a fellebbezésről lemondás később nem vonható vissza, annak hatására a határozat végleges lesz, és ha igénybe veszi a feltételes adóbírság kedvezményt, akkor később felügyeleti intézkedés iránti kérelmet sem terjeszthet elő.

A feltételes adóbírság kedvezmény igénybevételének **második feltétele**, hogy a fellebbezésről lemondó nyilatkozat adóhatósághoz beérkezését követő naptól, mint első naptól számított 15 napon belül az előírt társasági adóban **69 e Ft adókülönbözletet teljes egészében megfizeti**, függetlenül attól, hogy annak megfizetésére esetlegesen részletfizetést vagy fizetési halasztást kért.

Az adókülönbözlet megfizetése történhet

- az adott adónem(ek)re történő befizetéssel,
- az adott adónem(ek)en fennálló túlfizetés beszámításával,
- más adónem(ek)en fennálló túlfizetésnek az adókülönbözettel érintett adónem(ek)re – kérelmére – történő átvezetésével (átvezetés hiányában a más adónemen fennálló túlfizetés nem vehető figyelembe az adókülönbözlet megfizetéseként).

Az adókülönbözlet megfizetésekor, ha a választott adófizetési módnál lehetőség van rá, a „Közlemény” rovatban szükséges az elsőfokú határozat iktatószámának megadása.

Tájékoztatom, hogy a fenti **feltételek teljesítése esetén a kedvezmény automatikusan**, minden további kérelem benyújtása vagy hatósági eljárás lefolytatása nélkül **megilleti**. A kiszabott adóbírság teljes összegben előírásra kerül az adószámlán, de a feltételek

teljesítése esetén az adóbírság összegének ötven százaléka törlésre kerül, erről külön értesítést nem küld az adóhatóság.

---

### Késedelmi pótlék

---

4. Az Art. Art. 206. § (1) és (5) bekezdései szerint az adó késedelmes megfizetése esetén az esedékesség napját követő naptól, mint kezdőnaptól, a költségvetési támogatásnak az esedékesség előtt történő igénybevétele esetén az esedékesség napjáig késedelmi pótlékot kell fizetni. A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

Az Art. 207. § (1)-(2) bekezdései szerint az adóhatóság az adóhiányt megállapító határozatban felszámítja és az adószámlán előírja a késedelmi pótlékot. Az állami adó- és vámhatóság az ötezer forintot el nem érő késedelmi pótlékot nem írja elő.

Az Art. 207. § (3) bekezdése szerint az adóhiány késedelmi pótléka az eredeti esedékességtől az ellenőrzésről felvett jegyzőkönyv keltéig, de legfeljebb három évre számítható fel.

Az Art. 208. § (1) és (3) bekezdései alapján a késedelmi pótlék alapját adónként és költségvetési támogatásonként külön-külön kell figyelembe venni, kivéve, ha azokat egy számlán tartják nyilván. Az adóhiány után felszámított késedelmi pótlék alapját nem csökkenti az ugyanazon adóhatóságnál nyilvántartott, az esedékesség időpontjában más adóval kapcsolatban fennálló túlfizetés összege.

Az Art. 209. § (1) bekezdése szerint a késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétele (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része. A késedelmi pótlék napi mértékét három tizedesjegy pontossággal, a további tizedeseket elhagyva kell megállapítani.

Az Art. 210. § (1)-(2) bekezdései szerint kivételes méltánylást érdemlő körülmény esetén az adóhiányt megállapító határozatban - hivatalból vagy kérelemre - az adó esedékességét követő napnál, illetve a költségvetési támogatás igénybevétele napjánál az adóhatóság későbbi, valamint a jegyzőkönyv keltétől korábbi időpontot is megállapíthat a pótlékfizetés kezdő vagy záró napjaként. A késedelmi pótlék mérséklése nem alkalmazható olyan adóhiány esetén, amikor az adóbírság mérséklésének sincs helye.

Kivételes méltányosságra okot adó körülményt nem állapítottam meg, ezért a pótlékfizetés kezdő napja az általános szabály szerint az adó esedékességének napja. A késedelmi pótlékot a mindenkori jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének figyelembevételével állapítottam meg az esedékesség időpontjától a jegyzőkönyv keltének időpontjáig, azaz 2023. augusztus 30. napjáig a határozathoz csatolt melléklet szerinti levezetésnek megfelelően.

---

### Mulasztási bírság

---

5. A jegyzőkönyv VII/8. pontjában tett megállapítások kihatásaként az adózó 2020. évre vonatkozóan benyújtott társasági adóbevallása, továbbá a jegyzőkönyv III/3. pontjában tett megállapítások kihatásaként a 2020. január-december, 2021. január-március és 2021. május-december havi általános forgalmi adóbevallásai hibásak, amely miatt mulasztási bírság jogkövetkezmény állapítható meg.

Az Art. 7. § 22. pontja értelmében **hibás bevallás az a bevallás, amelynek adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.**

Az Art. 220. § (1)-(2) bekezdései értelmében, *ha jogszabály eltérően nem rendelkezik, az adóhatóság az e törvényben, adókötelezettséget előíró törvényben, illetve e törvények felhatalmazásán alapuló más jogszabályban megállapított kötelezettségnek a megszegése miatt a nem természetes személy adózót ötszázezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja. A kötelezettség megszegésének minősül a kötelezettség hibás, hiányos, valótlan adattartalommal történő, vagy késedelmes teljesítése, illetve teljesítésének elmulasztása.*

Az Art. 155. § (1) bekezdése értelmében, *ha az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában vagy a jogszabálysértés feltárásának (jegyzőkönyvezésének) időpontjában megbízható adózónak minősült, az állami adó- és vámhatóság által kiszabható mulasztási bírság felső határa az egyébként kiszabható mulasztási bírság felső határának az ötven százalékáa.*

Az adózó **2017. május 1. napjától folyamatosan**, tehát mind a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában, mind a jogszabálysértés jegyzőkönyvezésének időpontjában **megbízható adózói minősítéssel** rendelkezik, emiatt **a kiszabható mulasztási bírság felső határa az egyébként kiszabható mulasztási bírság felső határának az ötven százalékáa**, azaz bevallásonként **250 e Ft**.

Az Art. 237. § (1)-(2) bekezdései értelmében **a mulasztási bírság kiszabásánál az adóhatóság az adózó javára vagy terhére értékeli az adózó adózási gyakorlatát, általános jogkövetési hajlandóságát, az adózó jogellenes magatartásának (tevékenységének vagy mulasztásának) súlyát, gyakoriságát, időtartamát, továbbá azt, hogy az adózó, illetve intézkedő képviselője, foglalkoztatottja, tagja vagy megbízottja az adott helyzetben a tőle elvárható körültekintéssel járt-e el. A körülmények okszerű mérlegelése alapján az adóhatóság a mulasztás súlyához igazodó, az adózási érdeksérelemmel arányos bírságot szab ki, vagy a bírság kiszabását mellőzi.**

Az **adózó terhére** értékeltem, hogy jelentős idejű adózási gyakorlattal rendelkezik, zártkörűen működő részvénytársaságként fokozottabban elvárható tőle a körültekintő jogalkalmazás, továbbá a hiányosságok április hónap kivételével valamennyi általános forgalmi adóbevallást érintettek, az **adózó javára** vettem figyelembe, hogy az általános forgalmi adóbevallások hibáját a szolgáltatások téves áfabeli minősítése (tárgyi adómentes helyett alanyi adómentesként kezelés a nyilvántartásokban) okozta, az adózó online számla adatszolgáltatása tartalmazta a bevallásokból kimaradt számlákat, a társasági adóbevallás esetében a társasági adóalap módosulás mértéke a társasági adóalap összegéhez képest nem jelentős. Az adózó javára értékeltem továbbá mindkét érintett adónem esetében, hogy hasonló mulasztás miatt korábban nem került szankcionálásra.

A körülmények mérlegelése alapján, a fokozatosság elvét szem előtt tartva –figyelemmel az adózó megbízható minősítésére is- az **adóbevallások hibás benyújtása miatt bevallásonként (24 db bevallás) 5 e Ft, összesen 120 e Ft mulasztási bírságot szabok ki**

Az adókülönbözet, az adóbírság, a mulasztási bírság és a késedelmi pótlék megfizetését -figyelemmel az Art. 6. § (3) bekezdésében foglaltakra- az Art. 58. § (1) bekezdése, 62. §-a és 146. § (1) bekezdés b) pontja alapján írtam elő.

A véglegessé vált határozat végrehajtásáról az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény 1. § (1) bekezdése, 2. §-a, 4. § (1) bekezdése,



valamint 29. § (1) bekezdés a) pontja alapján rendelkezik az adóhatóság, amennyiben az adózó befizetési kötelezettségének önként nem tesz eleget.

Tájékoztatom az adózót, hogy az Air. 89. § (1) bekezdés a) pontja értelmében a vizsgált időszak ellenőrzéssel lezárt időszaknak minősül, így azt az Art. 54. § (5) bekezdése alapján önellenőrzéssel a későbbiekben nem helyesbítheti.

A fellebbezési jogot az Air. 121. §-a, 122. § (1) bekezdése biztosítja, előterjesztésének határidejéről az Air. 124. § (1) bekezdése, benyújtásának módjáról az Air. 124. § (2) bekezdése rendelkezik. A fellebbezés határidejének számítását az Air. 52. § (1) és (4) bekezdései, a határidőn belül be nem nyújtott fellebbezés jogkövetkezményeit az Air. 74. § (2) bekezdés a) pontja határozza meg, a követendő eljárást az Air. 126. § (2) bekezdése határozza meg. A fellebbezéssel támadott döntés végrehajthatóságát az Air. 125. §-a szabályozza.

A fellebbezés illetékkötelezettségét az illetékekről szóló, többször módosított 1990. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Itv.) 28. § (1) bekezdése, mértékét az Itv. 29. § (2) bekezdése alapján írtam elő.

A fizetési kötelezettség teljesítésének módjáról az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.) 20. § (1)-(3) bekezdése, 45. § 1-4. pontjai, 57-60. §-ai, 61. § (1) bekezdése, 63. § (1) és (5) bekezdései, 66. § (1) bekezdése, továbbá az Itv. 73. § (1) és (3) bekezdése, valamint az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Kormányrendelet rendelkezik.

Tájékoztatom, hogy az adózó elektronikus ügyintézésre köteles valamennyi az elektronikus ügyintézészt biztosító szervek (így az adóhatóság) feladat- és hatáskörébe tartozó ügy tekintetében az Eüsztv. 2. § (1) bekezdése, 9. § (1) bekezdése, 1. § 23. pontja, és a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény (Pp.) 7. § (1) bekezdés 6. pontja, valamint az Air. 36. § (4) bekezdése alapján.

Felhívom a figyelmét, hogy a gazdálkodó szervezetek az elektronikus ügyintézés során 2019. január 1-től a NAV előtti eljárásokban **cégkapu használatára kötelezettek**.

Tájékoztatom, hogy amennyiben jogorvoslati beadványt (pl.: fellebbezést) vagy fellebbezési jogról lemondó nyilatkozatot kíván benyújtani, azt az Általános Célú Kérelem Űrlap (ún. **e-Papír**) szolgáltatás Jogorvoslat témacsoport keretében teheti meg. Az e-papír szolgáltatással kapcsolatos részletes tájékoztató az alábbi weblapon érhető el: <http://epapir.gov.hu/>

Tájékoztatom továbbá, hogy a végrehajtható okiraton alapuló fizetési kötelezettségére **fizetési kedvezményre irányuló kérelmet** terjeszthet elő. Az Art. 198. § (1) bekezdése alapján az adózó kérelmére az adóhatóságnál nyilvántartott adóra a feltételek fennállása esetén fizetési halasztás és részletfizetés (a továbbiakban együtt: fizetési könnyítés) engedélyezhető, továbbá a 201. § (3) bekezdése alapján az adóhatóság a pótlék- és bírságtartozást kivételes méltányosságból mérsékelheti vagy elengedheti különösen akkor, ha annak megfizetése a vállalkozási tevékenységet folytató természetes személy, jogi személy vagy egyéb szervezet gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené. Az adóhatóság a mérséklést az adótartozás egy részének vagy egészének megfizetéséhez kötheti. Az elektronikus ügyintézésre köteles adózó a fizetési kedvezményi eljárásban a kérelmét az állami adóhatóság által biztosított űrlapon terjesztheti elő.

Az Art. 156. § (1) bekezdése alapján a megbízható adózó részére az állami adó- és vámhatóság az általa nyilvántartott adótartozásra - kivéve a 198. § (3) bekezdésében meghatározott tartozásokat - az adózó elektronikus úton benyújtott kérelmére évente egy alkalommal

*legfeljebb tizenkettő havi pótlékmentes fizetési könnyítést engedélyez a 198. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feltételek vizsgálata nélkül (a továbbiakban: **automatikus fizetési könnyítés**). Az Art. 156. § (2) bekezdése alapján az automatikus fizetési könnyítésről az állami adó- és vámhatóság a kérelem beérkezésétől számított tizenöt napon belül határozatot hoz, amelyet elektronikus úton kézbesít. Az Art. 156. § (3) bekezdése alapján az automatikus fizetési könnyítés kizárólag akkor engedélyezhető, ha a kérelmező nettó módon számított adóterhelése az elbírálás időpontjában nem haladja meg a másfél millió forintot. Ha a megbízható adózó az automatikus fizetési könnyítés feltételeinek nem felel meg, úgy kérelmét az állami adó- és vámhatóság az általános szabályok szerint bírálja el.*

Hatáskörömet és illetékességemet az Air. 25-26. §-a, a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény 3. §-a és 4. § (2) bekezdés a) pontja, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII.29.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdése, 2. § (1) bekezdése, 3/A. §-a, 12. §-a, 16. § (1) bekezdés c) pontja és 1. számú melléklet B)7.t) pontja alapozza meg.

Határozatom az előzőekben hivatkozott jogszabályokon, az Art. 6. §-án, 146. §-án, az Air. 72. §-án, 73. § (1) bekezdésén és 117. § (1) bekezdésén alapul.

Az előzőekben részletezettek alapján a rendelkező részben foglaltak szerint határoztam.

Szombathely, elektronikus bélyegző szerinti időpontban

dr. Fekete Attila  
igazgató  
(hatáskör gyakorlója)

dr. Scheiber Bernadett Ildikó  
osztályvezető  
(kiadmányozó)

Erről értesülnek:

1. Címzett
2. Irrattár