

megküldött levelében leírja, hogy kérdéses gép az Szjtv. 26.§ (1) bekezdése szerint nem számít pénznyerő-automatának.

A vizsgálatok által feltártak szerint azonban az eszközök minden esetben megfelelnek a korábban felhívott jogszabályi feltételnek, azaz engedély nélküli szerencsejáték-szervezésnek minősül az ilyen gépek üzemeltetése, tekintettel arra, hogy minden gép esetében lehetséges a pénzbetét, a véletlenül alapuló játék változtatható tétéken, és vesztes tétnél elveszíteni, nyerő tétnél megnyerni lehet az összeget. A játék végén van lehetőség törölni az összeget a gépből, azaz nem szükséges internetezésre használni.

A Szerencsejáték Feltügyleti Főosztállyal folytatott megbeszélés alapján kockázatkezelésre adózási állományt továbbított, amelyben az adózási életciklus vége felé járó szerencsejáték engedélyesek kerültek feltüntetésre. A feladat elvégzése érdekében kialakításra került egy kockázatelemző tábla, amelyben fő szempontként jelenik meg az átalakulás, illetve megszűnés előtt álló adózók kockázati tulajdonságainak értékelése.

A második negyedév során a fenti tényezők alapján megkezdődött egy új pontozási rendszer kifejlesztése, amely lehetővé teszi egy toplista képzését a szerencsejáték szervezők körében. Ennek következtében előre jelezhető a közeljövőben bekövetkező megszűnés, illetve átalakulás. A pontozási rendszer készületi foka alapján, a 2011 évi társasági adóbevallások ATAR rendszerbe való megjelenésével alkalmasak lesznek a nagy hátralékkal megszűnni/átalakulni készülő cégek időben történő kiválasztására.

A társasági adó ellenőrzések eredményességének növelése érdekében végzendő kockázatkezeléshez szerencsejátékból származó árbevétel adatok átadása megtörtént, 2010-2011 évre a 300 legnagyobb szerencsejáték szervező tevékenységből származó bevétellel rendelkező adózóról, melynek kockázatkezelése jelenleg is folyamatban van, az előző pontban foglaltakra is tekintettel.

2012. március 27-én elrendelt 2011. évre vonatkozó játékadó kötelezettség teljesítésének ellenőrzési tapasztalatainak a megküldése az Ellenőrzési Főosztály felé külön jelentésben megtörtént.

12. Az állami garancia beváltásához kapcsolódó vizsgálatok tapasztalatai²⁰

A témában az Adó Főigazgatóság a korábbi beszámolóokban leírtaktól eltérő, új ellenőrzési tapasztalattal nem rendelkezik.

13. Kiemelt tevékenységi körök ellenőrzési tapasztalatai²¹

- a) **nagykereskedelem (különösen a mezőgazdasági termék ügynöki nagykereskedelme, a gabona, takarmány-, az élőállat- és a hús-, húskészítmény nagykereskedelme)**

Az ellenőrzési szakterület jelen negyedévben jelentős számban folytatott vizsgálatokat a gabona nagykereskedelmét érintően. Az adózók kiválasztására a kiutalás előtti ellenőrzések tapasztalatai, illetve központi elrendelés, társigazgatóságok, valamint a Riaszt-rendszer jelzése alapján, illetve országos koordináció keretében került sor.

A széleskörű bizonyítási eljárás során a revízió jellemzően többszereplős számlázási láncolatokat tár fel. A láncolatban magasabban elhelyezkedő vállalkozások általában elérhetőek az adóhatóság számára, együttműködőnek bizonyulnak, szemben a láncolat köztes és alsóbb szintjein álló vállalkozásokkal, amelyek többnyire elérhetetlenek, iratanyagot a

²⁰ A fejezet készítője: [REDACTED]

Tel.: [REDACTED]

²¹ Fejezet készítője: [REDACTED]

Tel.: [REDACTED]

legritkább esetben tudnak bemutatni. Az utóbbi társaságok ügyvezetői vagy nem ismerik el a számlakibocsátást, vagy a revízió a feltárt tényállás alapján arra a megállapításra jut, hogy a társaságok nem valósíthatták meg az értékesítést, szerepük a láncban feljebb lévő társaságok adófizetési kötelezettségének minimalizálására irányult.

Az élőállat-nagykereskedelm ellenőrzése keretében vizsgált adózó ellenőrzése során a revízió megállapította, hogy az adózó nem közvetlenül a tenyésztőktől, hanem kereskedők közbeiktatásával vásárolja az élő állatot. A közbenő szereplők többségében elérhetetlen, azonos ügyvezetővel rendelkező társaságok, melyek bevallási és adófizetési kötelezettségüknek nem tesznek eleget. A társaságok másik részére az jellemző, hogy bevallásukban ugyan nagy forgalmat szerepeltetnek, azonban beszerzéseik és értékesítéseik összegei csekély mértékben térnek el egymástól. A befizetendő adójuk csekély összegű, vagy kiadásai meghaladják a bevételeiket, és bevallásaikban negatív elszámolandó adót mutatnak ki. Jellemző, hogy ezen társaságok a nagy forgalom mellett egyáltalán nem, vagy csak minimális hasznot érnek el. A társaságok egy része a székhelyén semmiféle tevékenységet nem folytat, a működésük megkérdőjelezhető. Már a közvetlen szállítók tekintetében sem állapítható meg az áruk eredete, származási helye, az őstermelők és tenyésztők kiléte. A számlák jellemzően készpénzes fizetéssel kerülnek kiegyenlítésre, csak a külföldi partnereknél jellemző az átutalásos kifizetés. A vizsgálat során a revízió megállapította, hogy az értékesítéshez kapcsolódó dokumentumokon az adózó által exportált, illetve Közösségen belülrre értékesített szarvasmarhák ENAR nyilvántartási számai között olyan azonosítók is szerepelnek, melyek nem léteznek, illetve évekkkel korábban levágott állatokat jelölnek. ()

A revízió egy, a cukor nagykereskedelmével foglalkozó társaság kiutalás előtti ellenőrzései során megállapította, hogy a bizonylatok szerint adózó belföldi szállítóktól szerzett be nagy értékben kristálycukrot és étolajat, ezeket pedig kiszámlázta közösségi értékesítésként szlovák, illetve román cégek részére. Az ügyvezető nem tudott nyilatkozni a társaság gazdasági tevékenységéről, mindent élettársa intézett, aki a társaságban nem volt alkalmazottként bejelentve. ()

b) közúti áruszállítás

A nemzetközi megkeresések jelentős része 1-1 országhatáron átvélő ügylet valóság tartalmának szállítók általi visszaigazolását kéri, így az ellenőrzési szakterület nagy számban végez vizsgálatokat fuvarozó társaságoknál. Előbbiek mellett a gabonavertikum ellenőrzése során is előtérbe kerültek a fuvarozással foglalkozó vállalkozások. Általános tapasztalatként megállapítható, hogy a fuvarozó társaságok egy része a tevékenységükhöz kötött bizonylatolást felületesen végzi, az általuk használt és kitöltött dokumentumok hiányosak. A gabona szállítmányozásához kapcsolódóan a fuvarozással foglalkozó társaságok számos esetben ugyanazon gépjármű ugyanazon rakományának szállításához párhuzamosan több, eltérő tartalmú fuvarlevelet állítanak ki a tényleges szállítás útvonalának leplezésére, és a számlázi láncolatban szereplő társaságok tevékenységének alátámasztására. Több esetben előfordul, hogy fiktív ügyletekkel manipuláló társaságok felhasználják 1-1 fuvarozó társaság adatait, illetve olyan gépjárműveket jelölnek meg fuvarszerszözként, mely alkalmatlan teherfuvarozásra, illetve forgalomból kivont járművek.

c) raktározás, tárolás

A témakört érintő újszerű tapasztalatokkal nem rendelkezünk.

d) vendéglátás

A vendéglátás vizsgálatára jellemzően az operatív adatgyűjtést követően került sor. Az ellenőrzések eredményeként be nem jelentett alkalmazottak foglalkoztatásának, illetve az információtechnológiai támogatás keretében elvégzett adatmentések során feltárt bevételi és az adózói bevallási adatok közötti eltérés megállapítására került sor.

e) munkaerő-piaci szolgáltatás

A munkaerő piaci szolgáltatás témakörében végzett vizsgálatok során ellenőrzött társaságok jellemzően külföldi társaságoknak végznek csomagolási, szerelési, megmunkálási tevékenységet. Ezen tevékenység elvégzéséhez azonban nem áll rendelkezésükre elegendő alkalmazott, ezért az ilyen időleges, időnyomunka jellegű tevékenységekhez munkaerő-kölcsönzéssel foglalkozó cégeket vonnak be. Az alvállalkozóként megjelenő társaságok azonban a munkák elvégzéséhez felvett személyekre vonatkozóan bejelentési kötelezettségüknek '08 típusú bevalláson vagy egyáltalán nem tesznek eleget, vagy a bevallási kötelezettségüket ugyan teljesítik, de járulékfizetési kötelezettségüknek már egyáltalán nem tesznek eleget. Általános tapasztalat, hogy a munkaerő-kölcsönzésről vezetett nyilvántartások nem alkalmasak arra, hogy a kölcsönzött munkaerő személyes adatait, munkabérét jogszerűen igazolják.

Nem ritka, hogy a vizsgált adózó bejelentett székhelyén további járulék kötelezettségeinek eleget nem tevő munkaerő-kölcsönzéssel foglalkozó társaságok vannak bejegyezve, és a társaságok képviselőit jogosultak azonos személyi körből kerülnek ki.

Mindczen tapasztalatok alapján az ezen a területen működő társaságok súlyos foglalkoztatási hiányosságai felvetik az ágazati jogszabályváltozás szükségességét. Komoly problémát okoz, hogy azon társaságoknál, melyek adókötelezettségüknek, valamint iratbemutatói kötelezettségüknek nem tesznek eleget, valós adókötelezettségük milyen módon állapítható meg, tekintettel arra, hogy a foglalkoztatott magánszemélyek – több száz, esetenként több ezer magánszemély - tanúkenti meghallgatásának előkészítése és lebonyolítása akár szóban, akár írásban rendkívül időigényes feladat, nagyon magas ellenőrzési kapacitást köt le, miközben gyakran eredményre nem vezet.

Az ellenőrzési munkát tovább nehezíti, hogy a hatályos belső normáknak megfelelően minden munkavállalóra vonatkozóan, minden hónapra az eljáró revizoroknak kell elkészíteni a '08-as bevallást. Ez gyakran akár több ezer nyomtatvány kitöltését jelenti, több hétre-hónapra elvonva a konkrét ellenőrzési munkától a revizorokat.

f) biztonsági, nyomozói tevékenység

A nevezett tevékenységi körbe tartozó vállalkozások között több nagy forgalmú társaság került vizsgálatra. A társaságok a szolgáltatásnyújtásba több alvállalkozót vonnak be, amelyek saját alkalmazottakkal teljesítik a megbízást vagy még további alvállalkozókat vesznek igénybe.

Az így bevont társaságok jellemzően adóminimalizáló jellegű bevallást nyújtanak be, gyakori a tulajdonosváltás, valamint hogy az ügyvezetők egyidejűleg több, hasonló profilú vállalkozást tartanak fenn, jelentős adóhátralék felhalmozása mellett. Az ügyvezetők az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének minimális mértékben tesznek csak eleget, az iratok bemutatását leszámítva nem nyújtanak semmilyen információt.

Általános tapasztalat, hogy a foglalkoztatási láncolat a munkáltató folyamatos változtatását jelenti, és a munkavállalók másik társaságba történő átléptetése után a kiűrt cég azonnal külföldi tulajdonosnak adják el.

Egy a vagyonvédelmi törvény módosított rendelkezéseiben bekövetkezett változásának, adózókra gyakorolt hatásának vizsgálata érdekében lefolytatott vizsgálat alapján megállapításra került, hogy az adózó által igénybevett alvállalkozók, a törvény értelmében további alvállalkozókat ugyan nem vesznek igénybe, azonban minden esetben munkaerő-kölcsönző társaságok jelennek meg a láncolat alsóbb szintjein. Vélelmezhetően ezen munkaerő-kölcsönzők helyettesítik a korábbi alvállalkozókat.

A 2012. évben bekövetkezett jogszabályváltozásokat – melyek az indokolatlanul hosszú alvállalkozói láncok felszámolására irányultak – a vizsgált adózó úgy kerülte meg, hogy alvállalkozót alkalmaz egy adott munkára, amely viszont munkaerő-kölcsönző cég segítségével biztosítja a szükséges munkaerőt. A személy és vagyonvédelem területén a munkadíjak, óradíjak olyan alacsony összegre csökkentek, melyet csak a járulékfizetés megkerülésével lehetett biztosítani, úgy, hogy az alvállalkozói lánc végén elhelyezkedő, a tényleges munkát végzőket alkalmazó társaságok járulékot nem fizettek, rendeltetészerűen nem is működtek, és egy esetleges revízió részére elérhetetlenné váltak. A munkaerő-kölcsönző társaságok ezen „hiányzó”, járulékot nem fizető cégek helyét és szerepét vették át. Megállapítható, hogy a munkaerő-kölcsönzők 2012. évben ugyanazokat a vagyonőröket kölcsönzik ki az első alvállalkozói szint társaságainak, akik 2011. évben is ugyanezt a feladatot végezték, csak akkor még, mint az alvállalkozói láncolat alján elhelyezkedő társaság alkalmazottai. ()

Az ellenőrzési tapasztalatok szerint a nagy adóteljesítményű adózók körében is előfordulnak az alvállalkozói teljesítményeket alátámasztani hivatott, nagy összegű fiktív számlák. A vizsgálatok során a revízió megállapította, hogy a számlakibocsátóként megjelölt társaságok egyáltalán nem álltak semmilyen szerződéses kapcsolatban a számlabefogadókkal. Az általuk nyújtott őrző-védő teljesítmények megtörténtek, azok teljesítéséhez – az adózó által foglalkoztatott – vagyonőrök valószínűleg elegendőnek bizonyultak.

A számlakibocsátó társaságok a vizsgálat időpontjában vagy felszámolási, vagy törvényességi felügyeleti eljárás alatt állnak, vagy adó megállapításra alkalmas dokumentációval nem rendelkeznek, illetve a vizsgálatok lefolytatása előtt tudatosan elzárkóznak, az ellenőrzéseket akadályozzák.

g) egyéb személyi szolgáltatás

A témakört érintő újszerű tapasztalatokkal nem rendelkezünk.

h) hús-, baromfi-hús-készítmény gyártása

Az Észak-alföldi Regionális Adó Főigazgatóság, valamint a Dél-alföldi Regionális Adó Főigazgatóság koordinációjában vizsgált társaságok esetében jellemzően jelentős kereskedelmi tevékenység folyik a tagállamok között, ezért a revízió SCAC megkereséseket küld az érintett tagállamoknak. Az eddig visszaérkezett válaszok az esetek többségében a gazdasági esemény megtörténtét igazolták vissza.

i) épületek építése, egyéb építmény építése, speciális szaképités (különösen bontás)

A fordított adózás hatálya alá eső tevékenységek ellenőrzése során általánosságban elmondható, hogy még mindig jellemző az az adózói magatartás, mely szerint a vizsgált társaságok igyekeznek építőipari tevékenységük során a tevékenységet érintő munkadíjat és az egyébként ehhez kapcsolódó anyagköltséget más-más cég beiktatásával megrendelni. A munkadíj fordított adózása mellett az anyagköltség tevékenységtől való elkülönítésével ennek áfa tartalmát levonásba helyezik, ezzel csökkentve adófizetési kötelezettségüket.

j) növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások

A témakört érintő újszerű tapasztalatokkal nem rendelkezünk.

14. Azon adózóknál végzett vizsgálatok tapasztalatai, akiknél a jövedelmezőségi szint 50 %-kal kevesebb az egyes térségekre, gazdálkodási formákra tekintettel megállapított jövedelmezőségi mutatók értékéncél²²

A 2012. I. félév során a NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóságához tartozó Adóigazgatóságok ellenőrzési területe a fenti témában két vizsgálatot indított, melyből egy folyamatban van, egy pedig nemleges eredménnyel lezárult. Az előző jelentési időszakhoz képest új tapasztalatokról nem tudunk beszámolni.

15. A vámhatósággal, a NAV nyomozó hatóságával való együttműködés bemutatása²³

a) A vámhatósággal közös, bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzések tapasztalatainak bemutatása

Adó- és vám szakterület közötti információ átadások hasznosulása

Önadózás keretében teljesített import áfa adatok

A NAV Közép-magyarországi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága kilenc adózó esetében jutatta el 2011. január-szeptember hónap között önadózás keretében teljesített import áfa összesen adatokat. Az elvégzett kockázatelemzés során az átadott adatok összehasonlításra kerültek az általános forgalmi adó bevallásokban szereplő importra vonatkozó adatokkal, melynek kapcsán két adózó esetében eltérést tapasztaltunk. Vizsgálati javaslattal az illetékes Pest-megyei Adóigazgatóság részére az adatok átadásra kerültek. Az ellenőrzés során a revízió tapasztalta, hogy mindkét adózó könyvelésében megtalálható az eltérésként kimutatott vámhatározat, de bevallásaikban nem szerepeltetik azokat. A vizsgálatot lezáró jegyzőkönyvben felszólította a társaságokat bevallásuk önellenőrzésére, melyeknek a kitűzött határidőig eleget tettek.

A revízió által tapasztaltokról levélben tájékoztattuk a Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóságot. A rendelkezésükre álló adatok hasznosíthatósága érdekében, a 2011. október és 2012. március közötti időszakra vonatkozóan önadózási engedéllyel rendelkező adózók állományából általuk kiválasztott 34 adózó átadásra került. Az átadott állomány adószakmai szempontból történő kockázatelemzéséhez további információk megkérésére, illetve pontosítására került sor. A hiányzó információk beérkezését követően születik döntés az ellenőrzések elrendelésének szükségességéről.

OLAF valamint az Európai Bizottság közös vizsgálata a lábbelik és textiltermékekre vonatkozóan

A lábbelik és textiltermékek import vámeljárásának kiértékelése során megállapítást nyert, hogy egyes magyar gazdálkodók által bevallott vámérték jelentősen eltér az OLAF és a Bizottság által kockázati küszöbárként meghatározott értéktől. A Kockázatkezelési és Kockázatelemzési Főosztály által készített elemzés során a vámhatóság megállapította, hogy a lábbelivel, textilipari termékekkel kereskedő társaságok által importált áruk túlnyomó része távol-keleti származású, azokat a Szlovák Köztársaságban vámkezelték, rendeltetési helyként pedig Magyarország került megjelölésre.

²² Fejezet készítője: [REDACTED]

Tel.: [REDACTED]

²³ Fejezet készítője: [REDACTED]

Tel.: [REDACTED]

Jelenleg a fenti témában három adózó vizsgálatának elrendelésére került sor. A folyamatban lévő ellenőrzésekről elmondható, hogy az árukat ténylegesen Kínából szerzik be, Szlovákiában helyezik szabadforgalomba, és a revízió számára bemutatott bizonylatok alapján Romániába, illetve Olaszországba értékesítik tovább. A beszerzés, valamint az értékesítés tényleges megvalósulásának igazolására, mindhárom vizsgálat esetében SCAC megkereséseket indított a revízió, valamint az ügyletek pénzügyi rendezésének megtörténteire vonatkozóan banktitok iránti megkeresésekkel élt.

Mezőgazdaságban felhasznált gázolaj utáni áfa visszatérítés ellenőrzése

2011. évben a vám szakterület megküldte VPOP_J04 jelű „a mezőgazdaságban felhasznált gázolaj után visszatéríthető jövedéki összegről, valamint az önellenőrzéssel történő helyesbítéséről” elnevezésű bevallás alapján 2010. évre a legnagyobb visszatérítést kérő adózókra vonatkozó adatokat.

Az ETKF a listában szereplő adózókat megvizsgálta működésük, illetékességük szerint és kiválasztotta a négy legkockázatosabbnak ítélt mezőgazdasági tevékenységükre alapítva jövedéki adót visszaigénylő gazdálkodót.

2012. II. negyedévben három adózó vizsgálata zárult le ([REDACTED] asz.: [REDACTED], [REDACTED] asz.: [REDACTED], [REDACTED] asz.: [REDACTED]).

A vizsgálatok során a revízió tételes ellenőrzést végzett az adózóknál a 2010. évi gázolaj felhasználásra vonatkozóan, s megállapította, hogy a művelés alatt álló területeken a mezőgazdasági termelő tevékenységhez felhasznált gázolaj mennyisége megfelel a gazdálkodási naplóban szereplő elvégzett munkához felhasználható gázolaj mennyiségével. A revízió a rendelkezésre álló adatok, valamint a bemutatott dokumentumok alapján megalapozottnak találta a 2010. évi gázolaj felhasználást, valamint a felhasználás után visszaigényelhető gázolaj jövedéki adó és az áfa összeget. A vizsgálatok megállapítás nélkül kerültek lezárásra.

Fémkereskedők ellenőrzése

A NAV Központi Hivatala Környezetvédelmi és Környezetgazdasági Főosztálya a Fémkereskedelmi Rendszer (FER) társaságok értékesítésére vonatkozó 2010-2011. adóévet érintő adatait a NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság rendelkezésére bocsátotta. Az Ellenőrzési Tevékenységet Koordináló Főosztály a listában szereplő adózóknak a 2010-2011. évi bevallások adatait és a fémértékesítés kalkulált bevétel adatait összevetette. Az elvégzett kockázatelemzések alapján 10 adózó ellenőrzésének elrendelésére került sor. A társaságok ellenőrzése folyamatban vannak.

A nagy mennyiségben fémhulladékot értékesítő magánszemélyeknél tekintettel arra, hogy a vizsgálat időszak 2011. évet is érinti, az ellenőrzések megkezdésére 2012. május 20-a után került sor.

Színesfém kereskedők ellenőrzésére alakult munkacsoport

A VP szakterülettel közösen felállított színesfém kereskedelemmel kapcsolatban alakult munkacsoport a tárgynegyedévben a Központi Hivatal Kockázatkezelési Főosztályával történt egyeztetés alapján meghatározta azt az adatstruktúrát, amelynek megfelelően átadásra kerülnek az adatok a színesfém kereskedők tekintetében.

Az adatok átadása a II. negyedév végén megtörtént. Az ETKF által végzendő kockázatelemzés alapján kiválasztásra kerülnek azok a kereskedők, akik 2012. január 1-től nagy mennyiségben magánszemélytől vásároltak fel színesfémeket, s az általuk benyújtott

bevallások alapján megállapítható, hogy a leadott fémhulladék után teljesítendő szja fizetési kötelezettségüknek nem, vagy nem teljes mértékben tettek eleget.

A kockázatelemzést követően szintén vizsgálati javaslattal átadásra kerülnek azok a gazdálkodók, akik esetében a vámszakmai terület által lefolytatott helyszíni ellenőrzések során az engedély nélküli, valamint számla nélkül végzett kereskedelem feltárása során a jogsértés tárgya a Fémkereskedelmi törvény 11. § 2 (b) pontja volt. A vizsgálatok elrendelésére várhatóan a III. negyedév elején fog sor kerülni.

Közös, valamint egyidejűleg végzett ellenőrzések tapasztalatai

Jövedéki vizsgálatok

A Közép-magyarországi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóság Jövedéki Főosztályának megkeresése alapján az Ellenőrzési Tevékenységet Koordináló Főosztály a következő társaságok közös vizsgálatát rendelte el az illetékes Adóigazgatóságok részére:

- [REDACTED] (adószám: [REDACTED]) közös ellenőrzése ügyében a kapcsolatfelvétel megtörtént a Dél-budapesti Vám- és Pénzügyőri Igazgatósággal, s a közös ellenőrzés tervezett időpontjaként a jövedéki szakterület kezdeményezésére június második fele került meghatározásra.
- [REDACTED] (adószám: [REDACTED]) közös ellenőrzésének érdekében a kapcsolatfelvétel megtörtént a Pest Megyei Vám- és Pénzügyőri Igazgatósága Járulékelőrzési Osztályának vezetőjével.

A NAV Kelet-budapesti Vám- és Pénzügyőri Igazgatóságának Jövedéki Osztálya jelezte, hogy több illetékességünkhöz tartozó adózó esetében a második félév folyamán Jövedéki adó vizsgálatot terveznek lefolytatni közös ellenőrzés keretében.

Készletnyilvántartó programot használók ellenőrzése

A 2012. I. negyedéves jelentésben részletezettök alapján a jövedéki engedélyes kereskedők számítógépes nyilvántartásának ellenőrzése során a vám szakterület feltárta, hogy egyes adózók által használt [REDACTED] nyilvántartó program nem zárt, lehetőséget ad a bizonylatok utólagos módosítására.

Az Ellenőrzési Tevékenységet Koordináló Főosztály az Adó Főigazgatóság illetékességébe tartozó adózók esetében egyedi kockázatelemzést végzett melynek során több kockázati szempont került megvizsgálásra.

A Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság illetékességébe tartozó tíz adózónál 2011. évre vonatkozóan a VP szakterülettel közösen elvégzendő egyes adókötelezettségek ellenőrzésének lefolytatását javasoltuk.

A folyamatban lévő vizsgálatok során megállapításra került, hogy a jövedéki és vevőnyilvántartás céljára használt [REDACTED] számítógépes program bizonyos billentyűkombinációkkal a szigorú számadású bizonylatok utólagos módosítására, sztorizálására ad lehetőséget.

Az esetleges visszaélések megállapítása érdekében a vizsgálatokba bevonásra került az operatív ellenőrzési terület az adatállomány lementésének céljából. Az ellenőrzések, a több területet érintő feladatok összehangolása miatt jelenleg még folyamatban vannak, konkrét vizsgálati tapasztalatokról vélhetően a következő negyedévben tudunk beszámolni.

Adóigazgatóságokhoz érkező közvetlen megkeresések

A vám- és pénzügyőri megyei igazgatóságok az operatív területen végzett ellenőrzéseken túl több esetben közvetlen megkereséssel éltek az ellenőrzési szakterületek felé, közös vizsgálatok lefolytatása céljából. Az Adó Főigazgatóság illetékességi területéhez tartozó

Adóigazgatóságokra, 31 adózóra vonatkozóan érkezett megkeresés. Tizenkét adózó esetében az egyidejű/közös vizsgálatok megkezdődtek, három adózó kockázatelemzése folyamatban van, tíz adózónál az elvégzett kockázatelemzés alapján adószakmai szempontból nem volt indokolt a vizsgálatok elvégzése. Hat adózó esetében a 2012. évben lezárt, korábbi időszakra vonatkozóan elvégzett átfogó vizsgálat, vagy a jelenleg folyamatban lévő miatt nem volt indokolt ellenőrzés elrendelését.

Tekintettel arra, hogy az Adóigazgatóságok által saját hatáskörben elrendelt vizsgálatokon túl, a további ellenőrzések vonatkozásában a kockázatelemzés és a kapacitás függvényében történő elrendelés az Adó Főigazgatóság feladata, tájékoztató levelet küldtünk a Közép-magyarországi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóság vezetője részére, hogy a megkeresések ezt követően a főigazgatóság részére kerüljenek megküldésre.

A mérési időszakban a vámhatóság által önállóan, az állami adóhatóság hatáskörébe tartozó adóval és költségvetési támogatással kapcsolatos adókötelezettségek teljesítésére irányuló egyéb ellenőrzést nem végzett.

b) A NAV bűnügyi főigazgatósága középfokú és alsó fokú szerveivel való együttműködés tapasztalatainak bemutatása

A NAV bűnügyi főigazgatósága középfokú és alsó fokú szerveivel való együttműködés tapasztalatai alapján elmondható, hogy a kölcsönös adatátadások hozzájárulnak az ellenőrzések sikeres lefolytatásához. A beszámolási időszakban is sok esetben napi szinten történő egyeztetések kísérték a vizsgálatokat. A szoros együttműködés azonnali, és hatékony fellépést eredményez, mind adóhatósági, mind bűnügyi oldalról.

Az Operatív Terület elsősorban az egyedi akciói során működik szorosan együtt a bűnügyi igazgatóság kollégáival. A negyedévben egy online mobil kereskedésnél végzett ellenőrzés során folyamatos egyeztetés valósult meg a **Központi Nyomozó Főosztály munkatársaival, vezetőivel.** Ennek eredményeként az akció napjára a bűnügyi szakterület is felkészült, továbbá az adószakmai terület munkatársai pontos információkhoz jutottak azzal kapcsolatban, hogy a székhelyen hol keressék azon adathordozókat, melyek a szükséges, adójogilag releváns adatokat tartalmazzák. Kiemelendő, hogy az együttműködés eredményeként lehetőség nyílt arra, hogy az akció úgy került időzítésre, hogy társaság ügyvezetője is a helyszínen legyen.

A negyedévben több olyan magánszemélynél folyamatban lévő ellenőrzés keretében valósult meg együttműködés a bűnügyi szakterülettel, ahol elsősorban az adózótól, illetve a vele szerződésben álló társaságtól lefoglalt iratokba történő betekintés szükségessége merült fel az adóhatóság részéről.

A NAV Bűnügyi Főigazgatóságának megkeresésére egy olyan magánszemélynél került sor ellenőrzés elrendelésére, akinél, illetve a hozzá köthető szervezet irodájában foganatosított házkutatás során több mint 70 millió forint készpénzt és valutát találtak. Megállapították továbbá, hogy adózó tulajdonát képezi több nagy értékű gépjármű.

Megkeresésük szerint adózóval szemben olyan jövedelemszerző tevékenységre utaló adat nem merült fel, mely arányban állna a tulajdonában álló, illetve használatában lévő fenti vagyontárgyakkal, valamint a birtokában lévő nagy összegű készpénzzel.

A megkeresésben adott információk nem tartalmazták a magánszemély eredményes vizsgálatához szükséges, a nyomozó hatóság rendelkezésére álló információkat teljes körűen, hiszen azt a nyomozási szakasz elején küldték meg az adóhatóság részére. Az eltérő eljárási jogi szabályozás, az eltérő tényfeltárási lehetőségek és az ellenőrzési határidők igen szoros volta miatt, - elismerve azt, hogy a hatóságok egyidejű eljárásának komoly preventív hatása lehet - ez esetben információk hiányában mégsem volt egyértelműen eredményes a kezdeti

együttműködés. A vizsgálat lefolytatását nagyban megkönnyítette volna, ha a megkeresés tartalmazza az ügyben érintett társaságok megnevezését, a gyanút, miszerint adózó bizonyos számlázási ügyletek kapcsán jutott eltitkolt jövedelemhez.

Egy másik magánszemély ellenőrzése kapcsán, az adózóra vonatkozó adatok beszerzése érdekében az ellenőrzés megkereséssel fordult a NAV Bűnügyi Főigazgatóságához a lefoglalt számítógépes rendszerbe való betekintést és adatgyűjtést kérve.

A Bűnügyi Igazgatóság a rendszerhez való személyes hozzáférést a revizorok részére biztosította, mely által a megállapításhoz szükséges adatok az adóhatóság birtokába jutottak.

A NAV Dél-alföldi Regionális Bűnügyi Igazgatósága által végzett nyomozás kapcsán megkereséssel élt az illetékes Észak-budapesti Adóigazgatóság felé, melynek alapján több fiktív számlázással érintett adózó esetében ellenőrzés elrendelésére került sor. A vizsgálatok jelenleg még folyamatban vannak, a revízió által bekért könyvelési anyagokat a nyomozó hatóság lefoglalta.

Az Ellenőrzési Tevékenységet Koordináló Főosztály Informatika Támogató Osztálya a vám- és bűnügyi szakterülettel való együttműködése keretében a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bűnügyi Főigazgatósága által megküldött megkeresések alkalmával számos helyszínen működött közre szaktanácsadói minőségben, másolásra és elemzésre irányuló támogatásban. Ezen ügyek köre jellemzően a fiktív számlák adatait tartalmazó nyilvántartások, elektronikus levelezések felkutatására, a fiktív számlák kibocsátására, illetve befogadására utaló pénzügyi tranzakciók feltérképezésére terjedt ki. A fellelt adatok felhasználásával elvégezhető az egyes ügyletek kronológiai kimutatása, az adatok szerkezeti elemzése, illetve az elektronikus adatok meta adatainak kiértékelése és rendszerbe foglalására.

A bűnügyi és az adószakmai terület együttműködése konstruktív, a kétoldalú adatszolgáltatásokat illetően elenyésző számban merült fel probléma. Telefonon történt egyeztetést követően is, a bűnügyi igazgatóság készséggel állt a revizorok rendelkezésére. Az adószakmai terület által végzett vizsgálatok lefolytatását azonban nagyban elősegítené, ha a megkeresésekkel egyidejűleg, illetve később, az ellenőrzés során tájékoztatást kaphatna a revízió az adózó ellen fogantatott kényszerintézkedésekről, illetve a nyomozás során feltárt olyan részletekről, mely az adóhatóság utólagos vizsgálata során értékelhető és az adókülönbözet megállapítását elősegítő információkat is tartalmaz.

16. Az adatgyűjtésre irányuló ellenőrzések tapasztalatai²⁴

A beszámolási időszakban (2012. I. félév) az operatív típusú ellenőrzések jellemzően a nyugta-, számlázási kötelesség betartásának vizsgálatára, a foglalkoztatás szabályszerűségének-, valamint az áruk eredetének ellenőrzésére irányultak.

A Főigazgatóság irányítása alá tartozó Adóigazgatóságok vonatkozásában 2012. március 1-jétől 6 hónapra 28 fő pénzügyőr átcsoportosításra került sor az operatív területre. Az átcsoportosított pénzügyőröket az Adóigazgatóságok tapasztalt revizorok mellé osztották be, hogy ezáltal minél nagyobb ellenőrzési gyakorlatot, tapasztalatokat szerezzenek a közös ellenőrzések lefolytatása során, továbbá az egységes NAV szintű fellépésben megfelelő rutinra tegyenek szert.

A kezdeti adminisztrációs/informatikai problémák elhárítása után az átcsoportosított pénzügyőrök az ellenőrzések során a betanulási időszakot követően már önállóan töltnek ki jegyzőkönyveket, és revíziós lapokat, önállóan kérdezik le adatokat az adóhatósági rendszerekből és a helyszíni vizsgálatokat követő hivatali helységben lefolytatandó

²⁴ Fejezet készítője: [REDACTED] Tel.: [REDACTED]

vizsgálatokban is részt vesznek. Az átcsoportosított pénzügyőrök tevékenységéről a Főigazgatóság havi szinten, részletesen beszámolt a Központi Hivatal Ellenőrzési Főosztálya felé.

A jövedéki vizsgálatok darabszámának szinten tartása érdekében a jövedéki terméket forgalmazó helyszíneken a 2003. évi CXXVII. törvény szerinti jövedéki ellenőrzésre is sor került, amennyiben olyan pénzügyőr vett részt a vizsgálatokban, aki jövedéki ellenőrzést is képes lefolytatni. A jövedéki törvény szabályai szerint az ellenőrzések vonatkozásában a pénzügyőr-adóellenőr párosok közösen csak a Jöt. tv. 111. § (1) bekezdés a) – c) pontjában nevesített ellenőrzéseket folytatják le. A korábbi megállapodás alapján az ellenőrzések során észlelt súlyosabb mulasztás vonatkozásában (pl. foglalás), továbbra is a korábban kialakított rendnek megfelelően értesítik az illetékes Vám-, és Pénzügyőri Igazgatóságot.

A tárgyidőszakban az operatív szakterület munkáját az akciósorozatok jellemezték, a regionális szinten szervezett tavaszi akciót a központilag elrendelt májusi akció követte, melynek keretében tematikus ellenőrzés sorozatra került sor a szépségipari szolgáltató szektorban tevékenykedő adózók körében. Mind a regionális, mind a központi akcióról, illetve ennek keretében tartott tematikus ellenőrzés sorozatról részletes jelentésben számolt be a Főigazgatóság az akciók befejezését követően.

Ezen kívül az adóigazgatóságok operatív főosztályai helyi szervezésű akciókat is végeztek az illetékességi területükön, hétvégi rendezvényeken, vásárokon, piacokon, illetve sor került több tematikus akció lefolytatására is. (A részletes kimutatást a 4. számú melléklet tartalmazza.)

Az ellenőrzési helyszínek tekintetében az adóigazgatóságok kiemelt figyelmet fordítottak az illetékességi területükön található legfertőzöttebb piacokon a rendszeres adóhatósági jelenlét biztosítására (■■■■■■ piac, ■■■■■■ ■■■■■■, ■■■■■■ ■■■■■■, ■■■■■■ ■■■■■■ piac, ■■■■■■ piac, ■■■■■■ piac).

A tapasztalatok továbbra is azt mutatják, hogy a közös pénzügyőri-adóellenőri revíziók során az adózók együttműködőbbek a határozottabb, esetenként szélesebb jogkör (igazoltatás) miatti pénzügyőri fellépésének köszönhetően. Az ilyen ellenőrzések során kevesebb atrocitásra kerül sor. Különösen kiemelkedő ez azokban az esetekben, amikor a már megkezdett vizsgálat során (többnyire nagyobb piacokon végzett ellenőrzések esetén) az adóellenőr gyakorlóruhában lévő pénzügyőrrel tér vissza bemutatkozni, felfedni magát, ugyanis ekkor az ellenőrzéssel érintett adózó nem fut el a helyszínről, így a revízió biztonságosan lefolytatható.

Az első félévben elvégzett ellenőrzések eredményei alapján megállapítható, hogy a mulasztásokat legnagyobb arányban a hivatali munkaidőn kívül követik el a vállalkozók. A tapasztalatok szerint az értékesítés bizonylatolásának elmulasztása körében a hét végi, illetve az ünnepnapokon végzett ellenőrzések megállapítási aránya továbbra is sokkal magasabb. Megállapítható továbbá, hogy míg a tavaszi akcióban a megállapítási arány az elmúlt időszakokhoz képest nem változott, addig a május hónapban lefolytatott tematikus akcióban magasabb megállapítási arány volt, amely elsősorban a célzott adózói körnek köszönhető. Mindezek alapján az adóigazgatóságok a nyári akció keretében is tovább folytatják olyan szolgáltatási szektorok ellenőrzését, ahol eddig nem volt jellemző az adóhatósági jelenlét.

A pénztárgépekkel történő visszaélések csökkenő tendenciát mutatnak, a hiányosságok leginkább az ÁFA- átállításból, valamint az éves memória kiíratásának késedelmeiből, vagy elmulasztásából adódtak az elmúlt negyedévben. Érdeemes megjegyezni, hogy az adómemória kiíratási kötelezettség elmulasztásánál, illetve határidőben való teljesítésében fontos körülményként vehető figyelembe a 24/1995. (XI.22.) PM rendelet nem egyértelmű megfogalmazása, amely miatt a régió igazgatóságai is eltérő gyakorlatot alkalmaznak. A Főigazgatóság fentiekre tekintettel jelzéssel élt a Központi Hivatal felé.

A Főigazgatóságon jelenleg folyamatban van egy egységes módszertani útmutató kidolgozása a számla-, és nyugtaadási kötelezettség teljesítésének ellenőrzéséhez, valamint a készpénzgyezőség során a pénztárhoz kapcsolódó vizsgálatának kialakításához.

Az időszakban végzett leltárfelvétel, illetve az áruk eredetére irányuló vizsgálatok megállapítási aránya a korábbi időszakhoz képest általánosságban növekedés tapasztalható. A megállapítással zárult vizsgálatok megállapítási arányának növekedését a célzott kiválasztás eredményezte. A revizorok több esetben a VP munkatársainak speciális ismereteit felhasználva a márkavédett termékek eredetét, a termékek egyedi azonosításának követelményét ellenőrizték.

Korábbi ellenőrzési tapasztalatok alapján a régióban ellenőrzések kezdődtek a SPAR, DM és Rossmann üzletek őrzés-védelmi feladatokat ellátóinál. Az ellenőrzések jelenleg folyamatban vannak.

A vámhatóság által a beszámolási időszakban önállóan végzett operatív ellenőrzésekről az alábbiakban tájékoztatom.

A Repülőtéri Főigazgatóság felügyelete alá tartozó 2. számú Repülőtéri Igazgatóság 2012. I. félévében összesen 17 repülőtéri gazdálkodónál végzett önálló ellenőrzést. Ezek egyrészt számla és nyugtaadási kötelezettség teljesítését próbavásárlás útján, másrészt árukészlet, alapanyagok, félkész termékek eredetét, nyilvántartását leltározással vizsgáló ellenőrzések voltak. Az eljáró pénzügyőrök az ellenőrzés során egy esetben tapasztaltak törvénysértést, melynél a gazdálkodó nyugtaadási kötelezettségének nem tett eleget.

A 2. számú Repülőtéri Igazgatóság tárgynegyedében illetékességi területén kívül is lefolytatott 15 db önállóan végzett operatív típusú ellenőrzést. A próbavásárlás során a számla és nyugtaadási kötelezettségüknek a vizsgált gazdálkodók közül négyen nem tettek eleget.

A tárgynegyedében kétszer került sor adószakmai, illetve társszervekkel közös akció lebonyolítására.

Április hónapban [REDAKTOR] átépítési munkálataiban résztvevő munkavállalók foglalkoztatotti ellenőrzését végezte az Igazgatóság a Dél-budapesti Adóigazgatóság és a Repülőtéri Rendőr Igazgatóság munkatársaival. Az ellenőrzés során 59 munkavállaló és ezeken keresztül 19 foglalkoztató (adózó) került vizsgálatra, melyből törvénysértés 45 fő alkalmazotti/12 adózó esetében került megállapításra.

Június hónapban [REDAKTOR] dolgozók kerültek átvizsgálásra közös akció keretében, melyben az Igazgatóság, a Dél-budapesti Adóigazgatóság, a Pest megyei Adóigazgatóság és a Repülőtéri Rendőr Igazgatóság vett részt.

A Közép-magyarországi Regionális Vám-, és Pénzügyi Főigazgatóság felügyelete alá tartozó Igazgatóságok az Art. 88. § (5) bekezdése alapján önállóan végezhető operatív ellenőrzéseket képzett erőforrás hiányában nem végeztek, tekintettel arra, hogy 2012. március 1-től – 6 hónapos időszakra – 28 fő pénzügyőr az adószakmai ág részére biztosításra került.

b) az egyéb adatgyűjtésre irányuló ellenőrzések

Az adóigazgatóságok operatív főosztályai a beszámolási időszakban több olyan szolgáltatási ágazatban tevékenykedő adózónál végeztek ellenőrzéseket, melyekben eddig nem volt jellemző az adóhatósági jelenlét.

Egy akció keretében az ügyvédi tevékenységet folytató adózók számla-és nyugtaadási hajlandóságát, illetve esetleges bevétel eltitkolási gyakorlatát térképezte fel az egyik adóigazgatóság a II. negyedében.

Az 5 ügyvédi irodát érintő ellenőrzés sorozat eredményeit elemezve, megállapítható, hogy az ellenőrzés sikeres volt. A vizsgálattal érintett ügyvédek 3 esetben mulasztották el a szolgáltatásuk értékesítését bizonylatolni, és csupán egy esetben kapott a revizor adójogi bizonylatot az igénybevett tanácsadási szolgáltatásról. Továbbá az 5. akció helyén lévő ügyvéd a szakmai körökben terjedő adóhatósági ellenőrzések hatására az általa nyújtott szolgáltatásért ellenértéket nem számított fel.

A nyugtaadási kötelezettség teljesítésének ellenőrzését követően – azokban az esetekben, ahol a kötelezettség megsértését tapasztalták – az adóellenőrök egy másik azonosító adatlap alapján adatgyűjtésre irányuló ellenőrzést kezdtek meg, mely a megrendelők körére és adózó forgalmi viszonyainak feltérképezésére és arra irányult, hogy ellenőrizzék adózó hogyan bizonylatolja az általa végzett szolgáltatásnyújtásokat. A nyilatkozatok során arra kérdeztek rá az ellenőrök, hogy a jogi szolgáltatásnyújtások során milyen, a valóságban is megtalálható dokumentáció keletkezik, mely alapja lehet a számlákban, nyugtákban rögzített vallott adózói forgalomnak. Ezek fellehetőségét és a valós ügyfélforgalmat próbálták nyilatkozati szinten rögzíteni kollégáink.

Ennek sikertelenségét követően a megbízási szerződések adatait – az ügyvédi titok megsértése nélkül – kérték bediktálni a revizorok. Az ügyvédek rendszerint az ügyvédi-, és üzleti titok védelmére hivatkoztak.

A beszámolási időszakban tovább folytatódtak a **humán-egészségügyi ellátást nyújtó adózói körben** az ellenőrzések. Ennek során az operatív adóellenőrök magánrendelőkben, többek között fogorvosi ellátást, akupunktúrás kezelést, nőgyógyászati vizsgálatot, ultrahang vizsgálatot, bőrgyógyászati szakrendelést, fül-orr-gégészeti szakrendelésen belül allergológiai kezelést nyújtó adózóknál végeztek nyugta-, illetve számlaadási kötelezettségek, illetve foglalkoztatotti ellenőrzéseket, melyek kirívóan magas megállapítási aránnyal zárultak, és a legtöbb ellenőrzés alkalmával az ellenőrök nyugtaadási szándékot sem tapasztaltak.

Abban az esetben, ha számlát kértek, kiállításra került, azonban kisebb hiányosságokkal, például dátum elírással, általános forgalmi adó mérték százalékos elírása. Ez utóbbi probléma abból adódott, hogy adózó képviselője ritkán állít ki ilyen típusú bizonylatot, ezért az előző oldalról másolja az adatokat, mely bizonylat több hónappal (2012.01.01.) megelőzően került kitöltésre. Az alkalmazottak bejelentésével kapcsolatosan gyakori megállapítás az utólagosan, visszamenőlegesen, de még az ellenőrzés megkezdése előtti bejelentés, továbbá az asszisztensek megbízási szerződéssel történő foglalkoztatása.

A foglalkoztatottak társadalombiztosítás bejelentési kötelezettségének ellenőrzésének megállapítási arányai hasonló tendenciát mutatnak az értékesítés bizonylatolásának megállapításai, statisztikai arányszámaival.

c) újszerű bizonyítási módszerek, illetve információ technológiai eszközök alkalmazásával végzett ellenőrzések

Az operatív ellenőrzések fő célja az állandó adóhatósági jelenléttel az adózási fegyelem javítása, emellett ugyanakkor fontos szerepe van az operatív ellenőrzéseknek az adókikertülő adózókkal szembeni hatékony fellépés elősegítésében is, hiszen az adatgyűjtéses ellenőrzések során feltártak jelentősen segítik az utólagos ellenőrzések eredményességét.

Az adóigazgatóságokon egyre gyakoribb az operatív és utólagos ellenőrzési területek egyidejű fellépése, illetve az operatív ellenőrzéssel támogatott utólagos ellenőrzések lefolytatása. Kiemelt szerepe van az ellenőrzések támogatásában az Operatív és Információtechnológiai Ellenőrzési Osztályok (továbbiakban: OPIT) munkájának.

Mind az előzetes adatmentések, mind az utólagos ellenőrzések folyamán nyújtott IT támogatások hatékonyan járulnak hozzá a jogsértő magatartások feltárásához, számszerűsítéséhez.

Egy alkalommal a Magánszemély és Egyéni Vállalkozások ellenőrzési osztálya által közérdekű bejelentés kivizsgálásához nyújtott támogatást az OPIT osztály. A bejelentés szerint a két magánszemély adószám hiányában folytat [redacted] tevékenységet. Mivel [redacted] értékét jelentősen befolyásoló tényező azok [redacted] ezért indokolt volt adózó [redacted] ról információ begyűjtése, továbbá [redacted] eljárás és az ezzel összefüggő bizonylatolási rend megvizsgálása. Fentiek alapján indokoltá vált [redacted] [redacted] sel összefüggő nyilvántartásainak vizsgálat alá vonása és adózó informatikai eszközein tárolt adatállományainak lemásolása.

Az IT adóellenőrök a vállalkozás telephelyén az adózó informatikai rendszeréből adatokat gyűjtött és másolatokat készített. A helyszínen - tekintettel a hatalmas adatmennyiségre - az adatok tételes átvizsgálására nem volt lehetőség, teljes mentésre volt szükség. Az adatmentés során a NAV hivatásos fegyveres állománya 3 fővel biztosította a mentéshez szükséges informatikai eszközök biztonságos oda- és visszazállítását és a lemásolt adatok védelmét. A megszerzett adatok hivatalban további felhasználáshoz megfelelő formátumra konvertálásra és feldolgozásra kerültek. Az adatok kiértékelése után megállapítást nyert, hogy a lementett adatok adózó teljes könyvelési állományát és ún. [redacted] - nyilvántartását tartalmazzák 2010. - 2011. évekre vonatkozóan. Az adatállományból leválogatásra kerültek kivonatok az ellenőrzéssel érintett magánszemély [redacted] vizsgálatának támogatására.

A Központi Hivatal jelzése alapján az I. negyedévben az egyik adóigazgatóság OPIT osztálya egy [redacted] éttorembe próbavásárlással egybekötött ellenőrzés keretében adózó informatikai rendszeréből adatokat gyűjtött és másolatokat készített. Adózó a próbavásárlás során nyugtaadási kötelezettségét, illetve a telephely bejelentését elmulasztotta. A lementett adatok elemzését követően megállapítást nyert, hogy a vállalkozás éttornének bevételi adatait kettős bizonylatolási rendszerben rögzítik. A lementett és feldolgozott állomány, 2012. február hónapra tartalmazott forgalmi adatokat.

A vállalkozás informatikai rendszerében található forgalmi adatok és a helyszíni ellenőrzés keretében bevont pénztárgépi kontroll-szalag adatok alapján megállapítható, hogy adózó az éttorni bevételeinek hozzávetőlegesen 25%-át rögzítette a pénztárgépben.

Az adózó negyedéves áfa bevalló, ezért 2012.05.18-án újabb ellenőrzések lefolytatására került sor az adózó mindkét telephelyén. A nyugta-, illetve számlaadási, valamint foglalkoztatottakkal kapcsolatos bejelentési kötelezettség vizsgálata során az adóellenőrök jogszabálysértést nem tártak fel.

Mindkét telephelyen információtechnológiai adatmentést is végeztek az ellenőrök, a helyszínen található számítógépes rendszerek megismerése után.

Az adózónál lefolytatandó adóvizsgálat, valamint becslési eljárás megalapozása céljából június hónap végén nyugta-, illetve számlaadási, valamint foglalkoztatottakkal kapcsolatos bejelentési kötelezettség ellenőrzésére irányuló operatív vizsgálatok lefolytatására kerül sor.

Egy interneten hirdető mobiltelefon kereskedő adózónál a bünyügyi szakterülettel közösen leplezett le az egyik adóigazgatóság operatív főosztálya egy adókijátszási technikát. A hivatkozott adókikerülés lényege, hogy a mobiltelefon-kereskedő internetes hirdetése alapján olyan „nulla” perces, - gyakorlatilag új - a vállalkozások által az interneten használt megnevezés alapján „jogilag használt” telefonkészülékeket forgalmaz, melyek értékesítése során a készülékekre az Áfa törvény különbszeti adózás szabályai alapján 0 %-os forgalmi adót számít fel. Előzetes információk szerint a kiválasztott adózó ennek „hivatalos alátámasztására” magánszemélyektől származó fiktív felvásárlási jegyeket használ, melyeken szereplő aláírások szabad szemmel is eltérnek a magánszemélyek igazolványán szereplő aláírásoktól. Mindezekben túl adózó értékesítéseinek csak egy része alapján vállalja adókötelezettségét. A próbavásárlás során adózó bizonylat-kiállítási kötelezettségét nem teljesítette, továbbá a revízió két fő be nem jelentett alkalmazott tényét is feltárta. Emellett sikerült olyan okirati bizonyítékokat is gyűjteni az ellenőrzések során, melyek hitelessége a jelenlegi nyilatkozatok alapján egyértelműen megkérdőjelezhető. Mindezek alapján bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés indult általános forgalmi adó adónemben, továbbá információtechnológiai adatmentésekre is sor került.

Az operatív ellenőrzések során főigazgatói körlevél alapján információtechnológiai adatlapok kerülnek kiállításra a számlázó szoftverek adatairól.

A jelentés időpontjáig 178 db információ technológiai adatlap került kiállításra az igazgatóságok területén végzett operatív ellenőrzések alkalmával. Az adatlapok a következő ellenőrzési tapasztalatokat rögzítették:

- adózó a szoftvert pénztárgépi funkciókra használja, s számlázás számlatömbbel valósítja meg,
- a számlázó szoftver nincs összeköttetésben a pénztárgép funkciókkal,
- adózó ingyenesen letölthető számlázó programot használ,
- adózó az értékesítéshez szükséges alkalmazottal nem rendelkezik,
- adózó két szoftverszolgáltatótól vásárolt programokat használ ügyvitele során,
- a használt szoftverről a forgalmazó nyilatkozatával nem rendelkezett a vizsgált adózó,
- egy adózó [REDAKT]n vásárolta a számítógéppel együtt a szoftvert, egy másik pedig az üzlet felszerelésésként,
- az adózók által használt szoftverek nem rendelkeztek verziószámmal.

A kockázatkezelést követően hét gazdasági társaságnál került vizsgálat elrendelésre próbajelleggel. Az ellenőrzések lefolytatásánál alábbi szempontok figyelembevételre (is) lényegesek voltak:

- A gazdasági eseményekhez kötődő számlák ellenőrzése, a kiállított illetve befogadott számlák nyilvántartásba vétele megfelelő módon megtörtént-e (pl.: szigorú számadású nyilvántartások, nyomtatványforgalmazó vagy szoftver kibocsátó megkeresése),
- az elszámolt ügyletek mögött volt-e valós gazdasági esemény, illetve a számlán szereplő partnerek között zajlottak-e le (pl.: az ügyfelck nyilatkozatai),
- az üzleti partnerek közötti esetleges személyi összefonódásokra,
- ahol felmerül a láncsalás gyanúja ott különös hangsúlyt fektetve a láncolat áttekintésére, felderítésére,
- a pénztárgép problémákra tekintettel különösen ki kellett térni ezen eszközök alkalmazására.

Az ETKF IT osztálya által végzett adatgyűjtés alapján az egyik adóigazgatóság **internetes kereskedelmet folytató weboldal** ellenőrzését is elvégezte. A „www.[REDAKT]” weboldalon kizárólag ingyenes webtárhely regisztrációra van opcionálisan lehetőség, mely tárhelyre az oldalon említettek szerint „értékes tartalom” helyezhető el interneten keresztül értékesítés céljából, így webshop készítőc, illetve szerver vagy webtárhely vásárlása nem szükséges.

A weboldal kifejezetten említést tesz a korlátlan webtárhely ingyenes biztosításáról, ahová lehetőség van feltölteni az „eladásra kínált tartalmakat”, melyeket az adott regisztráció látogatói „emelt díjas sms küldéssel vásárolhatnak meg”.

A weboldalon leírtak szerint a feltöltött tartalmak jelszóval védettek, jelszót pedig emelt díjas sms-sel lehet igényelni. A webtárhely-szolgáltatás díját a vásárlók emelt díjas sms-ei finanszírozzák. A beérkezett sms-ekből, amennyiben a minimálisan elvárt sms forgalom teljesül, részesedést fizetnek.

A jutalék összege folyamatosan nyomon követhető az adminisztrációs oldalon az sms forgalommal együtt, ami napi, heti és havi bontásban grafikonon is figyelemmel kísérhető. A jutalék kifizetése minimum 5.000,- Ft összegyűjtése után havonta legfeljebb egy alkalommal kérhető az adminisztrációs oldalon lévő kifizetés gomb megnyomásával.

Az OPIT revizorai kísérletet tettek az említett weboldalon lehetőségként felkínált ingyenes webtárhely regisztrációjára, azonban az oldalon ígért regisztrációs e-mail nem érkezett meg a revizorok által megadott e-mail címre, annak ellenére sem, hogy az adatok megadása, majd a „REGISZTRÁCIO” „gombra” kattintás utáni visszajelzés arról informált, hogy a megadott e-mail címre elküldték a regisztrációs e-mailt.

A fentiek alapján a regisztráció, illetve annak aktiválása válasz e-mail hiányában nem volt lehetséges. Az adminisztrációs oldalra való belépés így nem volt megvalósítható, így a hivatkozott telefonszámra () való utalást sem tudták a revizorok kontrollálni. Fentiek alapján valószínűsíthető, hogy a megadott szolgáltatások már nem elérhetőek, így az esetleges próbavásárlás sikeressége is kétséges.

A beszerzett instant telefonról a megjelölt számra () sms-t küldött, melyről szóló visszaigazolást azonnal továbbította a Főigazgatóság vezetője felé. A visszaigazoló sms sem tartalmazott információt a vizsgált adóalany kiletét illetően. A továbbiakban a revízió megkísérli a szolgáltatást nyújtó beazonosítását.

A beszámolási időszakban több alkalommal került sor házhoz rendeléssel, kiszállítással, csomagszállítással foglalkozó adózók ellenőrzésére is. Valamennyi ellenőrzés esetében kirívóan magas volt a megállapítási arány, még abban az esetben is, amikor a kiszállítás a NAV épületébe történt.

A Főigazgatóság irányítása alá tartozó adóigazgatóságok vonatkozásában a téli operatív akciót követően – annak eredményeit felhasználva – 31 adózó lett bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzésre kijelölve, amely esetében az ellenőrzések megkezdődtek. Jelenleg a rendelkezésre álló dokumentumok tanulmányozása, átvizsgálása, a tényállás tisztázása, a további idézések kibocsátása, és a kapcsolódó vizsgálatok lefolytatása folyik.

Összességében, az eddig szerzett tapasztalatok alapján elmondható, hogy az operatív ellenőrzés megállapításai jó kiindulási adatokkal szolgálnak, mert a tevékenység végzésének körülményeire és volumenére (noha még kevés konkrét adat birtokában vannak az ellenőrök) jó megközelítést adnak.

17. Társhatósági együttműködés²⁵

Az Ellenőrzési Szakterület vizsgálataihoz kapcsolódóan számos hatóság felé küld belföldi jogsegélykérést, melyek köre és tapasztalata a 2012. II. negyedévében sem változott.

Viszonylag gyakran szükséges továbbá a **Bevándorlási Hivatallal** történő kapcsolatfelvétel, a külföldi (jellemzően kínai, vietnámi) állampolgárságú adózók személyi jövedelemadó bevallásában szereplő jövedelmek és azok önellenőrzéssel történt módosítása, valamint az általuk kért jövedelemigazolás felhasználási céljára tekintettel. Emellett választ vár a revízió arra is a Hivataltól, hogy az adóhatóság által vizsgálat alá vont társaság ügyvezetője rendelkezik-e érvényes tartózkodási engedéllyel.

Mindezen szervekkel, hatóságokkal az együttműködés gördülékeny, már-már rutinszerű, a kért adatokat többnyire rövid határidőn belül, pontosan megküldik.

A negyedévben egy esetben fordult elő, hogy a **Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatal** megkért alapadatokat a válaszevélben elküldték, azonban az azokat alátámasztó dokumentumokat törvényi hivatkozásra tekintettel nem.

A regionális akciók szervezése során valamennyi esetben értesítjük a Fővárosi és a Pest Megyei Kormányhivatal Szakigazgatási Szerveit az ellenőrzés időszakáról, várható helyszíneiről. A Szakigazgatási Szervek közül az Élelmiszerbiztonsági Hivatal, a Fogyasztóvédelmi Hatóság vett részt közös ellenőrzésekben.

Kiemelendő az illetékes Kormányhivatal **Élelmiszerlánc-biztonsági és Állategészségügyi Igazgatóságával** történő kapcsolatfelvétel egy üzemeltető adózónál folytatott vizsgálat során.

²⁵ Fejezet készítője: Tel.:

Az ellenőrzés során a revízió több esetben feltárta, hogy az adózó több alkalommal szarvasmarhákat szerzett be egy beszerzési láncolaton keresztül, a számlákon szereplő általános forgalmi adót pedig levonásba helyezte. Az adózó által befogadott számlákat kibocsátó társaságok nem elérhetők, így a beszerzések valódiságát vizsgálni nem tudta.

Az adózó nyilvántartásában a vásárolt szarvasmarhák mennyiségéhez képest minimális marhahús-értékesítés szerepelt, így felmerült a gyanú, hogy a tárgyidőszakban ténylegesen megvásárolt mennyiség lényegesen kevesebb a számlákon szereplő szarvasmarhák mennyiségénél. Vélelmezhető, hogy a számlák kibocsátásához már korábban levágott, elhullott, külföldre értékesített állatok marhalevelét használták fel. A számlák mellékleteként több esetben rendelkezünk az ENAR-számot is tartalmazó belföldi marhalevéllel, melyek másolati példányait az adóhatóság megküldött a Pest Megyei Kormányhivatal Élelmiszerlánc-biztonsági és Állategészségügyi Igazgatóságának.²⁶

A megküldött válasz szerint az általunk begyűjtött marhalevelekre vonatkozóan sok esetben nem rendelkeznek információval, mivel az állatokat forgalmazó gazdák és cégek nem minden esetben tesznek eleget adatszolgáltatási kötelezettségüknek. Azon egyedek kapcsán, melyekre a nyilvántartásból sikerült adatokat kiszűrni, megállapítható, hogy azokat már az adózó beszerzése előtt levágták, tehát ezen beszerzési számlák fiktívek.

Az együttműködés keretében kapott válaszra alapozva az adózónál vélhetően sikerül megállapítani a számlák hiteltelenségét, így azokra nézve levonási jogát a revízió nem ismeri el.

A jelentéssel érintett időszakban a Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóság megkeresést küldött az akcióval érintett időszakban a Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság részére közös ellenőrzés lefolytatására vonatkozóan, amely alapján illetékességből a Dél – budapesti Adóigazgatóság járt el. Az akció sikeres lebonyolításáról a pünkösdi jelentésünkben beszámoltunk.

²⁶ Választ vár a revízió arra is, hogy az adózó a vizsgált időszakban milyen ENAR-azonosítószámú szarvasmarhákat vásárolt meg, vágott le, illetve értékesített; az egyedileg azonosított állat milyen értékesítési pontokon keresztül került a vizsgált vállalkozáshoz. A revízió kérte, hogy közöljék, van-e olyan ENAR-számú szarvasmarha az általunk megküldött listán, amely már korábban értékesítésre vagy vágásra került, esetleg elhullott, mert így azt az adózó a marhalevélen feltüntetett időpontban nem vásárolhatta meg.