



**A Nemzeti Adó- és Vámhivatal
ellenőrzési tájékoztatója
a 2013. évi ellenőrzési feladatok
végrehajtásához**

Dr. Varga Árpád

Külső Kapcsolatokért Felelős Elnökhelyettes

2013. február 5.

A NAV költségvetési törvény szerinti feladata:

az államot megillető bevételek teljes körű védelme és kontrollja az adó, a vám és a büntetőjog eszközeivel

➤ Adózói kör szélesítése

➤ Új eszközök alkalmazása

ADÓSZAKMAI TERÜLET



Kockázatkezelés, kiválasztás

- Becslési adatbázis
 - adózói életút, kockázatos kapcsolatok
 - egyes gazdasági események valódiságának vizsgálata

- Új intézmények
 - belföldi ÁFA összesítő jelentés
 - online pénztárgép
 - új adónemek az adószakmai ágon

- **mezőgazdasági** tevékenységet folytató társaságok **fordított adózás** keretében értékesített, beszerzett mezőgazdasági termékre vonatkozó adózónkénti **adatszolgáltatása**

- **munkaerő kölcsönbe adásra és vételre vonatkozó bejelentések**, valamint a járulék bevallások összefüggéseinek vizsgálata, elemzése



Kockázati tényezők az adózói életút különböző szakaszaiban

1. Induló vállalkozások

Cél: prevenció, „fantom” cégek kiszűrése

- Adóregisztrációs eljárás
- Fokozott adóhatósági felügyelet

Egyedi kockázatelemzést igénylő főbb adózói jellemzők:

- a cég külföldi ügyvezetőjének nincs belföldi bejelentett lakcíme, csak kézbesítési meghatalmazottra vonatkozó adatok bejelentésére került sor;
- a megalakulást követően – különösen alacsony jegyzett tőke esetén jelentős forgalom, illetve nagy összegű fizetendő és emellett közel azonos összegű levonható általános forgalmi adó bevallása történik.

2. Működő vállalkozások

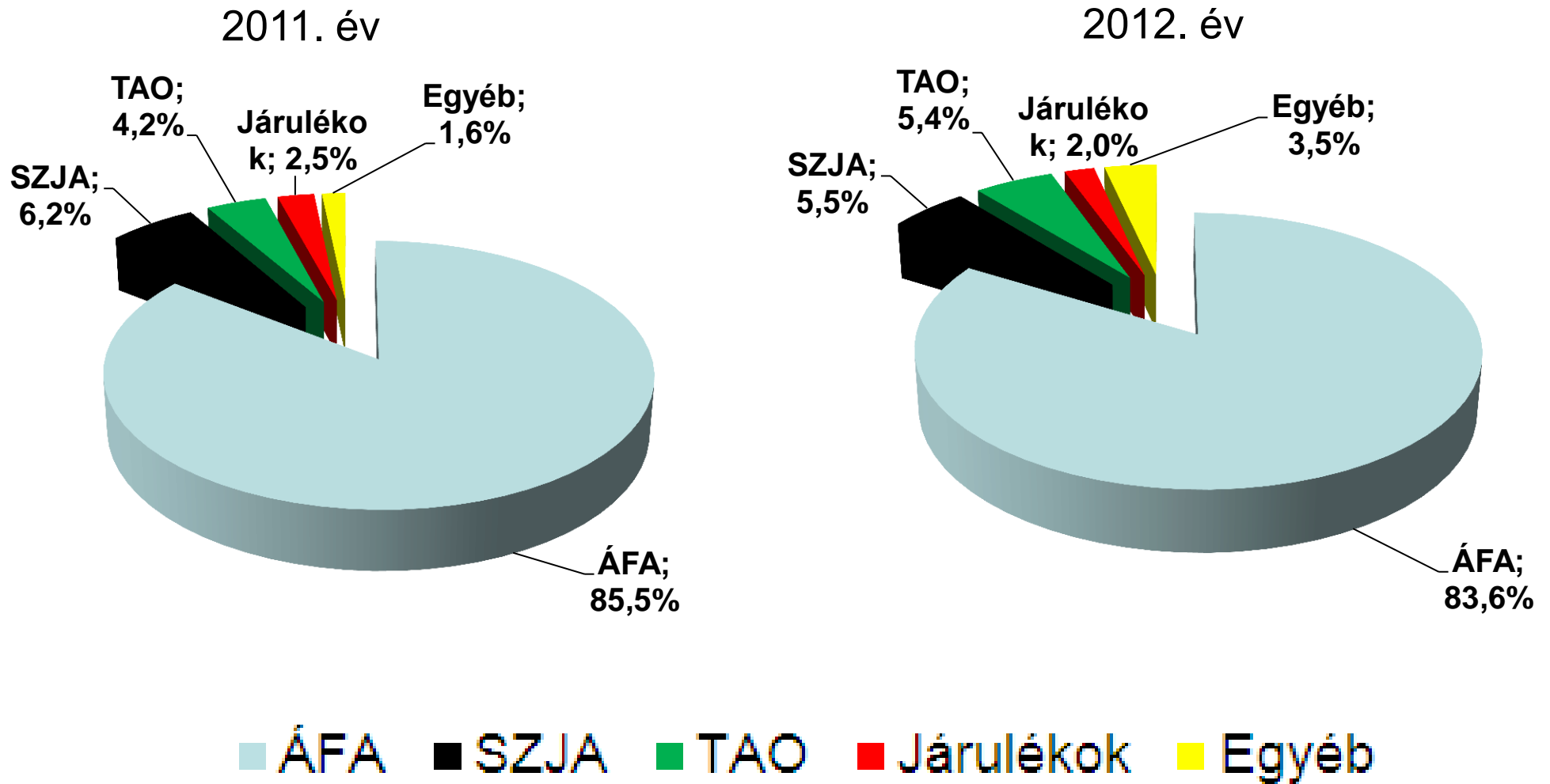
Cél: adóbevételek biztosítása,
a működés nyomon követése,
az adóminimalizáló folyamatok visszaszorítása érdekében.

- Különös adózási módok jogszerű alkalmazása
- Adókedvezmények igénybevételének jogszerűsége
- Kiutalás előtti vizsgálatok (ÁFA – SZJA)



NAV

Megállapítások alakulása adónemenként 2011-2012. évben





Az ÁFA vizsgálatokkal elsődlegesen érintett adóalanyok

- a nagyobb forgalmú, jelentős kockázatot hordozó adózók,
- a körbeszámlázásos ügyletek, csalárd értékesítési láncolatok, számlagyárak részesei
- az adóminimalizálók,
- a kockázatelemzéssel feltárt szervezett csalási konstrukciókban résztvevő vállalkozások.

ÁFA ellenőrzések új kihívásai

- fordított adózás alá eső mezőgazdasági termékek értékesítésének általános forgalmi adó ellenőrzését ki kell terjeszteni a **mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanyokkal folytatott kereskedelem ellenőrzésére is,**
- belföldi ÁFA összesítő jelentés (fiktív számla, beszerzés – továbbértékesítés eltitkolása)
- világhálóra felkerülő adatok vizsgálata



Társasági és osztalékadó

- a **fejlesztési adókedvezmény** igénybevétel feltételeinek teljesítésének az első igénybevételt követő harmadik adóév végéig legalább egyszer történő ellenőrzése,
- a **kutatás fejlesztés alapján történő adóalap csökkentés** jogalapjának vizsgálata,
- a **veszteségelhatárolás** 2012. január 1-jétől alkalmazandó szabályainak betartása, az átalakulást követő, jogutód társaságok által átvett elhatárolt veszteség felhasználásának jogszerűsége,
- a **látvány-csapatsportok támogatása** címén igénybe vehető adókedvezmény érvényesítésének, jogszerűsége,



Hangsúlyos :

- a költségvetésnek szándékosan kárt okozó magánszemélyek vizsgálata,
- az eltitkolt jövedelmek feltárása,
- a vagyongyarapodás illetve az életvitelre fordított kiadások összhangjának vizsgálata,
- a jövedelmet minimalizáló egyéni vállalkozók ellenőrzése (költségelszámolások, számlák hitelessége),



Szolgáltató szektorban:

- nagykereskedelem (különösen a cukor, édesség nagykereskedelem, az élőállat- és a hús-, húskészítmény nagykereskedelme; az elektronikus és egyéb háztartási cikk-, számítógép, szoftver-, elektronikus, híradás-technikai berendezés és alkatrészei nagykereskedelme; a vegyes termékkörű ügynöki-, illetve vegyes termékkörű nagykereskedelem);
- dísznövény, vetőmag, műtrágya kiskereskedelem;
- munkaerő-piaci szolgáltatás;
- biztonsági, nyomozói tevékenység.

Ipari ágazatban:

- hús-, baromfihús-készítmény gyártása;
- műanyag csomagolóeszköz-, műanyag építőanyag gyártása.



A következő évek adóellenőrzéseit előkészítő adatgyűjtések főbb iránya

- csomagküldő, internetes kereskedelem,
- jogi, számviteli, adószakértői tevékenység,
- a magánrendelőkben végzett járóbeteg-ellátás, fogorvosi ellátás, valamint az egyéb humán-egészségügyi ellátás.



A térségre/gazdálkodási formára megállapított, jövedelmezőségi mutató 50%-át el nem érő vállalkozások ellenőrzése

Jövedelmezőségi szintek

A4779 Használt cikk bolti kiskereskedelme

B6622 Biztosítási ügynöki, brókeri tevékenység

Az adózó székhelye	A	B
Dél-alföldi régió	10,2 %	14,1 %
Dél-dunántúli régió	11,6 %	17,2 %
Észak-alföldi régió	11,6 %	12,6 %
Észak-magyarországi régió	12,7 %	14,5 %
Közép-dunántúli régió	11,6 %	14,7 %
Közép-magyarországi régió	11,6 %	18,5 %
Nyugat-dunántúli régió	10,4 %	14,6 %



NAV

Az ellenőrzési típusok tervezett arányszámai

	2012.	2013.
a) bevételek utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzések	61,5 %	62,0 %
Ebből		
- legnagyobb adóteljesítményű adózók ellenőrzései	8,5 %	9,7 %
- a fentiekén kívüli adózóknál végzett, az ÁFA adónemre is kiterjedő utólagos vizsgálatok	12,0 %	48,5 %
- vagyongyarapodási vizsgálatok	5,4 %	4,9 %
- bevétel kiegészítése alapján elrendelt ellenőrzések	0,1 %	0,1 %
- kiutalás előtti ellenőrzések	7,3 %	8,3 %
(ebből ÁFA adónem vizsgálatok	6,1 %	6,8 %)
- szervezeti változással érintett vállalkozások ellenőrzései	12,0 %	11,7 %
- egyéb ellenőrzések		16,8 %
b) állami garancia beváltásához kapcsolódó ellenőrzések	0,2 %	0,5 %
c) egyes adókötelezettségek teljesítésére ir. ellenőrzések	28,3 %	28,2 %
d) adatok gyűjtését célzó ellenőrzések	9,5 %	9,0 %
e) ellenőrzéssel lezárt időszakra von. ismételt ellenőrzések	0,2 %	0,1 %
f) egyéb Art.-on kívüli ellenőrzések (pl. 1+1%, szerencsejáték, lakáscélú támogatás ellenőrzése)	0,3 %	0,2 %
Összesen :	100,0%	100,0 %

VÁMSZAKMAI TERÜLET



A vám utólagos ellenőrzések 2013. évi főbb ellenőrzési irányai

- az áru tarifális besorolásának vizsgálata;
- az áru bejelentett származásának ellenőrzése;
- az antidömping, vagy kiegyenlítő vám kivetéséről szóló intézkedések betartásának vizsgálata;
- a vámtarifaszámokhoz tartozó kiegészítőkódok alkalmazásának vizsgálata, különös tekintettel a Meursing kódok alkalmazásának helyességére;
- a vámérték helyességének, kimunkálásának vizsgálata (ezen belül kiemelt figyelemmel a vámérték növelő tényezőkre);
- a vámmentes vámeljáráások vizsgálata (a meghatározott feltételek teljesülésének ellenőrzése);
- a textil- és ruházati termékek, valamint lábbelik importjának fokozott ellenőrzése;
- a legnagyobb behozatali irányú forgalmat bonyolító gazdálkodók ellenőrzése;
- az export vámeljáráások ellenőrzése;
- az újrabehozatali vámeljárást indítványozó gazdálkodók ellenőrzése;
- az egyszerűsített eljárásban vámkezeltető gazdálkodói kör ellenőrzése.



I. Adózatlan jövedéki termékek szállításának kontrollja

1. az ukrán, a szerb zöldhatáron járőr ellenőrzések, akciók
2. közúti ellenőrzések a fő- és mellékútvonalakon, valamint a hidak, kompok felhajtóinál,
3. harmadik országos határátkelőhelyeken az üzemanyag turizmus elleni fellépés
4. egyéb ásványolajtermékekre vonatkozó bejelentési kötelezettség vizsgálata közúton.

II. Kereskedelem ellenőrzése

1. nem jövedéki engedélyes kereskedők (vendéglátó-ipari egységek) ellenőrzése,
2. az idegenforgalom szempontjából frekventált földrajzi területeken (Balaton-part, stb.), és rendezvényeken
szezonális időszak alatt végrehajtott ellenőrzések,
3. rendszeres, időszakos, illetve alkalmi rendezvények (piacok, vásárok) ellenőrzése,
4. nyugta- és számla kibocsátási kötelezettség ellenőrzése a jövedéki terméknel,
5. internetes kereskedelem ellenőrzése,
6. üzemanyagtöltő állomások mintavétellel egybekötött ellenőrzése,
7. PB gázzal kapcsolatban elkövetett jogsértések felderítésére irányuló ellenőrzések,
8. cukortermékek forgalmazásának, felhasználásának ellenőrzése.



Hatósági felügyelet keretében végzett ellenőrzések fő irányai

1. helyszíni, eseti vizsgálatok lefolytatása az adóraktárakban, adómentes felhasználók üzemében,
2. be- és kitárolási bizonylatok ellenőrzése, és a vezetni rendelt nyilvántartásokkal, valamint a Jövedéki Árumozgási- és Ellenőrző Rendszer adataival történő összevetése,
3. termelési folyamatok ellenőrzése,
4. adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése,
5. engedélyezési feltételek fennállásának, változás bejelentési kötelezettség teljesítésének vizsgálata,
6. mérő- és tárolóeszközök hitelesítéseinek vizsgálata,
7. kockázatelemzés alapján folyamatos jelenléttel és vizsgálattal gyakorolt hatósági felügyelet elrendelése,
8. a közösségi adófelfüggesztési eljárásban szállított jövedéki termékek belföldi nyomonkövetése,
9. a jövedéki adók területén való közigazgatási együttműködésről és a 2073/2004/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló 389/2012/EU rendelet szerint kezdeményezett tagállami megkeresések és a folyamatba épített jövedéki kockázatkezelés alapján kockázatosnak minősített szállítmányok ellenőrzése.



Köszönöm a figyelmet!

www.nav.gov.hu