

Tájékoztató a közbeszerzések teljesítéséhez kapcsolódóan megkötött szerződések alapján történő kifizetésekre vonatkozó szabályokkal kapcsolatos legfontosabb kérdésekről

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 36/A. §-a alapján - a közpénzek védelme érdekében - a közbeszerzések teljesítéséhez kapcsolódóan megkötött szerződések alapján 2009. február 14-ét követő kifizetések során alkalmazni kell az e jogszabályi rendelkezés szerinti felelősségi szabályokat. A jogintézménnyel kapcsolatban felmerülő kérdéseket az alábbi tájékoztató tartalmazza.

1. A kifizetések alanyai

A közbeszerzések teljesítéséhez kapcsolódóan a közbeszerzésekről szóló törvény (a továbbiakban: Kbt.) szerinti nyertes ajánlattevő és a Kbt. szerinti alvállalkozók közötti szerződések, valamint minden további, a polgári jog szerinti alvállalkozók között megkötött vállalkozási szerződések alapján történő, a havonta nettó módon számított 200 000 forintot meghaladó kifizetésnél a kifizetést teljesítő az igénybe vett alvállalkozónak a teljesítésért - visszatartási kötelezettség nélkül - abban az esetben fizethet, ha

- az alvállalkozó bemutat, átad vagy megküld a tényleges kifizetés időpontjától számított 30 nappal nem régebbi nemlegesnek minősülő együttes adóigazolást, vagy
- az alvállalkozó a kifizetés időpontjában szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisban.

Kifizetést teljesítőnek minősül az ajánlattevő, a Kbt. szerinti alvállalkozó, valamint a polgári jog szerinti alvállalkozó is.

A 200 000 Ft-os határ elszámolási időszaktól, részteljesítéstől stb. független, azt mindig egy naptári hónapra vetítve összesítve kell számítani. Amennyiben egy naptári hónapban több részletben történik kifizetés és például - a kifizetések kis összege miatt - csak a negyedik alkalommal lépi túl a kifizetést teljesítő a 200 000 Ft-os határt, az adóigazolást - amennyiben az alvállalkozó a kifizetés időpontjában nem szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisban - ennél a kifizetésnél kell először kérni.

A felelősségi szabály túlmutat a Kbt. fogalomrendszerén és a Polgári Törvénykönyv szerinti alvállalkozókat is bevonja a rendelkezés személyi hatálya alá, így a felelősség a vállalkozói lánc minden pontján fennáll, ahol közpénzből - a közbeszerzés teljesítéséhez kapcsolódóan - fizetnek.

Az Art. 36/A. § (6) bekezdése alapján a Kbt. szerinti ajánlatkérő, illetve a nevében eljáró más személy és a nyertes ajánlattevő között létrejött szerződések alapján teljesített kifizetésekre is alkalmazni kell az adóigazolás bemutatásának kötelezettségét. Ez azt jelenti, hogy mindig azon személy/szervezet részére kell benyújtani az együttes adóigazolást, aki a kifizetést teljesíti. Így a nyertes ajánlattevőnek az ajánlatkérő számára, a fővállalkozónak a - vele szerződést kötő - nyertes ajánlattevő számára, az alvállalkozónak a vele szerződéses viszonyban álló fővállalkozója számára kell benyújtania (bemutatnia, átadnia) az együttes adóigazolást, azaz a kifizetés előtt minden esetben fennáll az adóigazolás bemutatásának kötelezettsége a vállalkozói lánc bármely szintjén. Természetesen amennyiben a nyertes ajánlattevő, a fővállalkozó vagy az alvállalkozó a kifizetés időpontjában szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisban, akkor az adóigazolás bemutatásának kötelezettsége nem terheli.

2. Az Art 36/A. § hatálya alá tartozó szerződések köre

2.1. Vállalkozási szerződések: Az Art. 36/A. § (1) bekezdése a vállalkozási szerződési típust az alvállalkozói láncban nevesíti, vagyis a nyertes ajánlattevő és a Kbt. szerinti alvállalkozók közötti bármely típusú szerződés esetén, minden további, a polgári jog szerinti alvállalkozók között megkötött szerződések esetén azonban kizárólag a vállalkozói szerződések (ideértve azonban annak valamennyi típusát is pl.: építési, szerelési, tervezési, kutatási szerződés) esetében kell alkalmazni a felelősségi szabályokat. Utóbbi felek között a vállalkozói lánc egészére kiterjedően, azonban kizárólag a vállalkozói szerződések esetében kell alkalmazni az Art. 36/A. §-ában foglaltakat.

2.2. Egyéb, vállalkozási szerződésnek nem minősülő szerződések: Az Art. 36/A. § (1) és (6) bekezdése a nyertes ajánlattevő és a Kbt. szerinti alvállalkozók illetve az ajánlatkérő (illetve a nevében eljáró más személy) és a nyertes ajánlattevő közötti szerződések esetén nem nevesít szerződéstípust, azaz a nyertes ajánlattevő és a Kbt. szerinti alvállalkozók illetve az ajánlatkérő és a nyertes ajánlattevő közötti valamennyi, a közbeszerzéshez kapcsolódó szerződés esetén - típusától függetlenül - alkalmazni kell az Art. 36/A. §-ában foglaltakat.

3. Az Art. 36/A. § alkalmazásának kezdő időpontja

Az Art. 36/A. § alkalmazása szempontjából a közbeszerzések teljesítéséhez kapcsolódóan megkötött szerződések alapján történő tényleges kifizetések időpontja az irányadó. Amennyiben a pénzügyi teljesítés időpontja 2009. február 15. vagy azt követő időpont a közbeszerzés teljesítéséhez kapcsolódóan megkötött szerződések létrejötteként, teljesítésének dátumától függetlenül - az Art. 36/A. §-ának rendelkezéseit alkalmazni kell. Így például akkor is, ha egy 2007. évben vagy 2008. évben megkötött szerződés alapján 2009. február 15-én vagy ezt követően történik kifizetés. Olyan kifizetéseknél, melyek esetében maga az alapszerződés az alvállalkozó részéről 2009. január 1. előtt (vagy akár 2008. január 1. előtt) teljesítve lett, de 2009. február 15-én vagy azt követően biztosítéki célú (pl. jóteljesítési, szavatossági visszatartás) kifizetés történik meg - a közpénzből történő kifizetésre tekintettel - az Art. 36/A. §-ában foglalt rendelkezéseket alkalmazni kell. Ez alapján tehát mindig a kifizetés időpontját, nem pedig a szerződéskötést vagy a teljesítést kell vizsgálni.

4. Tájékoztatási kötelezettség és annak elmulasztásának szankcionálása

A közbeszerzések teljesítéséhez kapcsolódóan megkötött mindegyik szerződés esetén a kifizetést teljesítőnek az alvállalkozót a szerződésben írásban kell tájékoztatnia arról, hogy a szerződés és ennek teljesítése esetén a kifizetés a közbeszerzési felelősségi szabály (Art. 36/A. §) hatálya alá esik. A 2009. február 15. napját megelőzően megkötött szerződések esetén a vállalkozó tájékoztatási kötelezettségét írásban, a szerződés módosítása nélkül is teljesítheti. Ez azt jelenti, hogy azon szerződések esetén, amelyeken 2009. február 15. napját megelőző aláírási dátum szerepel a kifizetés időpontját megelőzően - bármikor később történik a kifizetés - a tájékoztatási kötelezettség teljesítését egy egyoldalú tájékoztató nyilatkozattal kell igazolni, emiatt szerződést nem kell módosítani.

Amennyiben a szerződést 2009. február 14-ét követően kötik, a szerződésben szerepelni kell a tájékoztatásnak. Ha ezt a szerződéskötéskor elmulasztják, a kifizetés előtt még a szerződés módosításával ennek eleget lehet tenni, amely körülmény a szankció kiszabásánál méltányolható körülmény lesz.

A tájékoztatási kötelezettség elmulasztása kiemelt szankcióval jár. Eszerint az Art. 172. §-ának (17) bekezdése alapján az adózó a közbeszerzések megvalósítása érdekében megkötött szerződésekhez kapcsolódó, e törvény 36/A. § (2) bekezdése szerinti tájékoztatási

kötelezettségének megsértése esetén, kifizetésenként a kifizetés összegének 20%-áig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.

5. Felelősségi szabályok

Amennyiben az alvállalkozó a kifizetés előtt nem tud „nullásnak” minősülő együttes adóigazolást bemutatni illetve nem szerepel a köztartozásmentes adatbázisban, azaz tartozása van, a kifizetést teljesítőnek az adóhatóság intézkedéséig vissza kell tartania a kifizetést az igazolásban feltüntetett köztartozás erejéig. A visszatartási kötelezettség az általános forgalmi adóra nem terjed ki, azaz annak érdekében, hogy az aki felé a kifizetést teljesíteni kell (szállító: termékértékesítő, szolgáltatásnyújtó) az általános forgalmi adó fizetési kötelezettségének eleget tudjon tenni, ezért az annak megfelelő összeget a számla szerinti fizetési határidőig meg kell fizetni. Ha az együttes igazolás köztartozást mutat, az adóhatóság az adóigazolás kiállításával egyidejűleg a végrehajtás szabályai szerint (a végrehajtási jegyzőkönyv kiállításával és megküldésével) intézkedik a követelés lefoglalásáról. A kifizetést teljesítő a visszatartás és a követelés lefoglalását követően mentesül az egyetemleges felelősség alól. A kifizetést teljesítő a köztartozást meghaladó összegű kifizetést a rá egyébként kötelező fizetési határidőben teljesíti az adóhatóság végrehajtási cselekménye előtt. Amennyiben a kifizetést teljesítő - az adótartozás fennállása ellenére - nem teljesíti visszatartási kötelezettségét a kifizetés erejéig egyetemlegesen felel az alvállalkozót a kifizetés időpontjában terhelő köztartozásért.

Amennyiben ugyanazon kifizető egy igazolás alapján - annak érvényességi idején belül - többször fizet és az igazolás köztartozást mutat, a kifizetéseket olyan mértékben kell visszatartani, amely mértékben azok az igazolásban feltüntetett köztartozást fedezik. Ha a köztartozás erejéig a visszatartást gyakorolták, a köztartozás összegét meghaladó többi kifizetést már visszatartás nélkül teljesítheti.

6. Az igazolás tartalma

Az eljárás során megkövetelt adóigazolás egy nemlegesnek minősülő együttes adóigazolás. Az együttes igazolás tartalmazza mind az állami adóhatóságnál, mind a vámhatóságnál fennálló adótartozást vagy annak hiányát. Az igazolás iránti kérelmet elegendő az állami adóhatóságnál előterjeszteni, ezután az adóhatóság megkeresi a vámhatóságot és beszerzi az igazolás kiállításához szükséges adatokat. A közbeszerzéshez kapcsolódó kifizetés céljából igényelt adóigazolás iránti kérelem tartalmazza a kifizetést teljesítő adózó nevét (elnevezését), székhelyét (címét), adóazonosító számát, azonban amennyiben az együttes adóigazolás kiadása iránti kérelemben több kifizetőt jelöl meg a kérelmező, akkor az adóigazolás nem tartalmazza az igazolást felhasználó(k) nevét. Az igazolás iránti kérelem elektronikus úton is beszerezhető. A közbeszerzés során teljesítendő kifizetéshez igényelt igazolás illetékmentesen kérhető. Az igazolás kiállítására az ügyintézési határidő 30 nap.

7. Kapcsolt vállalkozások felelőssége

Amennyiben a kifizetés kapcsolt vállalkozások között történik, a közbeszerzések közvetlen megvalósításában részt vevő mindegyik kapcsolt vállalkozás egyetemlegesen felel a kifizetés összegéig a kifizetés időpontjában fennálló, azon kapcsolt vállalkozás köztartozásáért, amelynek a kifizetést teljesítették.

Kapcsolt vállalkozási viszonyban álló vállalkozások esetén a tulajdonosi, irányítási viszonyok stb. összefonódása miatt indokolt az egyetemlegesség, amely nem terjed ki azon kapcsolt vállalkozásokra, amelyek a közbeszerzés megvalósításában nem vesznek részt.

8. Az ajánlatkérő, illetve a nevében eljáró más személy kötelezettségei

A fenti szabályokat - ideértve a tájékoztatási kötelezettséget - a Kbt. szerinti ajánlatkérő, illetve a nevében eljáró más személy és a nyertes ajánlattevő között létrejött szerződésekre is alkalmazni kell, azzal az eltéréssel, hogy az ajánlatkérőt nem terheli a visszatartási kötelezettség az ajánlati vagy a teljesítési biztosítékra, illetőleg az ajánlatkérőnek egyetemleges felelőssége nem keletkezik. Kizárólag ezekben az esetekben (azaz az ajánlati vagy teljesítési biztosíték kifizetése esetén) - a visszatartási kötelezettség hiányára tekintettel - az alvállalkozónak nem áll fenn a nemleges, együttes adóigazolás bemutatásának vagy a köztartozásmentes adózási adatbázisban történő szereplés kötelezettsége.

9. A követelés faktorálása, engedményezése; a követelés beszámítása

Amennyiben az alvállalkozó a kifizetést teljesítővel szemben fennálló követelését faktorálja (engedményezi), a kifizetést teljesítő abban az esetben fizethet a faktornak (engedményesnek), ha a kifizetés előtt a faktor (engedményes) vagy az alvállalkozó rendelkezésre bocsátja az alvállalkozóra vonatkozó együttes adóigazolást, vagy az alvállalkozó szerepel a köztartozásmentes adózási adatbázisban, ellenkező esetben a kifizetést teljesítő egyetemleges felelőssége és visszatartási kötelezettsége fennáll.

Amennyiben a szerződő partnerek között tényleges kifizetésre nem kerül sor, azaz a kötelezett saját követelésébe be kívánja számítani a fizetendő összeget, az Art. 36/A. §-ában foglalt rendelkezéseket nem kell alkalmazni, mivel közpénzből történő tényleges kifizetés nem valósul meg.

10. A köztartozásmentes adatbázis

Az Art. 36/A. § (1) bekezdés b) pontja alapján a közbeszerzések teljesítéséhez kapcsolódó kifizetéseknél a kifizetést teljesítő az alvállalkozónak - visszatartási kötelezettség nélkül - abban az esetben is fizethet, ha az alvállalkozó a kifizetés időpontjában szerepel a köztartozásmentes adózási adatbázisban. Ilyen esetben tehát nem áll fenn az együttes adóigazolás bemutatásának kötelezettsége.

Az adózót az állami adóhatóság az erre irányuló kérelme alapján veszi fel a köztartozásmentes adatbázisba, amennyiben megfelel az Art. 178. § 32. pontjában meghatározott alábbi követelményeknek:

- a közzétételt megelőző hónap utolsó napján nincs az állami adóhatóságnál és vámhatóságnál nyilvántartott nettó adó tartozása, valamint köztartozása;
- nincs behajthatatlanság címén nyilvántartott, de el nem évült adó tartozása;
- nyilatkozata alapján a közzétételt megelőző hónap utolsó napjáig esedékes bevallási és befizetési kötelezettségének maradéktalanul eleget tesz/tett;
- adószámát nem függesztették fel;
- nem áll csődeljárás, végelszámolás, illetve felszámolási eljárás alatt;
- csoportos adóalanyiság esetén a csoportos adóalanynak nincs általános forgalmi adó tartozása;
- nem minősül adó megfizetésére kötelezettnek

Meg kell jegyezni, hogy amennyiben a kérelmező a köztartozásmentes adózási adatbázisba történő felvételhez valótlan tartalmú nyilatkozatot tesz arról, hogy az adatbázis közzétételét megelőző hónap utolsó napjáig esedékes bevallási és befizetési kötelezettségének maradéktalanul eleget tesz/tett, akkor az Art. 172. § (1) bekezdése alapján a magánszemély 200 ezer forintig, más adózó 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.

Ha az adózó a köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvételhez előírt valamely feltételnek nem felel meg, az állami adóhatóság az adózót 5 napos határidő tűzésével hiánypótlásra hívja fel, a határidő eredménytelen leteltét követően a kérelmet elutasító határozatot hoz. A hiánypótlásban, illetőleg az elsőfokú határozatban fel kell tüntetni azt is, hogy az adózó mely feltételeknek - ideértve a tartozások összegszerűségét is - nem felelt meg. Amennyiben az adózó a kitűzött határidőn belül a hiánypótlási felhívásban megjelölt feltételeknek eleget tesz, az adóhatóság az adózót a feltételek teljesítésének hónapját követő hónap 10. napjáig a köztartozásmentes adózói adatbázisba felveszi. A határozat elleni jogorvoslatra a nyilvántartásba vételi eljárással kapcsolatos jogorvoslati szabályok irányadók, azzal, hogy a fellebbezés iránti kérelmet az elsőfokú határozat kézhezvételétől számított 8 napon belül kell előterjeszteni, illetve az adóhatóság a fellebbezés iránti kérelmet 8 napon belül bírálja el.

Amennyiben a köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvételt követően az adózó a feltételek bármelyikének nem felel meg, az adóhatóság az adózót a köztartozásmentes adózói adatbázisból törli, amelyről az adózót elektronikus úton és írásban értesíti. Ezt követően a köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvétel a kérelem ismételt benyújtásával kérhető.

11. Az adóigazolás bemutatásának időpontja, a „kifizetés időpontja” kifejezés értelmezése

Az Art. 36/A. § (1) bekezdés a) pontja értelmében a kifizetést teljesítő az igénybe vett alvállalkozónak abban az esetben fizethet visszatartási kötelezettség nélkül, ha az alvállalkozó bemutat, átad vagy megküld a tényleges kifizetés időpontjától számított 30 napnál nem régebbi nemlegesnek minősülő együttes adóigazolást, mellyel igazolja, hogy az állami adóhatóságnál és a vámhatóságnál nincs nyilvántartott köztartozása. Annak megítélésénél, hogy a tényleges kifizetés időpontjától számított 30 napnál nem régebbi-e a nemleges adóigazolás a tényleges pénzügyi teljesítés idejét és az adóigazolás kiállításának napját kell figyelembe venni (nem a számla kiállításának időpontja, illetve az azon feltüntetett fizetési határidő a meghatározó). A kifizetés napja nem számít bele a 30 napba és a kifizetés időpontja alatt a fizetendő összegre adott folyószámla feletti rendelkezési jog gyakorlását (illetve a készpénzátutalási megbízás feladását) kell érteni. Amennyiben a kifizetés valamely okból megghiúsul (pl.: nincs fedezet a pénzforgalmi- vagy fizetési számlán), akkor az adóigazolás kiállításától számított 30 napnál régebbi adóigazolás esetén az ismételt folyószámla feletti rendelkezési jog gyakorlását (illetve az újabb készpénzátutalási megbízás feladását) megelőzően egy új együttes adóigazolást kell kérni az alvállalkozótól.

A törvény elegendőnek tekinti a nemleges, együttes adóigazolás bemutatását is a kifizetés teljesítéséhez, azonban a később felmerülő esetleges jogviták elkerülése érdekében célszerű, ha a kifizetést teljesítő a részére bemutatott adóigazolásról másolatot készít, mellyel igazolni tudja, hogy a törvényi feltételeknek megfelelő nemlegesnek minősülő együttes adóigazolás alapján teljesítette a teljes összegű kifizetést.

12. Az együttes adóigazolás benyújtása központosított közbeszerzés hatálya alá tartozó közbeszerzések esetén

Központosított közbeszerzés hatálya alá tartozó közbeszerzések esetén is az Art. 36/A. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak az irányadók, azaz mindig azon személy/szervezet részére kell benyújtani az együttes adóigazolást, aki a kifizetést teljesíti. Így a nyertes ajánlattevőnek az ajánlatkérő számára, a fővállalkozónak a - vele szerződést kötő - nyertes ajánlattevő számára, az alvállalkozónak a vele szerződéses viszonyban álló fővállalkozója számára kell benyújtania (bemutatnia, átadnia) az együttes adóigazolást.

13. Ugyanazon együttes, nemleges adóigazolás felhasználása egy kifizetőnél több számla kifizetéséhez

Amennyiben ugyanazon ajánlatkérő és nyertes ajánlattevő vagy alvállalkozók közötti szerződéses viszonyok alapján ugyanazon időpontban több kifizetés is esedékessé válik, akkor természetesen elegendő egy adóigazolás a felek vonatkozásában, azonban ebben az esetben is szükséges az adóigazolás bemutatás tényének megfelelő dokumentálása. Elegendő egy adóigazolás akkor is, ha ugyanazon felek között az egyes esedékes kifizetések ugyan nem egy napra esnek, de valamennyi esedékes kifizetés esetében teljesül, hogy ugyanazon adóigazolás a kifizetéseket megelőző 30 napnál nem régebbi.

14. Több kifizető esetén követendő eljárás, amennyiben az alvállalkozó által bemutatott adóigazoláson tartozás szerepel

Amennyiben ugyanazon vállalkozó több kifizetést teljesítőtől vár azonos esedékességű kifizetést, akkor az együttes adóigazolás iránti kérelemben feltüntetni valamennyi, részére kifizetést teljesítő nevét (elnevezését), székhelyét (címét), adóazonosító számát. A kérelem alapján az adóhatóság egy adóigazolást állít ki, melyen a kifizetőre vonatkozó adatok nem szerepelnek, ezzel az igazolás „általános jelleggel” használható. Az együttes adóigazolás így felhasználható valamennyi kifizetést teljesítővel szemben fennálló adóigazolás bemutatási kötelezettség teljesítésére. Ennek értelmében egy adóigazolás papíralapon tetszőleges számban másolható vagy elektronikus úton tetszőleges számban sokszorosítható és felhasználható.

Amennyiben nem „nullás” a kifizetés teljesítését megelőzően az alvállalkozó által bemutatott együttes adóigazolás és azt esetlegesen több kifizetést teljesítő viszonylatában is fel kívánja használni, akkor valamennyi kifizetőnek a bemutatott adóigazoláson feltüntetett tartozás összegét vissza kell tartania, a kifizetést a köztartozás összegével csökkentve teljesíthetik. Amennyiben bármelyik kifizető számára megküldött követelésfoglalásról szóló adóhatósági értesítés alapján, vagy esetleg a alvállalkozó önkéntes teljesítése eredményeként a köztartozás megfizetésre kerül, akkor újabb, immár nemlegesnek minősülő együttes adóigazolás alapján, akár a következő napon, teljesítheti a követelésfoglalással nem érintett kifizető a köztartozásra visszatartott összeg kifizetését.

15. Az Art 36/A. § hatálya kiterjed arra az esetre is, amikor az ajánlatkérő nem állami vagy önkormányzati szerv, hanem gazdasági társaság

Az Art. 36/A. § (1) bekezdése a Kbt. szerinti nyertes ajánlattevőt és alvállalkozóit, a (6) bekezdés pedig a Kbt. szerinti ajánlatkérőt nevesíti. A Kbt. 2. § (4) bekezdése értelmében a törvényt önként alkalmazó szervezetre (személyre) a törvény minden rendelkezése vonatkozik. A Kbt. 22. § (1) bekezdés i)-j) pontjai szerint ajánlatkérőnek minősül többek között az a jogi személy, amelyet közérdekű, de nem ipari vagy kereskedelmi jellegű tevékenység folytatása céljából hoznak létre, illetőleg amely ilyen tevékenységet lát el, ha az Országgyűlés vagy a Kormány meghatározó befolyást képes felette gyakorolni illetve az a jogképes szervezet is, amelyet a bekezdés a)-i) pontjában meghatározott egy vagy több szervezet (ide nem értve az államot) az alaptevékenysége ellátására hoz létre, és ha ilyen szervezet felett meghatározó befolyást képes gyakorolni. A Kbt. 162. §-a alapján ajánlatkérők a következő szervezetek is, ha a 163. §-ban meghatározott tevékenységek valamelyikét folytatják: a 22. § (1) bekezdésében meghatározott ajánlatkérők; az a gazdálkodó szervezet [Ptk. 685. § c) pontja], amely felett az a) pontban meghatározott egy vagy több szervezet közvetlenül vagy közvetve meghatározó befolyást képes gyakorolni; továbbá ajánlatkérő az az (1) bekezdés alá nem tartozó szervezet is, amely a 163. §-ban meghatározott tevékenységek valamelyikét vagy ezek kombinációját különleges vagy kizárólagos jog (166. §) alapján folytatja. Az idézett jogszabályi rendelkezések alapján egyértelműen megállapítható, hogy

gazdasági társaságokra és egyéb gazdálkodó szervezetekre is kiterjed az Art. 36/A. §-ának hatálya.

16. Az együttes, nemleges adóigazolás kiadása, valódiságának ellenőrzése

Az Art. 85/A. § (1) bekezdése értelmében az együttes igazolás tartalmazza az adózó állami adóhatóságnál nyilvántartott adótarozását és a vámhatóságnál nyilvántartott adó- és vámtartozását vagy azok hiányát. Az igazolás iránti kérelmet az állami adóhatóságnál kell előterjeszteni, ezután az adóhatóság megkeresi a vámhatóságot és beszerzi az igazolás kiállításához szükséges adatokat. Az igazolás kiadásának határideje az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 5/A. § (1) bekezdése alapján 30 nap. Az alvállalkozónak lehetősége van arra is, hogy az adóhatóságtól az igazolás kiállítását meghatározott időpontra (határnapra) kérje, ebben az esetben az igazolás kiadásának napja értelemszerűen nem lehet korábbi, mint az adózó által megjelölt nap.

Az Art. 85/A. § (3) alapján a közbeszerzéshez kapcsolódó kifizetés céljából igényelt adóigazolás iránti kérelem tartalmazza a kifizetést teljesítő adózó nevét (elnevezését), székhelyét (címét), adóazonosító számát. Az igazolás iránti kérelem elektronikus úton is előterjeszhető az Art. 175. § (11) bekezdése alapján. A közbeszerzés során teljesítendő kifizetéshez igényelt igazolás tárgyi illetékmentesen kérhető.

Amennyiben a kifizetést teljesítő adózóban kétség merül fel az adóigazolás valódiságát illetően, akkor lehetősége van meggyőződni annak tartalmáról, valódiságáról. A www.magyarorszag.hu oldalon az APEH eBEV rendszerébe bejelentkezve 2008. június 9-től elvégezhető mind a papíralapon, mind az elektronikus formában kiadott adó-, együttes adó-, jövedelem- és illetőségigazolások eredetiségének az ellenőrzése is. Az igazolások eredetiségének lekérdezéséhez a lekérdezőnek Ügyfélkapu regisztrációval kell rendelkezni, melyre az okmányirodákban van lehetőség. Az elektronikus formában kiadott adó- és együttes adóigazolások legkésőbb az igazolás kiadását követő naptól, a papíralapon kiadott adó-, együttes adó-, jövedelem- és illetőségigazolások legkésőbb a kiadásukat követő második naptól ellenőrizhetők. Az ellenőrzés a kiadott igazolás ügyiratszám és az igazolás kelte alatt található az „Ellenőrzési azonosító” segítségével történik. Felhívjuk a figyelmet, hogy a lekérdezések naplózásra kerülnek és az igazolás tulajdonosa jogosult megtekinteni a lekérdezés végrehajtásának időpontját és a lekérdező nevét.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az Országgyűlés 2009. június 29-én elfogadta a közhatalviselés rendszerének átalakítását célzó törvénymódosításokról szóló 2009. évi LXXVII. törvényt (továbbiakban: törvény), melynek több szakasza érintette az Art. 36/A. §-át. A törvény 2009. július 8-i kihirdetését követő napon hatályba lépett az Art. 36/A. § új (9) bekezdése, mely szerint az Art. 36/A. §-ában foglalt rendelkezéseket nem kell alkalmazni abban az esetben, ha az adóigazoláson feltüntetett tartozás 2008. szeptember 30-át követően keletkezett. A törvény 221. § (5) bekezdése értelmében az Art. 36/A. §-ának (9) bekezdését beiktató rendelkezését a hatálybalépést, azaz 2009. július 9-ét követően teljesítendő kifizetésekre kell alkalmazni.

Az ismertetett rendelkezések értelmében a közbeszerzések teljesítéséhez kapcsolódóan a közbeszerzésekről szóló törvény szerinti nyertes ajánlattevő és a Kbt. szerinti alvállalkozók közötti szerződések, valamint minden további, a polgári jog szerinti alvállalkozók között megkötött vállalkozási szerződések alapján történő, a havonta nettó módon számított 200 000 forintot meghaladó, 2009. július 9-ét követően teljesítendő kifizetéseknél nem érvényesül a visszatartási kötelezettség azoknál a tartozásoknál, amelyek az adóhatóság igazolása szerint 2008. szeptember 30-át követően keletkeztek. Amennyiben az igazoláson 2008. szeptember

30-án vagy azt megelőzően keletkezett tartozás is feltüntetésre került, akkor ezen tartozásösszegre az Art. 36/A. §-ában foglaltakat továbbra is alkalmazni kell.

A törvény 193. § (3) bekezdése és 166. § (7) bekezdése alapján az Art. 36/A. § (9) bekezdése 2010. július 1-jén hatályát veszti, ezért az ezt követően teljesítendő kifizetéseknél, a tartozás keletkezési időpontjától függetlenül, az Art. 36/A. §-ában foglalt rendelkezéseket alkalmazni kell.