



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHI VATAL



2013

ARCHIVUM



KÖSZÖNTŐ

Tisztelt Olvasó!

Tisztelettel ajánlom figyelmébe a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) 2013. évi tevékenységéről szóló rövid kiadványunkat, folytatva a 3 éve megkezdett hagyományunkat.

2013-ban is minden erőnkkel azon dolgoztunk, hogy minél eredményesebbek legyünk a költségvetési bevételek biztosítása, az államháztartási bevételek védelme érdekében egy hatékony és szolgáltató hivatal működtetése révén. Jelen kiadványunkban betekintést nyújtunk a NAV szerteágazó tevékenysége néhány kiemelt területére a 2013. évi összesített adatokon keresztül, a bevételek alakulásába, a szolgáltató, továbbá hatósági tevékenységünk, azon belül az ellenőrzési, szerencsejáték felügyeleti, nyomozati, és behajtási munkánk eredményeibe, az informatikai szakterülettel szemben jelentkező kihívásokba, példaértékű és szerteágazó nemzetközi kapcsolatainkba, és nem utolsósorban a gondosan ápolts kulturális értékeinkbe is.

Remélem, hogy kiadványunkkal hozzájárulhatunk szervezetünk sokszínű tevékenységének és eredményeinek megismeréséhez és áttekintéséhez.

*Dr. Vida Ildikó
elnök*



B

BEVÉTELEK

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) alapvető feladata a költségvetési bevételek biztosítása, ebből adódóan célja a költségvetési törvényben rögzített adó-, járulék- és vámbevételek jogszerű és eredményes beszedése a közösségi kiadások fedezetének biztosítására. A NAV az államháztartás adójellegű bevételeinek mintegy 92 százalékáért felelős. 2013-ban a NAV számláin összességében 10 722,6 milliárd forint jelent meg, amely 4,9 százalékkal, azaz 504,6 milliárd forinttal haladta meg az előző évi bevételt. A többihez hozzájárultak a 2013-ban bevezetett adónevek – pénzügyi tranzakciós illeték, kisadózó vállalkozások

tételes adója, kisvállalati adó, közművezeték adó – bevételei, továbbá az előző évi szintet jelentősen meghaladó társadalombiztosítási bevételek – járulék, szociális hozzájárulási adó és egészségügyi hozzájárulás – és a pénzügyi szervezetek különadója. A bevétel növekedésében a legnagyobb tétel a társadalombiztosítási járulékban és a szociális hozzájárulási adóban jelent meg, mivel a nettó munkabérek megőrzését célzó kedvezmények számítási módja 2013-ban változott: az éves 3 513 milliárd forint bevétel 210,2 milliárd forinttal több volt, mint az előző évben.

A NAV által kezelt kiemelt adónevek és járulékok nettó bevételei 2013-ban

Megnevezés	Pénzforgalmi egyenleg (milliárd Ft)		Index (%)
	2012. év	2013. év	
Személyi jövedelemadó	1 498,4	1 504,6	100,4
Általános forgalmi adó	2 747,4	2 809,6	102,3
Társasági adó	342,3	322,5	94,2
Tb járulék	3 302,8	3513,0	106,4
Egészségügyi hozzájárulás	108,8	138,7	127,5
Jövedéki adó	929,4	897,3	96,5
Népegészségügyi termékadó	19,1	18,9	99,0
Környezetvédelmi termékdíj	56,4	48,2	85,5
Ágazati különadók	165,6	9,8	5,9
Pénzügyi szervezetek különadója	84,9	139,1	163,8
Egyszerűsített vállalkozói adó	146,5	110,0	75,1
Kiemelt adó- és járulékbévételek összesen	9 401,6	9 511,7	101,2
NAV által kezelt előirányzathoz kötött bevételek összesen	10 218,0	10 722,6	104,9

SZOLGÁLTATÓ HIVATAL

Az ügyfelek naprakész tájékoztatása, az ügyintézés egyszerűsítése, a szolgáltatások körének bővítése, színvonalának emelése kulcsfontosságú az adóalanyok jogkövető magatartásának támogatásában. A NAV 2013-ban e filozófia mentén fejlesztette ügyfélszolgálatait, ügyfélkapus ügyintézési rendszerét, tájékoztatási csatornáit.

Az általános tájékoztatást szolgáló e-mail és telefonos rendszer (TCC) több mint 1,2 millió hívást fogadott. A VP Információs Központhoz 30 ezernél több hívás érkezett és csaknem 5 ezer elektronikus levélre válaszoltak a NAV munkatársai. Az Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszeren (ÜCC) keresztül a csaknem 140 ezer hívás nyomán 118,2 ezer sikeres ügyintézés történt, 21 százalékkal több, mint 2012-ben. A rendszer használatához szükséges PIN kód igénylések száma az év végére meghaladta a 138,6 ezret.

Országwide több olyan ügyfélszolgálat működik, ahol az állampolgárok adó- és vámügyeik intézéséhez egy helyen, időt és költséget megtakarítva kaphatnak szakszerű tájékoztatást, gyors segítséget. Munkatársainkhoz ma már az interneten lehet időpontot foglalni, így a várakozási idő minimálisra csökkent.

Az ügyfélszolgálati környezet javítására, felújításokra, korszerűsítésekre és akadálymentesített ügyfélterek kialakítására került sor. Számos ügyfélszolgálaton az ügyek elektronikusan intézhetőek, mert internetes hozzáférést alakított ki a NAV az ügyfélterekben (bevallások, adatlapok beküldése, ügyfélkapu aktiválása). Több igazgatóságon ügyfélelégedettség-felmérésre is sor került, hogy a hivatal megismerje az ügyfelek véleményét a szolgáltatásról, az ügyintézés színvonaláról, illetve a javítható, javítandó körülményekről.

2013-ban az ügyfélszolgálatokon személyesen megjelenő adózók száma megközelítette a 2,4 milliót, amely mintegy

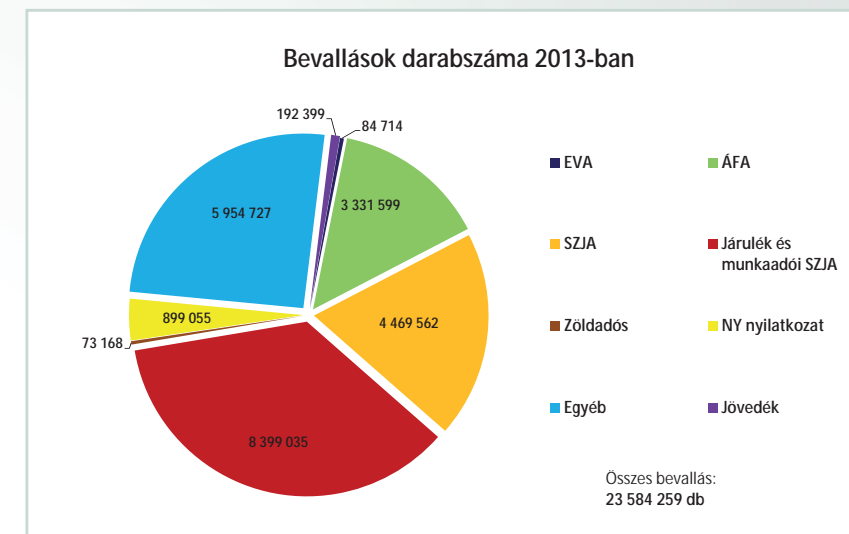
Adatok a NAV szolgáltató tevékenységéről

- Mintegy 5,4 millió működő adóalany tartozik ügyfélkörünkbe.
- 10 millió folyószámlát tartunk nyilván.
- Ügyfélszolgálatunkat mintegy 2,4 millió ügyfél kereste fel személyesen.
- A TCC rendszer mintegy 1,2 millió hívást fogadott.
- Az ÜCC rendszeren keresztül több mint 118 ezer adózó intézte el sikeresen adóügyeit.
- A hivatal 23,6 millió bevallást és adatszolgáltatást fogadott és dolgozott fel.
- A vám eljárások száma meghaladta a 1,4 milliót.
- Honlapunkat több mint 25,7 millió alkalommal keresték fel ügyfeleink.

9 százalékkal kevesebb az előző évhez képest. A csökkenés arra utal, hogy az elektronikus ügyintézés egyre népszerűbb az adózók körében.

Személyesen csaknem 500 ezren kértek tájékoztatást, adóhatósági igazolást 409 ezren igényeltek, illetve bevallást, beadványt 544 ezren nyújtottak be az ügyfélszolgálatokon. Az egyéb szolgáltatást kérő ügyfelek száma meghaladta a 939 ezret. Az adózók részére átadott 2,9 millió készpénzátutalási megbízás (csekk) jelentősen elősegítette a fizetési kötelezettségek teljesítését.

A kiadott adó-, jövedelem- és illetőségigazolások száma az év végére megközelítette a 464 ezret, ami több mint 4 ezerrel magasabb az előző évinél. Az elektronikusan érke-



zett igazoláskérelmek száma meghaladta a 313 ezret, melyből 190 ezret elektronikus formában adott ki a NAV. Az összes kiadott adóhatósági igazolás 2,6 százalékhöz kapcsolódott tartozásrendezés, ennek eredményeként 2,3 milliárd forint folyt be a költségvetésbe. A majdnem 43 ezer bankkártyás adóbefizetéssel mintegy 960 millió forint érkezett a NAV számláira.

A 2013-ban esedékes 2012. évi bevallások, nyomtatványok, a kitöltést és feldolgozást biztosító programok idejében elkészültek és hozzáférhetőek voltak. A legtöbbet érintő személyijövedelemadó-bevallások majdnem háromnegyedéig használták az internetes nyomtatványkitöltő programot.

A vámszakmai terület által gondozott adónemek bevallására szolgáló elektronikus űrlapok korszerűsítésével megvalósult az egységes adó- és vámhatósági formátum és arculat. A bevallások kitöltését az egységes Általános nyomtatványkitöltő (ÁNYK) program segíti. Egy év alatt 2 százalékkal emelkedett a nyilvántartott működő adóalanyok száma, ami az év végére megközelítette az 1 millió 784 ezret.

Az áfaalanyok 2013. július 1-je óta a befogadott számlák tekintetében a más adózó által teljesített általános forgalmi adó összesítő jelentés adataihoz is hozzáférhetnek, így ellenőrizhetik, hogy a számlakibocsátó eleget tett-e összesítő jelentésteli kötelezettségének.

A vámszakmai és az adószakmai folyószámlák integrációja nyomán a folyószámlák együttes belső megjelenítésére szolgáló rendszer, a Folyószámla Információs Rendszer (FIR) 2013. január 2. óta érhető el az ügyintézők számára. 2013. február 18. óta a környezetvédelmi termékár, a népegészségügyi termék-

adó és az energiaadó adónemek adatait az érintett adózók az Ügyfélkapu folyószámlakérdező felület segítségével adó-folyószámlájukon követhetik.

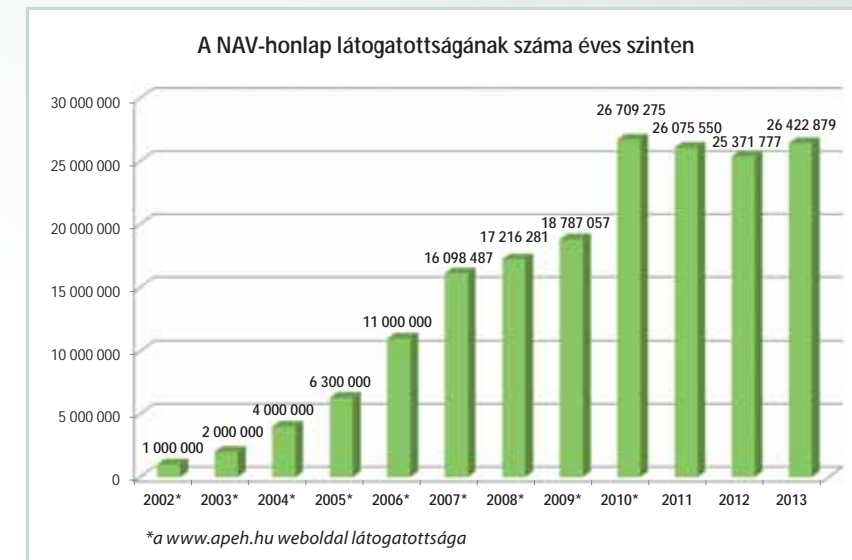
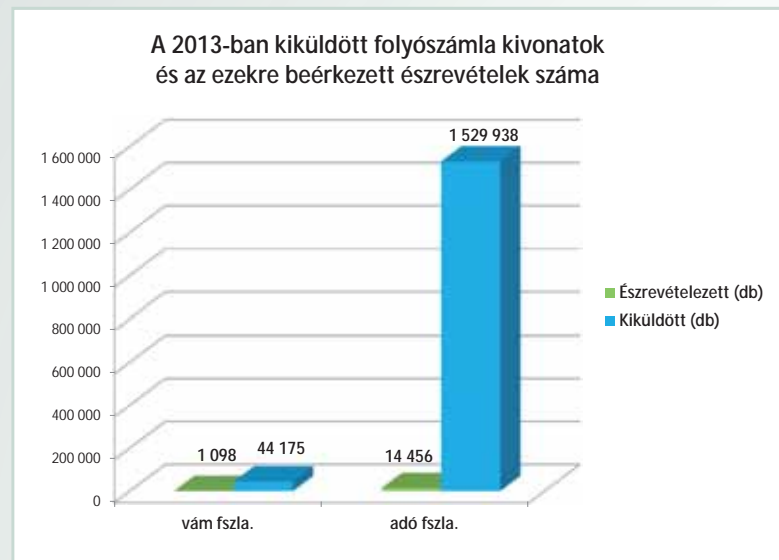
A NAV 2013 júliusában kezdte meg és októberben fejezte be a 2012-re vonatkozó folyószámla-kivonatokat és késedelmipótlék-értesítőket kiküldését.

Az EU-elvárásoknak megfelelően a vám eljárások ma már elektronikus úton indíthatók. 2013-ban a behozatali irányú vám eljárások 96 százalékát az ügyfelek már így kérték.

2013-ban hozzávetőleg 8,6 ezer jövedéki engedélyes gazdálkodóval állt kapcsolatban a NAV, ennek nyomán 902 adóraktári engedély, 109 keretengedély és 518 egyéb típusú jövedéki engedély kiadása történt meg. A jövedéki szakterülethez érkezett ügyféli kérelmek alapján 2013-ban 343 szakvéleményt adott ki a hivatal, ezek közül mintegy 150 a fiatalok dohányszármazék visszaszorításáról és a dohánytermékek kiskereskedelméről szóló törvény gyakorlati végrehajtásával és értelmezésével kapcsolatos kérdést vetett fel.

Az adószakmai szakterületen az adózók 2013. december végéig a 2012. évről áthúzódó ügyekkel együtt összesen mintegy 157 ezer fizetési kedvezményre irányuló kérelmet nyújtottak be a NAV-hoz, a kérelmezett összeg pedig mintegy 177 milliárd forint volt. A jövedéki szakterület több mint 4 milliárd 692 millió forint jövedéki adó részletekben történő befizetését engedélyezte.

A hivatal a gazdasági élet átláthatóságát segíti azzal, hogy internetes honlapján a végrehajtás alatt álló adózók listáját változatlanul hetente, a 180 napon keresztül jelentős adóhátralékkal rendelkező adózók listáját pedig negyedévente frissíti.



Az online adatkapcsolatra képes pénztárgépekre való átállás tetemes szolgáltatási és informatikai feladatot rótt a NAV-ra. A 2013. december 31-i adatok szerint május és december között a benyújtott kérelmek száma 140 ezer volt, melyekben 140 587 támogatás igénybevételére jogosító egyedi kódot kértek. A kérelmeket benyújtó adóalanyok – átfedés van a két igénylői körben – közül üzembe helyezési kódot 41 689 adózó, támogatásra jogosító egyedi kód kiadását 104 307 adózó kérte. Az elbírált kérelmek közül teljes támogatási tartalommal 118 192 egyedi kódot, illetve valamely feltétel hiánya vagy nem teljesítése miatt 0 forintos támogatási tartalommal 21 819 egye-

di kódot adott ki a hivatal. December végéig 280,5 millió forint támogatás kiutalása történt meg. Az országos médiában mintegy 35 ezer alkalommal jelent meg a hivattal, valamint adózással kapcsolatos hír, illetve tájékoztatás, ami kiemelkedőnek számít a közigazgatási szférában. A NAV a korszerű kommunikációs eszközök széles skáláján erősíti az adótudatosságot, a lehető legtöbb alkalommal hangsúlyozva az adózás szükségességét és lényegét. Megnyilvánulásaiban ösztönzi a jogkövető magatartás elismerését és az adóelkerülés, adócsalás elítélését. Hangvételében és kommunikációs stílusában egyre dominánsabb a szolgáltató és a közpénzek védelmét ellátó hivatal attitűdje.

A NAV honlapja több funkcióval bővült a felhasználók egyszerűbb és pontosabb tájékozódására. Továbbra is keresettek honlapunk információs füzetei, amelyek pontos tájékoztatást adnak az adózási szabályokról, a legtöbbet érintő tudnivalókról. Külön menüpontban hívjuk fel a látogatók figyelmét a kiemelt témákra, amelyek 2013-ban például az online pénztárgépekről, a személyijövedelemadó-bevallásról szóló információk villámgyors elérését szolgálták. Továbbra is működik az adózókra szabott személyes adónaptár és a meghatározott adózói körnek szóló hírlevél-szolgáltatás. A honlap látogatottsága meghaladta a 25,7 milliót, a több mint 4 ezer programból

való letöltések száma pedig több mint 26,4 millió volt. Szeptemberben indult a NAV hivatalos Facebook profilja, és a felületen megjelenített 111 friss tartalom látogatottsága megközelítette a 300 ezret. A NAV 2013-ban is több nagyszabású, különböző korosztálynak, illetve célközönségnek szervezett kulturális és szakmai rendezvényen vett részt (Utazás Kiállítás, Budapesti Pálinkafesztivál, Sziget Fesztivál, Budavári Borfesztivál, stb.), ahol munkatársaink a látogatók érdeklődésének megfelelő formában adtak tájékoztatást konkrét és általános kérdésekről. Játékok, vetélkedők, ajándécsomagok színesítették a NAV megjelenéseit.





ELLENŐRZÉSEK

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal hatósági jellege legmarkánsabban az ellenőrzések területén nyilvánul meg. Az ellenőrzések által biztosítható leginkább az állami költségvetést megillető bevételek teljesülése, és ezeken keresztül érhető el – adott esetben ezek által kényszeríthető ki – az adózók jogkövető magatartása, végeredményben a költségvetési befizetések teljesítése.

A NAV közvetlenül, a költségvetési bevételek minél teljesebb biztosításával, illetve közvetetten, az illegális gazdasági tevékenység visszaszorításával, az adómorál javításán keresztül a nemzetgazdaság versenyképességének fokozásához is hozzájárul. A NAV nem a régmúlt időszakok ellenőrzésére koncentrálna, hanem a közelmúlt, illetve a jelenben zajló folyamatok ellenőrzésére fordítja kapacitásának jelentős hányadát, hiszen az adóeltitkolás minél korábbi feltárása egyúttal a mind teljesebb megtérülés lehetőségét jelenti.

A hatékony ellenőrzés feltétele a magas színvonalú kockázatkezelés és kiválasztás mellett a szakterületek együttes fellépésén alapuló vizsgálati módszerek alkalmazása. A kockázatkezelés egyik eszköze az adóregisztráció, amelynek eljárási rendje 2013 elején módosult. Emiatt 4261 adózó kockázatkezelési eljárását újra kellett indítani a kérdőív vissza nem küldése okán. Az év végéig a működési kockázat minősítése alapján 4659 esetben került sor fokozott felügyelet alá vonásra, az erről szóló határozatok 94 százaléka már jogerős. Továbbra is jellemző a bevallási kötelezettség gyakorítása, illetve a bevallások ellenjegyzésének előírása.

A vám- és pénzügyőri szakterületen a központi kockázatelemzés hatékonysága kockázati profilok kialakításával, valamint központi e-kockázatkezeléssel növekedett. A jövedéki kockázatelemzés kiemelt területe volt 2013-ban az internetes kereskedelem ellenőrzése, melynek során a legnépszerűbb weboldalak üzemeltetőivel szóbeli megállapodást kötött a hivatal. Ennek eredményeként 1355 olyan hirdetést távolítottak el,

amelyben vélhetően jogellenesen kínáltak jövedéki terméket. A közös kockázatelemzési módszerek, az EU-szintű kockázatelemzés és célirányos kiválasztás fejlesztésére magyar kezdeményezésre indult az a nemzetközi projekt, amelyben 13 tagállam vesz részt. Az Európai Bizottság felkérte hazánkat a projekt emberi- és anyagi erőforrás-szükségletét tartalmazó végrehajtási terv kidolgozására, és 2013-ban már befogadta a projekt munkafolyamataira tett javaslatunkat.

Adatok a NAV ellenőrzési tevékenységéről

- A 211 ezer befejezett adószakmai vizsgálat összesen 143 ezer adózót érintett, a feltárt nettó adókülönbözet 515 milliárd forint. Az ellenőrzések nyomán mintegy 390 milliárd forint szankciót kellett kiszabni.
- A vám utólagos és vámáru-nyilatkozat ellenőrzések során összesen 2,2 milliárd forint bírságot szabtak ki a vám- és pénzügyőri igazgatóságok.
- Több mint 17,7 ezer vámáru-nyilatkozat esetében történt utólagos ellenőrzés.
- A jövedéki szakterületen közel 5,5 millió ellenőrzés fejeződött be, a jogsértések miatti bírság összege csaknem elérte a 7,4 milliárd forintot.
- Csaknem 1,5 ezer környezetvédelmi termékdíj, népegészségügyi termékadó és energiaadó ellenőrzés történt.
- Közel 3,3 ezer fémkereskedelmi ellenőrzés fejeződött be.
- Közúti ellenőrzések során feltárt jogsértések miatt 10,7 ezer esetben kellett közigazgatási bírságot kiszabni.
- A rendészeti szervek 17,8 ezer szabálysértést derítettek fel.



Az adószakmai ellenőrzési szakterület által végzett vizsgálatok száma ugyan évről évre csökken, azonban ezzel párhuzamosan a feltárt adókülönbözlet összege, és az ellenőrzések eredményessége nő. Ezt mutatja, hogy az utólagos adóellenőrzés során átlagosan feltárt nettó adókülönbözlet összege a 2012-es 13,4 milliárd forinthez képest 17,6 milliárd forintra emelkedett. A vizsgálatok számának típusok szerinti megoszlása az ellenőrzési irányelvek mentén alakult. Sajnálatos módon a nemkívánatos adóügyi magatartásformák állandósultak. Az adózók egyre komplexebb adóelkerülési technikákat dolgoznak ki, amelyek teljes körű felgöngyölítése időigényes, vi-

szont nélkülözhetetlen az ellenőrzési megállapítások alátámasztásához.

Az adószakmai ellenőrzési szakterület az év végéig 210 934 ellenőrzést folytatott le, ezek több mint 143 ezer adózót érintettek. Az ellenőrzések számának csökkenése mellett a feltárt nettó adókülönbözlet összege 515 milliárd forintra nőtt a tavalyi 467 milliárd forinthez képest. A jogerőssé vált adókülönbözlet 439 milliárd forint volt, 36 százalékkal haladta meg a 2012. évit. Az egymilliárd forint feletti megállapítások összege 80 milliárd forint fölé emelkedett, ez 2012-ben 55 milliárd forint volt. Az áfa adónemben feltárt nettó adókülönbözlet több mint

14 százalékkal haladta meg az előző évben feltártat, ebből adódóan év végére már összesen 445 milliárd forint be nem vallott áfa szerepelt a jegyzőkönyvekben.

A 2013-ban megállapított szankciók összértéke megközelítette a 390 milliárd forintot, ami a tavalyinál 51 százalékkal magasabb. A jelentős növekedés oka a feltárási összegének emelkedésén kívül a törvényi szabályozás szigorodása. Így például a korábbi 75 százalékos adóbírság mértékével szemben a bevétel eltitkolásával, a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások

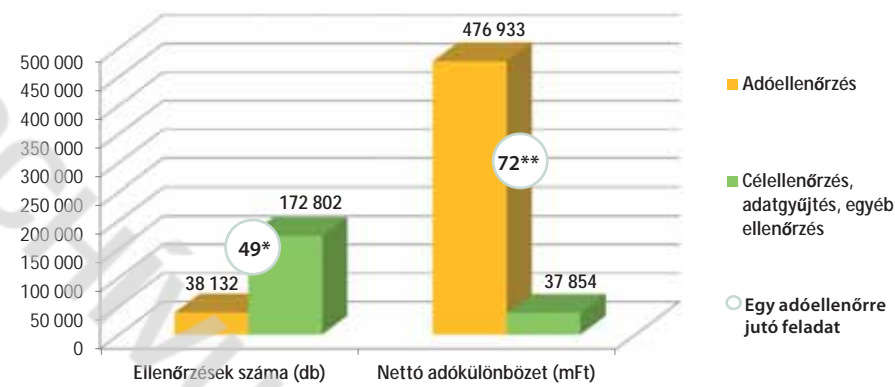
hamisításával, megsemmisítésével elkövetett jogsértések esetében a jogalkotó az adóhiány 200 százalékára emelte az adóbírság mértékét. További jelentős szigorítás, hogy a korábbi általános bírságtétel helyett az adózó egymillió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha iratmegőrzési kötelezettségének nem tesz eleget.

2013-ban megkezdődött az online adatkapcsolatra képes pénztárgépekre történő átállás folyamata, melyet három országos ellenőrzési akció is nyomon követett. Ezek célja az átállással kapcsolatos adóügyi magatartások felderítése volt, és az adózók tájékoztatása, az átállás segítése került előtérbe.

2013 decemberében az adóhivatal 7 044 online pénztárgéppel kapcsolatos ellenőrzést jegyzőkönyvezett, emellett 203 revízió megíródott. A leggyakoribb probléma az volt, hogy olyan pénztárgépre vonatkozó szerződést mutattak be, amelynek a forgalmazási engedélyt visszavonták. Az adózók egy része jelezte, hogy tevékenységét 2013. december 31-ével megszünteti, ezért regisztrációs kódot sem igényelt. Az átállásra 2013 után kötelezett adózóknak ugyanakkor már 2013 júliusától egyszerűsített adatszolgáltatást kellett benyújtaniuk az elektronikus naplós pénztárgépük adatairól.

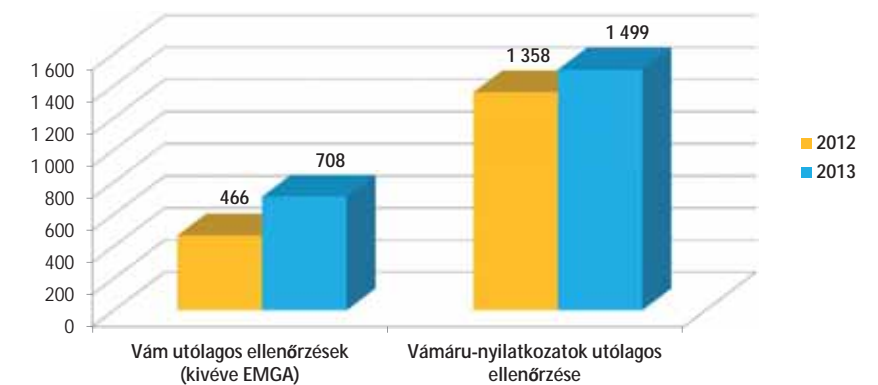
Az adóügyi morál javulását segítette a belső ellenőrzési nyilatkozat bevezetése a 2 millió forint feletti áfatartalmú egyenes adózású ügyletek esetében, hiszen már önmagában annak tudata, hogy az adóhivatal rendszeresen összehasonlíthatja az adózók közötti ügyletekről szolgáltatott adatokat, visszatartó erővel bírt. A tételes áfaadatok a gyakorlatban is jól hasznosulnak a kockázatelemzési és ellenőrzési munkában. A 2 366 vizsgálat 60 százaléka fejeződött be, 68 ellenőrzés azonban megíródott. Az eddig befejezett adóellenőrzésekben megállapított 5,8 milliárd forint adókülönbözlet elsősorban a legnagyobb adóteljesítményű adózói kört érintette.

Az ellenőrzési szakterület ellenőrzései 2013-ban



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

A vám utólagos ellenőrzés és a vámáru-nyilatkozat utólagos ellenőrzés során kiszabott összeg alakulása 2012-ben és 2013-ban (millió forintban)



A vámjáráások egyszerűsítésére és gyorsítására tett Európai Unió és nemzeti törekvések abba az irányba mutatnak, hogy – az elektronikus vám- és az egyszerűsített eljárások térnyerésével egyidejűleg – az alapeseti vámjáráások folyamatából egyre inkább az utólagos jellegű ellenőrzésekre helyeződik a hangsúly. 2013-ban 302 vám utólagos ellenőrzés – ide nem értve az EMGA ellenőrzést – kezdődött meg. 315 fejeződött be határozatközléssel az előző évről áthúzódó ellenőrzésekkel együtt. Ezenkívül 6 093, a Közösségi Vámkódex 78. cikke alapján végzett vámáru-nyilatkozat utólagos ellenőrzés fejeződött be határozatközléssel december végéig.

2013-ban a vám- és pénzügyőri igazgatóságok a vám és a vámáru-nyilatkozat utólagos ellenőrzések során összesen 2 milliárd 207 millió forint bírságot szabtak ki. A vámáru-nyilatkozatok utólagos ellenőrzésekor 17 722 árunyilatkozatot érintően folytattak le vizsgálatokat, és vám, áfa, környezetvédelmi termékdíj, és vámgazgatási bírság jogcímenek összesen 1 milliárd 499 millió forintot szabtak ki.

2013 végén a regisztrációs eljárás alá vont gépjárművek száma mintegy 19 százalékkal emelkedett megközelítve a 137 ezret. A kivetett adó összege csaknem 16 milliárd forint volt.

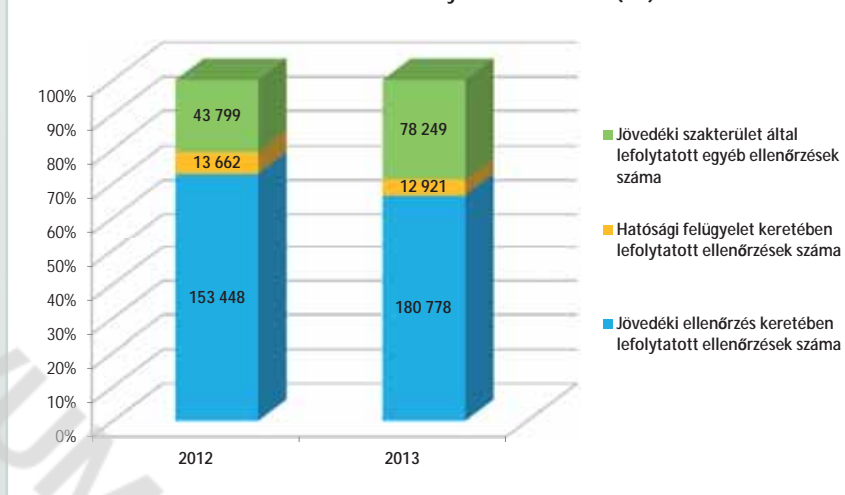
A jövedéki szakterület 272 ezer vizsgálatot folytatott le, ami egészült csaknem 5,2 millió harmadik országos határátkelőhelyen végzett ellenőrzéssel, 68 185 jogsértést tártak fel, és a bírság összege vélhetően meghaladja a 7,38 milliárd forintot. Csaknem 30 ezer foglалás történt 1,32 milliárd forint értékben, melyből a legnagyobb arányt a szállítóeszközök (51,8 százalék), a cigaretta (19,6 százalék) és az alkohol (17,2 százalék) tették ki.

A NAV a közúti ellenőrzések során 10,7 ezer esetben, 1,3 milliárd forint közigazgatási bírságot szabott ki. A vám- és pénzügyőri szervek 17,8 ezer szabálysértési ügyben jártak el, amelyek elkövetési értéke összesen 360 millió forint volt. A leggyakrabban – 83 százalékban – dohánygyártmányokkal összefüggésben elkövetett vámszabálysértés dominált. Jellemző volt emellett az áru hamis megjelölése, az iparjogvédelmi jogok megsértése, a szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése szabálysértés, de fémjelzési szabálysértést és gyógyszerrendészeti szabálysértést is jelentős számban derítettek fel.

A fémkereskedelmi ellenőrzésekre történő kiválasztás során elsődleges cél az engedélyköteles anyagokkal elkövetett jogsértések megelőzése, visszaszorítása volt. Az alsófokú szervek 2013 végéig 3,3 ezer fémkereskedelmi ellenőrzést hajtottak végre, amelynek mintegy harmadában állapítottak meg jogsértést, a jogerősen kiszabott bírság összege meghaladta az 5,5 milliárd forintot. A rendészeti szakterület 12 nemzetközi művelet koordinálásában vett részt, további nyolc esetben került sor nemzeti művelet lebonyolítására a határon átlépő hulladékszállítás, és veszélyesáru-szállítás ellenőrzésével a hamis gyógyszerekre, a jogosulatlan fuvarozási tevékenységre és a készpénzellenőrzésre, valamint a korlátozásokra és tilalmakra fókuszálva. Kiemelt prioritású volt a belső határon a belépő forgalom ellenőrzése is.

A bevételek eredményes biztosításához a Szakértői Intézet közvetve és közvetlenül is hozzájárul: analitikai vizsgálatokkal, valamint szakvéleményekkel, továbbá a helyszíni ellenőrzéseken a mobillaboratóriumi gépjárművekkel.

Jövedéki ellenőrzések arányának alakulása (db)



HÁTRALÉK- BEHAJTÁS

A hátralékkezelés és a végrehajtás a hátralékállomány folyamatos felülvizsgálatán és csökkentésén keresztül a költségvetési bevételek biztosításának része. Mindazokkal szemben, akik önként nem teljesítik fizetési kötelezettségeiket és hátralékot halmoznak fel, a NAV következetesen, törvényes eszközökkel jár el. Ez magában foglalja a hátralékkezelést, a végrehajtást, a fizetési kedvezményi kérelmek elbírálását, továbbá a csőd-, a felszámolási és a végelszámolási eljárásokat.

Az adóigazgatóságok 2013-ban több mint 1 millió 70 ezer végrehajtási eljárást indítottak. Az értékösszeg mintegy 1 231 milliárd forint. A behajtásból származó 367 milliárd forint összes bevételből 98,5 százalék végrehajtásból származott. A felszámolással és csődeljárással érintett adózóktól 5,6 milliárd forint folyt be. A NAV a megkereső szervek részére 4,4 milliárd forint köztartozást szedett be. 2013-ban 8 új jogcímen kellett külső szervek megkeresésére behajtást végezni, így 2013 végén már összesen 130 jogcímen kellett ügyeket kezelni. Az új feladatok közül 2013 utolsó hónapjaiban nagy tömegben érkeztek a hulladék-gazdálkodási díjak behajtásával kapcsolatos megkeresések.

A NAV 2013-ban több mint egymillió hatósági átutalási megbízást, azaz inkasszót bocsátott ki 3 198 milliárd forint tartozás behajtására. A jövedelem-letiltások összege 96 milliárd forint volt. A végrehajtási bevétel mintegy egyharmada, 110 milliárd forint a végrehajtási cselekményeket követően folyt be. A NAV különös figyelmet fordított a különadók behajtására, amelyből összesen 1,5 milliárd forintot szedett be. A folyamatban lévő végrehajtások száma 356 ezerre, az érintett tartozás összege pedig 1 071 milliárd forintra növekedett.

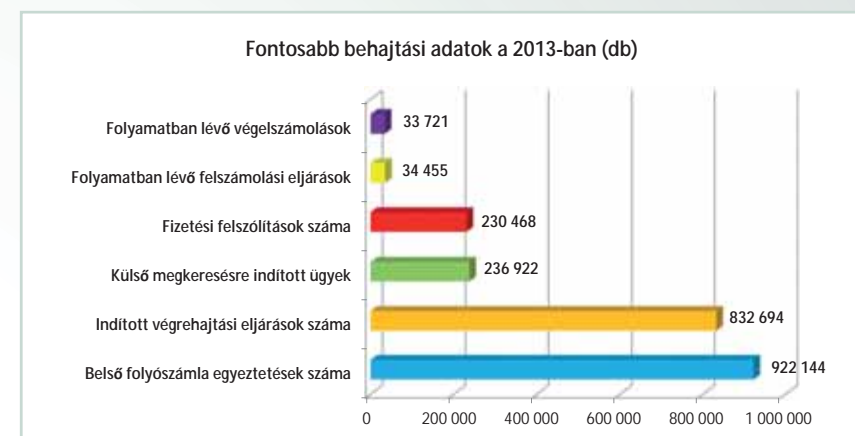
Az adóigazgatóságok 2013-ban is kiemelt figyelmet fordítottak a szerényebb eredményt hozó, ugyanakkor jelentős erőforrást igénylő, ám az adózási fegyelmet erősítő mögöttes kötelezésekre és a biztosítási intézkedésekre. A köztartozás címén visszatartott összeg 24,4 milliárd forint volt.

A hivatal internetes honlapján a végrehajtás alatt álló adózók listáját változatlanul hetente, a 180 napon keresztül jelentős adóhátralékkal rendelkező adózók listáját pedig negyedévente frissíti, ezzel is segítve az ügyfelek tájékoztatását, a gazdasági élet átláthatóbbá tételét. A behajtási intenzitás fokozásával folyamatosan nőtt a végrehajtással érintett gazdálkodók száma, amely az utóbbi hónapokban 180-188 ezer körüli volt. A közzétett listán 3 956 magánszemély és 1 991 gazdálkodó szerepel, összesen 1 041 milliárd forint tartozással.

A működő, viszont adófizetési kötelezettségét nem teljesítő vállalkozások száma a korábbiakhoz képest nagyobb mértékben növekedett, ezért a NAV kénytelen nagyobb hangsúlyt fektetni a felszámolási indítványokra. A NAV által kezdeményezett felszámolások száma 2013-ban a korábbi évekhez képest jelentősen, több mint 50 százalékkal növekedett. Az érintett

Adatok a NAV hátralékbehajtási tevékenységéről

- Mintegy 1,07 millió végrehajtási eljárás indult, összesen csaknem 1 231 milliárd forint értékben.
- A behajtási tevékenység eredményeként 367 milliárd forint tartozás folyt be.
- Mintegy 8,5 ezer felszámolási eljárást kezdeményezett a hivatal.
- Mintegy 17 ezer elektronikus árverést bonyolított a hivatal.
- Az adózók a több mint 142 ezer fizetési kedvezményre irányuló kérelemből több mint 42 ezret nyújtottak be elektronikus formában.
- A NAV teljes hátralékállománya 2 188 milliárd forint volt 2013 végén.



8 455 cég tartozása meghaladta a 369 milliárd forintot. Az ügyszám és az összeg növekedése a nagy összegű, kevésbé behajtható revíziós megállapításokon kívül jelentős részben a 2012-ben bevezetett kényszer-törlesztési eljárásokkal függ össze. Az új megszűnési eljárás lehetősége csökkentette a végelszámolások, a kényszer-végelszámolások, ennek következtében a felszámolások számát.

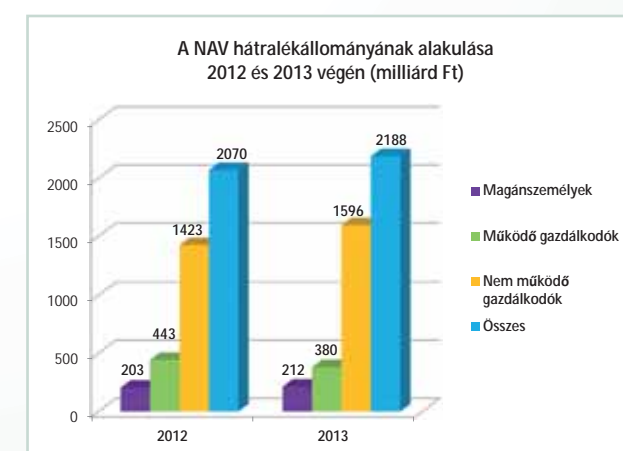
A NAV követeléseiből a folyamatban lévő felszámolásokon keresztül, valamint a felszámolási fenyegetettség hatására 5,4 milliárd forint folyt be, ami csaknem azonos az előző évi összeggel. Ez a bevétel azonban 18 százalékkal kevesebb eljárásból származott. Az éves bevételből 1,4 milliárd forint követelés-engedményezésből folyt be. A Magyar Követeléskezelő Zrt. részére a NAV öt csomagban, összesen 14 394 felszámolást érintően, 337 milliárd forint összegű követelést engedményezett.

A befejezett felszámolások száma minden korábbi évinél magasabb volt 2013-ban: a bíróságok 20 722 ügyet zártak le, 22 százalékkal többet, mint 2012-ben. Az ügyek 80 százaléka hite-

lezői kielégítés nélkül, egyszerűsített eljárásként fejeződött be, 76 milliárd forint hitelezői igényt törölni kellett.

Az Elektronikus Árverési Felület (EÁF) az elmúlt évben is problémamentesen működött, és folyamatosan bővült a meghirdetett vagyonelemek köre. Az adószakmai tevékenység nyomán meghirdetett árveréseken belül 44 százalékkal több ingóárverést és 26 százalékkal több ingatlanárverést fejeztek be a végrehajtók. Az ingatlanok esetében egyre több a sikertelen árverés, mivel továbbra is alacsony a kereslet a lakóingatlanok iránt, inkább a nem lakóingatlanokra (szántó, zártkert, gyümölcsös, erdő, legelő) volt érdeklődés.

A vám- és a bűnügyi szakterület által lefoglalt, elkobzott vagyontárgyak árverése az adószakmai árverésekhez képest jelentősen kisebb számban, de annál eredményesebben működött. Piacképesebb, speciális vevőkört érintő ingóságokat hirdettek meg, jellemzően járművek és fémkereskedelmi engedélyköteles anyagok kategóriájában. A 748 meghirdetett árverésből 553 sikeresen fejeződött be. Az értékesítés eredményessége elérte a 88 százalékat.





SZERENCSEJÁTÉK FELÜGYELET

A NAV szerencsejátékok területére vonatkozó felügyelete kiterjed többek között a hatósági engedélyezésre, a szervezők és a játékokat üzemeltetők ellenőrzésére, az ehhez kapcsolódó nyilvántartási feladatokra, továbbá a jogsértések szankcionálására. A NAV feladata az illegális szerencsejátékok visszaszorítása, továbbá a pénzmosás elleni küzdelemben való részvétel is. A NAV szerencsejáték-felügyeleti szerve hatósági engedélyezési tevékenysége keretében 2013-ban 86 engedélyt adott ki szerencsejáték szervezésére. Az év végén hatósági engedéllyel 19 kártyaterem üzemelt. A 16 ezer szerencsejátékkal kapcsolatos ellenőrzés alkalmával 709 bírságoló határozat és végzés született mintegy 400 millió forint bírság kiszabása mellett.

Az internetterminálokra irányuló ellenőrzések alapján folytatódott az engedély nélküli szerencsejáték-szervezők, illetve a közvetítők, jellemzően a vendéglátó egységek üzemeltetőinek bírságolása. Azokban az esetekben, amikor az ellenőrzés során az engedély nélküli üzemeltetés nem volt bizonyítható, de ennek gyanúja a fellelt berendezés sajátosságai és berendezéssel kapcsolatos előzetes tapasztalatok alapján felmerült, a helyszínen ismételt ellenőrzést végzett a NAV. Ez preventív hatású volt, mivel az esetek egytizedében a pénznyerő automatát helyettesítő berendezés üzemeltetése megszűnt.

Ha egy üzletben engedély nélkül pénznyerő automatát működtetnek, akkor a települési önkormányzat jegyzője köteles az üzletet legalább 30 napra – ismételt jogsértés esetén legalább 90 napra – ideiglenesen bezáratni. A NAV folyamatosan kezdeményezi a jogsértő üzletek bezáratását az illetékes jegyzőknél.

A szerencsejáték-felügyeleti szakterület azokat a berendezéseket is kiemelt figyelemmel kíséri, amelyek konstrukciója szerint a berendezésen minden egyes meghatározott értékű befizetés ellenében garantált árut kap kézhez a „játékos”, azonban véletlenszerűen előforduló esetekben a fizető személy a garantált áru mellett vagy helyett, az általa teljesített fizetésnél aránytalanul nagyobb értékű árut kap kézhez. A vizsgált berendezések esetében a tárgynyermények között műszaki cikk, illetve élő állat is előfordult. Ezek a berendezések engedély nélküli szerencsejáték-eszköznek minősülhetnek. Az engedélyezett, illetve jóváhagyott játékterv alapján szervezendő tippmixPro bukmékeri fogadás fogadási ajánlatának struktúrája, a fogadásban való részvétel feltételei, az élő fogadás lehetősége azt célozza, hogy az új fogadásos játék felvegye a versenyt a nagy illegális szervezők (például bet365, expekt, sportingbet) kínálatával.

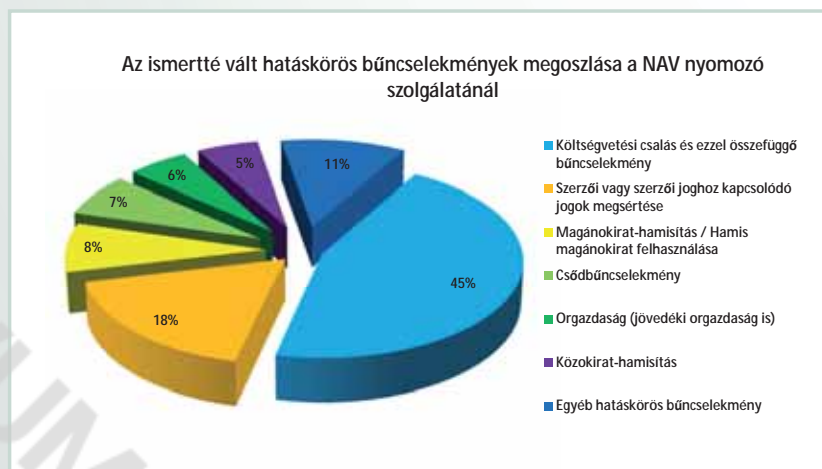
SZEF hatósági engedélyezési tevékenysége	2013-ban kiadott engedélyek
sorsolás	17
fogadás	3
játékkaszinó	53
távserencsejáték	0
kártyaterem	13
összesen	86

SZEF hatósági ellenőrzési tevékenysége	Befejezett ellenőrzések	Bírságoló határozatok, döntések	Kiszabott bírságok (eFt)
sorsolás	452	9	1 400
fogadás	295	2	400
ajándéksorsolás	173	80	6 945
játékkaszinó	334	4	900
távserencsejáték	0	0	0
kártyaterem	625	30	11 945
játékautomata	232	11	1 500
egyéb	13 527	573	372 430
összesen	15 638	709	395 520

BÜNYÜGYI SZAKTERÜLET

A NAV Bűnügyi Főigazgatóságának pénzügyi nyomozói 2013-ban 12 440 ismertté vált bűncselekmény miatt indítottak büntetőeljárást, ebből a hatáskörös bűncselekmények száma 11 925 volt. Az ismertté vált, hatáskörös bűncselekmények legnagyobb részét, több mint 45 százalékát költségvetési csalás körébe tartozó bűncselekmény tette ki. Szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése 17,7 százalékban, magánokirat-hamisítás és hamis magánokirat felhasználása 8,2 százalékban, és csődbűncselekmény 7 százalékban fordult elő. Az ismertté vált bűncselekmények elkövetési értéke megközelítette a 121,6 milliárd forintot, melyből 116,7 milliárd forintot tesz ki a NAV hatáskörébe utalt bűncselekmények elkövetési értéke. A költségvetési csalással a magyar állam kárára elkövetett és a pénzügyi nyomozók által felderített jogsértések összesített értéke 108,4 milliárd forintot tett ki. A dohánytermékekre elkövetett csaknem 700 bűncselekménnyel összefüggésben a NAV 63 millió szál dohányterméket foglalt le 2,5 milliárd forint fölötti értékben.

A nyomozószolgálat kiemelt figyelmet fordít az elkövetők, illetve a büntetőeljárással érintett gazdálkodók vagyoni helyzetének feltárására, a vagyoni elemek azonosítására, hogy a költségvetés számára okozott kár minél nagyobb mértékben megtérüljön. A folyamatban lévő büntetőeljárásokkal összefüggésben a vagyoni kényszerintézkedéssel biztosított érték (lefoglalás, biztosítási intézkedés és önkéntes megtérítés együttesen) összesen 24,5 milliárd forintot tett ki, ami 20 százalékos kármegtérülést jelent. Ez nemzetközi viszonylatban is figyelemre méltó eredmény. A NAV bűnüldöző szerve 2013-ban 6,3 ezer nyomozást rendelt el, melynek harmada köthető a Közép-magyarországi régióhoz. Mintegy 3,3 ezer esetben került sor a feljelentés elutasítására, illetve áttételére. A bűnügyi szakág 5,4 ezer ügyet fejezett be érdemben, amelynek fele vádemeléshez vezetett. Ezt összevetve a 2012-es 35 százalékkal megállapítható, hogy a váderedményesség jelentősen javult. A Bűnügyi Főigazgatóság 265 alkalommal indított titkos információgyűjtést, és 296 korábban indított eljárást fejezett be.



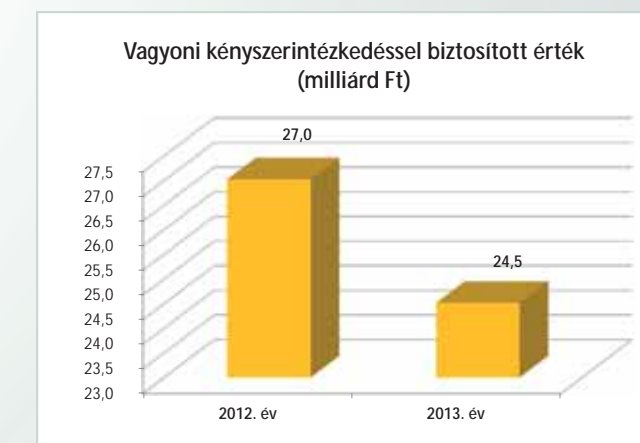
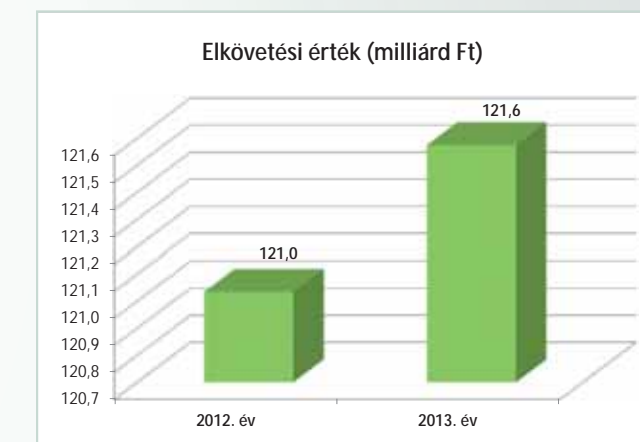
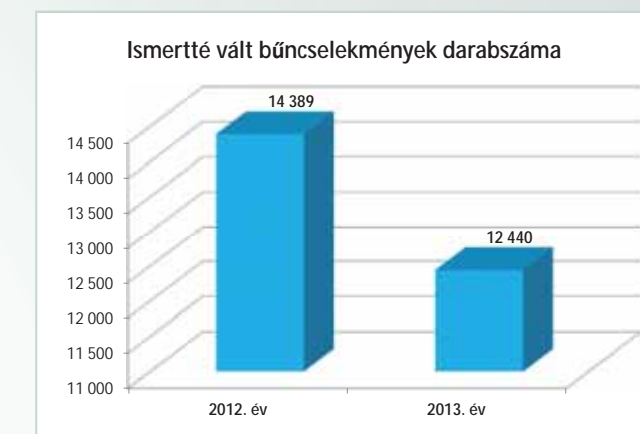
A befejezett eljárások nyomán 172 büntetőeljárás indult, melyek elkövetési értéke meghaladta a 37,8 milliárd forintot, a lefoglalt érték pedig a 8,3 milliárd forintot.

A Pénzmosás Elleni Információs Iroda 13,6 ezer bejelentést fogadott külföldi szolgáltatóktól, felügyeletet ellátó szervektől, külföldi pénzügyi információs egységektől, továbbá több mint ezer esetben küldött megkeresést, tájékoztatást, információt belföldi és külföldi szervek részére. Az iroda 225 ellenőrzést folytatott le, és külföldi jogcímenek mintegy 3,4 millió forint bírságot szabott ki.

A NAV pénzügyi nyomozói nemzetközi nyomozócsoport tagjaiként, valamint a Szövetségi Nyomozóiroda (FBI) számára különösen hasznos munkát végző nyomozó szervezetként nemzetközi szinten is komoly elismerésnek örvendenek. Az illegális weboldalak üzemeltetőinek leleplezésében elért eredményeikre a nagy nemzetközi filmforgalmazók is felfigyeltek.



A NAV bűnügyi szakága által folytatott büntetőeljárások összesített adatai



INFORMATIKA

Az Informatikai szakterület számára 2013-ban kiemelt prioritású, jelentős erőforrást lekötő feladatot jelentett az Online Pénztárgép Rendszerrel (OPG) kapcsolatos tervezési, felügyeleti és fejlesztési feladatok végrehajtása. A megvalósításhoz több hivatal, így a NAV, az MKEH és az NMHH, valamint külső szolgáltatók (GSM szolgáltatók, NISZ) együttműködésére is szükség volt.

A projekthez szükséges informatikai rendszerek tervezése, a szükséges hardverek beszerzése, üzembe állítása, a szoftverek beszerzése, az alkalmazások elkészítése és telepítése sikeresen megvalósult. Az OPG keretében a fogadó-, elő-feldolgozó- és adattárház-rendszerek hardvereszközeinek üzembe helyezése megtörtént, a rendszer kialakítása befejeződött, az éles üzem elindult.

A pénztárgépek üzembe helyezéséhez, és folyamatos működéséhez szükséges alkalmazások elkészültek, éles üzembe álltak. A revíziót támogató rendszer a tabletek biztonsági beállításaitól eltekintve elkészült, 2014 elején sor kerülhet a próbaüzemre. Kiemelt feladatot jelentett a pénztárgépek azonosítása, a kommunikáció titkosítása. A pénztárgépek forgalmi adatai az adattárházban gyűlnek össze. Az adattárház elkészült, folyamatosan üzemel, az adatokat fogadja és tárolja. Egy adatfájl tipikusan egy pénztárgép egy napi forgalmát tartalmazza, de lehet a napinál gyakoribb adatszolgáltatást is kérni.

2013. május 10-én bevezették a Dohánytermék-kiskereskedelmi Engedélyezési és Ellenőrzési Rendszert (DKER). Az informatikai alkalmazással a NAV hatékonyabban tud eleget tenni koncentrált, nagy tömegű engedélyezési és nyilvántartásba vételi feladatának, valamint biztosítja, hogy az ügyfelek az engedélyezési eljárást, illetve az egyéb forgalmazott termékkörrel

szóló bejelentést – Ügyfélkapun keresztül – elektronikus úton is kezdeményezhessék.

2013. július 1-jén elindult a NAV végrehajtási szakrendszere és a magyarországi pénzügyintézetek közötti elektronikus üzenetcsere lehetővé tevő Elektronikus Banktitok Rendszer (EBT).

A NAV 2013. november 15-én csatlakozott az EFER házibankos befizetési rendszeréhez, amely lehetővé teszi mind az adószakmai, mind pedig a vámszakmai számlaszámokra történő összevont befizetések kezelését.

A Nemzeti Adóztatás és Termékforgalmazás Informatikai Rendszerében (NATIR) megvalósult a mezőgazdasági visszaigénylések kockázatelemzése, a Központosított Jövedéki Informatikai Rendszerben (KJIR) az egyszerűsített bor adóraktár, illetve pezsngőelszámolás, valamint a jövedéki engedélyes kereskedelmi engedélyek rögzítésének biztosítása.

Az adóigazolvány-kibocsátás folyamatosságának biztosítására a NAV egy új, 3 évre szóló szerződést kötött adóigazolvány előállítására.

Az informatikai szolgáltatási szakterületen a szolgáltatási folyamatot támogató HP ServiceDesk (SD) és Service Manager (SM) rendszerekben a kezelt problémák, igények száma meghaladta a 172 ezret, az informatikai fejlesztési igényként kezelt megrendelések száma pedig több mint 3 200 volt.

A NAV az elmúlt évben 2012 azonos időszakával közel meg egyező mennyiségű, összesen 62,5 millió vonalkódot használt. 2013-ban az Országos Központi Irattárba (OKI) az adóigazgatósági selejtezések és megsemmisítések eredményeként mintegy 5,7 millió bevallás érkezett. A TÚK nyilvántartókban 1 268 minősített iratot, valamint 44 EU minősített ügyiratot vettek nyilvántartásba.

NEMZETKÖZI KAPCSOLATOK

A NAV nemzetközi együttműködési révén a hivatal nemzetközi érdekérvényesítése egyre sikeresebb. A hivatal szerteágazó kapcsolatrendszere számos szervezet, projekt, munkacsoport közös munkájában megjelenik.

Az Európai Unió együttműködése közül folyamatos a Customs és Fiscalis tisztviselőcsere-programokban való részvétel. Az Európai Unió belül kiemelt jelentőséggel bírnak a régió többi államával működő kétoldalú kapcsolatok, illetve a regionális együttműködési formák, a Visegrádi Négyek (V4) és a Quadrilaterale (Q4) csoport. A hivatal továbbra is aktívan részt vesz a Vám Világszer-

vezet (VVSz) munkájában. Mindezek elősegítették más államok legjobb gyakorlatának megismerését és azok hazai rendszerbe való átültetését. Továbbá olyan távolabbi országokkal is hasznosnak bizonyult a kapcsolatépítés, mint az Egyesült Államok, Kanada, Szudán, Azerbajdzsán, illetve Mongólia, Vietnám és Kína. 2013-ban a pályázati és támogatási lehetőségek felkutatásával újabb forrásokat nyert el a hivatal. Az összesen 776 millió forint értékű uniós támogatási összeg fele beruházásra, 44 százaléka eszközbeszerzésre, 5 százaléka képzésre, 1 százaléka pedig szolgáltatás igénybevételére irányult.

A Külső Határok Alap (KHA) programokból megvalósult a rőszkei és a záhonyi közúti határátkelőhelyek felújítása, melynek ünnepélyes projektzárójára 2013 júliusában került sor. A NAV több határátkelőhely informatikai fejlesztésére pályázott sikerrel (KHA/2012, 320 millió forint), és a Rőszke-Horgos közúti határátkelőhely újrainvitása projekt (KHA/2013, 391 millió forint) már a közbeszerzés előkészítésénél tart.

Elfogadták a NAV 2,9 millió euró értékben benyújtott pályázatát az Európai Szomszédsági és Partnerségi Eszköz (ENPI) támogatására. Az ORFK által vezetett, az ukrán vámhatóságot, valamint határőrséget is magában foglaló konzorcium révén Beregsurány közúti határátkelőhely teherforgalmi termináljának fejlesztése, valamint kutatóeszközök beszerzése valósul meg az ukrán-magyar határszakaszon.

Az ISEC „Bűnmegelőzés és a bűnözés elleni küzdelem” programban a NAV bázisolajokkal kapcsolatos visszaélések témakörben 14 hónapos projekt lehetőségét nyerte el, így a lengyel, szlovák, cseh, bolgár, román és magyar vámtisztviselők számos konferencián és oktatási programban találkozhattak. A Hercule II. 2011-es, valamint 2012-es programjaiban az Európai Csalásellenes Hivatallal kötött szerződés alapján a NAV mobil és kézi hőkamerákat szerzett be, melyeket 2013 augusztusában vett át. 2013-ban a Román Rendőrség cigarettacempészet és hamisítás elleni harc témájú projektjében a NAV partnerszervezetként vett részt.





KULTURÁLIS ÉRTÉKEK

A NAV létrejöttkor – elődszervezetei révén – nemcsak komoly szakmai tudás, hanem jelentős kulturális érték is összpontosult az új szervezetben.

A Pénzügyőr Zenekar országosan ismert és kedvelt hivatásos fúvószenekar. Hét évtizedes pályafutása során számos belföldi és nemzetközi felkérésnek tett eleget, rendezvényei mindig nagy sikert aratnak. A Pénzügyőr Zenekar 2013-ban összesen 133 rendezvényen vett részt, a kamaracsoportok 26, a tánczenekar 22 alkalommal lépett fel.

A Pénzügyőr- és Adózástörténeti Múzeum állandó tárlatait 2013-ban is több ezren keresték fel. Kiállításain, rendezvény-sátrában több tízezen fordultak meg a különböző kulturális és sportrendezvények alkalmával.

A pénzügyőrség történetét bemutató állandó tárlatnak helyet adó szecessziós Schiffer-villa a turisták által is kedvelt Múzeumi Negyedben található.

A múzeum a magyar pénzügyek történetét mutatja be az államalapítástól napjainkig.





Összeállította: Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Budapest, 2014. május