

30

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

2011 OKT. 18

Iktatószám:

Ügyintézés helye:
Ügyintéző:
Telefonszám:
Tárgy:
Melléklet:

1132 Bp., Váci út 48. c-d
[redacted]
tájékoztatás
táblázat

[redacted]

részére

Nemzeti Adó- és Vámhivatal
NAV Észak-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

Miskolc
Kandia u. 12-14.
3530

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.

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

A rendelkezésre álló adatok szerint a megjelölt társaság felszámolási eljárással érintett, így kérem a záró vizsgálat során különös figyelmet fordítani az érintett időszak(ok) ellenőrzésére.

Az elrendelt ellenőrzés(ek) 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 nyilatkoztatása** (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 nyilatkoztatása**
- **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 látóköribe 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 „14.”



Erről értesülnek:
1. címzett
2. központi irattár

Sz	Megye/ködd	Regio	Adószám	Adóadó neve (kép adja)	Adóadó száma	Érintett időszak (év)	Érintett időszak (év)	Ellenőrzési dátum	Ellenőrzési dátum	Van-e átrendelt ellenőrzés	RE/Változás	Ellenőrzési végzettség	Ellenőrzés eredménye	Műb.
6	05	Észak-Mko.			Készvétel	2008	2009	2009.01.01	2009.12.31	Folyamatosan 30				
7	05	Észak-Mko.			Készvétel	2008	2009	2008.04.01	2008.12.31	lezárt 30				
8	05	Észak-Mko.			Készvétel	2008	2009	2007.11.24	2007.12.31	lezárt 30				
9	05	Észak-Mko.			Készvétel	2008	2009	2008.01.01	2008.02.31	lezárt 30				
10	05	Észak-Mko.			Készvétel	2008	2009	2007.11.20	2007.11.29	lezárt 30				