

Ide írhatja a keresett szöveget

Ebben a mappában

Címjegyzék

Beállítások

Kijelentkezés

Válasz

Válasz mindenknek

Továbbítás

Áthelyezés

Törés

Levélszemét

Bezárás

Feljegyzés az index.hu NAV munkáját érintő cikkére

Az üzenetet továbbította: 2014. 11. 06. 9:52.

Küldve: 2013. november 9. 18:05

Címzett: mihaly.varga@ngm.gov.hu

Másolatot kap: [REDACTED]; Vida Ildikó

Melléletek: FELJEGYZÉS_miniszternek_in~1.doc (49 KB) [Megnyitás weblapként]

Tisztelt Miniszter Úr!

Szíves tájékoztatására csatoltan megküldöm a tárgyban jelzett témához kapcsolódó feljegyzésünket.

Üdvözlettel:

Dr. Vida Ildikó

FELJEGYZÉS

Varga Mihály Miniszter Úr
részére

Az index.hu internetes oldalon megjelent sajtóközlemény, valamint a Levegő Munkacsoport honlapján közzétett dokumentumokkal összefüggésben

A [REDAKTOR] személyéről:

- 14 éve dolgozik a szervezetnél, az új típusú szervezetben, az ötleteit és szemléletmódját értékelve főigazgatósági szintű koordinációs feladatokkal bíztuk meg. Feladatai megvalósításában az ötletek szintjén megrekedt, nem volt komplex látásmódja, a részletekben elveszett, a dokumentumban is megfogalmazott meglátásait és vélelmeit a gyakorlatba átültetni nem tudta.
- Valótlanul állítja, hogy a gabona kereskedelemmel kapcsolatosan végzett elemzésével nem foglalkoztak felettesei, hiszen 2010. novemberében a Kiemelt Adózók Adóigazgatósága felé, 2011. július hónapban a Központi Hivatal felé is jelzéssel éltek, melyek eredményeképpen országos koordináció mellett vizsgálatok kerültek elrendelésre a feltárt adózói körben. Országos munkacsoportban is részt vett a láncolatlan kereskedelem ellenőrzési módszertanának kidolgozására, javaslatait ott is megfogalmazhatta.
- Jelenleg a Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóságon dolgozik, az adóellenőrzéseket informatikai eszközökkel támogató adatmentések szakterületén, szakkoordinátorként. Ennél fogva rálátása nincs és nem is lehet a NAV ellenőrzési szakterületének egészére, annak területileg is és szakmai szempontból is csupán egy szűk szegmenséről lehet közvetlen tapasztalata. A „helyzetelemzése” ennél fogva rendkívül szubjektív, tele van vélelmekkel és másoktól, helyenként a sajtóból szerzett információkkal.
- A dokumentumot vélhetőleg nem egyedül hozta létre, több utalás is van arra hogy abban volt és leváltott vezető is valamilyen formában közreműködött, vagy a tőle származó, sértettségénél fogva szintén elfogult információkat használt a szerző.
- Pártatlansága megkérdőjelezhető, [REDAKTOR] már szóban figyelmeztette, hogy tartózkodjon a munkahelyén a politikai nézeteinek hangoztatásától. ([REDAKTOR] majd [REDAKTOR] kötetéseit hangoztatta, ezért felmerülhet annak gyanúja hogy politikai megrendelésre készült a dokumentum.)
- Az általa a Levegő Munkacsoport szervezésében rendezett sajtótájékoztatót megelőzően közszolgálati jogviszonyáról lemondott, lemondását a főigazgató 2013. november 11-i hatállyal elfogadja.

A dokumentumhoz felhasznált információkról:

- Az adóellenőrök és ellenőrzési vezetők munkájának támogatása érdekében a NAV belső informatikai hálózatán publikált NAV módszertani útmutatók felhasználásával és adaptálásával mutatja be a határon átnyúló adócsalás lényegét, azok főbb elemeit. Munkájánál fogva hozzáfért minden szakmai jelentéshez, elemzéshez, belső szabályozóhoz, ezek következtetései nem mondanak ellent az általa bemutatott adócsalási konstrukciónak. Ezt egészítette ki szubjektív, minden valóságálatot nélkülöző vélelmeivel és vádaskodásaival.

A dokumentumban szereplő témák

- 1.) Általánosságban a feketegazdaság leírásával, a körbeszámlázásos csalással foglalkozik, részletesen kiemelve két területet, a gabona szektort és az élelmiszer-kereskedelmet.

- 2.) Foglalkozik a NAV munkaszervezési, ellenőrzés-szervezési, teljesítmény ösztönzési és vezető kiválasztási továbbá a NAV nyomozóhatóságának a hatékonysági kérdéseivel.
- 3.) A multinacionális cégeknek a kapcsolatrendszeréről fogalmaz meg véleményeket.
- 4.) A Kormány gazdaságpolitikájának, adópolitikájának és mindennek a makrogazdaságra gyakorolt hatásának a sajátos kritikáját fogalmazza meg az ÁFA kulcsok és az adóellenőrzések aspektusából.
- 5.) Az Európai Unió adócsalás elleni küzdelemben képviselt álláspontját is bemutatni kívánja és ebben Magyarország helyét.

A dokumentummal szemben a valós helyzet bemutatása

A feketegazdaságra, ezen belül is különösen a határon átnyúló csalásokra vonatkozó állítások tükrözik a NAV elemzéseiben és ellenőrzési megállapításai során tapasztaltakat. Ezeknek azért sem mond ellent, mert az információkat hivatali források felhasználásával szerezte.

Az adóhatóság ezekkel a magatartásokkal szemben az Európai Unióhoz való csatlakozás első pillanatától kezdődően fellép, fokozatosan erősítette a kiutalás előtti ellenőrzési területet, bevezette, illetve azóta folyamatosan fejleszti a kockázatelemzési, kiválasztási tevékenységét, amely az előzetes (kiutalás előtti), és az utólagos ellenőrzésekre terjed ki

- Tekintettel az adóalanyok számára (1,8 millió adószámmal rendelkező), az adóhatósági feladatok teljesítésére, a NAV az adóalanyok adózáshoz való hozzáállása, a károkozási potenciál mértéke és valószínűsége alapján határozza meg a cselekvéseinek formáját és az erőforrások felhasználását.
- Az ellenőrzésre történő kiválasztás hatékonysága tükröződik a bevallás utólagos ellenőrzések megállapítási arányában, a bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzések 81,9%-a zárul megállapítással.
- A legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében a legmagasabb az ellenőrzöttségi szint, évente átlagosan 1,6 vizsgálat jut egy adózóra, a megállapítással zárult ellenőrzések aránya közel 80%.
- Az adóelkerülő adózók nem köthetők egy konkrét tevékenységi körhöz, hiszen a körbeszámlázás egy olyan fiktív tevékenység, amely rendkívül gyorsan átirányítható másik tevékenységi körre, amint az adóhivatal az adott gazdasági tevékenységet kockázatosnak minősíti. Ezért az adóhatóság adózói magatartásjegyek alapján szűri ki a körbeszámlázó adózókat. Körbeszámlázással kapcsolatban 2013. III. negyedév végéig 1.817 db adóellenőrzés fejeződött be, amely a duplája a megelőző év azonos időszaki eredményének. Az adóellenőrzések 91%-a zárult megállapítással. A vizsgálatok során összesen 83 milliárd Ft nettó adókülönbötet került jegyzőkönyvezésre, amelynek 97%-a (81,2 milliárd Ft) általános forgalmi adónemben keletkezett.

2011. január 1. óta a Nemzeti Adó- és Vámhivatal olyan integrált szervezetként működik, amely az adószakmai, vámszakmai és bünyügyi szakterületet fogja egybe és lehetőséget biztosít az egyes szakterületek eszköztárának maximális kihasználására.

- 2011-től a jogszabály módosítások egyre hatékonyabb eszközöket biztosítanak, melyeket az adóhatóság igyekszik maximálisan kihasználni.
- A NAV nyomozati jogkörének köszönhetően egyre eredményesebben veszi fel a küzdelmet a leginkább kirívó jogsértésekkel szemben.
- Új ellenőrzési módszereket alkalmaz az adóhatóság, pl.

- a pénzügyőrök által végzett mélyégi ellenőrzések információinak felhasználása (az első három hónapos akció során lefoglalt áruk ÁFA tartalma 635 millió Ft, a kiszabott bírságok összege 46 millió Ft, a végrehajtásból befolyt, biztosított összeg: 500 millió Ft volt);
- adóhatóságokkal közös, egyidejű ellenőrzések elvégzése (Románia, Szlovákia);
- szakhatóságokkal (NÉBIH, BÁH) közös ellenőrzések végzése.
- A NAV az adóztatás frekvenciáját területen folyamatosan és nagy erővel jelen van, ellenőrzéseit elsősorban a jelentős kockázatot hordozó adózókra összpontosítja, ezért több éve kiemelt figyelmet fordít a közepes és magas kockázatú adózók ellenőrzésére, kifejezetten az ÁFA-t érintően.
- Az informatikai fejlesztések, kockázatkezelési rendszerek fejlesztése egyre inkább lehetőséget ad a célzott és jelen idejű ellenőrzések lefolytatására.

Az uniós csatlakozás óta felerősödött feketegazdaságot egy csapásra a NAV nem képes felszámolni, ehhez szükség van a különböző társadalmi szervezetek hatékony közreműködésére is a prevenció, a visszaélések megelőzése érdekében.

A dokumentum hatása:

- A dokumentum alkalmas arra, hogy a Nemzeti Adó és Vámhivatal iránti közbizalmat megingassa.
- Közzé tesz olyan ellenőrzési belső információkat, melyek megjelenése nem az átláthatóság növelését szolgálja, hanem bizonytalanságot sugall az ellenőrzések lefolytatásának törvényességét (pl. a kapcsolódó vizsgálatokra és a külföldi hatósági megkeresésekre utalás) illetően.
- Demoralizálja és kedvezőtlen színben tünteti fel a Nemzeti Adó és Vámhivatalban munkájukat tisztességesen, hivatástudattal, elkötelezetten végző, időt, fáradságot nem kímélő adótisztviselőket, pénzügyőröket, nyomozókat és vezetőiket. Kikéri magának a NAV állománya a megfogalmazott általánosításokat (pl. döntésképtelen vezetők).
- A Kormány gazdaságpolitikai intézkedéseinek a hatását megkérdőjelezi, negligálja a gazdaság fehéritése érdekében tett kormányzati, adó- és vámhatósági erőfeszítéseket, jogszabálymódosításokat.

A Nemzeti Adó és Vámhivatal jól szervezett, hatékonyan végzi munkáját, a dokumentum általánosan megfogalmazott vélelmei nem igényelnek belső vizsgálatot.

Az ügyek konkrét ismerete nélkül nem lehet megállapítani, hogy egyedi intézkedésekre van-e szükség. Amennyiben rendelkezésünkre áll a jövőben bármilyen konkrét dokumentum, vagy amennyiben az ügyészi szervezet a hozzá benyújtott dokumentumok alapján vizsgálatot végez, a vizsgálat eredményétől függ a megteendő intézkedés.

Amennyiben a dokumentum szerzőjének konkrét információja van korrupcióról, azt jeleznie kellett volna feletteseinek, és annak kivizsgálása nem marad el. Ennek dokumentált nyomát nem találtuk, hogy megtörtént volna. Amennyiben konkrétumokon alapuló vizsgálat visszaélést tár fel, annak nyomán a NAV intézkedik.

Budapest, 2013. november 9.