

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Irányítás
Jogi és Koordinációs Főosztály

Iktatószám: 2306185084

Ügyszám:
Ügyintéző: Pongráczné Erika
Telefonszám:
Hivatkozási szám: -
Melléletek száma: -
Tárgy: Tájékoztatás

Vadász Iván okl. adószakértő
ügyvezető
részére

AD-KÖ Adószakértő Iroda Kft.
Budapest
Szervita tér 4. II./1.
1052

Tisztelt Vadász Iván Úr!

Hivatkozással a 2019. március 25-én kelt megkeresésére, az alábbiakról tájékoztatjuk.

Levelében – utalva a 2306174424 iktatószámon kelt állásfoglalásunkra, a korábbiakban ismertetett tényállás pontosítása mellett – az elévülés szabályainak helyes értelmezésében kért segítséget.

A megkeresésében foglaltak alapján ügyfele egy gazdasági társaság, melynek a tulajdonosával és ügyvezetőjével szemben büntetőeljárás van folyamatban költségvetési csalás büntette miatt. A büntetőeljárással érintett időszak a 2013. év, mely évben a cég negyedéves bevallás benyújtására volt köteles, tehát 2013. évben nyújtotta be a 2013. évi I-III. negyedév áfa bevallásait. Ezen időszakra vonatkozóan a bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés nem volt folyamatban. Korábbi állásfoglalás kérését, figyelemmel arra, hogy a büntetőeljárás 2013 nyarán – tehát az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: régi Art.) 164. § (1c) bekezdésének 2014. 01. 01. napján történt hatálybalépését megelőzően – indult meg, az alábbiakkal egészítette ki:

Kell-e alkalmazni a régi Art. 164. § (1c) bekezdését az elévülési idő számítása során abban az esetben, ha a büntetőeljárás a régi Art. 164. § (1c) bekezdésének hatálybalépése előtt megindult? Elévült-e az adómegállapításhoz való jog a fenti tényállás mellett a 2013. I-III. negyedévek kapcsán figyelemmel arra is, hogy a büntetőeljárás a régi Art. 164. § (1c) bekezdésének hatálybalépése előtt indult meg?

2014. január 1-jei hatállyal a régi Art. 164. szakasza egy új (1c) ponttal egészült ki. Ezen új rendelkezés értelmében az adó megállapításához való jog elévülése a régi Art. 164. §-ának (1a)-(1b) pontok szerinti büntetőeljárás esetében a büntetőeljárás kezdő időpontjától annak jogerős befejezéséig nyugszik.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (továbbiakban: Jat.) 15. § (1) bekezdése alapján a jogszabályi rendelkezést - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - a hatálybalépését követően

- a) keletkezett tényekre és jogviszonyokra, valamint
 - b) megkezdett eljárási cselekményekre
- kell alkalmazni.

Álláspontunk szerint, mivel az Ön által ismertett esetben **a büntetőeljárás megindítására a régi Art. 164. § (1c) bekezdésének hatálybalépését megelőzően került sor**, a Jat. hivatkozott rendelkezése alapján **e speciális elévülési szabály nem alkalmazható, így – amennyiben az elévülési időt befolyásoló más körülmény nem merült fel – a 2013. évi I-III. negyedév vonatkozásában az adómegállapításhoz való jog elévült.**

Tájékoztatjuk, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2019. április „11”

Üdvözlettel:




dr. Papp Adrienn
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. Irattár
2. Címzett