

28
ZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

2011. OKT. 18. A

Iktatószám:

Ügyintézés helye:

1132 Bp., Váci út 48. c-d

Ügyintéző:

Telefonszám:

Tárgy:

Melléklet:

tájékoztatás
táblázat

[redacted]
[redacted]
részére

Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Dél-alföldi Regionális Adó Főigazgatóság

Szeged
Bocskai u. 14.
6721

Tisztelt [redacted]

Ezúton tájékoztatom, hogy a NAV Központi Hivatal [redacted] Főosztálya az [redacted] számon megküldött megkeresésében Adó Főigazgatóságunkat bízta meg a gabonaügyletekben érintett – elsősorban Adó Főigazgatóságunkhoz, illetve a Dél-alföldi Regionális Adó Főigazgatósághoz köthető – adózók ellenőrzésével kapcsolatos koordinációs feladatok ellátásával.

A hivatkozott levéllel egy időben [redacted] Főosztály megkereste valamennyi érintett Regionális Adó Főigazgatóságot a gabonaügyletekben résztvevő – illetékességi körükbe tartozó – adózóknál ellenőrzés elrendelése tekintetében.

Előbbiek alapján a mellékelt táblázatban szereplő társaságok tekintetében a vizsgálatok elrendeléséről kérem, hogy [redacted] Főosztály tájékoztatásával egy időben Főigazgatóságunk részére is tájékoztatást küldeni szíveskedjen.

A rendelkezésre álló adatok szerint több társaság felszámolási és végelszámolási eljárással érintett, így kérem a záró vizsgálatok során különös figyelmet fordítani az érintett időszakok ellenőrzésére.

Az elrendelő levél alapján amennyiben a felsorolt adózók későbbi időszakra - a legutóbbi bevallást is figyelembe véve - visszaigényelhető adót tartalmazó bevallást nyújtottak be, az érintett időszakok vonatkozásában is adónem ellenőrzést kell elrendelni, ha ezen bevallások vizsgálatára még nem került sor.

Amennyiben az elrendelt vizsgálatok a mellékelt táblázatban megjelölt időszakokon túl szélesebb időszakra kerültek elrendelésre, kérem, hogy a tájékoztatásban az érintett időszakokra vonatkozó megállapításokat külön megjelölni szíveskedjék.

Tekintettel arra, hogy a gabonaügyletek egyaránt érintik a 2011-es évet és a korábbi időszakokat is, célszerűnek tartom az ellenőrzések lefolytatására a kiutalás előtti ellenőrzési terület mellett az utólagos (társas vállalkozások) ellenőrzési terület bevonását is.

Az elrendelt ellenőrzések főbb vizsgálati szempontjaként az alábbiak ellenőrzését kiemelten fontosnak tartjuk:

- **Dokumentációk beszerzése a vizsgált adózótól, különös tekintettel a következőkre:** tételes, cégneveket is tartalmazó ÁFA analitikák, számlák, szerződések, pénztárbizonylatok, menetlevelek, fuvarlevelek, CMR-ek, tachográf korongok, felvásárlási jegyek, készletnyilvántartások, az áru termelésével vagy raktározásával kapcsolatos dokumentumok, üzleti levelezések, társasági iratok.
- **Képviselők részletes nyilatkozatása** (cégalapítás körülményei, motivációja, ügyvezető szerepe, fuvarszervezés módja, cég nevében eljáró személyek, szállítói és vevői kapcsolatok, raktározási lehetőség, fizetés módja és helyszíne, ügynökök, kapcsolattartók elérhetősége).
- Telephellyel, raktárakkal, tárgyi eszközökkel rendelkező társaságok esetében a fontosabb dolgozók nyilatkozatása
- **Kapcsolódó ellenőrzések lefolytatása termelői raktárakban és a gabona átvevő helyeken:** teljesítést dokumentáló iratok (főként mérlegjegyek) kikérése, dolgozók kikérdezése az árumozgások körülményeiről és az eljáró személyekről.
- **Kapcsolódó ellenőrzések elvégzése a fuvarozó társaságoknál,** a fentiekben már hivatkozott dokumentumok beszerzése érdekében.

Kérjük, hogy a vizsgálatok során, a társaságok mögött álló személyekre és az általuk irányított cégek kapcsolatrendszerére fokozott figyelmet fordítani szíveskedjenek, annak érdekében, hogy esetleges bűnügyi nyomozás kezdeményezéséhez szükséges jelzés, feljelentés megtételére felhasználható legyen.

Elengedhetetlen továbbá a vizsgálatok során a 468-as „Gabona vertikum ellenőrzése” cél-, témakód alkalmazása, amelyre kérem, hogy fordítson kiemelt figyelmet.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzések koordinációs feladatainak ellátásával a Központi Hivatal az Adó Főigazgatóságunkat bízta meg, [REDACTED] Főosztályon, [REDACTED] jelöltem meg regionális kapcsolattartóként, aki az ellenőrzések lebonyolítása során felmerülő kérdések tisztázása érdekében szükség szerint rendelkezésére áll.

Annak érdekében, hogy az ellenőrzések összehangoltan elvégezhetőek legyenek, kérem, hogy a fenti területek munkájának koordinációjára, valamint a Főigazgatóságunk koordinátorával való akár napi szintű kapcsolattartási feladatokra egy személyt kijelölni és fontosabb adatait (nevét, TASZ számát, elérhetőségét) részünkre megküldeni szíveskedjen.

Amennyiben az ügyletek kapcsán látóköriükbe került további adóalanyoknál kíván ellenőrzést kezdeményezni, illetve más Főigazgatóságot érintő cégekre vonatkozó információ, adat kerül tudomásukra, úgy kérem, hogy a régiós koordinátor munkatársunkat soron kívül, írásban tájékoztatni szíveskedjen.

Előbbiektől mellett tájékoztatom, hogy a K: [REDACTED] Gabona útvonalon kialakításra került egy olyan mappa, amelyben folyamatosan elhelyezésre kerülnek azon anyagok (dokumentumok, ábrák, táblázatok), amelyek az ellenőrzési tevékenységet támogatják. A könyvtárhoz való hozzáférés az ISZ 117-es nyomtatványon keresztül igényelhető meg az ellenőrzésekkel érintett munkatársak részére.

Kérem, hogy az ellenőrzések állásáról folyamatosan minden hónap 15-ig a megjelölt kapcsolattartó részére, továbbá [REDACTED] lotus postafiókra tájékoztatást küldeni szíveskedjen.

A tájékoztatás adattartalmára vonatkozóan egységes formátumú adatlap kerül kialakításra, amely a Főigazgatóságok részére a későbbiek során megküldésre kerül.

Budapest, 2011. október „17.”

Erről értesülnek:

1. címzett
2. központi irattár



Sz.	Megyei kód	Régió	Cím	Adósság neve (kézpénz)	Adósság kezdete	Érintett időszak kezdete	Érintett időszak vége (év)	Ellenőrzési időszak kezdése	Ellenőrzési időszak időpontja	Van-e ellenőrzés	Ellenőrzés eredménye	Megj.
60	03	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2008	2008.07.01	2007.12.31	Nincs		
61	03	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2008	2008.07.01	2007.12.31	Nincs		
131	03	Dél-Alföld			Bűn	2008	2009	2008.01.01	2007.12.31	Nincs		
3	03	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.01.01	2007.12.31	Folyamatosan 30		
5	03	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.01.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
17	04	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
18	04	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
19	04	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
20	04	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
43	04	Dél-Alföld			Bűn	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
70	04	Dél-Alföld			Bűn	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
71	04	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
72	04	Dél-Alföld			Bűn	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
109	04	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
115	04	Dél-Alföld			Bűn	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
117	04	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
118	04	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
119	04	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
120	04	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
21	04	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
22	04	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
11	06	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
12	06	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
29	06	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
30	06	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
30	06	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		
30	06	Dél-Alföld			Közvetítés	2008	2009	2008.07.01	2008.12.31	Folyamatosan 30		