ÖNELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS FELADATOK SZABÁLYZATA

Szerzők:

Győrffi Dezső
Győrffi György
A „GY & GY" PERFEKT AUDIT Kft.
munkatársai

Ez a szabályzat minta szerzői jogi védelem alatt áll, arról való másolat készítése tilos! A szabályzat másolása és jogtalan felhasználása bűncselekményt képez.

ELŐSZÓ

A tapasztalatok azt mutatják, hogy az adózás rendjével kapcsolatban számos elvi és gyakorlati problémát jelent a különböző adónemek esetében a szabályszerű önellenőrzés gyakorlati végrehajtása.

Felhívjuk a figyelmet, hogy 2018. január 1-jétől hatályon kívül helyezték „régi Art-ot", és szerepét három új jogszabály veszi át.

Az „**új Art". (2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről**) a korábbi Art. alapelveiből csak néhányat tartott meg, több alapelv átkerült az AIR. (2017. évi CLI. törvény az adóigazgatási rendtartásról) törvénybe.

Az „új Art." kizárólag az adóztatást biztosító adóigazgatási szabályokat és részletszabályokat tartalmazza. Az adófizetésre és adóbevallásra vonatkozó előírások jellemzően megegyeznek a korábbiakkal, azonban néhány változást követnünk kell:

- a mulasztási bírságok rendszere egyszerűsödik;
- bevezetésre kerül az alap mulasztási bírságot;
- a NAV honlapján megjelent hivatalos tájékoztatók alapján eljárók a továbbiakban nem lesznek szankcionálhatók.

Az **adóigazgatási rendtartásról szóló törvény, (a továbbiakban „AIR")** az általános eljárások szabályait rögzíti. Ezek a szabályok eddig a közigazgatási eljárásról szóló törvényben [Ket.] szerepeltek, ezentúl azonban az új jogszabály kizárólag az adóeljárásokra vonatkozik. Ennek a szabályozásnak az új elemei:

- csak két ellenőrzési fajta lesz, a jogkövetési vizsgálat (amelynek során a revizorok tájékozódnak) és az adóellenőrzés;
- megszűnik a fokozott adóhatósági felügyelet;
- legfeljebb 365 napig tarthat egy adóellenőrzés;
- változik a jogorvoslat rendszere - bevezetik a bizonyítékok benyújtásának kényszerét;
- teljes körű lesz az elektronikus ügyintézés.

Az új jogszabályi rendszer harmadik eleme az **adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (AVT**.). Az újraszabályozás nyomán a végrehajtási területet kikerül az Art. hatálya alól és a NAV lett az általános végrehajtási hatóság. Így az állami adóhatóság hajtja majd be az általa nyilvántartott adó- és vámtartozásokat, a különböző ágazati törvények által rá delegált - adók módjára behajtandó - köztartozásokat, illetve az egyéb köztartozásokat.

Az önellenőrzésre vonatkozó és a kapcsolódó **jogszabályhelyek**: az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 54-57.§, 139. § (1) bekezdés a) pont,140. §, 195-197. §, 202-203.§, 211-214. §, 2. számú melléklet I/A/6 és 8. pontok és I/B/1.2 alpont, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 12/C. § (13) bekezdés és 15/A-15/B. §, a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) 52/A. §-a, az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 18. § (7) és (9) bekezdései.

Jelen szabályzat a szabályszerű önellenőrzés végrehajtásához ad segítséget. A gyakorlati részt követően a függelékben gyűjtöttük össze azokat a törvényi hivatkozásokat, melyeket az önellenőrzés során be kell tartani, figyelembe kell venni.

Az összeállítás több helyen magyarázó, értelmező, ajánló leírásokat tartalmaz, melyeket nem kell beépíteni a szabályzatba. A könnyebb felismerhetőség érdekében ezek a részek *d ő l t* betűvel kerültek leírásra.

Ezen túlmenően a kiadványt három fő részből építettük fel. Az első rész a ténylegesen elkészítendő szabályzat szöveges részéből áll. A második rész az alkalmazandó nyomtatványok mintáit tartalmazza. A harmadik - függelék - része módszertani segédlet a szabályzat elkészítéséhez.

a Szerzők

…….
Intézmény (polgármesteri hivatal)

ÖNELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS FELADATOK SZABÁLYZATA

Érvényes: ……től

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ 5
1. Az önellenőrzési szabályzat célja, feladata 5
2. Az önellenőrzés korlátai 5
2.1. Bevallási kötelezettség teljesítésének elmulasztása 5
2.2. Adóhatósági ellenőrzés megkezdése 6
2.3. Elévülési idő 6
2.4. Döntés önellenőrzésének tilalma 6
II. AZ ÖNELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYAI 6
1. Az önellenőrzés általános szabályai 6
2. Az önellenőrzés bejelentése és nyilvántartásba vétele 7
4. Az önellenőrzés bevallása 8
5. Az önellenőrzési pótlék megállapítása 8
6. Az önellenőrzés pénzügyi rendezése 9
III. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK 10
1. A szabályszerű önellenőrzés kritériumai 10
2. Hatályba léptető rendelkezések 10

ÖNELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS FELADATOK SZABÁLYZATA

A …….. Intézmény (továbbiakban: Intézmény) önellenőrzési rendjét a 2017. évi CL. törvény 54-57. §-ban foglalt előírások alapján a következők szerint határozom meg.

I.
ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. Az önellenőrzési szabályzat célja, feladata

Az önellenőrzési szabályzat célja, hogy biztosítsa a …… Intézménynél a különböző adónemekhez kapcsolódó önellenőrzési feladatok szabályszerű végrehajtásának rendjét.

A szabályzat az önellenőrzéssel kapcsolatban a következő feladatokhoz tartalmaz kötelező előírásokat:

- hibás bevallások, adatszolgáltatások megelőzésének, feltárásának rendje,
- az önellenőrzés nyilvántartásba vétele,
- önellenőrzési pótlék megállapítása,
- önellenőrzés pénzügyi rendezése,
- stb.

2. Az önellenőrzés korlátai

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.) meghatároz olyan korlátozó tényezőket, amely esetekben szervezetünk nem jogosult tévedését önellenőrizni.

2.1. Bevallási kötelezettség teljesítésének elmulasztása

Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó az adóról egyáltalán nem nyújtott be adóbevallást. Nem minősül önellenőrzésnek az, ha az adózó a határidőben be nem nyújtott adóbevallását pótolja. Ebben az esetben a bevallást kell pótlólag benyújtani, esetleg igazolási kérelemmel együtt. Ugyanakkor bevallási késedelem esetén is helye van a bevallás hibáját korrigáló önellenőrzésnek.

2.2. Adóhatósági ellenőrzés megkezdése

Az önellenőrzés korlátja az is, ha megindul az ellenőrzés. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás - a vizsgált időszak tekintetében - önellenőrzéssel nem helyesbíthető. Az adóhatóság által utólag megállapított adót, költségvetési támogatást az adózó nem helyesbítheti. A vizsgálat alá vont adót, költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb az ellenőrzésről szóló előzetes értesítés, az értesítés mellőzése esetén a megbízólevél kézbesítésének - kézbesítés hiányában átadásának - napját megelőző napon az adóhatósághoz benyújtotta (postára adta).

2.3. Elévülési idő

Nincs helye önellenőrzésnek az adó megállapításához való jog elévülése esetén. Az adó megállapításához való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az adóról bevallást, adatbejelentést, bejelentést kellett volna tenni, illetve bevallás, adatbejelentés, bejelentés hiányában az adót meg kellett volna fizetni. A költségvetési támogatás igényléséhez, a túlfizetés visszaigényléséhez való jog - ha törvény másként nem rendelkezik - annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az annak igényléséhez való jog megnyílt. Az elévülés hat hónappal meghosszabbodik, ha az adóbevallás késedelmes benyújtásakor, illetve a költségvetési támogatás igénylésekor az adómegállapításhoz, illetve a költségvetési támogatás igényléséhez való jog elévüléséig kevesebb, mint hat hónap van hátra.

Az önellenőrzés - ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik - az elévülést megszakítja, azaz az elévülési idő újra kezdődik.

2.4. Döntés önellenőrzésének tilalma

Nincsen helye önellenőrzésnek, ha az adózó az adóbevallás, a költségvetési támogatás igénylése során nem tévedett, hanem a körülmények rossz mérlegelése vagy egyéb ok miatt nem használt ki valamely nyitva álló lehetőséget. Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg. Az adózó az adókedvezményt azonban utólag önellenőrzéssel érvényesítheti, illetve igénybe veheti, amennyiben a vonatkozó anyagi jogszabály ettől eltérően nem rendelkezik.

II.
AZ ÖNELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK SZABÁLYAI

1. Az önellenőrzés általános szabályai

Intézményünk önellenőrzést köteles végezni, amennyiben elévülési időn belül a bevallott adó, illetve a költségvetési támogatás és a valós (feltárt) kötelezettség, illetve igényjogosultság összegében eltérést tár fel.

Az önellenőrzés csak azokra az adókra és támogatásokra vonatkozhat, amelyet önadózás keretében állapítottunk meg.

Az önellenőrzés minden esetben a már benyújtott adóbevalláshoz kapcsolódik. Nincs helye önellenőrzésnek abban az esetben, ha helytelen összegben került megállapításra valamely hónapban a kötelezettség, de azzal kapcsolatban még nem kellett bevallást benyújtani.

Az önellenőrzéssel helyesbíthető jogcímek közé tartozik az önellenőrzési pótlék, mivel azt is Intézményünk számítja ki és vallja be. Amennyiben ennek megállapításában, bevallásában hibát követünk el, azt éppúgy helyesbíteni kell, mintha valamely általunk bevallott adó megállapítása során tévedtünk volna. Ez a lehetőség azonban csak addig az időpontig áll fenn, amíg az adóhatóság nem észleli a hibát.

Az Art. nem tartalmaz korlátozó szabályokat arra vonatkozóan, hogy Intézményünk egy konkrét időszaki bevallásának meghatározott jogcímével kapcsolatosan hány alkalommal végezhet önellenőrzést. Ebből adódóan tetszőleges alkalommal és irányban hajtható végre önellenőrzés.

Az önellenőrzés Intézményünk számára törvényben biztosított jog. Azonban ugyanazon jogcímének számtalan helyesbítése esetén megkérdőjelezhető Intézményünk pontosságra történő törekvése. Ilyen esetben valószínűsítheti az adóhatóság, hogy a számviteli rend, a bizonylati fegyelem területén még akadnak hiányosságok.

2. Az önellenőrzés bejelentése és nyilvántartásba vétele

Az önellenőrzési szándékot az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével az adóhatósághoz bejelentheti, de ez nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. A bejelentés megtételétől számított 15 napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzés nem indítható. 2

Az önellenőrzést – mint minden más bevallást – az adózón kívül annak meghatalmazottja, megbízottja is benyújthatja, az önellenőrzést adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az önellenőrzés bevallási határidőhöz kapcsolódik, ami azt jelenti, hogy mindig a hiba elkövetésének időszakáról benyújtott bevallást kell módosítani, az adókötelezettség keletkezése idején hatályos jogszabályok alapján.

Az új Art. nem teszi kötelezővé az önellenőrzés nyilvántartásba vételét. A költségvetési szerv azonban saját döntése alapján dönthet az alábbiak szerint:

Önellenőrzés esetén szervezetünknél nyilvántartó lapot kell használni ***(1. sz. melléklet).*** A nyilvántartáshoz mellékelni kell a helyesbítés szöveges indoklását és az önellenőrzési pótlék számításának levezetését ***(2 .sz. melléklet)***.

A nyilvántartásba vételért, szöveges indoklásért, és az önellenőrzési pótlék számítás levezetéséért **……..…… *a felelős***.

A jegyzőkönyv felvételéért **……*a felelős.***

Amennyiben az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani:

- ha a helyesbítés az adó visszatérítése iránti igénnyel jár,

- ha a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt az adózó bevallását önellenőrzéssel helyesbíti,

- ha a munkáltató (kifizető) az elektronikus havi adó- és járulékbevallást a magánszemély hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel helyesbíti,

- ha az adózó a bevallását az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti önellenőrzéssel.

Az egyes adónemekhez tartozó, forintban megállapított önellenőrzési pótlék együttes összegét (a magánszemélynek a jövedelemadójáról, a különadójáról, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásáról, az egészségügyi hozzájárulásáról, a járulékáról, a cégautó-adójáról benyújtott adóbevallását kivéve) az általános szabályok szerint 1000 forintra kerekítve kell az adózónak a bevallásban szerepeltetnie.

Magánszemély saját jövedelemadó-bevallása önellenőrzéssel történő helyesbítése esetén a megállapított önellenőrzési pótlékot kerekítés nélkül, forintban kell bevallani és megfizetni.

Az adóhatóság mérsékelheti a még meg nem fizetett késedelmi pótlék összegét, ha a körülményekből megállapítható, hogy szervezetünk az adott helyzetben a tőle elvárható körültekintéssel járt el. (A mérséklésnél tekintetbe veszik az összes körülményt, a mulasztás súlyosságát, gyakoriságát.)

6. Az önellenőrzés pénzügyi rendezése

Az önellenőrzéssel feltárt kötelezettség növekedést, önellenőrzési pótlékot a bevallás benyújtásával egyidejűleg kell pénzforgalmilag rendezni. Ha az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.

Az adózó javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.

III.
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

1. A szabályszerű önellenőrzés kritériumai

Az önellenőrzés akkor tekinthető szabályszerűnek, ha az alábbiakat betartjuk:

- az önellenőrzési bevallás határidőig történő benyújtása,
- önrevíziós pótlék kötelezettség esetén annak az önrevíziós bevalláson történő szerepeltetése,
- az önellenőrzési pótlék helyes összegben történő megállapítása,
- az adózó terhére megállapított adókülönbözet és az önellenőrzési pótlék összegének esedékesség időpontjáig történő hiánytalan megfizetése.

Abban az esetben, ha elmarad az önellenőrzési pótlék bevallása, pénzügyi rendezése, az adókülönbözet adóhiánynak minősül, ami adóbírságot, és késedelmi pótlékot von maga után.

Az önellenőrzés szabályszerűségéért **…….……... *a felelős.***

2. Hatályba léptető rendelkezések

Az Önellenőrzési szabályzat ……..……napján lép hatályba. Ezzel egyidejűleg a …… rendjének szabályzata hatályát veszti.

A …….. *(költségvetési szerv vezetője)* kell gondoskodni, hogy az Önellenőrzési szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat végén szereplő megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Az érintett dolgozók munkaköri leírásában szerepeltetni kell az Önellenőrzési szabályzatban nevesített felelősségi, hatás és jogköröket, melyek elkészítéséért …….. *(költségvetési szerv vezetője)* a felelős.

Kelt,……év …..hó…..nap

……..
jegyző (intézményvezető)

3. sz. melléklet

KIMUTATÁS

Az 2004. március 23-tól érvényes jegybanki alapkamatokról

Kamatváltozás időpontja	Alapkamat mértéke	
	Évi	napi
2016. V. 25-től	0,90 %	0,002 %
2016. IV. 27-től	1,05 %	0,003 %
2016. III. 23-tól	1,20 %	0,003 %
2015. VII.22-től	1,35 %	0,004%
2015. VI.24-től	1,50 %	0,004%
2015. V.27-től	1,65 %	0,005%
2015. IV.22-től	1,80 %	0,005%
2015. III. 25-tő	1,95 %	0,005%
2014. VII. 23-tól	2,10%	0,006%
2014. VI. 25-től	2,30%	0,006%
2014. V. 28-tól	2,40%	0,007%
2014. IV. 30-tól	2,50%	0,007%
2014. III. 26-tól	2,60%	0,007%
2014. II. 19-től	2,70%	0,007%
2014. I. 22-től	2,85%	0,008%
2013. XII. 18-tól	3,00%	0,008%
2013. XI. 27-től	3,20%	0,009%
2013. X. 30-tól	3,40%	0,009%
2013. IX. 25-től	3,60%	0,010%
2013. VIII. 28-tól	3,80%	0,010%
2013. VII. 24-től	4,00%	0,011%
2013. VI. 26-tól	4,25%	0,012%
2013. V. 29-től	4,50%	0,012%
2013. IV 24-től	4,75%	0,013%
2013. III. 27-től	5,00%	0,014%
2013. II. 27-től	5,25%	0,014%
2013. I. 30-tól	5,50%	0,015%
2012. XII.19-től	5,75%	0,015%
2012. XI. 28-tól	6,00%	0,016%
2012. X. 31-től	6,25%	0,017%
2012. IX. 26-tól	6,50%	0,017%
2012.VIII. 29-től	6,75%	0,018%
2011. XII. 21-től	7,00%	0,019%
2011. XI. 30-tól	6,50%	0,017%
2011. I. 25-től	6,00 %	0,016 %
2010. XII. 21-től	5,75 %	0,016 %
2010.XI. 30-tól	5,50 %	0,015 %
2010. IV. 27-től	5,25 %	0,014 %

2010. III. 30-tól	5,50 %	0,015 %
2010. II. 23-tól	5,75 %	0,016 %
2010. I. 26-tól	6,00 %	0,016 %
2009. XII. 22-től	6,25 %	0,017 %
2009. XI. 24-től	6,50 %	0,018 %
2009. X. 20-tól	7,00 %	0,019 %
2009. IX. 29-től	7,50 %	0,021 %
2009. VIII.25-től	8,00 %	0,022 %
2009. VII. 28-tól	8,50 %	0,023 %
2009. I. 20-tól	9,50 %	0,026 %
2008. XII. 23-tól	10,00 %	0,027 %
2008. XII. 9-től	10,50 %	0,029 %
2008. XI. 25-től	11,00 %	0,030 %
2008. X. 22-től	11,50 %	0,031 %
2008. V. 27-től	8,50 %	0,023 %
2008. IV. 29-től	8,25 %	0,023 %
2008. IV. 1-től	8,00 %	0,022 %
2007. IX. 25-től	7,50 %	0,021 %
2007. VI. 26-tól	7,75 %	0,021 %
2006. X. 25-től	8,00 %	0,022 %
2006.IX. 26-tól	7,75 %	0,021 %
2006.VIII. 29-től	7,25 %	0,020 %
2006.VII. 25-től	6,75 %	0,018 %
2006.VI. 20-tól	6,25 %	0,017 %
2005.IX. 20-tól	6,00 %	0,016 %
2005.VIII. 23-tól	6,25 %	0,017 %
2005.VII. 19-től	6,75 %	0,018 %
2005.VI. 21-től	7,00 %	0,019 %
2005.V. 24-től	7,25 %	0,020 %
2005.IV. 26-tól	7,50 %	0,021 %
2005.III. 30-tól	7,75%	0,021 %
2005.II. 22-től	8,25 %	0,023 %
2005.I. 25-től	9,00 %	0,025 %
2004.XII. 21-től	9,50 %	0,026 %
2004.XI. 23-tól	10,00 %	0,027 %
2004.X. 19-től	10,50 %	0,029 %
2004.VIII. 17-től	11,00 %	0,030 %
2004.V. 4-től	11,50 %	0,032 %
2004.IV. 6-tól	12,00 %	0,033 %
2004.III. 23-tól	12,50 %	0,034 %

FÜGGELÉK
Az önellenőrzés végrehajtásával összefüggő törvényi előírások:

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

54. §

Önellenőrzés

(1) Az önadózás, az adóbeszedés útján megállapított vagy megállapítani elmulasztott adót, adóalapot és a költségvetési támogatást az adózó helyesbítheti. Ha az adózó az adóhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy az adóalapját, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy bevallása számítási hiba vagy más elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege tekintetében hibás, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja.

(2) Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó bevallását késedelmesen nyújtja be, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét az adóhatóság elutasítja.

(3) Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg.

(4) Az adózó az adómentességet, az adókedvezményt utólag önellenőrzéssel érvényesítheti, illetve veheti igénybe.

(5) Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás - a vizsgált időszak tekintetében - önellenőrzéssel nem helyesbíthető. Az adóhatóság által utólag megállapított adót, költségvetési támogatást az adózó nem helyesbítheti. A vizsgálat alá vont adót, költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb az ellenőrzésről szóló előzetes értesítés, az értesítés mellőzése esetén a megbízólevél kézbesítésének - kézbesítés hiányában átadásának - napját megelőző napon az adóhatósághoz benyújtotta (postára adta).

(6) Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint, a helyesbítendő adóra előírt bevallási időszakra, az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet helyesbíteni. Az önellenőrzés az adóalap, a feltárt adó, költségvetési támogatás és - ha törvény előírja - az önellenőrzési pótlék megállapítása, a helyesbített adóalap, a helyesbített adó, költségvetési támogatás, valamint a pótlék bevallása és egyidejű megfizetése, és az adó, költségvetési támogatás igénylése.

(7) A kifizető, a munkáltató az (1)-(6) bekezdés szerint helyesbíti az általa levont jövedelemadó-előleget és adót. Az adóbeszedésre kötelezett az általa beszedett adóról adott adóbevallását helyesbíti.

(8) A (7) bekezdéstől eltérően, a munkáltató által megállapított jövedelemadót a természetes személynek kell önellenőrzéssel helyesbítenie, ha a munkáltatóhoz adómegállapításra jogosító nyilatkozatot jogszerűen nem tehetett volna, vagy adókedvezményét az igazolás késedelmes benyújtása vagy annak elmaradása miatt a munkáltató nem vette figyelembe.

(2)[5] A bevallás, adatbejelentés, a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) 39. § (2) bekezdése alapján előírt járulékfizetési kötelezettségekre vonatkozó bejelentés késedelmes benyújtása esetén az adótartozás végrehajtásához való jog elévülése a bevallás, adatbejelentés, a Tbj. 39. § (2) bekezdése alapján előírt járulékfizetési kötelezettségekre vonatkozó bejelentés benyújtásának időpontjával megszakad, és az elévülés a bevallás, adatbejelentés, a Tbj. 39. § (2) bekezdése alapján előírt járulékfizetési kötelezettségekre vonatkozó bejelentés benyújtását követő napon újból megkezdődik.

(3) Ha az adós ellen felszámolási eljárás indul, a tartozás végrehajtásához való jog elévülése a felszámolás kezdő időpontjával megszakad, és az elévülés a felszámolási eljárás befejezéséről hozott döntés jogerőre emelkedését követő napon újból megkezdődik.

(4) Ha a tartozás végrehajtásához való jog elévült, a tartozást terhelő késedelmi pótlékot is elévültnek kell tekinteni.

(5) Nyugszik a tartozás végrehajtásához való jog elévülése a végrehajtási eljárás felfüggesztésének, illetve a 16. § (1) bekezdés *c), d)* és *e)* pontja szerinti szünetelésének, az adós vagyonának egészére elrendelt bűnügyi zárlatnak, továbbá törvényben biztosított fizetési kedvezménynek vagy feltételhez kötött adómentességnek az időtartama alatt. Az 52. § (5) bekezdés szerinti jelzálogjog bejegyzése az elévülés nyugvása szempontjából a végrehajtási eljárás felfüggesztésével esik egy tekintet alá.

(6)[6] Az adó végrehajtásához való jog elévülése az Art. szerint az adómegállapításhoz való jog elévülésének meghosszabbodását eredményező bűncselekmények miatt indult büntetőeljárás esetében a büntetőeljárás kezdő időpontjától a büntetőeljárásnak a bíróság jogerős ügydöntő határozatával vagy véglegessé vált nem ügydöntő végzésével történő befejezéséig, vagy az ügyészség vagy a nyomozó hatóság további jogorvoslattal nem támadható eljárást megszüntető határozata meghozataláig nyugszik.

(7) Ha a gazdálkodó szervezet, a polgári jogi társaság adótartozásának a tag (részvényes), vezető tisztségviselő által történő megfizetésére kötelezését meg kell előznie a korlátlan felelősség megállapítása iránti polgári peres eljárásnak, a polgári peres eljárás kezdő időpontjától annak jogerős befejezéséig nyugszik a végrehajtáshoz való jog elévülése.

(8) Nyugszik a végrehajtáshoz való jog elévülése az adózó halálának napjától az adómegállapításról szóló döntés, illetve az örököst az örökhagyó tartozásának megfizetésére kötelező döntés véglegessé válásáig.

(9)[7] A meghatározott cselekmény végrehajtásához való jog elévülését bármely végrehajtási cselekmény megszakítja.

[5] *Megállapította: 2018. évi LXXXII. törvény 167. §. Hatályos: 2019. I. 1-től.*

[6] *Módosította: 2017. évi CXCVII. törvény 525. § a).*

[7] *Beiktatta: 2018. évi XLI. törvény 207. §. Hatályos: 2018. VII. 26-tól.*

III. A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.)

Adóbevallási tervezettel összefüggő eljárás

12/C. §

(13) A magánszemély a bevallásnak minősülő adóbevallási tervezetet vagy az adóbevallási tervezet alapján elkészített bevallást az erre a célra kialakított elektronikus felületen önellenőrzéssel helyesbítheti, vagy az erre a célra rendszeresített nyomtatványon nyújthatja be önellenőrzését.

A kifizető, a munkáltató által megállapított adó, adóelőleg módosítása

15/A. §[8]

Ha a munkáltató az összesített igazolás kiállítását követően, a kifizető a kifizetésről szóló igazolás kiállítását követően tárja fel, hogy a magánszemély adóelőlegét, adóját nem a törvényben meghatározottak szerint állapította meg és vonta le, a feltárt hibát nyilvántartásba veszi és az adókülönbözet összegéről, a kifizetés jogcíméről, valamint a kifizetésről szóló igazolás kiállításának időpontjáról az adóazonosító szám feltüntetésével 15 napon belül bejelentést tesz a magánszemély állami adó- és vámhatóságához és a magánszemélyt értesíti, kivéve, ha a magánszemély értesítési címét nem ismeri. Amennyiben a hiba a törvényben meghatározottnál alacsonyabb összegű adó, adóelőleg levonását eredményezte, a munkáltató (kifizető) az igazolás kiállításának napjától a nyilvántartásba vétel napjáig a levonni elmulasztott adó, adóelőleg után önellenőrzési pótlékot állapít meg, vall be, és fizet meg. A munkáltató (kifizető) a bejelentési, az önellenőrzési pótlék megállapítási és bevallási kötelezettség teljesítésével mentesül az adólevonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól. A munkáltató (kifizető) bejelentése alapján az adókülönbözetet az állami adó- és vámhatóság határozattal írja elő a magánszemély terhére vagy javára.

IV. Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet

5. Az adóbevallás kijavítása és kiegészítése

18. §

(9) Ha az adózó a bevallás önellenőrzése következtében jogosulttá válik arra, hogy a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó szabályozás alapján nyilatkozatot tegyen, és ezt választja, az önellenőrzési lap mellékleteként köteles a bevallás kiegészítő nyilatkozat megtételére szolgáló nyomtatványt kitölteni és benyújtani.

9. Bizonylat és igazolás kiállítása kifizetésről

23. §

[8] *Beiktatta: 2017. évi CLIX. törvény 47. §. Hatályos: 2018. I. 1-től.*

(2) A természetes személy adózó a vele együtt élő házastársát, élettársát megillető, de az említettek általa igénybe nem vehető családi kedvezményt

a) az adóbevallásában, vagy

b) önellenőrzéssel

veheti igénybe.

III. FEJEZET

AZ ADÓÜGYEK ELEKTRONIKUS INTÉZÉSÉNEK SPECIÁLIS SZABÁLYAI

22. Általános rendelkezések

52. §

Ha az állami adó- és vámhatóság az elektronikus űrlapról megállapítja, hogy az adózó vagy képviselője az időbélyegzőben feltüntetett időpontot megelőzően az adott adónem és időszak tekintetében már teljesítette adókötelezettségét, vagy az adott adóügy intézésére nem jogosult, az elektronikus űrlap adatainak feldolgozását - az önellenőrzésre, helyesbítésre, illetve javításra irányuló elektronikus űrlap kivételével - visszautasítja, és erről az adózót, képviseleti eljárás esetén a képviselőt elektronikus tárhely útján tájékoztatja.

Megismerési nyilatkozat

Az önellenőrzési szabályzatban foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás