

32

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

2011 OKT. 18

Iktatószám:

Ügyintézés helye:

1132 Bp., Váci út 48. c-d

Ügyintéző:

Telefonszám:

Tárgy:

Melléklet:

tájékoztatás

táblázat

részére

Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Pest Megyei Adóigazgatósága

Budapest

Dózsa György út 128-130.

1134

Tisztelt

Ezúton tájékoztatom, hogy a NAV Központi Hivatal Főosztálya az 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 Főosztály megkereste valamennyi érintett Regionális Adó Főigazgatóságot a gabonaügyletekben résztvevő – illetékességi körükbe tartozó – adózóknál ellenőrzés elrendelése tekintetében.

Előbbieik alapján kérem, hogy a mellékelt táblázatban feltüntetett cégek vonatkozásában – amennyiben arra még nem került sor, illetve azt korábbi adónem vizsgálat vagy egyéb körülmény nem zárja ki – a megjelölt időszakokra általános forgalmi adónem ellenőrzést elrendelni szíveskedjék.

Amennyiben a felsorolt adózók 2009. évet követő 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.

A rendelkezésre álló adatok szerint (adószám:) felszámolási eljárással érintett, így kérem a záró vizsgálat során különös figyelmet fordítani az érintet időszakok ellenőrzésére.

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.

1132 Budapest, Váci út 48/c-d.

Tel.: 412-5400, fax: 359-6957

- **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 látókörükbe 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.

Előbbiek 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 az Igazgatóságok részére a későbbiek során megküldésre kerül.

Budapest, 2011. október 17.



[REDACTED]

Enél értesülnek:
1. címzett
2. központi irattár

Sz.	Megnevelés	Névd	Adószám	Adózt neve (adó azj.)	Adósz	Értezt	Értezt	Ellendzsi	Ellendzsi	Varc-otendelt	REVIJCS	Ellendzsi végtl	Ellendzsi eredménye	Méret
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Pest Megye				Közvetít	2008	2011	2008.01.01	2008.12.31	Folyamatosan 30				
2	Pest Megye				Közvetít	2008	2011	2010.01.01	2010.12.31	Folyamatosan 30				
23	Pest Megye				Közvetít	2008	2008	2009.10.01	2009.12.31	Folyamatosan 30				
22	Pest Megye				Közvetít	2008	2008	2009.10.01	2009.12.31	Folyamatosan 30				
23	Pest Megye				Közvetít	2008	2008	2009.10.01	2009.12.31	Folyamatosan 30				
24	Pest Megye				Közvetít	2008	2008	2007.01.01	2007.12.31	Lezárt 30				
25	Pest Megye				Közvetít	2008	2008	2005.01.01	2006.12.31	Lezárt 30				
34	Pest Megye				Közvetít	2008	2008	2002.01.01	2003.12.31	Lezárt 30				
45	Pest Megye				Érd	2008	2008	2008.12.01	2008.12.31	Lezárt 31				
46	Pest Megye				Közvetít	2008	2008	2007.02.13	2008.06.30	Lezárt 30				
63	Pest Megye				Közvetít	2008	2009	2008.01.01	2008.09.31	Lezárt 30				
64	Pest Megye				Közvetít	2008	2009	2008.01.01	2008.09.31	Lezárt 30				
74	Pest Megye				Közvetít	2008	2009	2008.01.01	2008.12.31	Nincs				
75	Pest Megye				Közvetít	2008	2010	2008.01.01	2008.12.31	Folyamatosan 30				
76	Pest Megye				Közvetít	2008	2010	2010.05.01	2010.06.30	Folyamatosan 30				
77	Pest Megye				Közvetít	2008	2010	2010.07.01	2010.07.31	Folyamatosan 30				
78	Pest Megye				Közvetít	2008	2010	2010.08.01	2010.08.31	Folyamatosan 30				
79	Pest Megye				Közvetít	2008	2008	2008.01.01	2008.09.31	Nincs				
80	Pest Megye				Közvetít	2008	2009	2008.08.01	2008.12.31	Lezárt 30				
81	Pest Megye				Közvetít	2008	2009	2009.01.01	2009.06.30	Lezárt 30				
82	Pest Megye				Közvetít	2008	2009	2009.07.01	2009.12.31	Folyamatosan 30				
112	Pest Megye				Közvetít	2008	2009	2010.01.01	2010.12.31	Folyamatosan 30				
26	Pest Megye				Közvetít	2008	2010	2008.01.01	2008.09.31	Nincs				
27	Pest Megye				Közvetít	2008	2008	2007.01.01	2007.12.31	Nincs				
28	Pest Megye				Közvetít	2008	2008	2008.04.01	2008.06.30	Nincs				