

Ellenőrizze ügyfeleit

Kedves Partnereink!

Az adóhatóság rendszeresen felhívja az adózók figyelmét a partnerellenőrzés fontosságára.

http://nav.gov.hu/nav/sajtoszoba/hirek/Ellenorizze_uzleti_partneret.html

„Egy vállalkozás szabályos és biztonságos működéséhez tájékozódni kell a leendő üzleti partnerek megbízhatóságáról. Adóellenőrzéskor akár komoly hátrány is érheti azokat, akik nem járnak el kellő körültekintéssel üzletfelük, beszállítóik kiválasztásakor. A NAV adatbázisokkal, lekérdezhető nyilvántartásokkal segít a tájékozódásban.

Érdemes minden eshetőségre felkészülve megfelelően dokumentálni, hogy a vállalkozás a lehető legkörültekintőbben jár el üzletkötései során. A NAV honlapján található adatbázisokban ellenőrizhető, hogy ki, mennyire tartja be a szabályokat, sőt az Online Számla rendszer is megkönnyíti a számlakibocsátó partnerek megbízhatóságának felmérését.

Ajánlott a vállalkozásnak utánanézni a cégjegyzékben vagy az egyéni vállalkozói nyilvántartásban. Fontos meggyőződni arról, akár személyesen is, hogy a leendő partner ténylegesen folytat-e tevékenységet a székhelyén, illetve telephelyén, vannak-e alkalmazottai, képes-e a vállalt szolgáltatás, termékértékesítés teljesítésére.

A NAV honlapján található adatbázisok (www.nav.gov.hu/nav/adatbazisok) tartalmazzák többek között a létező adóalanyokat, a megbízható adózókat, az adóhiányosokat, a törölt adószámokat, az áfabevallást több mint két bevallási időszakon keresztül be nem adókat, a köztartozásmentes adózókat, a végrehajtás alatt állókat és a be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztatókat is.

Az idén július óta működő Online Számla rendszerben a számla befogadója lekérdezheti a legalább 100 ezer forint áfatartalmú, hiteles számlák adatait. Ez megkönnyítheti a számlakibocsátó partner online számlaadat-szolgáltatási gyakorlatának, esetleges adatszolgáltatási hiányosságainak megismerését. A rendszer, egyéb szolgáltatásai mellett képet ad az üzleti partnerek megbízhatóságáról is.

A NAV részletes útmutatót adott ki a témában ([3012/2017. útmutató](https://www.nav.gov.hu/NAV/Sajtoszoba/Hirek/3012/2017.utmutato) az áthárított általános forgalmi adóra vonatkozó levonási jog érvényesítéséről és annak adóhatósági ellenőrzése során figyelembe vett szempontokról), amely letölthető a NAV honlapjáról: <https://www.nav.gov.hu/NAV/Szabalyzok/utmutatok>.

A nem vagy nem kellően ellenőrzött üzleti kapcsolat kockázati a következők lehetnek.

- A partnerrel folytatott üzleti kapcsolat fiktívvé minősítésének lehetősége a számla áfa-tartalmának, illetve a teljesítmény költségként való elszámolásának tilalmát jelenti. Ha erre egy ellenőrzés keretében derül fény, akkor bírság és késedelmi kamat vonzata is van.
- A nem megbízható partnerrel folytatott ügyletek esetén az adóhatóság látókörébe belekerülhetnek azok a cégek is, amelyek valós ügyleteket bonyolítottak. Egy ilyen ellenőrzés alkalmával sok felesleges energiát emészthet fel annak a bizonyítása, hogy az ügylet nem volt fiktív.
- Ha a partner működése nem kielégítő, akkor akár a vele szembeni követelés jogszerűsége egy peres eljárásban is nehézkessé válik és a behajtás költségessé válhat.

A NAV a támogató eljárásaival és adatbázisaival sok segítséget tud adni a gazdálkodóknak arra, hogy legális és reális információkat szerezzenek a mindenkori partnereikről. Ez mellett a számviteli szakemberek egy vevő vagy szállító beszámolójából is sok hasznos információval szolgálhatnak.

Budapest, 2018. november 08.

Tisztelettel:

dr. Sallai Csilla

Kamarai tag könyvvizsgáló

A honlapon található írások figyelem felhívó jelleggel készültek és tájékoztatásul szolgálnak. Felhívjuk a figyelmet honlapunk jogi nyilatkozatában foglaltakra, amely szerint írásainkban szereplő információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául, azokat a konkrét esetekben mindenki csak a saját kockázatára használhatja fel, illetve az érintett szabályok kivonatos ismertetése, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget