



A NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL ELSŐ ÉVE

2011





KÖSZÖNTŐ

Tisztelt Olvasó!

A magyar adózás történetében meghatározó állomás volt 2011, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal működésének első éve. Kiadványunk bemutatja a költségvetés bevételei szempontjából legjelentősebb kormányhivatal adóztatási tevékenységét, az elért eredményeket, az elvégzett feladatokat. Az első tizenkét hónap összegzése izgalmas feladat volt számunkra, és reméljük, hogy a következő oldalak minden bizonnyal érdekes és hasznos információkkal szolgálnak Önnek is!

2011. január 1-jén, az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal, valamint a Vám- és Pénzügyőrség, e két önmagában is tekintélyes intézmény összevonásával létrejött a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, és ezzel egy szervezetbe koncentrálódott az állami adóhatósági, vámhatósági, valamint a pénzügyi nyomozói tevékenység. Az integrációval a hazai közigazgatásban egy minőségileg új és szakmailag magasabb színvonalon működő, mintegy 23 ezer fős szervezet jött létre. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) a kormányzati elvárásoknak megfelelően, immár egységes irányítás alatt, az állam adó- és adójellegű bevételeinek kezelését és megfelelő védelmét nagyobb hatékonysággal tudja ellátni, mint a korábban elkülönülten működő jogelőd szervei. A NAV – megfelelően a társadalmi, nemzeti, jogszabályi és nem utolsósorban az európai uniós elvárásoknak – mindenkor kiemelt feladatának tekinti az adók, illetékek, járulékok és vámok eredményes és hatékony beszedését, ezáltal biztosítva az államháztartás adójellegű bevételeinek mintegy 92 százalékát.

A két jogelőd szervezet előnyeit, értékeit megőrizve sikerült egy olyan korszerűen és átláthatóan működő szervezetet kialakítani, amely képes a fejlődésre, és jelenlegi feladatai szakszerű, magas színvonalú ellátása mellett megfelelni a jövő kihívásainak is.

Rendeltetésünkéből adódóan el kell érünk, hogy az egyesített szervezet hatékonyabban, a korábbiaknál átláthatóbban és nem utolsósorban költségtakarékosabban lássa el törvényben előírt állami adó- és vámhatósági feladatait, valamint a pénzügyi bűncselekmények felderítésében minden eddiginél hatékonyabb és eredményesebb bűnügyi szervezet működjön a NAV rendszerében.

A fenti gondolatok jegyében kívánok kellemes és hasznos tájékozódást!

*Dr. Vida Ildikó
elnök*



MAGYARORSZÁG

A világ gazdasági gépezetének kicsiny, mégis elhagyhatatlan alkotórésze, ugyanakkor a földkerekség egyik leggazdagabb természeti, építészeti és szellemi fellegvára Magyarország. Európa közepén, a Kárpát-medence ölelésében, 93 ezer négyzetkilométeren közel tízmillió lakossal. Hírét korszakalkotó feltalálók, tiszteletre méltó Nobel-díjasok, csúcsporolók szórták szét a nagyvilágban, és aki földjére lép, élmények sokaságával gazdagszik. A világörökségek tárházát drágakövekkel díszítik a magyar tájak, történelmi emlékek. A fővárostól, Budapesttől mindössze száz kilométerre fekvő Hollókő ófalu és festői környezete vagy az ezeréves Pannonhalmi Bencés Főapátság, az Aggteleki-karszt barlangjai, a főváros Duna-parti látképe, hogy csak néhány minősített világörökséget említsünk, az ország kincseinek olyan különlegességei, amelyeknek távoli kontinensek utazói is a csodájára járnak.

Ugyancsak világörökségi érték a Tokaj-Hegyalja történelmi borvidék, a szőlőtermelés és a borászati kultúra autentikus lelőhelye. Szinte az egész ország területét borvidékek mozaikja fedi le, és bár világviszonylatban nem törhet mennyiségi csúcsokra, a magyar bor olyan kincs, amelyhez foghatóval kevés ország büszkélkedhet. Ilyen hungarikumból akad több is, aki kóstolta már, sosem feleli például a legkülönfélébb gyümölcsökből készülő pálinkát.

Magyarország földrajzi adottságai is rendre rabul ejtik az ide látogatókat. Közép-Európa legnagyobb tava, a Balaton és a fölé magasodó, nyugati-keleti irányban húzódó fennsík, vagy a Hortobágy, amely a kontinens legnagyobb egybefüggő, természetes füves pusztája páratlan csemege a természet szerelmesei számára.

Budapest, Magyarország fővárosa építészeti kuriózumaival, történelmi emlékeivel, a világon egyedülálló gyógyvíz készletre épült fürdőivel, a hegyvidéki Buda és a sík Pest Duna menti randevújával, feledhetetlen élményt kínál. Budapest ugyanakkor fiatalosan lüktető egyetemváros is, amelynek egyedi miliőjéből remek ízelítőt kaphatunk a nagyvárosi forgatagban megbúvó romkocsmákban.

A megannyi csoda gyűjtőhelyeként számon tartott aprócska ország és környezetének gazdasági folyamatai évről évre egyre küzdelmesebb kihívások elé állítják az állam vezetőit, a költségvetés tervezőit. 2011. január elseje óta új kormányhivatal gondoskodik az államkassza alapvető forrásáról, az adóbevételek teljesítéséről. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal létrejöttével egyesültek az adókhoz és járulékokhoz kapcsolódó közigazgatási funkciók és feladatok. A következő oldalakon Magyarország e legnagyobb állami szervezetének működéséről olvashatnak.





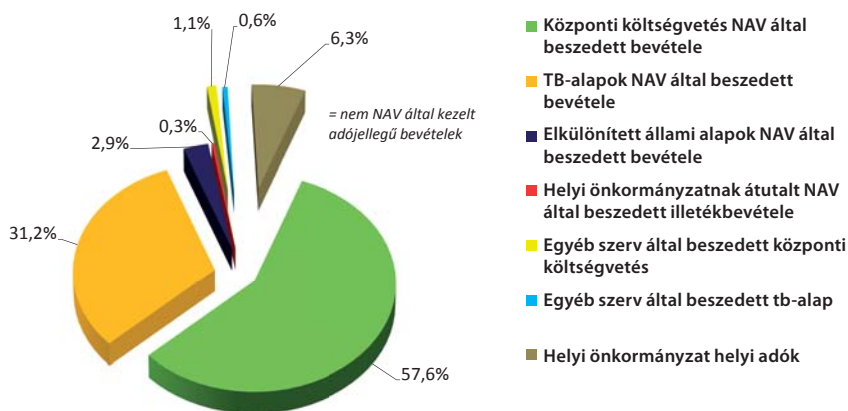
BEVÉTELEK

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal a közösségi kiadások fedezetének biztosítása érdekében a költségvetési törvényben rögzített adó-, járulék- és vámbevételek jogszerrű és eredményes beszedését tekintti elsőrendű feladatának. Meghatározó bevételi szervként a NAV felelős az államháztartás adójellegű bevételei 92 százalékának teljesítéséért.

Az elmúlt év során befolyt összeg alakulását jelentősen befolyásolták az egyes adónemeket érintő jogszabályi változások, mint például a gyermekvállalás költségeinek elismerését célzó családi adókedvezmény bevezetése a személyi jövedelemadóban, vagy a kisvállalkozások számára biztosított kedvezményes társasági adózás kiterjesztése.

A nemzetközi adósságválság miatt kialakuló gazdasági helyzet hátrányosan érintette a potenciálisan beszedhető adó összegét. Erre a visszaesésre válaszul a NAV sikeres és hatékony intézkedéseket tett az elvárt bevételek biztosítása érdekében, melyek eredményeként 2011-ben 9323,8 milliárd forintot tett ki a szervezet által beszedett összeg. Ebben szerepet játszott az integráció, amely hatására a korábbiaknál hatékonyabb szervezet jött létre.

Az államháztartás adó- és adójellegű bevételeinek megoszlása 2011. évben



NAV szervezetei által beszedett adójellegű bevételek az államháztartás adójellegű bevételeinek 92 %-át képviselik.

A NAV által kezelt kiemelt adónemek és járulékok nettó bevételei

Megnevezés	Pénzforgalmi egyenleg (milliárd Ft)		Index (%)
	2010. év	2011. év	
Személyi jövedelemadó	1767,9	1382,8	78,2
Általános forgalmi adó	2313,6	2219,5	95,9
Társasági adó	323,4	316,6	97,9
Tb-járulék	2841,4	3231,2	113,7
Egészségügyi hozzájárulás	41,2	54,3	131,8
Jövedéki adó	856,5	875,1	102,2
Regisztrációs adó	30	34,5	115,0
Munkaerő-piaci járulékok	186,3	185,6	99,6
Illetékbevételek	83,5	75,6	90,5
Eva	181,9	172,3	94,7
Adó- és járulékbévételek összesen	8 625,7	8 547,5	99,1
NAV és jogelődje által kezelt bevételek összesen	9 322,2	9 323,8	100,0



SZOLGÁLTATÓ HIVATAL

Az ügyfelek önkéntes jogkövetését és adózási hajlandóságát a kötelezettségek teljesítését elősegítő szolgáltatások fejlesztésével, az ügyintézés egyszerűbbé, kényelmesebbé tételével és célirányos kommunikációval igyekszünk javítani. A korszerű kommunikációs eszközök teljes tárházát felhasználtuk a társadalom adótudatosságának erősítésére, az adózás szükségességének bemutatására, a jogkövető magatartás elismerésére és a jogsértések elítélésére. A megszokottnál alaposabb és bővebb tájékoztatással könnyebbé és egyszerűbbé tettük a bevallás és a befizetés folyamatát az adókötelezettségeiket önként teljesítő ügyfeleinknek. Fontos kiemelni az adószakmai és vámszakmai, valamint a bűnügyi területek fokozatosan megvalósuló integrációjának számos előnye közül a jól bevált közös ügyfélszolgálati munkát, amellyel az adóalanyság kétségtelenül egyre elégedettebbek. Az ügyintézés hatékonyságának további javítására, valamint szolgáltató jellegünk erősítésére monitoring-rendszert működtetünk, amelynek révén fokozatosan csökken ügyfeleink várakozási ideje, amely így tervezhetővé válik. Ráadásul a szervezettebb rendszerben a legkevesbé leterhelt ügyfélfogadási idő jobb kihasználásával ügyfeleink a lehető legkevesebb idő alatt intézhetik ügyeiket.

Az ügyfélszolgálati tevékenység legnagyobb volumenű feladatát az adó-, a jövedelem- és az illetőségigazolások kiadása jelenti. Figyelemre méltó adat, hogy ügyfeleink az adó- és együttes adóigazolások egynegyedét már elektronikus úton

Szolgáltató tevékenységünk kiemelt adatai

- A teljes működő adóalanyi ügyfélkör közel 5 millió.
- A hivatal által kezelt folyószámlák száma megközelíti a 9,2 milliót.
- Ügyfélszolgálatainkat mintegy 2,5 millió ügyfél kereste fel személyesen.
- A TCC-rendszer mintegy 1 millió hívást fogadott.
- Az ÜCC-rendszer szolgáltatásait majdnem 70 ezer adózó vette igénybe.
- A hivatal 24,1 millió bevallást és adatszolgáltatást fogadott és dolgozott fel.
- Honlapunk látogatottsága meghaladta a 26 milliót.



igénylik. Az adóigazolás és az együttes adóigazolás kiadásakor, valamint tartozásrendezéskor és egyéb befizetésekkor az ügyfélszolgálati irodákban bankkártyával is lehet fizetni, ún. POS terminálokon keresztül.

Az általános tájékoztatást szolgáló telefonos rendszer (TCC) nagy népszerűségnek örvend az adózók körében, a rendszer a maximálisan elérhető hatékonysággal, megbízhatóan működik.

Az adózók körében egyre kedveltebb az adóügyek telefonon keresztül történő intézése. Ehhez nyújt segítséget az adóhatósági Ügyféltájékoztató és ügyintéző rendszer (ÜCC). Tapasztalva a rendszer nagyfokú hatékonyságát, a könnyebb hozzáférést több eszközzel segítettük, egyebek mellett ma már elektronikusan is tudunk PIN-kódot küldeni az ÜCC használatához.

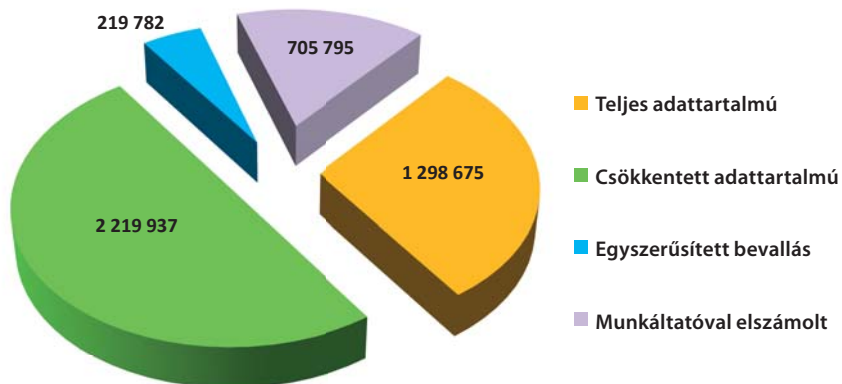
Az adózók legnagyobb körét érintő személyijövedelemadó-bevallási kötelezettség a 2011. adóévre vonatkozóan – a törvényi feltételek mellett – már adónyilatkozat benyújtásával is teljesíthető.

A korábbi években bevezetett csökkentett adattartalmú bevallás sikerét jól szemlélteti, hogy a benyújtott összes személyi jövedelemadó-bevallás 60 százalékát már ez a típus teszi ki.

Elkezdtek a hivatal új, integrált honlapjának kialakítását, szem előtt

tartva az ügyfelek folyamatos és zökkenőmentes kiszolgálását. Az új felület fejlesztésének célja, hogy minél szélesebb adózói réteg speciális igényeknek is megfelelő tájékoztatására legyünk képesek. Ennek jegyében az adójogszabályok változásáról több mint száz tájékoztató és információs füzetet tettünk közzé a honlapon. Az integrációval kialakult az egységes adó- és vámhatósági arculatú korszerűsített bevallások publikálása. Ügyfeleinknek lehetőségük van személyes adónaptár elkészítésére is a honlapunk oldalán, melynek jelentős a külföldről érkező látogatottsága is – elsősorban Németország, Anglia, Szlovákia, USA, Franciaország, Hollandia, Kanada, Japán irányából.

2011-ben benyújtott személyi jövedelemadó-bevallások megoszlása (db)





ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG

Az integrációt követően a vámszakmai és az adószakmai együttműködés során jelentősen felgyorsult az információ-áramlás, a közös ellenőrzések tervezése, előkészítése, lebonyolítása valamennyi szakterületen rugalmasabbá vált. Az integrációnak köszönhetően megszűnt a több hatóság által ugyanazon helyszínen egy időben végzett azonos típusú ellenőrzés (pl. próbavásárlás). Meghatároztuk a közös ellenőrzési irányokat, így eredményesebben lehetett lefolytatni az ellenőrzéseket.

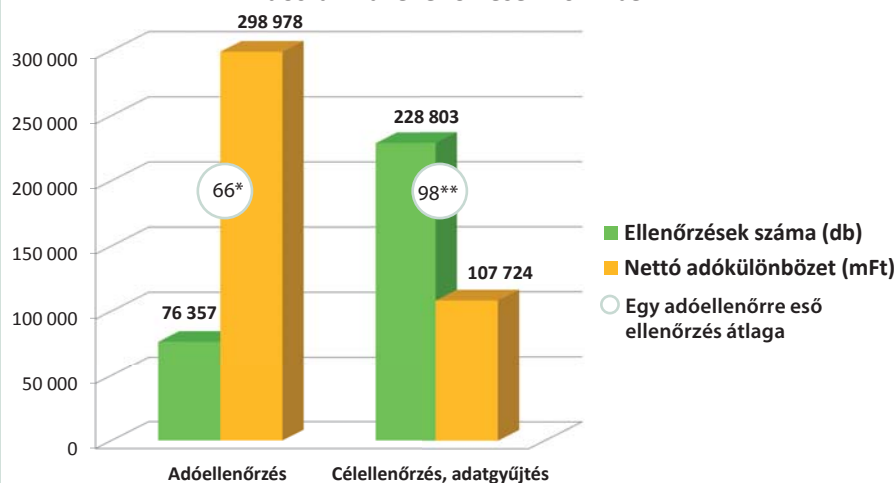
A NAV ellenőrzési tevékenységének legfontosabb feladata 2011-ben az adóelkerülés és a költségvetésnek okozott kár csökkentése, a visszaélések és bűncselekmények különböző formáival szembeni hatékony fellépés és azok visszaszorítása volt. A bevételi szempontból kiemelt kockázatot jelentő gazdasági folyamatok vagy magatartási formák feltárása, nyomon követése a hivatal folyamatosan fejlődő kockázatkezelési munkáján alapult. A kockázatkezelés áthatja a hatóság valamennyi tevékenységét, amelynek része a kockázati elemek felmérése, a kezelés stratégiájának kidolgozása, végül az értékelés és a visszacsatolás a revíziós munkába. A folyamat módszertanilag központi stratégiai, továbbá taktikai jellegű elemzések és azokra épülő, különféle rendezettségű állományok kialakításából, valamint a régiós szinten és adóigazgatóságokon is végzett (utóbbi esetében egyedi adózói) kockázatelemzésből áll.

A megfelelő kockázatkezelés az eredményes kiválasztás alapvető eszköze. A hatékony kiválasztást különböző – központi és régiós fejlesztésű – döntéstámogató (informatikai) rendszerek és az ezekkel létrehozott, rendszeresen frissített állománylisták szolgálják.

Az ellenőrzési tevékenység kiemelt adatai

- 305 ezer adószakmai vizsgálat zárult le, a feltárt nettó adókülönbözöt megközelítette a 407 milliárd forintot.
- Vám utólagos ellenőrzések során mintegy 608 millió forint szankciót szabott ki a NAV.
- 19 ezer vámáru-nyilatkozat esetében történt utólagos ellenőrzés.
- Jövedéki szakterületen közel 7,6 millió ellenőrzést folytattunk, a jogsértések miatt kiszabott bírság összege meghaladta a 24 milliárd forintot.
- 5,3 ezer fém- és környezetvédelmi termékdíj hatósági ellenőrzése történt meg.
- Közúti ellenőrzések során több mint 6 ezer esetben tártunk fel jogsértést.
- A rendészeti szervek 20 ezret meghaladó szabálysértést derítettek fel.

Adószakmai ellenőrzések 2011-ben



* Egy adóellenőrre jutó ellenőrzéssel érintett adózó átlagos száma
** Egy adóellenőrre jutó ellenőrzés átlagos száma



A 2011. évi „Ellenőrzési Irányok” elvárásai szerint növeltük az adószakmai ellenőrzés alá vont adózók körét. A hatósági jelenlét erősödését elsősorban az ún. „operatív ellenőrzések” számának növelésével és célirányos kiválasztással sikerült elérnünk. A két elődszervezet revizorainak együttműködése ezen a területen volt a legintenzívebb, s az eredmények is itt jelentkeztek leghamarabb.

A vámeljáráások egyszerűsítését és gyorsítását szolgáló európai uniós és nemzeti törekvések hatására egyre inkább az utólagos jellegű ellenőrzésekre helyeződik a hangsúly.

A jövedéki hatósági feladatok ellátása, a jogszabályi rendelkezések érvényre juttatása szükségessé tette a más szakterületekkel, illetve társ-hatóságokkal történő együttműködést. Ezek közül a legjelentősebb a bünyügyi szakterülettel történő rendszeres egyeztetés, illetve folyamatos kapcsolattartás. Ennek eredményeként 2011 végén a két szakterület szervezésében ásványolajtermékekkel kapcsolatos ellenőrzéssorozat végrehajtására került sor, melynek során összesen 56 ezer liter ásványolajtermék és egyéb eszközök lefoglalása történt meg.

A költségvetési bevételek biztosítására a célzott és a véletlenszerű kiválasztási módszerek kombinált alkalmazásával végezték a fém- és környezetvédelmi termékdíj hatósági ellenőrzését az alsófokú szervek. Kiemelt figyelmet szenteltünk a környezetvédelmi adóellenőrzéseknek is.

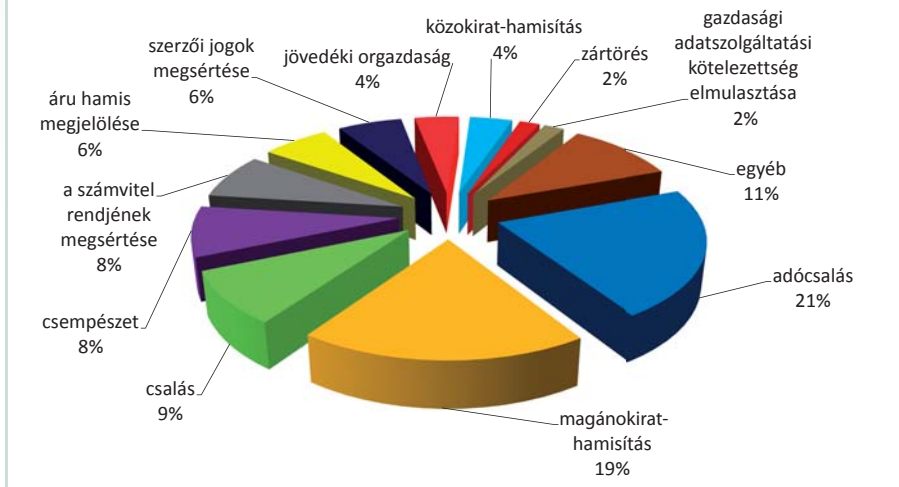
A NAV a 2011. évi költségvetési törvényben előírt közúti bírság beszedését teljesítette. A hivatal rendészeti szervei jelentős szabálysértéseket derítettek fel. Az esetek nagy részében az elkövetés tárgyai a jövedéki termékek, elsősorban a dohánygyártmányok voltak. A külső határszakaszokon átmenő személygépkocsi- és tehergépjárműforgalom meghaladta a hatmilliót, míg a légi személyforgalom közel kilencmillió főre emelkedett.

Az adóhatósági, vám- és pénzügyőri és a bünyügyi igazgatóságok között kialakított korrekt együttműködés hatására a közös ellenőrzések (pl. gabonakereskedelem, fémkereskedelem, „számlagyárak” felszámolása, stb.) tervezése, előkészítése, lebonyolítása rugalmasabbá vált, és az egységes, NAV-szintű fellépés nagyobb eredményt hozott. Az együttműködés eredményessége alapvetően a különböző szakterületek más-más hatáskörű jogosítványainak hatékony egységbe szervezéséből fakadt, amit intézményesült információáramlás alapozott meg.

A NAV adó-, valamint vám- és pénzügyőri szakmai szervei által 2011-ben feltárt bűncselekmények között legnagyobb számban adócsalás, magánokirat-hamisítás, csalás és csempészet gyanúja fordult elő.

Az országos hatáskörrel és illetékességgel rendelkező Szakértői Intézet a bevételek eredményes biztosításához közvetve és közvetlenül is hozzájárult a mobil laboratóriumként funkcionáló gépjárművekkel végzett helyszíni ellenőrzésekkel és az intézetben lefolytatott analitikai vizsgálatokkal, továbbá a kiadott szakvélemé-

A feltárt bűncselekmények megoszlása



nyekkel. A NAV kiemelt figyelmet fordít az alkoholtermékek jövedéki ellenőrzésére, hogy minél szélesebb körben felderítse a párlatok illegális forgalmazását. Szintén az intézet feladatai közé tartozik a hatósági jogkörben ellátott Európai Köt-

lező Érvényű Tarifális/Származási Felvilágosítás és a jövedéki termékekre kiadott Köttelező Érvényű Vámtarifa besorolás. Az intézet egyre nagyobb hangsúlyt fektet a kirendelt igazságügyi szakértői feladatok ellátására.



HÁTRALÉK- BEHAJTÁSI TEVÉKENYSÉG

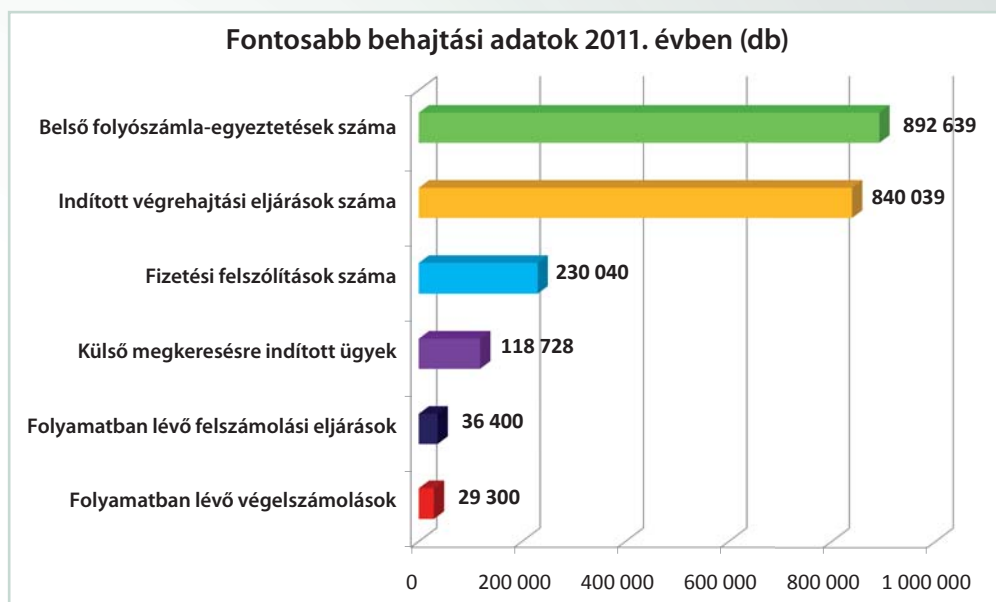
Mindazokkal szemben, akik önként nem teljesítik fizetési kötelezettségeiket és hátralékot halmoznak fel, a NAV a törvényes és tisztességes eszközök széles körének alkalmazásával következetesen lép fel.

A NAV feladatai közé tartozik többek között a hátralékot felhalmozó gazdálkodók és magánszemélyek fizetésének kikényszerítése és az adófizetők fizetési problémáinak méltányos kezelése. A tevékenység magában foglalja a hátralékkezelést, a végrehajtást, a fizetési kedvezményi kérelmek elbírálását, továbbá a csődelszámolási, felszámolási és végelszámolási eljárások lebonyolítását.

A hátralékbehajtási tevékenység kiemelt adatai

- A NAV teljes hátralékállománya 2268 milliárd forint volt 2011. év végén.
- Behajthatatlan tartozásként 340 milliárd forintot tartottunk nyilván.
- Több mint 950 ezer végrehajtási eljárást indítottunk.
- A behajtási tevékenység eredményeként 338 milliárd forint tartozás folyt be.
- A foglalási cselekménnyel biztosított összeg 43 milliárd forintot tett ki.
- Csaknem 178 ezer fizetési kedvezmény ügyében született elsőfokú döntés.
- Közel 5 ezer felszámolási eljárást indítottunk.





A behajtási intézkedések alá vonható működő adózói kör összes hátralékon belüli részaránya csökkent. A csökkenés visszavezethető a működő adózókat érintő behajtási, hátralékkezelési intézkedések eredményességére, továbbá a pénzügyi-gazdasági válság miatt szaporodó, elsősorban a nem működő, felszámolás-végelszámolás alatti adózókat érintő hátralékok arányának növekedésére. A hátralékállomány összetételében a kis összegű hátralékosok aránya emelkedett, különösen a magánszemélyek, illetve a nem működő adózók hátralékának túlsúlya miatt. A behajthatatlan követelések állománya folyamatosan növekszik.

A legeredményesebb adminisztratív intézkedések a hatósági átutalási megbízások (inkasszó) és a végrehajtási átvezetések, ugyanis az ezekből befolyó bevételek növekedtek a legdinamikusabban. Emellett a jövedelemletiltásból és követelésfog-

lalásból származó bevételek is számottevően nőttek. Az ingatlan-végrehajtások száma is lényegesen emelkedett. A megtett intézkedések eredményeként az adminisztratív végrehajtási cselekményekkel érintett adózók köre jelentősen bővült.

A behajtási tevékenységek között folyamatos, illetve azonnali intézkedést igénylő, évről évre dinamikusan növekvő feladat a külső szervek megkeresésére indított végrehajtás. A minket megkereső külső szervek részére 2011. év végén 99 jogcímen folyt végrehajtás.

A hivatal kiemelt figyelmet fordított az adózási fegyelmet erősítő mögöttes kötelezések, valamint biztosítási intézkedések szélesebb körű alkalmazására. A mögöttes kötelezésekkel érintett ügyek száma folyamatosan nő, a NAV 2011-ben csaknem háromezer ügyet indított.





A fizetési kedvezmény engedélyezésének célja, hogy törvényi feltételek fennállása esetén az adózó a felhalmozódott tartozásait belátható időn belül és teljes körűen rendezze, ezt követően pedig hosszú távon képes legyen eleget tenni rendszeres adófizetési kötelezettségeinek. További cél, hogy azon adózók, akik adótartozásaik megfizetésére méltányolható ok miatt nem képesek, tartozásuk miatti fizetési kötelezettségük teljes egésze vagy annak egy része alól felmentést kapjanak. Tehát a fizetési kedvezményi eljárásokban a Nemzeti Adó- és Vámhivatal és az adózók közös érdeke, hogy a kérelmek elbírálásakor mindkét fél számára előnyös megoldás szülessen, és a tartozás megnyugtató módon rendeződjön. Az adózók fizetési kedvezményre irányuló kérelmeiket egyre gyakrabban nyújtják be elektronikus úton a NAV-hoz. A végrehajtás keretében befolyt összeg 16 százaléka fizetési könnyítés hatására érkezett be. Ez az összeg másfélszerese a lefoglalt vagyontárgyak és követelések értékesítéséből, valamint a munkabérletiltásból összesen befolyt tartozásnak.

Az ügyfelek tájékozódásában, illetve a gazdasági élet átláthatóbbá tételében nyújt segítséget a hivatal a honlapján elérhető adatbázisokkal, így a végrehajtás alatt állók hetente frissített listájával, valamint a negyedévente közzétett, 180 napon keresztül jelentős adóhátralékkal rendelkező adózók adatbázisával.

Az árverési visszaélések kiszűrésére és az árverések eredményességének javítására a NAV honlapján működik az Elektronikus Árverési Felület (EÁF), melyen a hátralékkal rendelkező adózók ingó- és ingatlanvagyonának értékesítésére kerül sor. Az adó-, valamint a vám- és pénzügyőri szervezetek integrá-

ciója lehetővé teszi a vám- és bünyügyi szakterület által lefoglalt, elkobzott vagyontárgyak árverését is. A zálogtárgyak bírósági végrehajtáson kívüli értékesítése kapcsán mind több pénzintézet él a lakóingatlanok EÁF-en történő értékesítésének lehetőségével, folyamatosan érkeznek a lakóingatlanok árveréseinek kiírására vonatkozó megkeresések. A NAV a honlapján található EÁF-en tavaly majdnem tízezer eljárást hirdetett meg, melyből mintegy kilencezer befejeződött.

A felszámolások és a végelszámolások száma jelentősen megnőtt 2011-ben. Az érintett vállalkozások hátralékállománya a felszámolásoknál alig változott, viszont a végelszámolásoknál intenzív növekedés volt tapasztalható. A bíróságok csaknem húszezer felszámolást tettek közzé. A NAV követeléseiből a felszámolásokból, valamint a fenyegetettség hatására 4,4 milliárd forint folyt be.

Az adó, valamint vám- és pénzügyőri szakterületek integrációja eredményeként egy újszerű együttműködési forma alakult ki a három szakterület között. A vám-, az ellenőrzési és a végrehajtási területek közös helyszíni eljárásokat folytattak. Olyan hátralékkal rendelkező adózók ellenőrzésére került sor, akik az ellenőrzési irányelv szerint kiemelt és jövedéki szempontból is meghatározó tevékenységet végeztek, jelentős készpénzforgalom mellett. Ezen kívül a vám- és pénzügyőri igazgatóságok a regisztrációs adó kivetésével kapcsolatban a végrehajtókkal együtt több alkalommal közös akciót szerveztek. Az eljárás alapján több adózó a gépjármű-lefoglalást megelőzően a kimutatott hátralék összegét kiegyenlítette. A közös munka eredményeként a régiók vám- és jövedéki bevételei 2011-ben többszöröződtek.



ARCHÍVUM



ARCTIC ZOOM



A SZERENCSEJÁTÉK- FELÜGYELET TEVÉKENYSÉGE

A NAV jogelődje, az APEH tevékenysége 2007. január 1-jétől a szerencsejáték-felügyeleti tevékenységgel bővült. A felügyeleti szerv tevékenysége kiterjed többek között a szerencsejátékok hatósági engedélyezésére, a szervezők és a játékokat üzemeltetők hatósági ellenőrzésére, az ehhez kapcsolódó nyilvántartási feladatokra, továbbá a jogsértések szankcionálására. A szerencsejáték-felügyeleti szervnek emellett fontos szerepe van az illegális szerencsejátékok visszaszorításában, továbbá a pénzmosás elleni küzdelemben is.

Tevékenységeinek célja a szerencsejáték-piac folyamatos felügyelete; a szerencsejáték-piac zavartalan és eredményes működésének, a játékosok érdekei védelmének, a szerencsejáték-piaccal szembeni bizalom erősítésének érdekében a szerencsejáték-szervező joggyakorlásának elősegítése. A szerencsejátékok fajtái: sorsolós játék (sorsjegyek, lottók, kenő

stb.), pénznyerő automaták, játékkaszinók, fogadások. A NAV 2011-ben a szerencsejáték-felügyeleti tevékenység keretében összesen mintegy 22 ezer hatósági engedélyt adott ki szerencsejáték folytatására és szervezésére. 2011. végén 28 hatósági engedéllyel rendelkező kártyaterem, továbbá mintegy 12 ezer játéktér, 16 ezer pénznyerő automata, valamint 18 ezer játékhely üzemelt.

A szerencsejáték-felügyeleti szakterület 2011-ben hatósági ellenőrzési tevékenysége keretében több mint 16 ezer ellenőrzést folytatott le. Az eljárások alapján mintegy 1300 bírságoló határozatot, valamint végzést hozott, melyekben összesen 309 millió forint bírságot szabott ki. Az adó- és vámintegrációt követően a szerencsejáték-felügyeleti szerv a vámszervekkel és egyéb társszervekkel történt hatékony együttműködés keretében közös ellenőrzéseket is végzett.





ARCHIVUM

BÜNNÜGYI SZAKTERÜLETÜNK

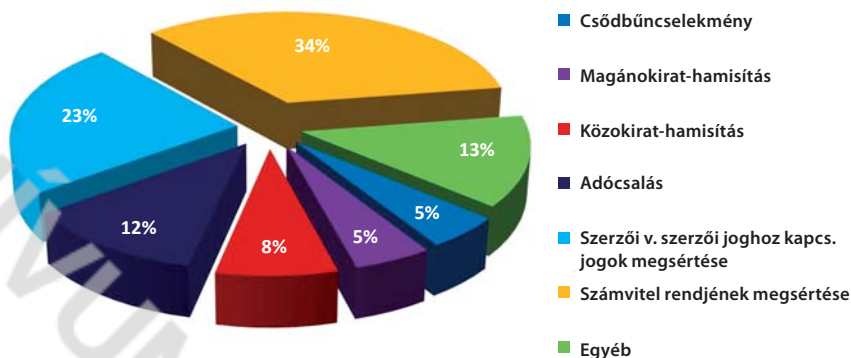
A Bünnügyi Főigazgatóság a NAV önállóan működő és gazdálkodó központi szerve, nyomozó hatósági feladatait középfokú szerveivel együtt látja el. A nyomozó hatóság szervezete lényegesen különbözik a NAV adószakmai és vámszakmai szakterületétől, speciális eszközökkel bűnüldözési és bűnmegelőzési feladatokat lát el. A pénzügyi és egyes más bűncselekmények hatékony és eredményes felderítése teszi szükségesé a kormányhivatalon belüli önállóságot, amely a NAV elnökhelyettesének felügyelete mellett valósul meg. Az önállóság azonban nem jelent elszigeteltséget, a pénzügyi nyomozók az adó-, valamint a vám- és jövedéki szakterülettel együttműködve végzik munkájukat, kölcsönösen kihasználják az egységes szervezet előnyeit.

Ez a nyomozati tevékenység a bűnüldözés egy speciális szellete, ugyanis az általános kriminalisztikai felkészültségeken és ismereteken túl jogi és gazdasági szaktudást is igényel. Ezt

erősíti az a tény is, hogy 2011-re a magyarországi bűnüldöző szervezetek között megszűntek a nyomozást nehezítő párhuzamosságok, letisztultak a hatáskörök, így egyértelműen a NAV Bünnügyi Főigazgatósága nyomoz a költségvetés bevételeit veszélyeztető bűncselekményekben, illetve a szellemi tulajdonnal kapcsolatos jogsértésekben.

A bünnügyi szakterület kiemelt feladata, hogy a bűncselekményekkel okozott kárt a lehető legnagyobb mértékben enyhítse. Nyomozati munkájának középpontjában ezért a bűnös úton szerzett vagyon visszaszerzése áll, ami egyúttal a felderített bűnszervezetek további finanszírozását is megakadályozza. Ez az információszerzés teljességén és gyorsaságán, valamint a korszerű nyomozói munkán alapul. Ennek egyik szükséges feltétele a folyamatos együttműködés az adó-, valamint a vám- és pénzügyőri szervekkel, a NAV-on kívüli országos szervezetekkel, valamint a szakmai és civil szférával.

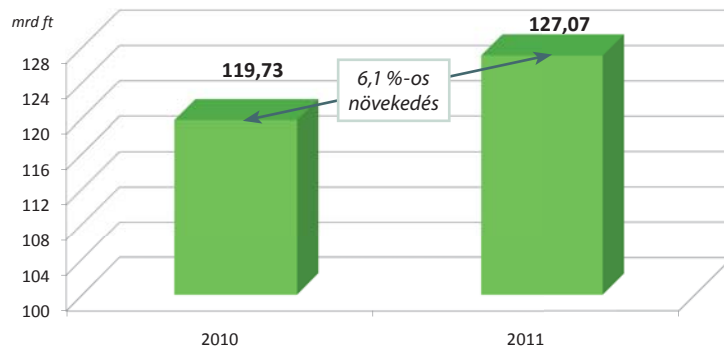
Az ismertté vált főbb bűncselekmények megoszlása a NAV nyomozó szolgálatánál



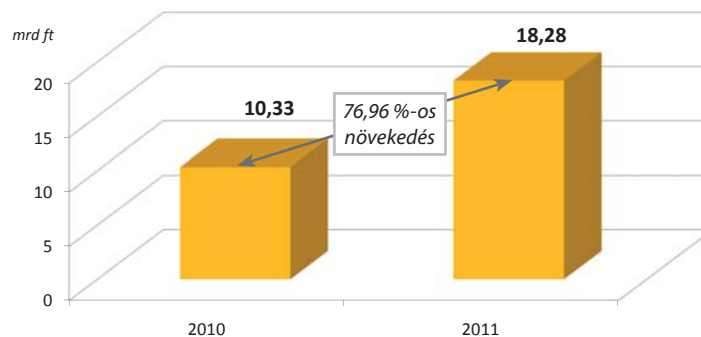


FELDERÍTETT BŰNCSELEKMÉNYEK ADATAI

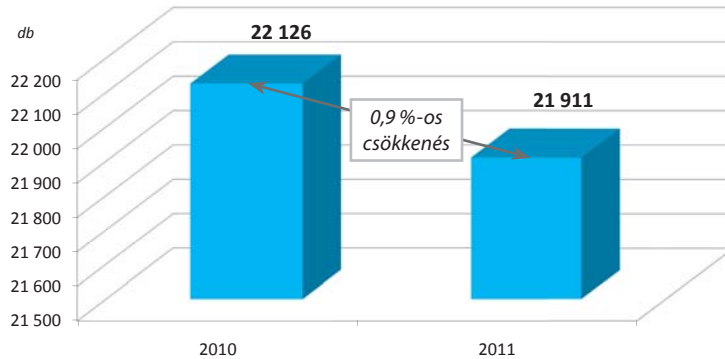
Elkövetési érték



Kárbiztosítás értéke



Esetszám





A NAV nyomozó hatósága által 2011-ben felderített bűncselekmények száma meghaladta a 22 ezret. Az elkövetési érték az előző évhez képest enyhén emelkedett, a kárbiztosítás értéke azonban majdnem 80 százalékkal magasabb lett. Ez azt jelenti, hogy a pénzügyi nyomozók idén jóval több bűnös vagyont vontak ki a forgalomból, mint tavaly, ami egyrészt a személyleváltásnak, másrészt a NAV-on belüli szakterületek együttműködésének, a gyors információáramlásnak és a közös fellépésnek köszönhető.

2011-ben több mint 18 milliárd forinttal enyhítette a NAV Bűnügyi Főigazgatósága a bűnözők által az állam költségvetésének okozott kárt és további több tízmilliárd forint behajtását megalapozó információt szolgáltatott a NAV egyéb szakterületeinek.

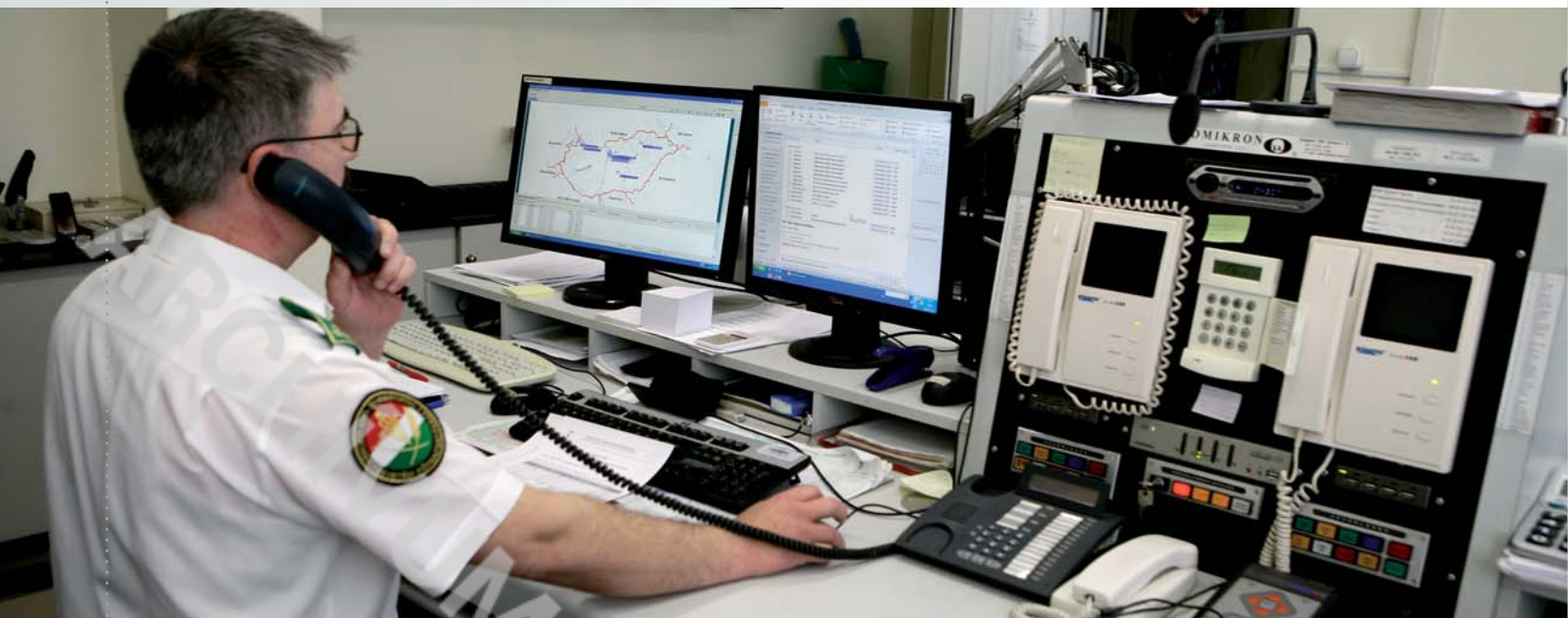


INFORMATIKA

A mai adó- és vámigazgatásban zajló napi feladatok ellátásához nélkülözhetetlen az informatika, számos munkafolyamat – a bejövő iratok iktatásától az egyes döntések, határozatok meghozataláig – informatikai támogatottsággal működik, megkönnyítve ezzel egyrészt a szervezet munkáját, másrészt az ügyfelekkel és nem utolsósorban a társhatóságokkal való kapcsolattartást.

A NAV létrejöttével az informatikai szakterület kiemelt feladata lett a szervezeti átalakuláshoz és a törvényi változásokhoz kapcsolódó informatikai fejlesztések átvezetése a rendszerekben, amely sikeresen megvalósult. A magyar közigazgatás legnagyobb informatikai rendszerével a NAV rendelkezik, így az integráció eredményeként létrejött adatvagyon kezelésének, működtetésének és fejlesztésének elősegítésére az informatikai szakterület komplex adatvagyon-gazdálkodási stratégiai koncepcióval rendelkezik. E koncepció segítségével a szervezet az alapfeladatait, társszervekkel folytatott együttműködését, ügy-

félkapcsolatait, szolgáltatásának kialakítását korszerű információtechnológiai megoldások alkalmazásával tudja végrehajtani. A mai modern gazdaságban a jogelőd adó- és vámszervek integrációja sikerének és a létrejött szervezet működése hatékonyságának elengedhetetlen alapfeltétele az informatikai terület egységesítése és folyamatos fejlesztése. Ezért 2011-ben létrejött az Egységes Adóalany- és Ügyfélnyilvántartás, az egyszerűsített vám eljárásoknál alkalmazandó nyilatkozatok/ értesítések elektronikus beküldését megvalósító fejlesztés (EBEJ), továbbá a NAV ügyfelei egységes arculatú bevallásokat küldhetnek az új egységes NAV elektronikus kapun a vám- és adóhatóságok részére. 2011-ben az adózók által benyújtott bevallások mintegy 82 százalékát már az elektronikus úton érkezett bevallások tették ki, továbbá a Tájékoztatási Contact Center (TCC) rendszer Elektronikus Bevallók HelpDesk-jén a fogadott hívások száma meghaladta a 20 ezer, a megválaszolt e-mailek száma pedig az ezer darabot.





NEMZETKÖZI KAPCSOLATOK

A NAV nemzetközi tevékenységének eredménye nehezen számszerűsíthető, ugyanakkor más államok legjobb gyakorlatának megismerése, a nemzetközi együttműködés szélesítése, középtávon közvetlenül és közvetve is hozzájárul a költségvetési bevételek növeléséhez.

Az integrációt követően is folytatódott az Európai Unió által meghirdetett különböző támogatási programok (Külső Határok Alap, Svájci Hozzájárulás, ENPI, ISEC 2009-2011. és Twinning) menedzselése. A NAV kiemelt célja továbbra is az uniós és nemzetközi kapcsolatok ápolása, a térség országai közötti együttműködés, a korábban kialakított adó- és vámkapcsolatok továbbfejlesztése, szorosabbra fonása. Folyamatos aktivitással veszünk részt a WCO (Vám Világszervezet – VVSz), az IOTA (Európai Adóigazgatások Szervezete), a SECI (Délkelet-Európai Együttműködési Kezdeményezés) és az OECD (Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet) munkájában. Prioritásként kezeljük az Európai Unió tagállamainak Magyarországon akkreditált nagykövetségeivel és vámhatóságokkal való

együttműködést is. Folyamatosan tartjuk a kapcsolatot az EU intézményeivel, a nemzetközi adó- és vámügyi szakmai szervezetekkel, a külföldi államok Magyarországon akkreditált külképviseleteivel, a külföldi adó- és vámhatóságokkal, a hazai minisztériumokkal, társszervekkel és gazdasági szereplőkkel, továbbá az európai uniós tagállamokkal, a schengeni társult államokkal és a tagjelölt államokkal.

A hivatal magas színvonalon, a költségtakarékosságot is szem előtt tartva látta el az Európai Unió Tanácsa 2011 első félévi soros magyar elnökségéhez kapcsolódó, és az ebből adódó adó- és vámhatósági tevékenységeket. Munkatársaink az utómunkaként jelentkező dossziék lezárásában is kimagasló teljesítményt nyújtottak. Geopolitikai helyzetünkből adódóan hídszerepet kívánunk betölteni Ukrajna és a Nyugat-Balkán irányába, az Európai Unión belül pedig kiemelt jelentőséggel bírnak a régió többi államával való bilaterális kapcsolatok, illetve a regionális együttműködési formák, úgymint a Visegrádi Négyek (V4), a Visegrádi Hatok (V6) vagy a Quadrilaterale (Q4) csoport.



Az adószakmai együttműködés területén aktív kezdeményezéssel törekszünk a hazánkhoz hasonló gazdasági volumenű, lakosságszámú és infrastrukturális adottságokkal rendelkező országok legjobb gyakorlatainak megismerésére, hazai meghonosítására, továbbá bilaterális megállapodások előkészítésére és megkötésére, szakértői és felsővezetői találkozók, tanulmányutak révén, fokozottan támaszkodva az Európai Unió Fiscalis 2013 programjára.

Kiemelt témaként kezeljük a kettős adóztatás elkerüléséről szóló megállapodásokat; az adóregisztrációt; a határon átnyúló értékesítési láncolatokat; az integrált adatkörök és analitikai eszközök együttes alkalmazását a központi kockázatkezelő tevékenységben; az adótitoknak minősülő, illetve a forgalmi adóhoz kapcsolódó adatok ellenőrzési célú átadását, az adóellenőrök teljesítményértékelését és ösztönzését; illetve az ellenőrzések nyomon követését és a felső vezetői döntéstámogató rendszereket.

A vámszakmai együttműködés területén tudatosan törekszünk a legjobb gyakorlatok megszerzésére és azokra építve még hatékonyabb hazai rendszerek kiépítésére, széles körűen kihasználva az Európai Unió Customs 2013 programja által nyújtott lehetőségeket.

Kiemelten fontos a vámtitoknak minősülő adatok ellenőrzési célú átadására irányuló bilaterális megállapodások megkötése, valamint az Ukrajnával és Szerbiával való együttműködés, melynek során szakértői találkozók, tapasztalatcseré-programok szolgálhatnak a sikeresebb és szorosabb együttműködést.

Magyar-szerb viszonylatban a NAV számára első számú prioritás az ászotthalmi határátkelőhely megépítésének és megnyitásának nemzetközi támogatása.





KULTURÁLIS ÉRTÉKEK

A 2012-ben 70. születésnapját ünneplő Pénzügyőr Zenekar országosan ismert és kedvelt hivatásos fúvószenekar, amely 1942-ben alakult állandó együttesé és hódította meg a zenrajongók szívét. A zenekar történelmi díszegyenruhája az 1885-ös hagyományokat követi, a korabeli pénzügyőr egyenruhák mintájára készült.

A pénzügyőrség életében a kulturális szórakozás igénye már korán megmutatkozott. A zenekar története egészen az 1890-es évekre nyúlik vissza, amikor önképző- és társaskörök, dalárdák, kisebb-nagyobb hangszeres együttesek alakultak lelkes pénzügyőrökből, akik alkalmi műsorokkal szórakoztatták közönségüket. 1925-től egymás mellett több művészeti együttes is működött a testületen belül.

1942-ben, a pénzügyőrség megalakulásának 75 éves évfordulóján a Pénzügyminisztérium elrendelte egy „Országos Pénzügyőrségi Fúvószenekar” felállítását a jubileumi ünnepségek méltó megünneplésére. Az együttes egyenruha viselésével és színvona-

las hangversenyeivel népszerűsítette és népszerűsíti a testületet. Az elmúlt mintegy 70 év során a zenekar számos belföldi és nemzetközi felkérésnek tett eleget, rendezvényei nagy sikert arattak. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal létrejöttével az együttes a régi elnevezésének megfelelően, ismét Pénzügyőr Zenekar néven működik tovább.

A zenekar a klasszikus fúvószenétől a modern tánczenéig több műfajban is otthonosan mozog. Koncertjei, formációs bemutatói (gyepshow), igen közkedveltek. Szerepléseit számos rádió-, televízió-, film- és CD-felvétel őrzi. Rendszeresen lépnek fel a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatalos rendezvényein, hangversenyeken, fogadásokon. Szerepléseik során jelentős hazai és nemzetközi elismerést szereztek, fellépéseik száma ma már eléri az évi 120 alkalmat. A zenekar produkciói között szerepel az egész estét betöltő hangversenytermi nagykoncert, a kamarazenei kisegyüttes és a big band formáció, a szalonzene, a formációs zenekari bemutató, a menetzene, a térzenei koncert, a fogadózene és a fanfár.



PÉNZÜGYŐR- ÉS ADÓZÁSTÖRTÉNETI MÚZEUM

Budapesten, Terézváros elegáns negyedében, a Munkácsy Mihály utcai Schiffer-villában látható a magyar állam pénzügytörténetének egyedülálló gyűjteménye. A Pénzügyőr- és Adózástörténeti Múzeum nem csak tartalmában, formájában is különleges, hiszen a ház a 20. század eleji késő szecessziós stílusban épült, egyebek mellett a Grasham-palotát is tervező Vágó József tervei alapján. Több helyütt visszaköszönnek a magyar szecesszió stílusjegyei, mint például a Kernstok Károly alkotta ólomüveg ablak, illetve a világhírű Zsolnay-kerámia.

A gyűjtemény története 1930-ban kezdődött, amikor megnyitották a Magyar Királyi Pénzügyőrségi Múzeumot Budapesten, a Fiumei úti pénzügyőr laktanyában. Sajnos a II. világháborúban rengeteg emlék odaveszett, a mai tárlat mégis jól tükrözi az államszervezet jellemzőit a különböző történelmi korszakokban.

A kiállítási darabok nagyon népszerűek a családok körében, az egyenruhák, így például a 1849. utáni Bach-huszár egyenruha, különösen nagy csodálkozást váltanak ki a gyerekekből. Látható az az írógép is, amely 1927-től lassanként kiváltotta a kézírást a hivatalokban.

Az adózástörténeti kiállításon egyebek mellett kiderül, hogy a közösségi adakozás, amelynek bevételét közcélok megvalósítására fordították, egyidős az állammal, I. Szent István államalapító királyunk vezette be ugyanis az egyháznak járó tized begyűjtésének törvényi kötelezettségét. Igaz, a közteherviseelés csak Kossuth Lajos pénzügyminisztersége idején öltött törvényi formát és nyerte el a parlament jóváhagyását. Mindenesetre a múzeum a magyar pénzügyek történetét igyekszik végigkísérni az államalapítástól napjainkig.

A gyűjtemény fenntartói és kezelői nem hagyják ki a Múzeumok éjszakáját, sőt a Sziget Fesztivált sem. Kreatív ötletekkel, játékokkal tartják ébren a közönség figyelmét évek óta.

A Pénzügyőr- és Adózástörténeti Múzeum látogatása és a tárlatvezetés ingyenes, az épületen belül a közlekedés akadálymentes.





ARCHIVUM



Összeállította: Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Készült a VIVA Média Holding gondozásában
Budapest, 2012. május



ARCHIVUM