

2011. MÁJ. 19

NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

2011. MÁJ. 13.



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVA
KÖZPONTI HIVATALA
FŐOSZTÁLY

Ügyiratszám: [REDACTED]

Ugyintéző: [REDACTED]
Telefonszáma: [REDACTED]

Tárgy: Láncevizsgálat munkacsoport

Nemzeti Adó- és Vámhivatal
valamennyi Regionális Adó Főigazgatósága
főigazgatója részére,
Kiemelt Ügyek és Adózók Adó Főigazgatósága
főigazgatója részére

NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága		34.
Ügykód:	1000	Ugyintéző:
Érkezett:	2011. MÁJ. 13.	
Ügyfélkód:	52/350001	
Tárgykód:	1060	
Osztálykód:	[REDACTED]	Mell.: [REDACTED]

Ugyem, bevezéjini

ki: OS. 18!

(Kiszárazni elküldve)

2011.05.1

Székhelyén

Tisztelt Főigazgató Asszony/Úr!

Magyarországnak az Európai Unióhoz való csatlakozása óta az adóhivatal az adózók mind kifinomultabb csalási technikáival kénytelen szembenézni. Ezek egyike az országhatárokon átnyúló körbeszámlázásos, láncolatos csalási mechanizmus. A fokozottabb adóhatósági ellenőrzésre az adózók gyorsan reagálnak, egyre körültekintőbben járnak el, továbbá megfigyelhető, hogy egyre bonyolultabb, átláthatatlanabb hálózatokat alakítanak ki, adott esetben valós, jelentős forgalommal rendelkező adózók bevonásával, ezzel komoly kihívás elé állítva az adóellenőröket.

A kereskedelmi láncolatok ellenőrzései rendkívül nehézkesek, a teljes folyamat feltérképezése érdekében hosszan elhúzódhatnak, és jelentős adóellenőri kapacitást igényelnek.

Ezzel kapcsolatban merült fel az igény, hogy újragondoljuk a láncevizsgálatok módszerét, lehetőség szerint egyszerűbbé, gyorsabbá, hatékonyabbá téve azokat. Ennek keretében első körben szükséges feltérképezni, hogy milyen ellenőrzési tapasztalatok gyűltek össze a láncértékesítések kapcsán az utóbbi 2-3 évben, figyelembe véve az ellenőrzéseket követő hatósági eljárásokat és bírósági ítélkezési gyakorlatot.

Szükségessé vált továbbá annak a kérdésnek a vizsgálata, hogy az ellenőrzések hatékonyságának növelése érdekében hogyan tudnánk kihasználni a szervezeti integráció nyújtotta előnyöket. Ennek keretében elsőként a három szakterület rendelkezésére álló eszközöket, illetve azok láncügyletes csalások felderítése érdekében való hasznosíthatóságát kell feltérképezni. Meg kell vizsgálni, hogy milyen módon kapcsolódhatnak be ezekbe az ellenőrzésekbe a büntügyi szakterület, a vámhatóság – különösen a határellenőrzések során –, a járőrszolgálat – akár járműkövetéssel is, illetve a mélységi ellenőrzések végzése során.

A fentiek érdekében kérem Főigazgató Asszonyt/Urát, hogy jelölje ki azt a kérdésben leginkább jártas két szakembert, akik részt vennének a témakörben alakítandó munkacsoport munkájában.

A munkacsoport célja egy – a fent felvázolt lehetőségeket feltáró és problémákra lehetőség szerint megoldást kínáló - módszertan kidolgozása, melynek részét képezné az árumozgások modellezése is, különös tekintettel a gabona, a cukor és a hús lánckereskedelme tekintetében.

A kijelölt szakértőket arra kérjük, hogy a munkacsoport alakuló ülésére hozzanak magukkal olyan – lehetőség szerint legalább másodfokon jogerős – vizsgálatokat, melyek példaértékűek, és kiindulási alapul szolgáltathatnak a láncvizsgálatok hatékonyabbá tételéhez, egyszerűsítéséhez, az eljárások időigényének csökkentéséhez.

A munkacsoport alakuló ülésének időpontja:
Helyszíne:

2011. május 19. 10⁰⁰

Budapest, Széchenyi u. 2. nemzetközi tárgyaló

Budapest, 2011. május „12.”

Üdvözlettel

[Redacted]
[Redacted]
főosztályvezető

