



2888696252



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság

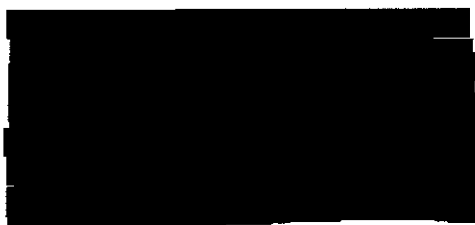
J E L E N T É S

[REDACTED] 2013. november 8-án megtartott sajtótájékoztatón elhangzott nyilatkozata¹ és a sajtótájékoztató háttéranyagában² szereplő NAV működését érintő megállapításai alapján végzett vizsgálatról

¹ http://levegő.hu/sites/default/files/afacsalas_sajto_ha.pdf

² http://levegő.hu/sites/default/files/az_adocsafo_halozatok_elleni_fellepes_helyzete.pdf

Az ellenőrzés időpontja: 2013. november 8 – 2013. november 10.
Az ellenőrzés helyszíne: NAV Közép-magyarországi regionális Adó
Főigazgatóság székhelye
1132 Budapest, Váci út 48/c-d.
A jegyzőkönyv készült: 2013. november 15.
Az ellenőrzést elrendelte:
Az ellenőrzés tárgya:
Az ellenőrzést végezte:



A vizsgálatra fordított idő: 3 nap

Vizsgált iratok:

1. A DOKU rendszerben [redacted] nevében lévő ügyek
2. [redacted] hálózati mappájának tartalma
3. A Biztonsági Főosztály által [redacted] 2013.07.01-2013.11.06 közötti lekérdezéseinek kimutatása
4. A JOGOS rendszerben megadott jogosultságok
5. [redacted] személyügyi anyaga
6. Az ellenőrzési tevékenységről készült főigazgatósági beszámolók és az ehhez kapcsolódó négy adóigazgatóság beszámolóit 2012. év I-IV negyedév és 2013. év I-III negyedévre vonatkozóan
7. A főigazgatósághoz tartozó adóigazgatóságok által az Ellenőrzési Tevékenységet Koordináló Főosztályra továbbított ellenőrzési eseteket tartalmazó példatárak 2012. év és 2013. év január – szeptember hónapokra vonatkozóan
8. A gabonaverfikum ellenőrzéseinek koordinációja során a K meghajtón kialakított Gabona mappa dokumentumai (K:/[redacted]/Gabona)
9. [redacted] főigazgató-helyettes és [redacted] főosztályvezetőjének belső hálózaton működő, lotus levelezése.
10. A Főigazgatóság Kontrolling rendszer kimutatásai és a VIR táblák

Mellékletek száma: 56 db

Mellékletek tárgy szerinti felsorolása:

| Sorszám | Megnevezés | Bárkód |
|---------|---|---------------------|
| 1. | Munkaköri leírás | |
| 2. | Felhasználó jogainak listája | |
| 3. | | |
| 4. | | |
| 5. | DOKU iratok | |
| 6. | | |
| 7. | | |
| 8. | | |
| 9. | A NAV rendszereiből történő lekérdezések listája | |
| 10. | VIR táblákból kimutatás | |
| 11. | Elvégzett ellenőrzések 2012. | V.001-00-30 |
| 12. | Elvégzett ellenőrzések adott évben kiemelt körben 2012. | V.001-00-35 |
| 13. | Elvégzett ellenőrzések 2013. I-X. hó | V.001-00-30 |
| 14. | Elvégzett ellenőrzések adott évben kiemelt körben 2013. I-X. hó | V.001-00-35 |
| 15. | Beszámoló a NAV KMRAF ellenőrzési szakterületének tevékenységéről | 2012. I. negyedév |
| 16. | Beszámoló a NAV KMRAF ellenőrzési szakterületének tevékenységéről | 2012. II. negyedév |
| 17. | Beszámoló a NAV KMRAF ellenőrzési szakterületének tevékenységéről | 2012. III. negyedév |
| 18. | Beszámoló a NAV KMRAF ellenőrzési szakterületének tevékenységéről | 2012. IV. negyedév |
| 19. | Beszámoló a NAV KMRAF ellenőrzési szakterületének tevékenységéről | 2013. I. negyedév |
| 20. | Beszámoló a NAV KMRAF ellenőrzési szakterületének tevékenységéről | 2013. II. negyedév |
| 21. | Beszámoló a NAV KMRAF ellenőrzési szakterületének tevékenységéről | 2013. III. negyedév |
| 22. | ██████████ feljegyzése | |
| 23. | Gabona mappa felépítése | |
| 24. | Gabona mappa tartalmának jegyzéke (147 oldal) | |
| 25. | NAV KH ██████████ Főosztályának vizsgálat elrendelése KAIG adózókhoz kapcsolódóan | |
| 26. | NAV KH ██████████ felé egyeztetés kérése gabona ügyben | |
| 27. | NAV KH ██████████ válasza gabona ügyben - koordinátori megbízás | |
| 28. | Dél-alföldi Regionális Adó Főigazgatóság megkeresése | |
| 29. | Észak-alföldi Regionális Adó Főigazgatóság megkeresése | |
| 30. | Észak-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság megkeresése | |
| 31. | Dél-dunántúli Regionális Adó Főigazgatóság megkeresése | |
| 32. | Pest Megyei Adóigazgatóság megkeresése | |
| 33. | Észak-budapesti Adóigazgatóság megkeresése | |
| 34. | Dél-budapesti Adóigazgatóság megkeresése | |
| 35. | Kelet-budapesti Adóigazgatóság megkeresése | |
| 36. | Ellenőrzési javaslat APEH KÜAF felé | |
| 37. | NAV ██████████ részére tájékoztatás | |
| 38. | NAV ██████████ részére tájékoztatás | |
| | Ellenőrzési iratai | |
| 39. | Értesítés hivatali ellenőrzésre | |
| 40. | Megbízólevél | |
| 41. | Jegyzőkönyv irat átadás-átvételről | |
| 42. | Irat rendberakás engedélyezése | |
| 43. | Egyéb adóigazgatási irat | |
| 44. | Jegyzőkönyv irat átadás-átvételről | |
| 45. | Egyéb adóigazgatási irat | |
| 46. | Eseti meghatalmazás | |
| 47. | Értesítés | |
| 48. | Adóhatósági végzés | |
| 49. | Jegyzőkönyv irat átadás-átvételről | |
| 50. | Jegyzőkönyv irat átadás-átvételről | |
| 51. | Adóhatósági végzés | |
| 52. | Felszólítás hiánypótlásra | |
| 53. | Egyéb adóigazgatási irat | |
| 54. | Értesítés | |
| 55. | Jegyzőkönyv | |
| 56. | Értesítés | |

J E L E N T É S

2013. november 8-án megtartott sajtótájékoztatón elhangzott nyilatkozata¹ és a sajtótájékoztató háttéranyagában² szereplő NAV működését érintő megállapításai alapján végzett vizsgálatról

Bevezető

2013. november 8-án – a Levegő Munkacsoport a Vállalkozások Érdekvédelmi Szövetsége, és az atlatszo.hu közreműködésével – sajtótájékoztatót tartott melyen a Nemzeti Adó- és Vámhivatalban tapasztalható hivatali visszaélésekről, az adóhivatal törvénysértő ellenőrzési gyakorlatáról és a kiemelt adózók kivételezett helyzetéről beszélt.

A NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság [redacted] [redacted] utasítására 2013. november 8-án vizsgálatot kezdeményezett [redacted] és [redacted] főosztályvezetőjének bevonásával.

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a rendelkezésre álló információk alapján igazolhatóak-e [redacted] állításai.

A NAV informatikai rendszerei lehetőséget adnak arra, hogy egy ügyintéző ügyei, lekérdezései, valamint az adózóknál végzett ellenőrzések adatai megtekinthetők legyenek bármikor, így [redacted] állításainak valóságtartalmáról is elsősorban az informatikai rendszerekben tárolt adatok alapján történt a vizsgálat.

A vizsgálat során az alábbi dokumentumok, informatikai rendszerekben tárolt adatok kerültek áttekintésre, ellenőrzésre:

1. A DOKU rendszerben [redacted] nevén lévő ügyek
2. [redacted] hálózati mappájának tartalma
3. A Biztonsági Főosztály által [redacted] 2013.07.01-2013.11.06 közötti lekérdezéseinek kimutatása
4. A JOGOS rendszerben megadott jogosultságok
5. [redacted] személyügyi anyaga
6. Az ellenőrzési tevékenységről készült főigazgatósági beszámolók és az ehhez kapcsolódó négy adóigazgatóság beszámolóit 2012. év I-IV negyedév és 2013. év I-III negyedévre vonatkozóan
7. A főigazgatósághoz tartozó adóigazgatóságok által az Ellenőrzési Tevékenységet Koordináló Főosztályra továbbított ellenőrzési eseteket tartalmazó példatárak 2012. év és 2013. év január – szeptember hónapokra vonatkozóan
8. A gabonavertikum ellenőrzéseinek koordinációja során a K meghajtón kialakított Gabona mappa dokumentumai (K: [redacted] /Gabona)
9. [redacted] főigazgató-helyettes és [redacted] főosztályvezetőjének belső hálózaton működő, lotus levelezése.
10. A Főigazgatóság Kontrolling rendszer kimutatásai és a VIR táblák

¹ http://levego.hu/sites/default/files/afacsalas_sajto_ha.pdf

² http://levego.hu/sites/default/files/az_adocsalo_hafozatok_elleni_fellepes_helzete.pdf

A vizsgálat során [redacted] tól – aki korábban [redacted] főosztályvezető-helyettese volt és e munkakörében ellátta [redacted] feladatait – jelentést kértünk [redacted] e témakörben végzett feladatiról, tevékenységéről.

Megállapítások

1. [redacted] munkaköri feladatai

[redacted] a Főigazgatóságon [redacted] Főosztály [redacted] Osztályon ellenőrzési szakkoordinátor munkakört töltött be.

Munkaköri leírásban rögzített feladatai jellemzően adatgyűjtés és elemzési feladatokba csoportosíthatók.

A szervezeti egység felállítása óta – 2010. október 1. – az alábbi feladatok elvégzésére kapott vezetői utasítást:

- A hivatali átszervezést megelőzően [redacted] Főosztályon a számítástechnikai kereskedelem ellenőrzése során vizsgált 5 adózó ([redacted]) kereskedelmi kapcsolatainak feltárása, adatgyűjtés, hálózati ábra összeállítása, a feltárt visszaélések összefoglalása.
- A gabona szektorban indult ellenőrzések főigazgatósági koordinációjához kapcsolódó adatgyűjtések, adatfeldolgozások, kimutatások összeállítása, ellenőrzési javaslatok és beszámolók készítése.
- A Központi Hivatal Ellenőrzési Főosztály által a láncolatos vizsgálatok ellenőrzési módszerének kidolgozására létrehozott munkacsoportban való részvétel.
- [redacted] egyes adókötelezettségek ellenőrzésére irányuló vizsgálatának a lefolytatása kirendeléssel a NAV Dél-budapesti Adóigazgatóságán.
- Az adóregisztrációs eljárashoz kapcsolódó kockázatkezelési feladatok.
- A 2012. évben a nagybani piacon végzett adatgyűjtések feldolgozása, utólagos ellenőrzési javaslatok készítése.

[redacted] a következő feladatokat végezte el a vezetői által kiadott feladatokból.

1. Az informatikai társaságok tekintetében az adatgyűjtések és a hálózatok feltérképezését követően összefoglaló jelentést készített, melyet [redacted] főigazgató-helyettes 2011. év július 12-én további ügyintézésre továbbított [redacted] főigazgató-helyettes felé, majd e szervezeti egység áttekintette és megküldte [redacted] kiadmányozással [redacted] részére.

2. A gabona ügyletekkel kapcsolatban ellenőrzési javaslatot készített az APEH Kiemelt Ügyek és Adózók Főigazgatósága illetékességi körébe tartozó [redacted] re, mely 2010. november 9-én került továbbításra a társ főigazgatóság [redacted] részére.

3. A NAV Pest Megyei Adóigazgatóságától 2011. év május 6-án érkezett kérésre tekintettel - a megküldött analitika alapján informatikai támogatással hálózati ábra készítése, valamint a vizsgálatok koordinációjának és a bünyügyi szakterülettel való kapcsolat felvétel lehetőségének kérése – a hálózati ábra elkészítése érdekében a NAV Kiemelt Ügyek és Adózók Adó Főigazgatóságától az ott folyamatban lévő ellenőrzéshez kapcsolódóan bekérte a vizsgált adózó ÁFA analitikáját. Elkészítette az adóigazgatóságnak szóló válaszlevelet.

4. A NAV Pest Megyei Adóigazgatóságán folyamatban lévő két „gabonás” társaságnál () feltártak és ezzel kapcsolatban végzett adatgyűjtések alapján a NAV Központi Hivatal Főosztály felé vezetői utasításra jelzést készített 2011. év július 6-án a beszállítói kör ellenőrzésével kapcsolatos országosan koordinált ellenőrzések elrendelésére.

A Központi Hivatal a szükséges intézkedéseket megtette a KMRAFI az ellenőrzések országosan kijelölt koordinátora lett. A Főigazgatóságon a feladatra kijelölt koordinátornak főosztályvezető-helyettese került kijelölésre.

A KMR Adó Főigazgatóságon és munkatársak feladata a főigazgatóságokhoz tartozó adóigazgatóságok és a többi régió érintett adóigazgatóságai által végzett ellenőrzési cselekmények feldolgozása, továbbá közvetlen vezetője felé ellenőrzési javaslatok készítése volt. E feladatkörében kapcsolatot tartott az ellenőrzéseket végző adóellenőrökkel, a beérkezett adatokat folyamatosan feldolgozta. jelentésében foglaltak szerint, a feladatai során többször túllépte hatáskörét, ellenőrzéseket rendelt el Lotus levélben, illetve revizorokat utasított ellenőrzések elvégzésére. A végzett munkájáról a vezető részletes jelentést készített.

A hatékony és gyors információ áramlás érdekében a vezető koordinátor kialakított a „K meghajtón” egy mappát, melyben folyamatosan feltöltésre kerültek azon anyagok (ábrák, számlák, kimutatások, táblázatok) amelyek az ellenőrzési munkát támogatják. A mappához valamennyi, az ellenőrzésekben érintett adóigazgatóság ellenőrei, vezető koordinátorai hozzáfértek. A mappa közel 12.000 ezer fájlt tartalmaz. (11962 db fájl)

A mappában három kiemelt adózóhoz () tartozó valamennyi ellenőrzés iratai megtalálhatók.

A vizsgálat megállapítása szerint többek között az ebben a mappában tárolt dokumentumokat használta fel a háttéranyag összeállításához. A feldolgozott dokumentumokból azonban téves következtetést vont le. Az ellenőrzések többsége még nem fejeződött be, folyamatban van, ezért állítása, mely szerint az adóhivatal nem látja el ezen adózói körben ellenőrzési tevékenységét, valótlan.

A Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósághoz tartozó adóigazgatóságok részére elrendelt és kapcsolódó ellenőrzésként folytatott ellenőrzésekről az adóigazgatóságok kijelölt koordinátorai havonta készítenek haladásjelentést, melyet a KMRAFI vezető koordinátora vezetője, valamint által kialakított levelezési címre továbbítanak.

A vizsgálat a haladás jelentések áttekintése alapján megállapította, hogy a négy adóigazgatóság által végzett ellenőrzések jogszerűen kerültek lefolytatásra, az ellenőrzést végző adóellenőrök a tényállás feltárásához szükséges valamennyi eljárási cselekményt elvégezték, illetve a folyamatban lévő ellenőrzésekben az adóellenőrök a

szükséges eljárási cselekményeket végzik, hivatali visszaélésre, azaz az adóellenőr vezetői utasításra történő leállítására utaló tény, körülményt nem lehetett feltárni.

5. A Központi Hivatal Ellenőrzési Főosztálya 2011. év május hónapban a láncolatoss vizsgálatok ellenőrzési módszerének kidolgozására munkacsoportot hozott létre, melyben a KMRAFI 3 fővel vett részt. Két munkatárs az adóigazgatóságokról került kijelölésre, a Főigazgatóság 1 fő résztvevőt javasolhatott. A Főigazgatóság részéről [REDACTED] került a munkacsoportba. E munkája kapcsán 2011. év június 24-én továbbította javaslatát [REDACTED] munkacsoport vezető részére, melyet másolatban megküldött [REDACTED] főigazgató-helyettes [REDACTED] főosztályvezető és a két adóigazgatósági munkatárs részére.

Javaslatára szerint a számlázási láncok, hálózatok felszámolására szervezett módon kell az adóhatóságnak fellépni, koordináló, elemző, ellenőrzést támogató tevékenységet folytató szervezeti egységek kialakításával a főigazgatóságokon és a Központi Hivatalban. A koordinációs tevékenységet folytató szervezeti egységnek illetve az ott dolgozó munkatársaknak olyan jogosítványokkal kell rendelkezniük, ami lehetővé teszi a különböző szakterületeken és igazgatóságokon található ellenőrzési iratok közvetlen hozzáférését. A szervezeti egység ellenőrzési javaslatot tehetne a revízióknak és további ellenőrzésekre is javaslatot tehet, valamint figyelemmel kísérendő, hogy a megállapításait beépítette-e a revízió az elsőfokú eljárásban, valamint a jogorvoslati szakban.

A vizsgálatot végzők álláspontja szerint [REDACTED] javaslata, melyet a médiában már mint általa alkalmazott és a vezetés által üldözött módszer, különösen a munkatárs által megvalósított módon teljes mértékben nem alkalmazható.

A főigazgatóságok, mint felettes adóhatóságok az alsó fokú szervként működő adóigazgatóságok által végzett ellenőrzésekbe közvetlenül nem szólhatnak bele, hatáskört nem vonhatnak el, munkáltatói kapcsolat csak a főigazgató és az igazgatók között van, az adóigazgatóságok önállóak.

Felügyeleti szerepében a főigazgatóság koordinálja, szervezi és összehangolja, valamint szakmai szempontból felügyeli a hozzátartozó adóigazgatóságok ellenőrzési tevékenységet végző szervezeti egységeinek a feladatellátását.

Jelenleg valamennyi főigazgatóságon van ellenőrzési szakmai koordinációs osztály, a KMRAFI-n Ellenőrzési Tevékenységet Koordináló Főosztály. E szervezeti egységek jelenleg is végeznek régióon belül, illetve a Központi Hivatal Ellenőrzési Főosztályának felkérése alapján meghatározott adózói csoportok ellenőrzésénél koordinációs feladatokat.

E tevékenység során kockázatelemzés és a rendelkezésre álló adatok alapján vizsgálati szempontokat határoznak meg, ellenőrzési javaslatot készítenek és továbbítanak vezetőn keresztül az ellenőrzést végző adóigazgatóságok megfelelő vezetői részére.

Az ellenőrzést végző adóigazgatóságok rendszeresen beszámolnak írásban, valamint – meghatározott időközönként szervezett – munkamegbeszélésen az ellenőrzések állásáról. Az ellenőrzési eredményeket a koordinációs osztályok feldolgozzák, és annak alapján készítik el az összefoglaló jelentéseket, határozzák meg az ellenőrzések további irányait.

A koordináció során a hatásköri és illetékességi szabályokat be kell tartani.

A koordinációs feladatokban dolgozó főigazgatósági ügyintéző kapcsolatot tart az ellenőrzést végző adóellenőrökkel, de javaslatait vezetője kiadmányozza, illetve kiadmányozásra

továbbítja. A főigazgatósági ügyintéző nem rendelhet el ellenőrzéseket, nem utasíthatja az adóigazgatóságok ügyintézőit eljárási cselekmények végrehajtására.

Az adóigazgatóságok felé az ellenőrzési igazgatóhelyettes, vagy az általa koordinátori feladatokra kijelölt vezető részére kerül továbbításra valamennyi ellenőrzési javaslat, vizsgálati szempont. Más főigazgatósághoz tartozó adóigazgatóságok esetében azonban a főigazgatóság főigazgató-helyettese, szakmai koordinációs szervezeti egység vezetője, illetve az általuk koordinációs feladatokkal megbízott vezető részére továbbítja a vezető koordinátor a javaslatokat. A konkrét ellenőrzéseket az adóigazgatóságok vezetői rendelik el.

Az adóigazgatóságokon az ellenőrzést végző szervezeti egység vezetője rendelheti el az ellenőrzést, az ellenőrzés végzésére jogosító megbízólevél kiadmányozásával. Az adóellenőr javaslatot tehet, de ellenőrzést nem rendelhet el önállóan, kiadmányozási joga a megbízólevél kiadására nincs.

Az előzőekben kifejtettek alapján megállapítható, hogy [REDAKT] által kidolgozott és alkalmazott módszer, mely alapján Ő közvetlenül utasíthatott volna adóigazgatósági ügyintézőket ellenőrzések lefolytatására nem alkalmazható, ugyanakkor jelenleg is működik meghatározott adózói csoportok ellenőrzésére koordináció.

6. 2011. év december hónap 16-án 3 hónapra a munkatárs kirendelésre került a NAV Dél-budapesti Adóigazgatóságára [REDAKT] egyes adókötelezettségek vizsgálatára irányuló ellenőrzés lefolytatása céljából. A kirendelést kétszer kellett meghosszabbítani, (mindkét alkalommal 3 -3 hónappal) mert az ellenőrzést nem tudták befejezni, tekintettel arra, hogy összesen 7 adózónál kezdeményeztek kapcsolódó ellenőrzéseket.

[REDAKT] 2012. szeptember hónapban ismét kérte a kirendelés meghosszabbítását főosztályvezetőjétől. [REDAKT] feladatokkal megbízott [REDAKT] jelenlétében meghallgatta [REDAKT] és [REDAKT] beszámolóját az ellenőrzésről. A kirendelés meghosszabbítását azzal indokolták, hogy újabb kapcsolódó ellenőrzést szeretnének lefolytatni. A kapcsolódó ellenőrzés szükségességét azonban nem tudták megindokolni, ezért [REDAKT] a kirendelésük hosszabbítására irányuló kérelmüket nem hagyta jóvá, és az ellenőrzések lezárására utasította a munkatársakat. A jegyzőkönyvet a munkatársak elkészítették, az ellenőrzés így 2012. október 19-én lezárásra került.

Az ellenőrzésről készült jegyzőkönyv és a revizori jelentés a Gabona mappában megtalálható, a feltöltött dokumentumot a vizsgálatot végzők áttekintették.

A jegyzőkönyv és a revizori jelentés alapján megállapítható, hogy széleskörű adatgyűjtést végeztek az ellenőrzés keretében, mely során több adózó kapcsolódó ellenőrzésére is sor került. A jegyzőkönyvben foglalt megállapítások nem alapozták meg utólagos ellenőrzés elrendelését a vizsgált társaságnál, az adóellenőrök nem tudtak megállapítani jogsértést a társaságnál.

A revizori jelentés számos feltételezést tartalmaz, mely bizonyítékok feltárásának hiányában csak az ellenőrzést végzők általi vélelmek.

A gabona vertikum ellenőrzéseiben [REDAKT] koordinációs feladatai [REDAKT] ellenőrzésének befejezését követően megszűntek, melynek elsődleges oka az volt, hogy a KMRAFI koordinációs feladataival megbízott vezető a Központi Hivatal [REDAKT] Főosztályára került. A koordinációs feladatok összetettsége és az ellenőrzések előrehaladott

állapota miatt [redacted] továbbra is ellátta a KMRAFI koordinációs feladatait, melynek keretében kapcsolatot tartott az adóigazgatóságok kijelölt koordinátoraival is.

Az előzőek alapján megállapítható, hogy [redacted] állításával szemben nem került félreállításra, hanem nem kapott vezetőitől újabb feladatot a folyamatban lévő gabona vertikumot érintő ellenőrzésekkel kapcsolatban.

7. [redacted] részére a 2013. január hónapban 150 db személyi változással érintett adózóból álló lista került átadásra. A főosztályvezető-helyettes utasítása szerint feladata a listán szereplő adózók saját és kapcsolati kockázatának feltárása volt.

A vizsgálat megállapította, hogy a kockázatkezelési feladatokat csak részben végezte el. A teljes állománnyal kapcsolatban nem számolt el a kijelölt vezető felé.

8. [redacted] főosztályvezető-helyettese [redacted] részére átadta a 2012. évben a nagybani piacon végzett adatgyűjtésekkel kapcsolatos adózói listát. Feladata az ellenőrzéssel érintett adózókra a rendelkezésre álló informatikai rendszerekben található adatok alapján a kapcsolatok feltérképezése, utólagos ellenőrzési javaslatok elkészítése. A feladatot a főosztályvezető-helyettes felügyelte, többször konzultált a munkatárssal, de érdemi eredmény, konkrét adózóra vonatkozó ellenőrzési javaslat nem készített a munkatárs.

Az előzőekben ismertetett elvégzett feladatok alapján megállapítható, hogy a gabona vertikum ellenőrzéseiben 2012. október 19-ét követően vezetői utasítás hiányában nem végezhető volt semmilyen adatgyűjtést, illetve egyéb koordinációs munkát. A háttéranyagban ismertetett, az élelmiszeripar területén 140 társaságra végzett adatgyűjtésre és adatfeldolgozásra nem kapott vezetői utasítást, a DOKU rendszer szerint ilyen tevékenységet folytató adózóval kapcsolatban ügyet nem szignáltak rá, a feldolgozott adatokat és abból levont következtetéseket vezetőivel – sem [redacted] sem [redacted], sem [redacted] – nem ismertette. Feltehetően azért, mert tisztában volt azzal, hogy hatáskörét túllépte, jogosulatlan lekérdezéseket végzett.

2. [redacted] jogosultságai

A JOGOS rendszerben áttekintésre kerültek a munkatárs jogosultságai.

A vizsgálat megállapította, hogy [redacted] a munkaköréhez tartozó valamennyi lekérdezési jogosultsággal rendelkezett. E jogosultságok alkalmasak arra, hogy az 51-es illetékességű adózókon kívül valamennyi adózó bevallási-, adóalany-nyilvántartási-, közösségi forgalmi-, valamint revíziós adataihoz hozzáférjen.

3. [REDACTED] informatikai lekérdezései 2013. 07.01 - 2013.11.06. közötti időszakban

A NAV Biztonsági Főosztálya 2013. november 8-án megküldte [REDACTED] 2013. július 1. és 2013. november 6. közötti időszak informatikai lekérdezéseit. A megküldött lista áttekintésre került.

Az áttekintés alapján a vizsgálat megállapította, hogy a megjelölt időszakban [REDACTED] 152 adózó tekintetében indított lekérdezéseket a REV, az SJA, a BEV, a CAJF és az illeték nyilvántartási rendszerekből a napi be- és kijelentkezéseken kívül.

[REDACTED] ez időszakban osztott feladatokhoz kapcsolódóan mindössze 8 adózóra indított lekérdezéseket (1 zöldség kereskedelemmel foglalkozó adózó, 7 személyi változással érintett adózó), míg 144 adózó – melyek jellemzően kereskedelmi, gabona- és élelmiszeripari vállalkozások – a lekérdezése jogosulatlan.

A vizsgálat megállapította továbbá, hogy az érintett időszakban a KKI rendszerből nem történtek lekérdezések, így a társaságok közösségi forgalmi adatait, az érintett adózói kör SCAC megkereséseit nem kérdezte le. Ezen adatokhoz más forrásból juthatott, vagy korábbi időszakban történtek a lekérdezések.

4. DOKU rendszerben szignált ügyek

A NAV ügyiratkezelő rendszeréből legyűjtésre kerültek [REDACTED] ra szignált ügyek. Mindösszesen 6 ügy volt [REDACTED] nevéen.

1. [REDACTED] bاركódszám

Az irat 2010. október 1. előtti, [REDACTED] Főosztályán készült. A címzett a KMRI [REDACTED] Főosztálya. Az irat tartalmát tekintve [REDACTED] büntető feljelentés tervezetének megküldése.

2. [REDACTED] bاركódszám

Az irat 2010. november 9-én készült. A címzett az APEH Kiemelt Ügyek és Adózók Főigazgatóságának [REDACTED], a kiadmányozó az APEH Közép-magyarországi Regionális Főigazgatóság [REDACTED]. Az irat tartalma ellenőrzési javaslat [REDACTED] re vonatkozóan.

3. [REDACTED] bاركódszám

Az irat 2010. december 13-án került kiadmányozásra. A címzett a Vám- és Pénzügyőrség Központi Büntető Parancsnoksága, a kiadmányozó [REDACTED] vezetője. Az irat tartalma a már említett informatikai társaságokra vonatkozóan betekintési lehetőség kérése [REDACTED] büntetőügy irataiba.

4. [REDACTED] bاركódszám

Az irat 2010. december 17-én érkezett az APEH Kiemelt Ügyek és Adózók Főigazgatóságáról. Az irat tartalma IT eszközök kérése.

5. ██████████ bányakódszám

Az irat 2011. május 13-án érkezett a NAV Központi Hivatal ██████████ Főosztályától. Az irat tartalma a láncolatok vizsgálatok munkacsoportjában résztvevők kérése.

6. ██████████ bányakódszám

Az irat 2011. július 6-án került a NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság ██████████ által kiadmányozásra, a címzett a NAV Központi Hivatal ██████████ Főosztálya. Az irat tartalma egyeztetés kérése ██████████ és ██████████ ellenőrzéseivel kapcsolatban.

A vizsgálat megállapította, hogy a DOKU rendszerben ██████████ néven nem található olyan ügy, amellyel kapcsolatban végzett munkája során hivatali visszaélést tárhatott fel, illetve ██████████ nem kérte olyan irat iktatását, amelyben hivatali visszaélésről küld tájékoztatást vezetői, vagy felettes szerv vezetői részére.

5. A KMRAFI adóigazgatóságai által végzett ellenőrzések eredményei

Az országos REV rendszer adataiból készülő VIR táblák alapján az ellenőrzés áttekintette a KMRAFI-hoz tartozó adóigazgatóságok ellenőrzési eredményeit 2012. év és 2013. I-X hónapok vonatkozásában.

A négy adóigazgatóság összesen 2012. évben 83.746 db 2013. év I-X hónapban 64.955 db ellenőrzést végzett, az adóellenőrzések száma ebből 2012. évben 19.115 db, 2013. év október végéig 14.471 db.

A kiemelt adózói körben 2012. évben 2.308 db, 2013. év I-X hónapjában 1.547 db ellenőrzést folytattak le az adóigazgatóságok, melyből az adóellenőrzések száma 538 db, illetve 318 db 2013. év I-X hónapokban.

A megállapítási arány a kiemelt adózói körben mindkét évben magasabb (70%, illetve 71%), mint az egész adóalanyi körben végzett vizsgálatok megállapítási aránya.

A kiemelt adózói körben végzett vizsgálatok aránya az adózói kör számához képest magas. A kiemelt adózók a négy adóigazgatóság illetékességi körébe tartozó adózói körnek mindössze a 0,17%-át teszik ki, míg a náluk végzett ellenőrzések aránya az összes ellenőrzés 3%-a.

Az ellenőrzési tevékenységről készült főigazgatósági negyedéves beszámolók, és az ennek alapját képező adóigazgatósági beszámolók is áttekintésre kerültek 2012. év és 2013. I-III. negyedév tekintetében.

Az adóigazgatóságok mind 2012. évben mind 2013. évben folyamatosan tártak fel számlázási láncolatokat, mely vizsgálatok kockázatkezelés alapján előállított kijelölési listák, társhatósági jelzés alapján készített vizsgálati javaslat, operatív helyszíni akciók eredményei, vám szakterület mélységi ellenőrzései, SCAC megkeresések, nemzetközi közös vizsgálatok alapján kerültek elrendelésre. A vizsgálatok koordinációját több esetben a KMRAFI ██████████ Főosztálya látta el.

A számlázási láncolatok ellenőrzésére mind gabona-, mind élelmiszeripari szektorban érintett vállalkozásoknál is sor került.

Az előzők alapján a vizsgálat megállapította, hogy alaptalan ██████████ azon állítása, hogy a NAV nem lép fel kellően az adócsaló magatartást tanúsító vállalkozásokkal szemben.

6. [REDACTED], általa feltárt jogsértésekkel kapcsolatos jelzései

[REDACTED] által feltárt adózási jogsértésekkel kapcsolatban a DOKU rendszer adatai alapján a következő intézkedések történtek.

- A gabona szektorban [REDACTED] adóvizsgálatából kiindult elemzés alapján a Főigazgatóság [REDACTED] 2010. november 9-én kiadmányozott levelében ellenőrzési javaslatot küldött az APEH Kiemelt Ügyek és Adózók Főigazgatóságának [REDACTED] részére, melyben javasolta [REDACTED] ellenőrzését.
- Az informatikai cégekkel kapcsolatban összeállított jelentés továbbításra került [REDACTED] főigazgató-helyettes felé. Az egyedi ügyekben tett büntető fejelentések mellett, a NAV [REDACTED] részére tájékoztató készült, amely 2011. augusztus 31-én került továbbításra. Tájékoztatás céljából a NAV [REDACTED] részére is továbbításra került az összefoglaló 2011. szeptember 1-én.
- A gabona szektorban feltárt visszaélések feltárása érdekében 2011. év július 6-án a főigazgatóság kérte a Központi Hivatal [REDACTED] Főosztályának országos koordinációját. A Központi Hivatal 2011. szeptember 27-én válaszolt a megkeresésre, melyben jelezte, hogy 65 gazdasági társaság vonatkozásában rendelt ellenőrzést 5 vidéki regionális főigazgatóságnál, valamint a KMRAFI-nál, és megbízta a főigazgatóságot az ellenőrzések koordinációs feladataival. A főigazgatóság a koordinációs feladatokat haladéktalanul megkezdte, értesítette az érintett régiókat, hogy a koordinátori feladatokat a főigazgatóságon [REDACTED] főosztályvezető-helyettes látja el, és a kialakításra került egy mappa a gyors információ áramlás érdekében. A Központi Hivatal ezen vizsgálati körön kívül 2011. november hónapban 3 nagy adózóhoz kapcsolódóan rendelt el ellenőrzéseket és e körben magához vonta a koordinációs feladatokat.

[REDACTED] és [REDACTED] főosztályvezetője áttekintette a belső hálózaton működő lotus levelezését. A levelezésben [REDACTED] től nem érkezett olyan tartalmú jelzés, amely ellenőrzésekkel kapcsolatos hivatali visszaélésekről szólna, továbbá nem érkezett az élelmiszeripari vállalkozásoknál általa feltárt visszaélésekről sem dokumentum.

A vizsgálat megállapítása szerint, az előzőek alapján valótlán [REDACTED] azon állítása, mely szerint az általa feltárt adócsalásokkal összefüggésben nem történtek meg a szükséges intézkedések, továbbá, hogy jelzéseit vezetői nem támogatták.

A vizsgálat megállapította, hogy a DOKU rendszerben [REDACTED] nevén nem található olyan ügy, amellyel kapcsolatban végzett munkája során hivatali visszaélést tárhatott fel, illetve [REDACTED] nem kérte olyan irat iktatását, amelyben hivatali visszaélésről küld tájékoztatást vezetői, vagy felettes szerv vezetői részére. Visszaélésre utaló tény, körülményt felettes vezetői számára sem szóban, sem írásban nem jelzett.

Összefoglaló

Az elvégzett vizsgálat alapján megállapítható, hogy [REDACTED] nyilatkozata és a sajtótájékoztató háttéranyaga általános információi alapján nem igazolható [REDACTED] állításainak valóságtartalma. A vizsgálat jelen stádiumában kijelenthető, hogy állításai megalapozatlan vádaként tartalmazzanak a NAV-ról.

Az integrációt követően az adóhatóság szorosan együttműködik a vám- és a bűnügyi szakterülettel. A KMRAFI a három szakterület munkatársai részvételével operatív törzset működtet, melynek feladata helyszíni akciók megszervezése utólagos ellenőrzések előkészítése céljából.

Az adóhatóság kockázatkezelési rendszere kiemelten kezeli a határokon átnyúló, közösségi ügyletek kockázatát. (negatív VIES eltérés, KOKAIN, Eurofisc).

Az áruszállítások határ menti mélységi ellenőrzése folyamatos, az ellenőrzési adatok informatikai rendszerben (ÁMEN) feldolgozásra kerülnek, melyek rendkívül hatékonyan segítik mind a kockázatkezelők, mind az adóellenőrök munkáját.

[REDACTED] az általa végzett hivatali feladatai alapján nem láthatta át a Főigazgatóság [REDACTED] főosztály teljes tevékenységét (többi osztály által végzett koordinációs feladatok, akciószervezések stb.), valamint az adóigazgatóságok ellenőrzési tevékenységét, pláne nem láthatta át a NAV egészének tevékenységét.

A jogszabályban meghatározott kiemelt adózók adóügyeiben hatáskörrel rendelkező adóhatóságok tevékenységét szintén nem láthatta át.

A háttéranyagban szereplő 140 élelmiszeripari gazdasági társaság, valamint a 27 gazdasági társaság vonatkozásában végzett adatgyűjtésről és annak eredményéről vezetőit nem tájékoztatta.

[REDACTED] kormánytisztviselői kötelezettségeit megszegte, vezetői utasításait nem hajtotta végre, jogosulatlan adatlekérdezéseket folytatott, saját célból adatokat gyűjtött és dolgozott fel, melyek eredményét vezetőivel nem ismertette.

Budapest, 2013. november 15.

A vizsgálatot végezte:

