

Adóvégrehajtási kisokos az egészségügyi veszélyhelyzet idejére - az 57/2020 (III. 23.) Korm. rendelet ("Rendelet") rendelkezései alapján

Q1 Indíthat-e az adóhatóság végrehajtást, ha a Rendelet kihirdetésekor volt már olyan tartozásom, amely a Rendelet hatálybalépésekor nem volt végrehajtás alá vonva?

A1 Igen, a Rendelet értelmében az adóhatóság nincs abban korlátozva, hogy adóvégrehajtási eljárást indítson 2020. március 24-ét követően. Ám érdemes arra figyelni, hogy továbbra is érvényes az a szabály, ami alapján az adófizetési kötelezettség esedékességét követő 8 napon belül benyújtott fizetés könnyítési kérelem elbírálásáig a végrehajtás szünetel. Ezért a kérelem benyújtásával már eleve célszerűbb a végrehajtás megindulását megakadályozni.

Q2 Indíthat-e az adóhatóság végrehajtást a veszélyhelyzet ideje alatt, ha a márciusban vagy azt követően beadott adóbevallásaimban szereplő, vagy adóellenőrzést követően határozattal előírt adót nem tudom megfizetni?

A2 Igen, a jelenlegi szabályozás alapján az adóvégrehajtási moratórium nem terjed ki a 2020. március 24-ig végrehajtás alá nem vont, illetve a 2020. március 24-e után keletkezett adótartozásokra, emiatt az adóhatóság az Avt. alapján indíthat végrehajtást.

Ahogy az előző válaszban is kitértünk rá, a fizetési határidő esedékességét követő 8 napon belül beadott fizetési könnyítési kérelemmel a végrehajtás megindítását el lehet kerülni, ezért minden esetben érdemes megfontolni ennek a lehetőségnek az igénybe vételét.

Q3 Ha már az adófolyószámlán kimutatott adótartozásom van, jelent-e bármilyen különbséget az, hogy az adótartozás adóbevalláson vagy végrehajtható adóhatározaton alapul?

A3 A végrehajtás szempontjából nincs annak jelentősége, hogy a végrehajtható adótartozás milyen okból keletkezett, az adóhatóság végrehajtás során már csak arra törekszik, hogy az adótartozás behajtása jogszerű és eredményes legyen.

Q4 Ha még nem végrehajtható az adótartozás elrendelhet-e az adóhatóság az egészségügyi veszélyhelyzet ideje alatt biztosítási intézkedést vagy ideiglenes biztosítási intézkedést?

A4 Igen, a jelenlegi szabályozás alapján az adóvégrehajtási moratórium nem terjed ki ezekre a végrehajtási cselekményekre, amelyek célja, hogy már olyan időpontban biztosítsa az adóhatóságnak a későbbi adóhatározaton alapuló fizetési kötelezettséghez szükséges fedezetet, amikor végrehajtható okirat hiányában ún. kielégítési végrehajtás még nem indítható.

Q5 Mi történik a Rendelet hatályba lépését megelőzően kibocsátott inkasszókkal? Az adóhatóság köteles intézkedni annak érdekében, hogy az lekerüljön a fizetési számláról?

A5 Igen, a hatályos Rendelet tartalmaz egy hivatkozó rendelkezést az adóvégrehajtási törvényre, amely kimondja, hogy abban az esetben, ha az inkasszót a fizetési számlát vezető pénzforgalmi szolgáltató a végrehajtás szünetelése kezdő napjáig nem teljesítette, az adóhatóság köteles az inkasszó visszavonásáról haladéktalanul intézkednie.

Q6 Ha az adóhatóság sikeresen inkasszálta az adótartozás összegét, akkor köteles-e minden pénzt visszautalni, vagy a már leemelt összegeket az adótartozásra korlátozás nélkül elszámolhatja?

A6 Ha az adóhatóság 2020. március 24. előtt sikeresen inkasszálta, akkor a végrehajtási letétiszámlára befolyt összeget elszámolja a fennálló adótartozásokra. Ha viszont az inkasszó 2020. március 24-ét követően teljesült, akkor az adóhatóság - a tudomására jutásától számított - 8 napon belül köteles a fizetési számláról leemelt összeget visszautalni.

Q7 Mi történik abban az esetben, ha az adóhatóság csak az adótartozás egy részét tudta a Rendelet hatálybalépését megelőzően inkasszálni? A még fennmaradó tartozás beszedésére van-e joga, kibocsáthat-e újabb inkasszót?

A7 Ha az adóhatóság 2020. március 24. előtt inkasszálta, akkor a végrehajtási letétiszámlára befolyt összeget elszámolja a fennálló adótartozásokra. Az inkasszóval nem érintett összeg tekintetében további végrehajtási cselekményt már nem végezhet, mert a Rendelet értelmében a folyamatban lévő végrehajtási eljárások a Rendelet hatályba lépésével egyidejűleg szünetelnek. Abban az esetben, ha a Rendelet hatálybalépését követően újabb adótartozás keletkezik, akkor arra a tartozásra az adóhatóság korlátozás nélkül kibocsáthat újabb inkasszót.

Q8 A Rendelet hatálybalépését megelőző jövedelemletiltások alapján a munkáltató köteles továbbra is a havi bérből a levonást érvényesíteni, vagy ez a veszélyhelyzet ideje alatt ugyanúgy tiltott végrehajtás cselekménynek minősül, mint az inkasszó? A jövedelemletiltások esetén a munkáltatónak mi a teendője?

A8 A jövedelemletiltások esetén, annak felfüggesztéséről először is az adóhatóság tájékoztatja a munkáltatót. A munkáltatónak az általa a jövedelemletiltás alapján a moratórium (szünetelés) kezdő napját követően, a szünetelés hatálya alatt levont, de az adóhatóság részére még át nem utalt összeget vissza kell a munkavállaló részére térítenie. Ha a munkáltató a jövedelemletiltás alapján a szüneteléskezdő napját követően, a szünetelés hatálya alatt az adóhatóság részére átutalást teljesít, az adóhatóság ezt az összeget 8 napon belül visszatéríti a magánszemély adósnak

Q9 Ha az adóhatóság korábban az adóellenőrzési megállapítások biztosítására biztosítási intézkedést, vagy a várható megállapítások miatt ideiglenes biztosítási intézkedést rendelt el, az adóvégrehajtásra vonatkozó szabályok változása azt is jelenti-e, hogy ezek az intézkedések megszűnnek?

A9 Nem, ezek az intézkedések nem szűnnek meg, az adóhatóság a korábban hozott biztosítási intézkedésről, illetve ideiglenes biztosítási intézkedésekről szóló határozatát nem köteles visszavonni, azok hatályukban fennmaradnak.

Q10 Biztosítási intézkedéssel, ideiglenes biztosítási intézkedéssel zárolt, lefoglalt vagyonna a veszélyhelyzet ideje alatt indíthat-e az adóhatóság adóvégrehajtást?

A10 Amíg az adóvégrehajtási moratóriumra vonatkozó szabályt nem módosítják, és nem kerül kimondásra, hogy az adóhatóság nem jogosult adóvégrehajtást indítani a veszélyhelyzet fennállásának időtartama alatt, addig az adóhatóság új adóvégrehajtást korlátozás nélkül indíthat. Bár a biztosítási és az ideiglenes biztosítási intézkedések egyik lényegi sajátossága, hogy azok elrendelését követő végrehajtási eljárásban a végrehajtási cselekményeket nem kell megismételni, mégis a végrehajtási eljárásokra vonatkozó szabályok tekintetében nem lehet ezeket az intézkedéseket úgy tekinteni, mint amelyek miatt végrehajtási eljárás lenne folyamatban.

Mindezek alapján az adóhatóság a jelenlegi szabályok alapján jogosult a Rendelet hatálybalépését megelőzően elrendelt biztosítási intézkedéssel, vagy ideiglenes biztosítási intézkedéssel zárolt összegekből az adótartozást végrehajtás útján rendezni.

Q11 Az ingatlanra bejegyzett, vagy a cégkivonaton feltüntetett végrehajtási joggal, lefoglalt követeléssel mi fog történni? Az adóhatóságnak kell intézkednie ezek törlése érdekében?

A11 Nem, ezek az intézkedések hatályukban fennmaradnak mindaddig, amíg a tartozás meg nem szűnik. Hasonlóan ahhoz, mint amikor az adóhatóság az adóvégrehajtás megindítását követően részletfizetést engedélyez.

Q12 A korábban végrehajtás alá vont ingó, ingatlan, illetve követelés esetén a végrehajtás szünetelése alatt indíthat az adóhatóság újabb végrehajtást ezekre a vagyonokra, vagy azok a szünetelés miatt védve vannak?

A12 Az adóhatóságot kizárólag a 2020. március 24-én folyamatban lévő végrehajtási eljárásokra vonatkozó szünetelési szabályok korlátozzák. Ez tehát azt jelenti, hogy a korábban végrehajtás alá nem vont adótartozások esetében minden korlátozás nélkül felléphet az adótartozások rendezése érdekében. Az új végrehajtási eljárásoknál a végrehajtási törvény felhatalmazása alapján az adóhatóság kiterjesztheti a foglalást követően végrehajthatóvá vált tartozásokra, költségekre is, melyek tényről azonban az adóhatóságnak értesítenie kell az adóst. Így a korábban végrehajtás alá vont ingó, ingatlan értékesíthető és az értékesítésből, illetve követelésből befolyt összeg az újabb végrehajtás során felhasználható az adótartozás rendezésére.

Q13 Mit tegyek abban az esetben, ha az adóhatóság mégis végrehajtást indítana? Van lehetőségem a végrehajtási eljárással szemben jogorvoslattal élni a veszélyhelyzetre hivatkozással?

A13 Amennyiben a kormányrendelet szabályainak jogalkotói szándékkal egyező kiterjesztő értelmezésével szemben a NAV végrehajtást indítana, adósként érdemes haladéktalanul a végrehajtási eljárás felfüggesztése iránti kérelemmel élni. Az adóhatóság az adós méltányolható körülményre hivatkozással előterjesztett kérelmére felfüggeszti az eljárást, amennyiben a végrehajtás során korábban nem sújtották eljárási bírsággal. Méltányolható körülmény különösen az adós vagy az eltartott személy tartós és súlyos betegségét, az adóst is sújtó, a végrehajtás során bekövetkezett elemi csapás, így a koronavírus-járvány is.

Az LFB – László Fekete Bagaméry Ügyvédi Iroda gazdasági jog- és adóvitákra szakosodott, nemzetközi gyakorlattal rendelkező ügyvédi iroda. Ügyfeleink részére összetett megoldásokat nyújtunk vitás ügyeik összes (gazdasági jogi, szabályozási, adójogi és büntetőjogi) vetületére.

A fenti általános tájékoztatás nem minősül jogi tanácsnak. Bármilyen kérdés esetén készséggel állunk rendelkezésükre.



LÁSZLÓ András Dániel

andras.laszlo@fblegal.hu



FEKETE Zoltán Titusz

zoltan.fekete@fblegal.hu



BAGAMÉRY Gáspár

gaspar.bagamery@fblegal.hu