



NEMZETI ADÓ-
ÉS VÁMHIVATAL

ARCHIVUM



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁM HIVATAL

ZÖLD SZÁM:
06-80/200-789

KÖSZÖNTŐ

Kedves Olvasó!

Az elmúlt évben bemutattuk az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal, valamint a Vám- és Pénzügyőrség integrációjával 2011. január 1-jén létrejött Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) első évének eredményeit. Örömmel nyújtom át az érdeklődőknek a tavaly útjára indított kiadvány aktuális kiadását, mintegy hagyományt teremtve ezzel.

Kiemelt célunk volt a 2012. évben a költségvetési bevételek beszédése és az államháztartási érdekek eredményes képviselése, az állampolgárok és ügyfelek magas színvonalon történő kiszolgálása, a magyar gazdaság versenyképességének erősítése, az eljárások gyorsítása és az átlátható, gyors igazgatási tevékenység megvalósítása, a szervezeti hagyományok ápolása, valamint a NAV személyi állományának megbecsülése. Jelen kiadványunkkal betekintést nyújtunk ügyfeleink és a NAV csapatomunkjának elmúlt, 2012. évi összesített adataiba, a bevételek alakulásába, szolgáltatói tevékenységünkbe, az ellenőrzési, a szerencsejáték felügyeleti és a nyomozati munka eredményeibe, a behajtási tevékenység sikereibe, informatikánkba, nemzetközi kapcsolatainkba, és kulturális értékeinkbe.

A munkánk eredményéről szóló kiadvány tanulmányozása, reméljük, Önnek is segít szervezetünk sokszínű tevékenységének és eredményeinek áttekintésében!

*Dr. Vida Ildikó
elnök*



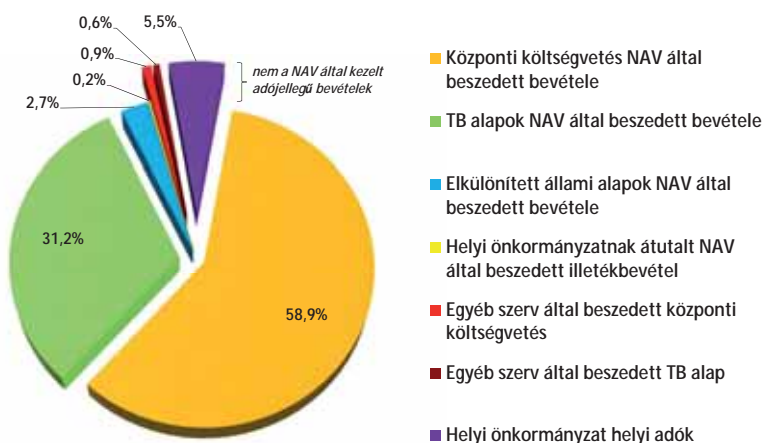
B BEVÉTELEK

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal a közösségi kiadások fedezetének biztosítására a költségvetési törvényben rögzített adó-, járulék- és vámbevételek jogszerű és eredményes beszedését tekinti elsőrendű feladatának. A NAV az államháztartás adójellegű bevételeinek 92 százalékáért felelős.

2012-ben a NAV számláin – valamennyi adó- és adójellegű bevételt figyelembe véve – összességében 10 ezer 218 milliárd forint nettó bevétel jelent meg, amely 10 százalékkal, azaz 924 milliárd forinttal több az előző évben elért eredményénél.

Az előző évhez viszonyított többlet meghatározó hányada, mintegy 818 milliárd forint az úgynevezett kiemelt adónemek – elsősorban általános forgalmi adó, társadalombiztosítási járulék, egészségügyi hozzájárulás, személyi jövedelemadó és jövedéki adó – bevételeinek emelkedéséből származott. Kiemelkedő az általános forgalmi adó többlete, amely 528 milliárd forinttal haladta meg az előző évi bevételt. A növekedést elsősorban a jogszabályi változások alakították, nem a gazdasági változásokkal magyarázhatók. Az általános adókulcs emelésén túl az adó visszatulajásására vonatkozó 75 napos szabály 2012. évi bevezetésének is szerepe volt az emelkedésben. Ráadásul az Európai Bizottság döntése alapján 2011-ben visszautalt adó jelentősen mérsékelte az összehasonlítás alapjául szolgáló 2011. évi bevételeket.

Az államháztartás adó- és adójellegű bevételeinek megoszlása 2012-ben



A NAV szervezetei által beszedett adójellegű bevétel 10 527 milliárd Ft, mely az államháztartás adójellegű bevételeinek 93%-át képviseli.

A NAV által kezelt kiemelt adónemek és járulékok nettó bevételei 2012-ben

Megnevezés	Pénzforgalmi egyenleg (milliárd Ft)		Index (%)
	2011. év	2012. év	
Személyi jövedelemadó	1 382,8	1 498,4	108,4
Általános forgalmi adó	2 219,5	2 747,4	123,8
Társasági adó	316,6	342,3	108,1
Tb járulék bevételek	3 185,3	3 302,8	103,7
Egészségügyi hozzájárulás	54,3	108,8	200,4
Jövedéki adó	875,1	929,4	106,2
Népegészségügyi termékadó	0,0	19,1	-
Környezetvédelmi termékdíj	19,8	56,4	284,8
Ágazati különadók	171,9	165,6	96,3
Pénzügyi szervezetek különadója	186,4	84,9	45,5
EVA	172,3	146,5	85,0
Kiemelt adó- és járulékbevételek összesen	8 584,0	9 401,6	109,5
NAV által kezelt előirányzathoz kötött bevételek összesen	9 294,0	10 218,0	109,9

SZOLGÁLTATÓ HIVATAL

Stratégiai céljainknak megfelelően az integráció második évében tovább erősítettük hivatalunk szolgáltató jellegét. Annak érdekében, hogy ügyfeink a lehető legkényelmesebben, ugyanakkor jogszerűen teljesíthessék adókötelezettségüket, szolgáltatásaink körét kibővítettük, a meglévők színvonalát, minőségét folyamatosan javítottuk. Országszerte több ponton olyan ügyfélszolgálatokat működtetünk, ahol az állampolgárok adó- és vámügyeik intézéséhez egy helyen, időt és költséget megtakarítva kaphatnak szakzerű tájékoztatást, gyors segítséget. A kényelmes és egyszerű ügyintézés segíti, hogy hetente kétszer hosszított félfogadási idővel működnek ügyfélszolgálataink, illetve munkatársainkhoz ma már az interneten is lehet időpontot foglalni, mellyel a várakozási idő minimálisra csökkenthető. Év elején pedig kísérleti jelleggel egyes ügyfélszolgálatokon QR-kódot helyeztünk ki, alkalmazva a tájékoztatás legkorszerűbb eszközét. Az okostelefonnal rendelkező ügyfelek a kódot beolvasva telefonjukon érhetik el a fontos információkat, valamint az interneten közzétett információk füzeteinket is.

A külféle igazolások kiadása területen is érvényesül az elektronikus ügyintézés mind nagyobb térnyerése, miután a kiadott adó-, jövedelem- és illetőségigazolások mintegy ötöde már ilyen formában történt. Változatlanul működnek olyan ügyfélszolgálati irodáink, ahol a tartozásokat bankkártyás fizetéssel is rendezni lehet. Az általános tájékoztatást nyújtó e-mail és telefonos rendszer (TCC) mindinkább közkedvelt az adózók körében, melyet a korábbiaknál lényegesen magasabb hívásszámok is igazolnak. A konkrét adóügyek intézésére szolgáló Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer (ÜCC) hatékonysága az országos átlagot tekintve elérte a 93 százalékot. Szintén segíti a tájékozódást az adójogszabályok változásáról a NAV honlapján megjelent 174 tájékoztató és információs füzet.

Számos szakmai szervezettel kötött megállapodást megújítottunk. Születtek új együttműködési megállapodások is, többek

között a környezetvédelmi szabályozás végrehajtása, valamint a fenntartható fejlődés elveinek érvényesülése érdekében.

Működésbe lépett a NAV egységes ügyfélnyilvántartása (AÜT). Az ügyfélkapun elérhető eBev szolgáltatás keretein belül az egységes ügyfélnyilvántartásban a vámhatóság által nyilvánított adataikat is megtekinthetik ügyfeink. Nagy előnye az AÜT használatának a VPID számok egyszerűsített kiadása, ami jelentősen csökkentette az adminisztrációs terheket. Az egységes adatlapok bevezetésével a VPID számot az adózók akár az adóazonosító számmal egyszerre is kérhetik, így az adatbejelentés miatt nem szükséges külön megjelenniük a vám- és pénzügyőri igazgatóságokon.

A 2012-ben előkészített Folyószámla Információs Rendszert (FIR) a tesztelés alapján módosított formában 2013. január 2. óta érhetik el az ügyintézők. Így ma már egyszerre tudják áttekinteni az adószakmai és a vámszakmai folyószámlákat.

Szolgáltató tevékenységünk kiemelt adatai

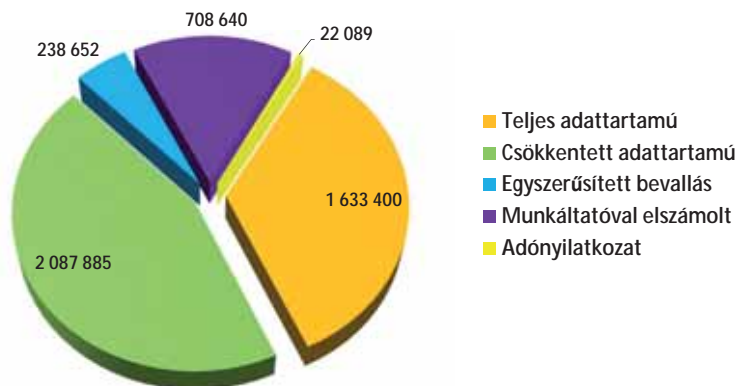
- 5,4 millió működő adóalany tartozik ügyfélkörünkbe.
- 9,5 millió folyószámlát tartunk nyilván.
- Ügyfélszolgálatainkat mintegy 2,6 millió ügyfél kereste fel személyesen.
- A TCC rendszer közel 1,3 millió hívást fogadott.
- Az ÜCC rendszeren keresztül több mint 97 ezer adózó intézte el sikeresen adóügyeit.
- A hivatal 27,7 millió bevallást és adatszolgáltatást fogadott és dolgozott fel.
- A behozatali, a kiviteli és az árutovábbítási vámeljárások száma meghaladta a másfél milliót.
- Honlapunk látogatottsága meghaladta a 25 millió főt.

A vámszakmai terület által gondozott adónemek bevallására szolgáló elektronikus űrlapok integrációja révén megvalósult az egységes adó- és vámhatósági arculat, formátum kialakítása. A bevallások kitöltését az egységes Általános nyomtatványkitöltő (ÁNYK) program segíti. Közös NAV Hivatali Kaput nyitottunk, amelyen keresztül már a vámszakmai bizonylatok fogadása is lehetséges.

A legtöbbször érintő személyi jövedelemadó-bevallási kötelezettségnek 2012-ben 4,69 millió magánszemély tett eleget. A normál bevallás mellett lehetőségük van az adózóknak egyszerűsített és csökkentett adattartalmú bevallást, valamint adónyilatkozatot benyújtaniuk. A korábbi

években bevezetett csökkentett adattartalmú bevallás sikerét jól szemlélteti, hogy a benyújtott összes személyijövedelemadó-bevallás több mint felét már ez a típus teszi ki. Országszerte a médiában csaknem 23 ezer 500 alkalommal jelent meg NAV-val, valamint adózással kapcsolatos hír, illetve tájékoztatás. Intézményünk a korszerű kommunikációs eszközök teljes körét felhasználva igyekszik formálni az adózással kapcsolatos társadalmi szemléletet. Idetartozik az adótudatosság fejlesztése, az adózás szükségességének és jelentőségének bemutatása, a jogkövető magatartás elismertetése és a jogsértések elítélése. Hagyományosnak tekinthető immár, hogy a NAV

2012-ben benyújtott személyijövedelemadó-bevallások megoszlása (db)



részt vesz több, különböző korosztálynak, illetve célközönségnek szervezett kulturális és szakmai rendezvényeken azzal a céllal, hogy az adó- és vámhatósági, valamint a nyomozói munkát minél szélesebb körben bemutassa és népszerűsítse.

A NAV új, integrált honlapja az ügyfelek folyamatos és zökkenőmentes kiszolgálása mellett felváltotta az elődszervezetek internetes felületeit. A honlap látogatottsága meghaladta a 25 milliót, a 8,5 ezer programból választható letöltések száma pedig meghaladta a 36 milliót. A honlapon keresztül elérhető a személyes adónaptár, amely a bevallási határidőket speciálisan, az adott adóalanyra vonatkozóan határozza meg.





E ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG

Az állami költségvetés veszteségeinek csökkentése, az igazságos közteherviselés, a tisztességes gazdasági szereplők védelme és a tiszta piaci versenyhelyzet megteremtése terén jelentős eredményeket értek el a NAV munkatársai 2012-ben is.

Az ellenőrzés 2012-ben is az adóelkerülés különböző formáinak felszámolására, továbbá az adóbevételi szempontból kiemelt kockázatot jelentő gazdasági folyamatok, magatartási formák nyomon követésére irányult. Stratégiai célként fogalmazódott meg, hogy az ellenőrzés a jelentős kockázatot hordozó adózókra fókuszáljon, folyamatosan és nagy erővel legyünk jelen az adóztatás frekvenciált területein. A jogszabály-módosítások komplex eszköztárat biztosítottak a NAV számára, így a jelentős kockázatot hordozó adózók ellenőrzéseit a NAV nagyobb hatáskörrel végezhetette. Az újonnan bevezetett adóregisztráció intézménye megakadályozza az adócsalás céljából alakuló adózók újabb hullámának megjelenését. A fokozott adóhatósági felügyelet is új lehetőség arra, hogy bizonyos, az adózás rendszeréből ki nem zárt, de adózási szempontból kockázatosnak ítélt adózók működésük első időszakában, illetőleg a törvényben nevesített személyi változást követően meghatározott ideig folyamatos ellenőrzés mellett működjenek.

Az adóregisztrációs eljárást követő több mint 58 ezer kockázatkezelés nyomán több mint 6 ezer fantomcég esetében indult meg az adószám törlésének kezdeményezése, valamint további 2,5 ezer cég került fokozott adóhatósági felügyelet alá. Újdonság a részutalás alkalmazása, ami a kiutalás előtti ellenőrzésekhez kapcsolódik és csökkenti a hivatal késedelmes fizetése miatt esedékes kamatot. A hivatal így 11,4 milliárd forint kiutalásáról intézkedett majdnem 100 kiutalás előtti ellenőrzés során. A gazdálkodókat indokolt esetben a pénzügyőrök és az adószakmai revizorok közösen is ellenőrizték. Ez egyrészt átfogóbb képet ad a gazdálkodókról, másrészt erősíti a szakmai integráci-

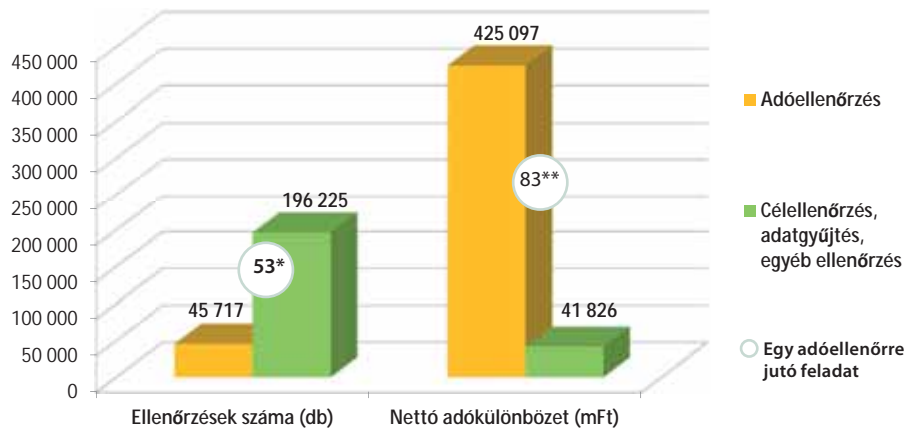
ót, hiszen a közös munka révén lehetővé vált a munkamódszerek és egyéb szakmai gyakorlati ismeretek cseréje, átadása.

A vám eljárások egyszerűsítésére és gyorsítására irányuló európai uniós és nemzeti törekvések hatására egyre inkább az utólagos ellenőrzésekre helyeződik a hangsúly. 2012 december végéig az összes megkezdett vám utólagos ellenőrzés 85 százaléka határozatközléssel zárult, ami 466 millió forint szankció kiszabását vonta maga után. A vámáru-nyilatkozatok utólagos ellenőrzése során több mint 18 ezer árunyilatkozat kapcsán folytattak vizsgálatokat a vám- és pénzügyőri igazgatóságok. Az ennek

Ellenőrzési tevékenység kiemelt adatai

- A 242 ezer befejezett adószakmai vizsgálat, összesen 154 ezer adózót érintett, a feltárt nettó adókülönbötet megközelítette a 470 milliárd forintot. Az ellenőrzések nyomán 256 milliárd forint szankciót kellett kiszabni.
- A vám- és a vámáru-nyilatkozat utólagos ellenőrzések során összesen 1,8 milliárd forint bírságot szabtak ki a vám- és pénzügyőri igazgatóságok.
- Több mint 18 ezer vámáru-nyilatkozat esetében történt utólagos ellenőrzés.
- Jövedéki szakterületen közel 6,5 millió ellenőrzés fejeződött be, a jogsértések miatt kiszabásra kerülő bírság összege meghaladta a 7 milliárd forintot.
- Csaknem 5 ezer fém-, környezetvédelmi termékadj és népegészségügyi termékadó ellenőrzés történt.
- Közúti ellenőrzések során feltárt jogsértések miatt több mint 10 ezer esetben kellett közigazgatási bírságot kiszabni.
- A rendészeti szervek 16,6 ezer szabálysértést derítettek fel.

Az ellenőrzési szakterület ellenőrzései 2012-ben



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

A 2012-es év folyamán 29 ezer esetben több mint 2 milliárd forint értékű terméket foglalt le a NAV, melyből a legnagyobb arányt a szállítóeszközök, az alkohol és a cigaretta képviselték. A fém- és környezetvédelmi termékdíj, a népegészségügyi termékadó szakterületen a kötelezetti kör mind teljesebb feltérképezésére, az eltitkolt bevételek feltérképezésére több alkalommal is közös ellenőrzési akciókra került sor az ország több pontján. A költségvetési bevételekre és a közvéleményre gyakorolt hatásánál fogva is kiemelt figyelmet fordítottak igazgatóságaink a fémkereskedelemmel foglalkozók ellenőrzésére, valamint az illegális telephelyek felszámolására.

eredményeként kiszabott vám, áfa, környezetvédelmi termékdíj és vámigazgatási bírság összege 1,4 milliárd forint volt. A jövedéki hatósági feladatok ellátásához, a jogszabályi rendelkezések érvényre juttatásához más szakterületekkel, illetve társ-hatóságokkal történő együttműködésre is szükség van. A 2012. évben a jövedéki szakterület közel 211 ezer vizsgálatot végzett, ami kiegészült mintegy 6,3 millió harmadik országos határátkelőhelyen végzett ellenőrzéssel. Az elmúlt évben a jövedéki területen 61,7 ezer jogsértést tártak fel a NAV munkatársai.

A NAV rendészeti szervei közötti ellenőrzések során feltárt jogsértések miatt kétharmaddal több esetben szabtak ki köz-igazgatási bírságot, mint a megelőző évben. A felderített szabálysértésekben – az előző évekhez hasonlóan – továbbra is a vámszabálysértések domináltak. Az elkövetés tárgya jellemzően jövedéki termék, elsősorban dohánygyártmányok voltak. A külső határszakaszokon áthaladó személyforgalom meghaladta a 25 millió főt, míg a járműforgalom a 6,5 milliót.

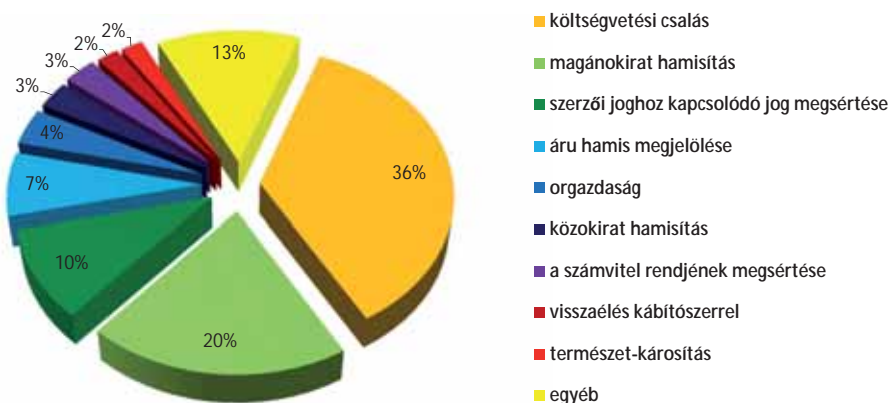


A NAV adó- és vámszervei több mint 5 ezer bűncselekmény gyanúját tárták fel. Ezek elkövetési értéke 58 milliárd forint. A feltárt bűncselekmények közel 40 százaléka költségvetési csalás. Jelentős arányt képviselnek ugyanakkor a magánokirat hamisítás, valamint a szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértésének büntetőjogi esetei is. 2012-ben mintegy 4 ezer büntetőfeljelentés született. A NAV hatáskörébe tartozó bűncselekmények nyomozását a NAV bünygi szerve folytatta.

A NAV országos hatáskörrel és illetékességgel rendelkező szervezeti egysége, a Szakértői Intézet a mobil laboratóriumként funkcionáló gépjárművekkel végzett helyszíni ellenőrzésekkel, valamint az intézetben folytatott analitikai vizsgálatokkal, továbbá a szakértői tevékenysége során kiadott szakvéleményekkel közvetlenül és közvetve is hozzájárul a szervezet bevételeinek eredményes biztosításához. A NAV szervezeti egységeinek folyamatos megkeresésén túl bíróságok és külső nyomozati szervek is rendszeresen kérik az intézet szakértőként való kirendelését.

A hivatal kiemelt figyelmet fordít az alkohol- és ásványolajtermékek jövedéki ellenőrzésére. Cél az illegálisan forgalmazott

A NAV adó- és vámszervei által feltárt bűncselekmények megoszlása 2012-ben



párlatok minél szélesebb körű felderítése, valamint az üzemanyag turizmus visszaszorítása és az illegális kereskedelem kiszűrése. 2012-ben a mobilszolgálat által végzett helyszíni ellenőrzések során közel 6 ezer – ásványolajból, illetve alkoholtérből vett – minta alapján több mint kétszáz esetben került sor nem megfelelő minőségű vagy minősítésű, illetve adózás alól elvont termék felderítésére. Az intézetben több mint 7 ezer laboratóriumi vizsgálatot végeztek. Szintén a Szakértői Intézet feladatai közé tartozik a hatósági jogkörben ellátott Európai Kötelező Érvényű Tarifális és Származási Felvilágosítás és a jövedéki termékekre kiadott Kötelező Érvényű Vámtarifa besorolás.



HÁTRALÉK- BEHAJTÁSI TEVÉKENYSÉG

A NAV hátralékkezelési és végrehajtási tevékenységének fő adata a hátralékállomány folyamatos felülvizsgálata és csökkentése, a törvényben előírt határidőben meg nem fizett adóhátralékok beszedése a költségvetés bevételeinek biztosítása érdekében. Mindazokkal szemben, akik önként nem teljesítik fizetési kötelezettségeiket és hátralékot halmoznak fel, a NAV következetesen, törvényes és tisztességes eszközökkel jár el. Ez a tevékenység magában foglalja a hátralékkezelést, a végrehajtást, a fizetési kedvezményi kérelmek elbírálását, továbbá a csőd-, a felszámolási és végelszámolási eljárásokat.

A szervezeti integráció második évében továbbra is kiemelt cél az adó- és vám tartozások behajtása, ezért folyamatosan bővült a végrehajtási cselekmények köre. Az adószakmai szervek a vám- és pénzügyőri szervekkel és a Bevetési Főigazgatósággal kialakított kommunikációs csatornáit 2012-ben is biztosították a végrehajtási megkeresésekre, a végrehajtási eljárás szünetelésére vagy folytatására vonatkozó, illetve a felszámolásokkal kapcsolatos információk gyors átadását. A végrehajtók a korszerű információs csatornákon keresztül késle-

dés nélkül értesítést kapnak a társszervektől a lefoglalható vagyronról, így időben megjelenhetnek a foglalás helyszínein. Az együttműködés a célirányos közös akciók szervezésével folyamatosan bővült. A vámtartozást felhalmozók általában adó tartozással is rendelkeznek, azonban a fizetési készség és képesség a korábbi időszakhoz képest tovább romlott. A tapasztalatok alapján megállapítható, hogy a vállalkozások és a magán-személyek pénzügyi problémái, illetve a végrehajtható vagyon hiánya miatt az ügyek a korábbiakhoz képest jobban elhúzódnak, ezáltal a tartozás is halmozódik. A felszámolási kezdeménnyezéssel érintett tartozások és a végelszámolások hátralékállományának növekedése arra utal, hogy a pénzügyi-gazdasági válság hatása még nem múlt el.

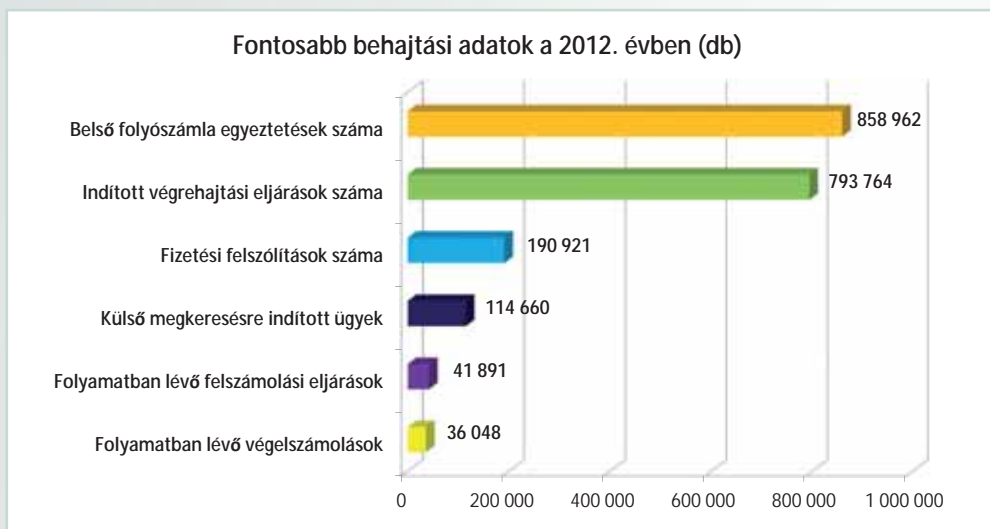
A hivatal saját hatáskörben és megkeresésre külső szervek részére is végez végrehajtást. A külső megkeresések kiegészülnek az Európai Unió jogsegély keretében végzett végrehajtási tevékenységgel is. A hivatal külső megkeresésre, köztartozásra 125 jogcímen szedett be kintlévőséget, melynek mintegy fele három, a leghatékonyabban beszedhető jog-

Hátralékbehajtási tevékenység kiemelt adatai

- Mintegy 910 ezer végrehajtási eljárás indult, összesen csaknem 1 070 milliárd forint értékben.
- A behajtási tevékenység eredményeként 346 milliárd forint tartozás folyt be.
- A NAV mintegy 5,6 ezer felszámolási eljárást kezdeményezett.
- Több mint 14 ezer elektronikus árverést bonyolított a hivatal.
- Az adózók a több mint 150 ezer fizetési kedvezményre irányuló kérelemből mintegy 36 ezret nyújtottak be elektronikus formában.
- A NAV teljes hátralékállománya 2 078 milliárd forint volt 2012 végén.



Fontosabb behajtási adatok a 2012. évben (db)



címre érkezett: diákhitel tartozásokra, közúti bírság címén a rendőrségnek, valamint önkormányzatok követeléseire. 2012-ben kevesebb volt az újonnan indított végrehajtási ügy, mint a megelőző évben. A folyamatban lévő végrehajtások száma viszont, a fizetési kedvezményeket kivéve, minden területen (adó- és vámvégrehajtások, megkeresésre végzett behajtások, behajthatatlan tartozással érintett ügyek) emelkedett. A hivatal jellemzően adminisztratív cselekményekkel indította a végrehajtásokat. Ezek közül a legeredményesebbek a hatósági átutalási megbízások (inkasszó) voltak, melyek az összes végrehajtási bevétel több mint felét tették ki. A végrehajtási

bevételek több mint egynegyede származott a végrehajtási cselekményeket követően teljesített befizetésekből. Jelentős a hatósági átvezetések révén keletkező végrehajtási bevétel is. 2009. január 1. óta lehetőség van arra, hogy az adóhatóság végrehajtási cselekményként – amennyiben az adózót terhelő adótartozás, illetve adók módjára behajtandó köztartozás és eljárási költségek mellett túlfizetést is nyilvántart – a túlfizetés összegét, az általa nyilvántartott tartozásokra elszámolja az adózó egyidejű értesítése mellett. Ez előnyös az adófizetőknek, mivel az átvezetés időpontjától a számlát már nem terheli további késedelmi pótlék.



Számottevően nőttek a jövedelem-letiltásból és követelésfoglalásból származó bevételek, az egy kibocsátott inkasszóra és az egy jövedelem-letiltásra számított összeg is emelkedett 2012-ben. Az ingó árverések száma is lényegesen emelkedett.

Az adózási fegyelem erősítése céljából az úgynevezett mögöttes kötelezések, valamint a biztosítási intézkedések nagyobb hangsúlyt kaptak. A mögöttes kötelezésekkel érintett tartozás mintegy másfélszeresére nőtt, a NAV 2012-ben csaknem négyezer ilyen ügyet indított. A biztosítási intézkedések száma a foglалható gépjárművek csökkenése miatt kevesebb volt, mint egy évvel korábban.

A fizetési kedvezmény engedélyezésének célja, hogy törvényi feltételek fennállása esetén az adózó a felhalmozódott tartozásait belátható időn belül és teljes körűen rendezze, ezután pedig hosszú távon képes legyen eleget tenni rendszeres adófizetési kötelezettségeinek. Azon adózók, akik adótartozásaik megfizetésére méltányolható ok miatt nem képesek, tartozásuk megfizetésének teljes egészére vagy annak egy részére felmentést kaphatnak. Ezekben az eljárásokban a NAV és az adózók közös érdeke, hogy a kérelmek elbírálásakor mindkét fél számára előnyös megoldás szülessen, és a tartozás megnyugtató módon rendeződjön. Az elektronikus úton benyújtott kérelmek száma a jogszabályváltozás következményeként dinamikusan növekszik. A NAV az ügyfelek tájékozódását, valamint a gazdasági élet átláthatóbbá tételét a honlapján elérhető adatbázisokkal segíti. A végrehajtás alatt állók listája hetente frissül, a 180 napon keresztül jelentős adóhátralékkal rendelkező adózók adatbázisát pedig negyedévente tesszük közzé.

A NAV honlapján működő Elektronikus Árverési Felület (EÁF) javítja az árverések eredményességét és kiszűri az esetleges visszaéléseket. Ezen a felületen a hátralékkal rendelkező adózók ingó- és ingatlanvagyonának értékesítésére kerül sor. Az adó-, valamint a vám- és pénzügyőri szervek integrációja lehetővé tette a vám- és bünyügyi szakterület által lefoglalt, elkobzott vagyontárgyak árverését is. Egyre több pénzintézet él a lakóingatlanok EÁF-en történő értékesítésének lehetőségével.

A felszámolások és a végelszámolások száma 2012-ben ug-rásszerűen nőtt, a felszámolás alatti hátralékállomány viszont a számottevő új hátralék ellenére is jelentősen csökkent. Ennek hátterében jellemzően a Magyar Követeléskezelő Zrt. részére engedélyezett nagy összegű követelések átadása áll.

Egyre dinamikusabb ütemben nő a 2012. március 1-jével bevezetett kényszer-törlési eljárások száma.





ARCHÍVUM

SZERENCSEJÁTÉK FELÜGYELET

A szerencsejáték 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 jogszértések szankcionálására. A szerencsejáték felügyeleti szerv feladata emellett az illegális szerencsejátékok visszaszorítása, továbbá a pénzmosás elleni küzdelemben való részvétel is.

A NAV 2012-ben csaknem 2 600 hatósági engedélyt adott ki szerencsejáték működtetésére és szervezésére. A hatósági engedéllyel rendelkező kártyatermek száma az egy évvel korábbihoz képest csökkent, 2012 végén már csak 24 kártyaterem üzemelt. A játéktermekre, pénznyerő automatákra, továbbá játékhelyekre kiadott engedélyek a 2012. október 10-én hatályba lépett rendelkezés értelmében érvényüket veszítették. A pénznye-

rő automaták üzemeltetése már csak igen szűk területre, az országban összesen három játékkaszinóra korlátozódott. A pénznyerők működtetésének betiltását követően elszaporodtak az internetterminálok. Az illegális üzemeltetés visszaszorítására a NAV kiterjesztette a terminálok ellenőrzését, az engedély nélküli szerencsejáték-szervezőknek bírságot kell fizetniük.

2012-ben a Szerencsejáték Felügyelet az előző évhez képest jóval több, összesen 17 ezer hatósági ellenőrzést végzett, 1,5 ezer bírságoló döntést hozott és összesen 426 millió forint bírságot szabott ki.

A fenti eljárásokhoz kapcsolódóan 1 milliárd forintot meghaladó nettó bevétel keletkezett. Összetételét tekintve 300 millió forint az engedélyezési díjkból, 600 millió forint az ellenőrzési díjkból, 100 millió forint pedig bírságokból folyt be.





ARCHIVUM

B BŰNÜGYI SZAKTERÜLETÜNK

A Bűnügyi Főigazgatóság végzi a büntetőeljárásról szóló törvény által a NAV hatáskörébe utalt bűncselekmények megelőzését, felderítését és nyomozását. A bűnügyi elnökhelyettes felügyelete alatt működik a NAV Pénzmosás Elleni Információs Irodája, amely a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényből adódó feladatokat látja el.

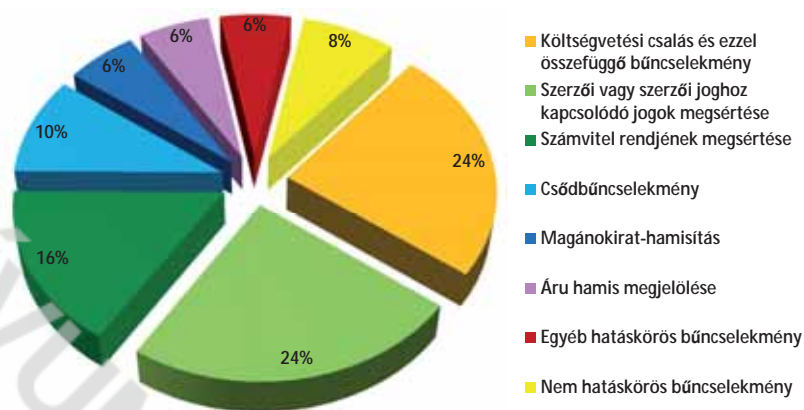
A NAV pénzügyi nyomozóinak tevékenysége a bűnüldözés egy speciális szelete, ugyanis az általános kriminalisztikai felkészültségen és ismereteken túl jogi és gazdasági szaktudást is igényel. A közelmúltban letisztult a magyar bűnüldöző szervek hatásköre, így a NAV bűnügyi szakága nyomoz a költségvetés bevételeit veszélyeztető bűncselekményekben, illetve a szellemi tulajdonnal kapcsolatos jogsértésekben. A bűnügyi szakterület kiemelt feladata, hogy intézkedéseivel elősegítse

a bűncselekményekkel okozott kár minél nagyobb hányadának megtérülését, ezáltal is hozzájárulva az állami költségvetési bevételek biztosításához. Ez a korszerű nyomozói munkán túl folyamatos együttműködést kíván mind az államigazgatás egyéb szerveivel, mind a szakmai és civil szférával.

A NAV Bűnügyi Főigazgatóságának pénzügyi nyomozói 2012-ben összesen 14,4 ezer bűncselekményt derítettek fel, ezek elkövetési értéke 121 milliárd forint volt, ebből a NAV hatáskörébe tartozó bűncselekmények száma meghaladta a 13 ezret 113 milliárd forint elkövetési értékkel.

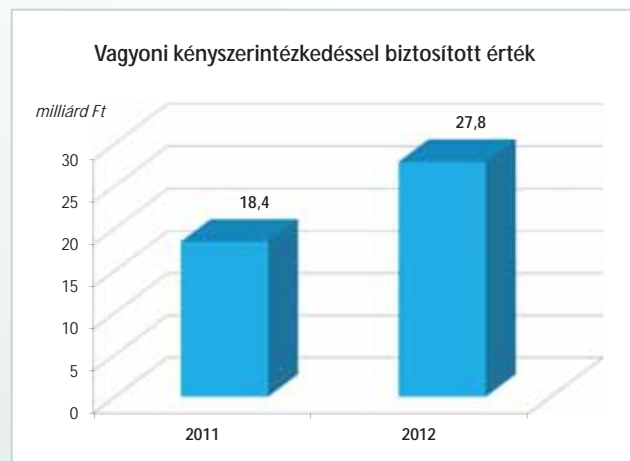
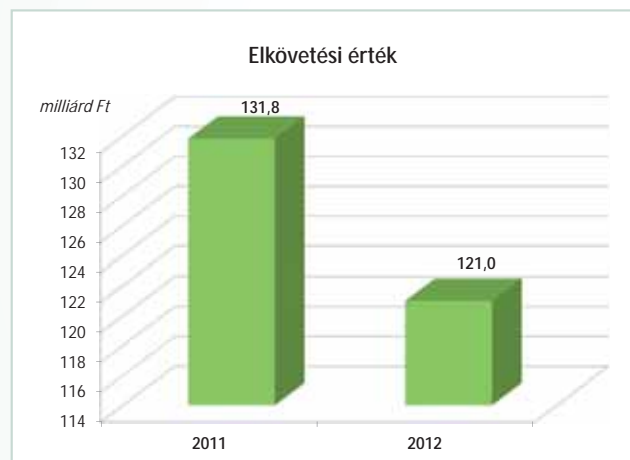
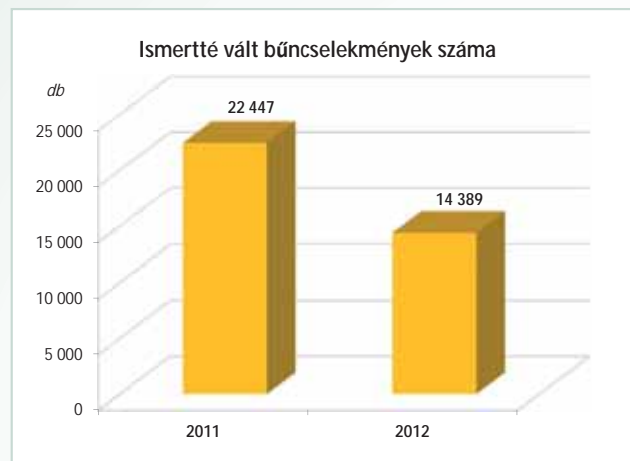
A NAV bűnügyi szerve által 2012-ben felderített pénzügyi és gazdasági bűncselekmények miatti kár legnagyobb részét költségvetési csalással, zömmel adócsalással okozták a bűnelkövetők. Tavaly összesen 94,9 milliárd forintot tett ki a magyar állam kárára elkövetett és a pénzügyi nyomozók által felderített jogsértések értéke.

Az ismertté vált bűncselekmények megoszlása a NAV nyomozó szolgálatánál





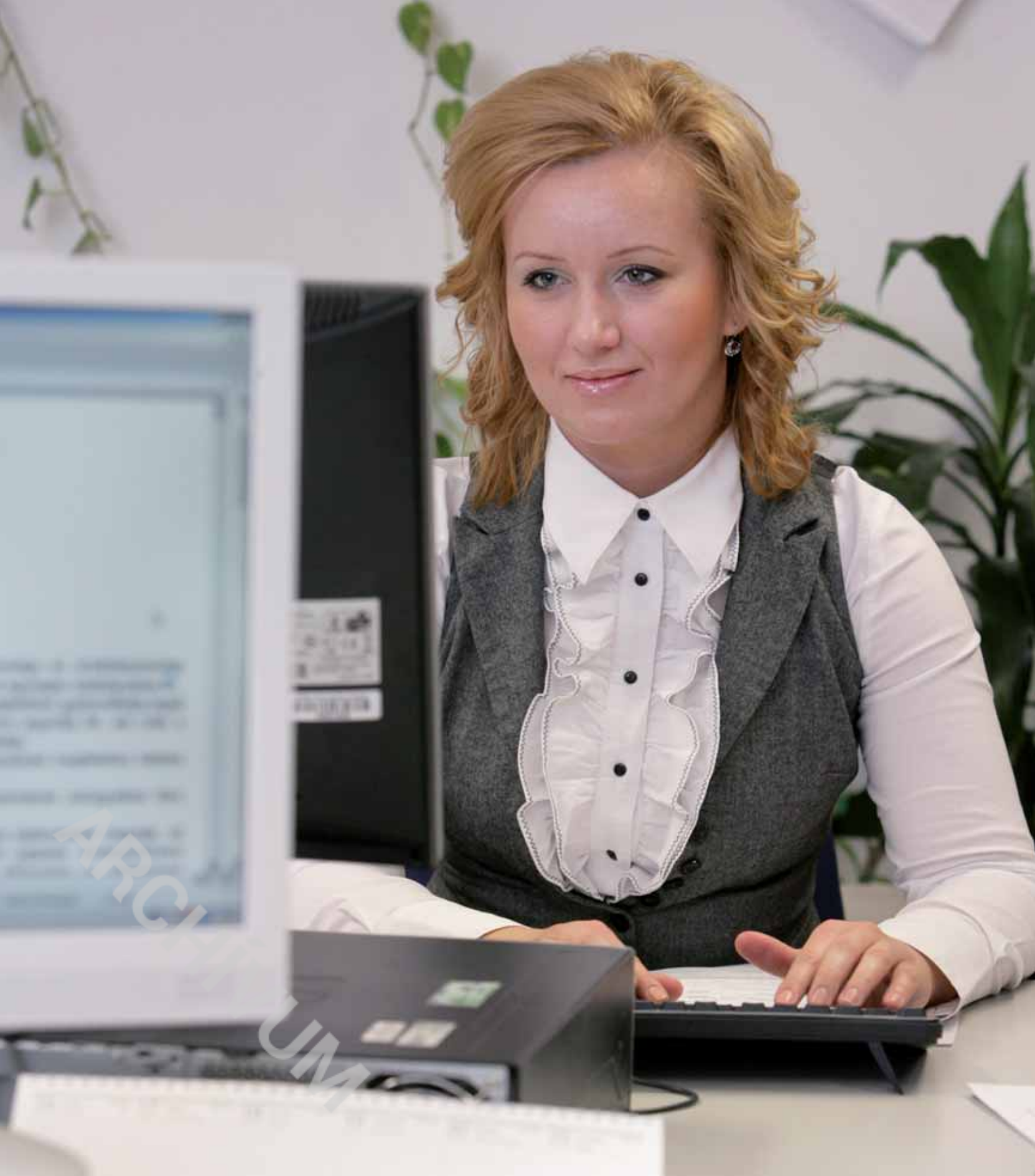
A NAV bünyügyi szakága által folytatott bünyetöeljárások összesített adatai





A NAV Bűnügyi Főigazgatóságán már 2011-ben megfogalmazódott, hogy a legfontosabb cél a bűnözők vagyonának blokkolása. Ez részben az államot ért kár enyhítése, részben a további bűncselekmények megakadályozása miatt fontos. 2011-hez képest tavaly lényegében több mint másfélszeresére nőtt a kárbiztosítás értéke. Míg tavalyelőtt nagyjából 18 és fél-milliárd forintot sikerült visszaszerezni az állami költségvetést megrövidítő bűnözőktől, addig 2012-ben ez az érték majdnem tízmilliárd forinttal emelkedett, összesen 27 milliárd 817 millió forint volt a vagyoni kényszerintézkedés értéke.





INFORMATIKA

Korunkban az informatika az élet számos területén nélkülözhetetlen, az adó- és vámigazgatás is aligha működhetne nélküle. Számos folyamat – a bejövő iratok iktatásától kezdve, az adatszolgáltatási feladatokon keresztül az egyes döntések, határozatok meghozataláig – informatikai támogatással zajlik, megkönnyítve egyfelől a szervezet munkáját, másfelől az ügyfelekkel, és nem utolsósorban a társhatóságokkal való kapcsolattartást. A NAV informatikai szakterületének feladatai közé tartozik egyrészt a szervezeti integráció teljes körűvé tétele a mindennapi munka során használt valamennyi rendszer egységesítésével, másrészt a jogszabályi változásokhoz való folyamatos alkalmazkodás a fejlesztéseken keresztül.

A magyar közigazgatás legnagyobb informatikai rendszerével a NAV rendelkezik. A hivatalnál kezelt adatvagyon kezelésének, működtetésének és fejlesztésének elősegítésére az informatikai szakterület komplex adatvagyon-gazdálkodási stratégiai koncepcióval rendelkezik. A szervezet ennek mentén látja el alapfeladatait. A társszervekkel folytatott együttműködés, az ügyfélkapcsolatok, és szolgáltatások alapja a korszerű információtechnológiai megoldások alkalmazása.

2012-ben kialakítottuk és bevezettük az Egységes Adóalany- és Ügyfélnyilvántartást (AÜT), amely egységesen tartalmazza a jogelőd szervezetek (APEH és VP) ügyfeleit, megteremtve az alapot a további rendszerek integrálására. Létrehoztuk a két jogelőd szervezet folyószámla rendszereiben tárolt adatokra épülő közös lekérdező alkalmazást, a Folyószámla Információs Rendszert (FIR), amely egységesen képes megjeleníteni a két külön környezetben működő folyószámla kezelő alkalmazásban tárolt információkat.

Bevezettük a rehabilitációs kártyanyilvántartást, amely az Országos Nyugdíjfolyósító Főigazgatóságtól, majd a Nemze-

ti Rehabilitációs és Szociális Hivataltól érkező kártyagyártási igényeket és kártyagyártást foglalja magában.

2012-ben megújult a NAV több mint 300 telephelyét kiszolgáló Nemzeti Távközlési Gerinchálózat (NTG). A fejlesztés gyakorlatilag a NAV összes telephelyét érintette, hatására nagymértékben nőtt a teljes hálózat átbocsátó képessége, az egyes telephelyek elérési sebessége megtízszereződött. Megvalósult a Hálózat korszerűsítési Projekt (HKP) első két szakasza is, mintegy 10 ezer új kábelezési végpont épült ki és megtörtént az adószakmai oldalon a korszerűtlen helyi hálózati aktív eszközök (switchek) cseréje. A vámszakmai oldalon pedig a hálózati útvonalválasztó (router) eszközök cseréjével lehetővé vált a szükséges adatvonalai titkosítás a megnövelt sávszélességű telephelyeken is.

2012. február 15-től országosan bevezettük az egyszerűsített vámjeljárásokhoz kapcsolódó értesítések elektronikus megtételét (EBEJ), illetve azok automatikus kockázatelemzését és feldolgozását lehetővé tevő informatikai fejlesztést.

A NAV mintavételi és mintakezelési tevékenységét érintően lezárultak az Integrált Mintakezelő Rendszerrel kapcsolatos informatikai fejlesztések, ezáltal biztosítottuk a vámszakterületen az elektronikus támogatású, egységes mintakezelési alkalmazást.

Bevezettük az Elektronikus Bérjegyzéket (eBér), amellyel minden munkatársunk elektronikus úton éri el bérjegyzékét. Ezzel kiváltottuk a dokumentumok korábbi papíralapú kézbesítését, ami környezetvédelmi szempontból is fontos lépésnek számít. 2012-ben az adózók által benyújtott bevallások mintegy 88 százaléka elektronikus úton érkezett, ez a magas részarány is jelzi az informatika hivatalunk munkájában betöltött meghatározó szerepét.

NEMZETKÖZI KAPCSOLATOK

A NAV nemzetközi tevékenységének eredménye nehezen számszerűsíthető, ugyanakkor a hivatal nemzetközi együttműködéseinek kiszélesítése közvetlenül és közvetve is hozzájárul a költségvetési bevételek növeléséhez.

A NAV nemzetközi szakterületének 2012. évi tevékenysége révén a hivatal a nemzetközi érdekérvényesítés területén kiemelkedő sikereket ért el. Az integrációt követően 2012-ben is folytatódott az Európai Unió által meghirdetett különböző támogatási programok (Külső Határok Alap, ISEC 2009. és Hercule II. 2011.) menedzselése. A hivatal az elmúlt évben is részt vett a WCO (Vám Világszervezet – VVSz) és az IOTA (Európai Adóigazgatások Szervezete) munkájában.

Az Európai Unión belül kiemelt jelentőséggel bírnak a régió többi államával való bilaterális kapcsolatok, illetve a regionális együttműködési formák, úgy, mint a Visegrádi Négyek (V4) és a Quadrilaterale (Q4) csoport. A NAV 2012-ben erősítette Romániával és Szlovákiával az adó, a vám és a bűnügyi szakterületen, Ukrajna és Horvátország esetében pedig a vám szakterületen zajló együttműködését. A nemzetközi szakterület számos relációban megállapodást kezdeményezett az adótitoknak minősülő adatok ellenőrzési célú átadására vonatkozóan, ezen felül megkereste a cseh, az olasz, az osztrák, a lengyel felet a vámtitoknak minősülő adatok ellenőrzési célú átadására irányuló megállapodás megkötése érde-



kében. A regionális intézményesített együttműködési formákban (V4, Q4) a kapcsolatok dinamizálására került sor. A Visegrádi Négyek (V4) vámvezetői találkozója mellett kiemelendően jól működik a szakértői csoportok munkája is, ami kézzel fogható eredményekhez vezetett például az ásványolajjal kapcsolatos visszaélések visszaszorításában.

Folyamatosan figyelemmel kísértük az uniós pályázati lehetőségeket, amelyek eredményeként 2012-ben is jelentős összegű támogatásokat nyert el a hivatal. A tudatos pályázati és támogatási koordinációs tevékenység, valamint az EU Customs 2013 és Fiscalis 2013 programjának kihasználásával a hivatal hozzájárult a nemzeti költségvetés terheinek csökkentéséhez. Az elmúlt évben az EU Customs 2013 és Fiscalis 2013 program keretében a NAV munkatársai 303 kiküldetésen vettek részt és számos belföldi rendezvényen fogadtak külföldi vendégeket.

Az ISEC „Bűnmegelőzés és a bűnözés elleni küzdelem” 2009. évi program keretében 216 ezer 733 eurós költségvetésből megvalósuló, a kábítószer-kereskedelemből eredő pénzmosás tárgyában az EU tagállamok szakértői, valamint az Europol közti tapasztalatcserét célzó NAV által menedzselte projekt keretében 2012. évben összesen 23 NAV tisztviselő képzése valósult meg.

A 2012. év legjelentősebb eredménye, hogy adó, vám és pénzügyi nyomozati területen a térségben a hivatal megerősítette a nemzetközi együttműködést, elmélyítette a szakmai kapcsolatokat – elsősorban – szlovák, román és horvát relációban.



ARCHIVUM



K KULTURÁLIS ÉRTÉKEK

2012-ben ünnepelte fennállásának 70. évfordulóját – a NAV megalakulása után is – Pénzügyőr Zenekar néven működő, 1942-ben állandó együttesé alakult, országosan ismert és kedvelt hivatásos fúvószenekar. Az elmúlt hetven év során a zenekar számos belföldi és nemzetközi felkérésnek tett eleget, rendezvényei mindenütt nagy sikert arattak. Az együttes színvonalas hangversenyeivel, tekintélyes egyenruhás megjelenésével népszerűsíti szervezetünket.

A zenekar 2012-ben olyan országos rendezvényeken lépett fel, mint a Sziget Fesztivál, az augusztus 20-ai állami ünnepség, a Szent Máté-napi VI. Fúvószenekari Fesztivál. Több rendezvényen szerepelt a Vámos Települések Szövetségének felkérésére és aktívan közreműködött a nemzetközi szaktekintélyekből álló zsűrit felvonultató balatonföldvári Nemzetközi Fúvóskar-mester Versenyen.

A Pénzügyőr Zenekar Művészetek Palotájában tartott ünnepi hangversenyén a zenekar karmesterei által összeállított műsorban egytől-egyik színvonalas, közkedvelt művek csendültek fel. A színpadkép egyediségéhez hozzájárult a Pénzügyőr Zenekar elmúlt 70 évét megjelenítő óriásvászonra vetített képsorozat.

A Pénzügyőr- és Adózástörténeti Múzeum kiállításait 2012-ben közel 10 ezer fő tekintette meg. A pénzügyőrség történetét bemutató állandó tárlatnak helyet adó „Múzeumi Negyedben” található szecessziós Schiffer-villa 2012-ben ünnepelte építésének 100. évfordulóját. A múzeum a magyar pénzügyek történetét igyekszik végigkísérni az államalapítástól napjainkig. A gyűjteményfenntartó az állandó kiállítás mellett olyan országos rendezvényekhez csatlakozott, mint a Múzeumok Majálisa, a Múzeumok Éjszakája, a Kulturális Örökség Napja, valamint a Sziget Fesztivál. 2012-ben tovább bővítette kiállítási anyagát a múzeum, 35 személy 427 tétel múzeumi tárgyat adományozott a kiállítás részére, hivatalos átadással 19 NAV szervezeti egységtől 200 tétel anyagot vettek át, valamint vásárlás során a gyűjtemény 11 tétellel gyarapodott. A múzeum emellett 11 fő kutatónak nyújtott segítséget.

A Múzeumok Majálisa, a Sziget Fesztivál, a Kőbányai Rendvédelmi Nap vagy a kecskeméti Múzeumok Éjszakája programokon mintegy százezen ismerhették meg a Pénzügyőr- és Adózástörténeti Múzeumot, próbálhatták ki a játékokat vagy készíthettek fényképet magukról egyenruhában, pénzügyőri szolgálati motoron vagy a 60-as, 70-es évekre emlékeztető enteriőrben.







Összeállította: Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Budapest, 2013. június