

25.

2012 JAN 17

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL

Központi Hivatal

Főosztály

NAV Központi-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

2012 JAN 13

Iktatószám: [redacted]

Osztálykód: [redacted]

Nemzeti Adó- és Vámhivatal
valamennyi Regionális Adó Főigazgatósága
főigazgatói részére

Székhelyén

[redacted]
2012.01.17.

Ügyazonosító	[redacted]	Ügyintéző	[redacted]
Ügytípus	3000	Érkezett	2012 JAN 16
Ügyazonosító	521350001	Tárgykód	9560
Osztálykód	[redacted]	Mell.	[redacted]

Tisztelt Főigazgató Asszony/Úr!

A legnagyobb összegű általános forgalmi adó visszaigénylést tartalmazó bevallások benyújtó - Kiemelt Adózók Adóigazgatósága (KAIG) illetékességébe tartozó gabonakereskedelmi társaságoknál ([redacted])

[redacted] adószám: [redacted]; [redacted] adószám: [redacted]; [redacted] adószám: [redacted]) megkezdett bevallások utólagos ellenőrzések hatékony eredményes lefolytatása céljából az alábbiakat kérem.

- 1.) A KAIG által vizsgálat alá vont gabonakereskedelmi társaságok szállítóira vonatkozó kapcsolódó vizsgálatok tárgyában az alábbiak szerint kérem az eljárást.
 - a) Korábban megküldött levelemben kértem, hogy az említett társaságok általános forgalmi adó analitikáiban szereplő azon vállalkozásoknál, ahol jelenleg is vizsgálat történik, az ellenőrzéseket 2011. október hónapra is terjesszék ki. Megállapítható, hogy a vizsgálatok kiterjesztése több esetben nem történt meg, ezért kérem e tárgyban soron kívüli intézkedését.
 - b) Az ellenőrzéseket végző teamek kiválasztották azokat az adózókat, akikre vonatkozóan a kapcsolódó vizsgálatokat az egyes adóigazgatóságoknak kell elvégezniük. Az erre vonatkozó megkereséseket a KAIG két héten belül megküldi az illetékes adóigazgatóságoknak (természetesen a főigazgatóságok tájékoztatásával egyidejűleg). Kérem, hogy a kapcsolódó vizsgálatok soron kívül megkezdése iránt intézkedni szíveskedjen.
 - c) A kapcsolódó ellenőrzések során vizsgálandó szempontokra vonatkozóan, összeállításra került egy általános kérdéssor, mely az alábbi helyen érhető el: „K: [redacted] Gabona [redacted]”. Természetesen e kérdéssor az adott ügyletekre, körülményekre figyelemmel módosítható, kiegészíthető.
 - d) A gabonakereskedelmi tevékenységet végző vállalkozások ellenőrzései során általános tapasztalatként jelentkezett, hogy a számlázási láncolatokban megjelenő és folyamatosan cserélődő kisebb vállalkozások az első adóhatósági vizsgálatot követően elérhetetlenné válnak, vagy éppen az iratanyaguk „eltűnik”. Emiatt javaslom, hogy az újonnan kezdődő kapcsolódó vizsgálatok

- az adott társaság kockázatelemzése alapján - ne kizárólag 2011. október hónapra irányuljanak, hanem lehetőség szerint a gabonakereskedelmi tevékenység folytatásának teljes időszakára. A vizsgálat során így beszerezhető a teljes iratanyag (mely a későbbiek során még felhasználható), azonban kérem, hogy a kapcsolódó ellenőrzések 2011. október hónapra fókuszáljanak.

- 2.) Annak érdekében, hogy a nagy forgalmú gabonakereskedelmi társaságok ellenőrzését végző teamek a lehető leggyorsabban és közvetlenül megismerhessék az ügyletekben érintett vállalkozásoknál végzett ellenőrzések tapasztalatait, kérem adóigazgatóságunként egy fő koordinátor kijelölését. Kérem, hogy koordinátorként olyan személyt jelöljön meg, aki ismeretekkel rendelkezik az adóigazgatóság gabonakereskedelemmel összefüggő vizsgálatairól.

A kijelölt koordinátorok nevét, Tasz számát, illetve telefonszámát részemre 2012. január 13-ig Lotus levelezőrendszer útján megküldeni szíveskedjen.

- 3.) Tájékoztatom továbbá, hogy a NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság elvégezte az ÁMEN rendszerben szereplő adatok „tisztítását” (különböző formában történő adatrögzítések egységesítését, valamint az egyéb termékek körének kiszűrését), így lényegesen könnyebben végezhető az adatállományban szűrések. A tisztított állomány az alábbi útvonalon érhető el: „K:\[redacted]\Gabona\ [redacted]”.

A legnagyobb összegű általános forgalmi adó visszaigénylő gabonakereskedelmi társaságok ellenőrzéseihez kapcsolódó, eddig megtett intézkedéseit ezúton is köszönöm.

Budapest, 2012. január „11.”.

Üdvözlettel:

[redacted]
[redacted]
főosztályvezető

