

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL

FELJEGYZÉS

részére

Tárgy: Az index.hu internetes oldalon megjelent sajtóközlemény, valamint a Levegő Munkacsoport honlapján közzétett dokumentumokkal összefüggésben

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) és jogelőd szerveinek egyik legfontosabb feladata a központi költségvetés bevételeinek biztosítása – akár önadózáson, akár a hivatal behajtási tevékenységén keresztül –, valamint a bevételek megóvása, vagyis a jogosulatlan visszaigénylések számának csökkentése, a jogosulatlan kiutalások megakadályozása. Fontos feladat azonban a NAV számára az is, hogy a jogkövető adózókat támogassa, a jogsértőket pedig ösztönözze az önkéntes jogkövetésre. Ennek legfőbb eszköze az ellenőrzési tevékenység, amelynek jelentős preventív hatása van, emellett pedig a bevételek növelését, megóvását szolgálja, valamint az adómorál javításán keresztül hozzájárul a nemzetgazdaság versenyképességének fokozásához.

2013. III. negyedév végén – Főosztály NAV szintű beszámolójának adatai szerint - a Nemzeti Adó- és Vámhivatal **ügyfélkörének** száma meghaladta az 1,8 millió adózót.

Adókövetési kategória	2013. III. negyedév
I. Jogi személyiségű gazdasági szervezetek	384 150
-Ebből: korlátolt felelősségű társaság	368 768
-részvénytársaság	5 111
2. Jogi személyiség nélküli gazdasági szervezetek	148 339
-Ebből: betéti társaság	141 498
3. Egyéniszervezetek	183 031
4. Egyéni vállalkozók	380 171
II. Vállalkozások összesen (1-4)	1 096 351
5. Önálló tevék.-et folyt. adószámú magánszemélyek	680 281
III. Össze-működő adóalany (11-13)	1 763 324
6. Csőd eljárás alatt	84
7. Felszámolás alatt	35 712
8. Végelszámolás alatt	34 611
IV. Össze-működő adóalany (16-18, 19-20)	50 317
ÖSSZESEN	1 846 672

Tekintettel az adóalanyok számára, az adóhatósági feladatok teljesítésére, a fenti célok elérése érdekében a NAV az adóalanyok adózáshoz való hozzáállása, a károkozási potenciál mértéke és valószínűsége alapján határozza meg a cselekvéseinek formáját és a korlátozottan rendelkezésre álló erőforrások felhasználását.

Nyilvánvaló a NAV számára, hogy a hazai ÁFA mértéke jelentős vonzerőt jelent a hazai és a környező tagállamok adózói, kifejezetten az adóelkerülő szándékú adóalanyai számára. Európai Unió csatlakozásunk előtt is jelentős visszaéléseket tapasztalt az adóhivatal az ÁFA területén (elsősorban a belföldi fiktív számlák kibocsátását és befogadását illetően), majd a 2004-es csatlakozásunkat követően a határok jelentős része megszűnt, a Közösségen belül az áruk, szolgáltatások szabadon áramolhattak/áramolhatnak, amely lehetőséget adott az határokon átfelülő csalási formák meghonosodására.

Az adóhatóság ezekkel a magatartásokkal szemben az első pillanatoktól kezdődően fellép, fokozatosan erősítette a kiutalás előtti ellenőrzési területet (főként az ÁFA területét érintően), bevezette, illetve azóta folyamatosan fejleszti a kockázatelemzési, kiválasztási tevékenységét, amely mind előzetes (kiutalás előtti), mind utólagos ellenőrzésekre kiterjed. Ezen összetett rendszereknek köszönhetően már az alakulástól mérhető és megállapítható egy-egy adóalany adózási kockázata.

Stratégiai célkitűzés, hogy a NAV az adóztatás frekventált területein folyamatosan és nagy erővel jelen legyen, ellenőrzéseit elsősorban a jelentős kockázatot hordozó adózókra összpontosítsa, ezért az adóhivatal több éve kiemelt figyelmet fordít a közepes és magas kockázatú adózók ellenőrzésére, kifejezetten az ÁFA-t érintően. Figyeli és vizsgálja továbbá azon adózói magatartást tanúsító adózókat, akiket [REDACTED] elemzéseiben említ (ugrásszerűen megnőtt forgalmat vallók, adóminimalizáló adóalanyok). Több olyan informatikai rendszert működtet a NAV, amelyek ezekre a magatartásokra minél gyorsabban képesek felhívni a figyelmet. Az ugrásszerűen megnövekedett forgalmat valló adózókra került bevezetésre a RIASZT rendszer, amely az adóalanyok kockázati besorolása mellett a folyamatos fejlesztéseknek és az adózói magatartások változásához való igazodásnak köszönhetően figyeli a kockázatos adózói kapcsolatokat (KOKAIN), valamint a nemzetközi forgalmi relációkat (VIES adatokat). A rendszer figyelmezteti a kockázatkezelést például abban az esetben, ha több magyar adóalany ugyanazon gyanús (csalárd) közösségi partnertől vallott beszerzést vagy, ha minimális alaptőkével alakult vállalkozások egyik hónapról a másira növelik meg forgalmukat nulláról akár milliárdos nagyságrendre.

Az ellenőrzésre történő kiválasztás hatékonysága tükröződik a bevallás utólagos ellenőrzések megállapítási arányában, amely szerint a **bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzések 81,9%-a zárul megállapítással.**

Tekintettel arra, hogy a költségvetés adóbevételeinek legnagyobb hányadát az általános forgalmi adó teszi ki, az adóhatóság 2013. évre célul tűzte ki a bevallás utólagos ellenőrzéseken belül az ÁFA adónemet érintő ellenőrzések a tavalyi évi kiemelkedően magas intenzitásának megtartását.

A visszaigénylések mértékének növekedési tendenciája a NAV előtt is ismert volt, épp ezért döntött a felsővezetés több strukturális változtatás (kiutalás előtti ellenőrzési területek megerősítése), illetve újszerű ellenőrzési módszerek kidolgozása mellett. Ennek keretében került sor több árukörre érintő összehangolt ellenőrzés elrendelésére (pl: gabona, hús, cukor, étolaj, tűzifa, bázisolaj, építőanyagok, stb.). Ezek az ellenőrzések kivétel nélkül határokon

átívelő családi mechanizmusokat érintenek/érintettek és jelentős beszállítói láncolat kapcsolódik hozzájuk és valóban szükséges az ellenőrzések során keletkező információk megosztása az érintettekkel. Ennek érdekében az ellenőrzések támogatására közös elektronikus felület került létrehozásra, ahol az érintett munkatársak elhelyezik az ügyben releváns dokumentumokat (jegyzőkönyvek, nyilatkozatok, számlák, szerződések), valamint meghatározott időközönként egyeztető megbeszélésekre is sor kerül a témákat érintően, ahol valamennyi érintett adóellenőr, illetve koordinátor megoszthatja egymással a tapasztalatait. Emellett természetesen az ügyekben érintett adóellenőrök közvetlenül is kapcsolatba léphetnek egymással és tájékozódhatnak a vizsgálatok állásáról, a beszerzett bizonyítékokról. A hivatal ezáltal kívánja biztosítani azt, hogy a nem egy adóigazgatóság kezelésében álló ügyek egységes iránymutatás mellett folyhassanak.

Ezen vizsgálatok során azonban az ellenőrzési szakterület szorosan együttműködik a NAV más területeivel. 2011. január 1. óta a Nemzeti Adó- és Vámhivatal egy olyan integrált szervezatként működik, amely az adószakmai, vámszakmai és büntügyi szakterületet fogja egybe és lehetőséget biztosít az egyes szakterületek eszköztárának maximális kihasználására, amely az eredményességet jelentősen növeli, egyúttal lehetőséget biztosít az adócsalás, illetve a költségvetési csalás bűncselekmények feltárásának alapos előkészítésére. Ennek szellemében az adóhivatal törekszik arra, hogy az ellenőrzések minél korábbi fázisában az egyes szakterületek tevékenységét összehangolja, így nem ritkák azon esetek, amelyeknél már az előkészítés szakaszában az adószakmai, vámszakmai, valamint büntügyi szakterület közösen végzi tevékenységét, így a haszonhűzők beazonosítása, a vizsgálandó adóalanyi kör vagyonának feltárása, a szükséges ellenőrzési tevékenység előzetes összehangolása már e kezdeti fázisban megtörténhet.

A [REDACTED] által megjelentetett anyagok számtalan kritikát megfogalmaznak az adóhivatal ellenőrzési munkáját illetően, elsődlegesen a vizsgálati darabszámok előterbe helyezése és minőségi munka visszaszorítása terén. Ezzel összefüggésben fontos megjegyezni, hogy 2011. évtől kezdődően az éves ellenőrzési feladatok meghatározása során - a költségvetési bevételek biztosítása mellett - az ellenőrzési munka **minőségének** illetve **hatékonyságának** növelésére helyeződött a hangsúly. Történt ez éppen azért, hogy a sajtóanyagokban megjelent és a [REDACTED] által a televízióban elővezetett alsóbb szintű láncolat ellenőrzésekkel szakítson az ellenőrzési szakterület és a szűkös humán erőforrásokat hatékonyan használja fel, növelve az ellenőrzési tevékenység minőségét, eredményességét.

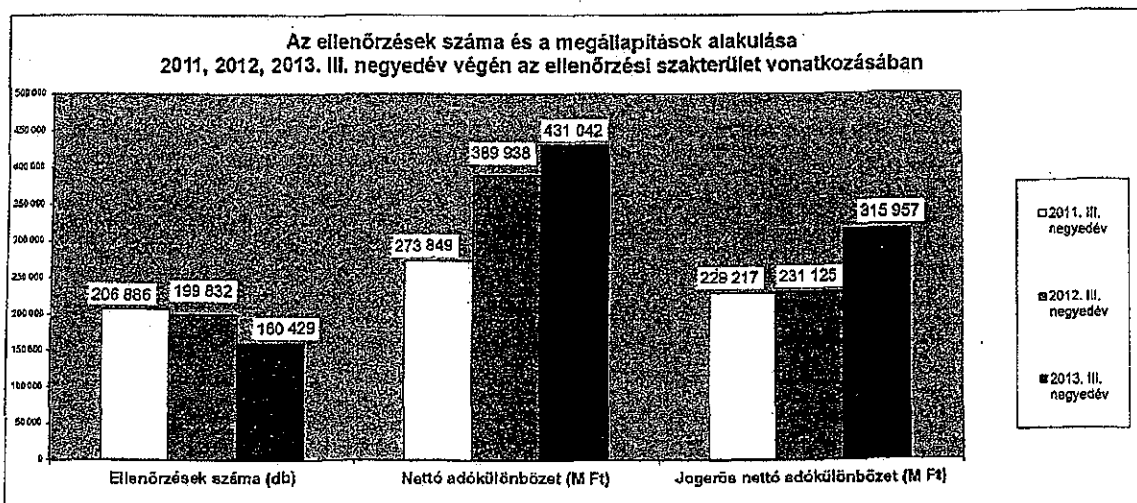
E tevékenység eredményeként a befejezett vizsgálatok száma az elmúlt években valamelyest csökkent ugyan, a feltárt adókülönbözet összege, így a befejezett ellenőrzések eredményessége azonban évről évre ezzel arányosan nő.

Az ellenőrzési darabszámok csökkenésének egyik oka, hogy az adózók évről évre egyre komplexebb adóelkerülési technikákat dolgoznak ki, amelyek teljes körű felgöngyöltése időigényes. Azonban az ellenőrzések megállapításainak alátámasztásához, a helytállóság biztosításához nélkülözhetetlen feladat. A teljes körű megalapozottság, mint ellenőrzési gyakorlat mind a NAV hatósági illetve felügyeleti szakterületének döntései, mind az EU Bíróság ítéletei szerint alapvető elvárás.

Ezen elvárásnak való megfelelés tükröződik az ellenőrzésekre fordított fajlagos revizori idő folyamatos növekedésében is. Egy egyes gazdasági esemény valódiságára irányuló vizsgálat 2012. évben még 1,77 nap/vizsgálat időráfordítással került jegyzőkönyvezésre, 2013. évben már 2,35 nap/vizsgálat ráfordítás szükséges a vizsgálat befejezéséhez. 2012. évben egy

bevallás utólagos adónem ellenőrzésre átlagosan 3,9 nap/vizsgálat időt fordítottak az adóellenőrök, amely 2013. évben már átlagosan 4,6 nap/vizsgálat kapacitást igényel. Emellett megnövekedett az egyes adókötelezettség teljesítésre, illetve az adatgyűjtésre irányuló ellenőrzésekre fordított fajlagos revizori időszükséglet is.

Az ellenőrzések megalapozottsága tükröződik a megállapított nettó adókülönbözet, valamint a jogerős nettó adókülönbözet évről évre emelkedő összegében.



Amennyiben a 2013. III. negyedév végi ellenőrzések számát adóhatósági szinten az adózók adóteljesítményen alapuló kategória szerinti bontásban vizsgáljuk – beleértve az ellenőrzési és felszámolási-végelszámolási szakterületet – akkor elmondható, hogy az 1-es kategóriás, legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében a legmagasabb az ellenőrzöttségi szint (évente átlagosan 1,6 vizsgálat jut egy adózóra, és az adózók több mint egy harmadánál utólagos ellenőrzés fejeződött be) és a megállapítással zárult ellenőrzések aránya is (79,9%).

Az ellenőrzöttségi szint alakulása adóteljesítményen alapuló kategória szerinti bontásban 2013. III. negyedév végén

Adózó adóteljesítmény szerinti kategória kódja	Működő adózók száma	Ellenőrzések száma (db)	Adóellenőrzések száma (db)	Megállapítással zárult ellenőrzések aránya (%)	Nettó adókülönbözet (Ft)	Ellenőrzöttségi szint	Utólagos adónem ellenőrzöttségi szint
1. kategória	2 971	4 918	972	75,93%	67 787 228	165,5%	32,7%
2. kategória	6 249	6 625	1 564	68,80%	75 190 756	106,0%	25,0%
3. kategória	12 548	9 353	2 312	70,59%	81 211 217	74,5%	18,4%
4. kategória	25 361	14 048	3 439	70,08%	70 123 656	55,4%	13,6%
5. kategória	53 625	21 195	4 773	70,46%	47 588 456	39,5%	8,9%
6. kategória	121 170	29 608	5 794	69,81%	30 352 982	24,4%	4,8%
7. kategória	281 310	31 997	6 854	58,99%	14 513 640	11,4%	2,4%
8. kategória	604 099	26 039	8 119	55,65%	26 109 099	4,3%	1,3%
9. kategória	287 746	6 930	2 503	39,87%	8 450 884	2,4%	0,9%
0. kategória	266 801	5 996	1 907	52,33%	27 095 907	2,2%	0,7%
Nem kategorizált	118 729	24 170	5 643	86,90%	16 971 415	20,4%	4,8%
Összesen	1 780 609	180 879	43 880	65,46%	465 395 239	10,2%	2,5%

Az adóhatóság az ellenőrzésre történő kiválasztás során kiemelt figyelmet fordít arra, hogy a kockázatos adózói körben országosan egységes ellenőrzöttségi szintet érjen el. Ezen elvárás a szervezeti teljesítmény mérési rendszernek is része. Például: Az egyik szervezeti teljesítmény mutató elvárása - már 2 éve - a magas és közepes kockázati besorolással rendelkező adóalanyi körben országosan azonos ellenőrzöttségi szint elérése, amely az adózó adóteljesítmény szerinti kategória kódja szerinti bontásban kerül figyelésre. A mutató 2013. évi előirányzatait az alábbi táblázat tartalmazza, amely régióként meghatározza, hogy mennyi adózónál szükséges ÁFA adónemet érintő bevallás utólagos ellenőrzést végezni az adott adóteljesítmény és kockázati besorolású adózói körben.

Szervezet neve	Magas kockázatú, 1-2-es kategóriás adózók száma (előirányzat)	Magas kockázatú, 3-4-es kategóriás adózók száma (előirányzat)	Magas kockázatú, 5-7-es kategóriás adózók száma (előirányzat)	Magas kockázatú, egyéb kategóriás adózók száma (előirányzat)	Közepes kockázatú, 1-2-es kategóriás adózók száma (előirányzat)	Közepes kockázatú, 3-4-es kategóriás adózók száma (előirányzat)
Közép-magyarországi A. Főig.	427	1 409	1 674	506	313	384
Észak-magyarországi A. Főig.	28	135	439	89	46	70
Észak-alföldi A. Főig.	62	220	531	87	63	109
Dél-alföldi A. Főig.	63	223	484	81	68	125
Nyugat-dunántúli A. Főig.	53	170	410	79	63	101
Közép-dunántúli A. Főig.	56	166	484	85	52	84
Dél-dunántúli A. Főig.	32	156	409	72	39	87
Kiemelt Adó és Vám Főig.	111	34	13	3	103	18
Országos	832	2 513	4 444	1 405	747	978

Vagyis [redacted] által leírtakkal ellentétben ez sem vizsgálati darabszám elvárást generáló mutató, hanem a kockázatos adózói kör ellenőrzöttségi szintjének biztosítását szolgálja.

A szervezeti teljesítmény mérési rendszer évek óta fokozatos átalakítás alatt áll. Az ellenőrzések darabszáma helyett az elmúlt években, már az országosan átlagos szint fenntartása, az ellenőrzések értékének, minőségének mérése a cél. Vizsgálati darabszám kényszer nem jelenik meg a szakterület irányában. [redacted] erre vonatkozó elvárása, feltételezően a korábbi időszakai személyes elmenyem, beidéződésem alapul, amely híven tükrözi, hogy nem indult azonosítani a valós szervezeti célokkal.

A kiemelt adóalanyok ellenőrzése több éven keresztül kötelező vizsgálati feladatot jelentett az adóhivatal számára. Konkrétan ez azt jelenti, hogy az adóhivatal a 3000 legnagyobb adóteljesítményű adózót 3 évente bizonyosan ellenőrzés alá vonta. Ezen kívül az adóhatóság a kiemelt adózók visszaigénylést tartalmazó adóbevallásait úgynevezett kiutalás előtti ellenőrzések keretében szintén vizsgálta.

Függetlenül attól, hogy az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 90. § (2) bekezdése már nem tartalmaz rendelkezéseket a 3.000 legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózó

rendszeres ellenőrzésére vonatkozóan, az adóhatóság belső eljárási rendje alapján továbbra is rendszeresen – legalább háromévente – ellenőrzéseket végeznek a revizorok.

Átlagosan évente 2.800-2.900 adózó tartozik bele a kiemelt adózói körbe. Ezen adózóknál évente átlagosan 1.700 bevallás utólagos ellenőrzést, továbbá több mint 5.000 db egyes adókötelezettség teljesítésre illetve adatgyűjtésre irányuló vizsgálatot végez az adóhatóság. Évente átlagosan 70 milliárd Ft nettó adókülönbözet és 37 milliárd Ft szankció kerül kiszabásra, és a megállapítással zárult ellenőrzések aránya évről évre nő. Egy bevallás utólagos adónem vizsgálat során átlagosan 50 millió Ft adókülönbözet megállapítás kerül jegyzőkönyvezésre, amely fajlagos megállapítás értéke szintén évről évre nő.

Adott évben kiemelt adózók ellenőrzési számai 2010-2013. év között

Jegyzőkönyv átadás éve	Összes befejezett ellenőrzés száma (db)	Befejezett adóellenőrzések száma (db)	Megállapítási arány (%)	Feltárt nettó adókülönbözet (milliárd Ft)	Egy megállapítással zárult ellenőrzés során feltárt nettó adókülönbözet összege (millió Ft/vizsgálat)	Kiszabott szankciók (milliárd Ft)*	Befejezett adatok gyűjtése, egyes adókat ell., (db)	Folyamatban lévő adóellenőrzések (db)**
2010 év	7 078	1 797	70%	70,4	39,2	39,3	5 281	14
2011 év	7 317	1 601	76%	57,1	35,7	41,0	5 716	99
2012 év	6 675	1 469	74%	82,8	56,4	22,3	5 206	162
2013.10.hó	5 380	1 037	79%	70,9	68,4	43,4	4 343	680

Forrás: VIR00100

2013.10.31-ig

* adóbírság, késedelmi pótlék és mulasztási bírság összege

** megbízólevél kiállításának éve szerint

Az adóelkerülő adózók nem köthetők egy konkrét tevékenységi körhöz, hiszen a körbeszámlázás egy olyan fiktív tevékenység, amely rendkívül gyorsan átirányítható másik tevékenységi körre, mielőtt az adóhivatal az adott gazdasági tevékenységet kockázatosnak minősíti. Ezért az adóhatóság nem tevékenységi kör, hanem adózói magatartás jegyek alapján szűri ki a körbeszámlázó adózókat.

Körbeszámlázással kapcsolatban 2013. III. negyedév végéig 1.817 db adóellenőrzés fejeződött be, amely a duplája a megelőző év azonos időszak eredményének. Az adóellenőrzések 91 %-a zárult megállapítással. A vizsgálatok során összesen 83 milliárd Ft nettó adókülönbözet került jegyzőkönyvezésre, amelynek 97 %-a (81,2 milliárd Ft) általános forgalmi adónemben keletkezett. Az adóellenőrzések darabszámának nagymértékű növekedési üteméhez hasonlóan, több mint a duplájára nőtt a megállapított nettó adókülönbözet összege. Egy megállapítással zárult adóellenőrzés során átlagosan 50,1 millió Ft nettó adókülönbözet került feltárára. Az adóellenőrzések mellett 1.455 db adatgyűjtésre illetve egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzést végzett az ellenőrzési szakterület a körbeszámlázásos ügyletek tekintetében.

Az alábbi táblázat az adózók adóteljesítmény szerinti kategória kódja alapján mutatja a körbeszámlázásos ellenőrzések alakulását. Ahogy a megállapítási arány és az átlagos megállapítás is mutatja, a legnagyobb kockázatot nem az 1-es kategóriás, legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók jelentik.

Körbeszámlázásos ügyletek tekintetében végzett ellenőrzések 2013. III. negyedév végéig

Adózó adóteljesítmény szerinti kategória kódok	Adóellenőrzések száma (db)	Megállapítással zárult ellenőrzés aránya (%)	Nettó adókülönbözet (eFt)	Egy megállapítással zárult adóellenőrzésre jutó átlagos nettó adókülönbözet (eFt/db)	Cé Ellenőrzések száma (db)
1	62	74%	5 673 109	123 328	99
2	166	90%	21 286 811	142 865	144
3	244	87%	15 770 842	74 391	186
4	350	86%	12 402 689	41 069	223
5	326	93%	7 050 609	23 269	262
6	299	94%	4 132 229	14 653	195
7	129	98%	1 723 505	13 571	146
8	119	101%	7 754 457	64 620	93
9	25	84%	1 089 538	51 883	17
10	94	98%	6 141 774	66 758	41
11	3	100%	13 098	4 366	49
Összesen:	1 817	91%	83 038 661	50 114	1 455

2013. évben a láncolatossági ügyletek hatékony, gyors felderítése érdekében az adóhatóság fokozta az egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzések számát. Ezek célja a beszerzések és az értékesítések körülményeinek, a gazdasági esemény személyi és tárgyi feltételeinek, illetve a gazdasági esemény megtörténtét igazoló iratok valódiságának vizsgálata. Az ellenőrzési szakterület 2013. III. negyedév végéig összesen 6.409 db egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzést fejezett be, amely több mint háromszorosa a 2012. év III. negyedév végéig befejezett 2.084 db ellenőrzésnek. További 2.924 db revízió jelenleg is folyamatban van.

Az adóhivatal az elmúlt években több olyan ellenőrzési akciót is szervezett, amelyek célja a határon átnyúló gazdasági ügyletek vizsgálata, a Közösség területén szabadon áramló áruk Magyarországon belüli útjának nyomon követése. Ezek a mélységi ellenőrzési akciók

nagyobb részt az országhatárokhöz közeli területekhez kötődtek és sajnos igazolták azon korábbi feltételezéseket, miszerint az általános forgalmi adóval összefüggő jogsértő magatartások miatt, kiemelt kockázatot jelent az Európai Unió tagállamok között bonyolódó áruforgalom ellenőrzöttségének hiánya.

Az akciók eredményei és tapasztalatai alapján bebizonyosodott, hogy az országhatárok megszűnésével, az áruk szabad áramlási lehetőségének megteremtésével megnyílt a kapu az igazolatlan eredetű áruk Magyarországra történő beáramlása előtt. Kiegészítve mindezt a pl. Szlovákiában alkalmazható rendkívül kedvező (mind vámfizetés, mind a biztosítékok hiánya miatt) 42.00-s vám eljárás alkalmazásával az árukhoz kapcsolódó általános forgalmi adó sem Magyarországon, sem más tagállamban nem kerül megfizetésre annak ellenére, hogy az eljárás egyik alapvető feltétele, hogy az árunak igazoltan más tagállamba kell kerülnie.

A mélységi ellenőrzéssorozat egyik legfontosabb célja, hogy a Magyarországra érkező áruk címzettjeit biztonsággal be lehessen azonosítani, a rendelkezésre álló informatikai rendszerekben történő ellenőrzéstüket követően ki lehessen szűrni a fiktív címzetteket, valamint azokat a gazdálkodókat, akik végrehajtandó adótartozással rendelkeznek, közösségi forgalmat bonyolítanak, de adóbevallást nem tesznek, adóminimalizálók, adószámuk felfüggesztés alatt áll, felszámolás alatt állnak, egyéb okból alaposan feltételezhető, hogy a közösségi import tevékenységük során az ÁFA bevallási és fizetési kötelezettségüknek nem vagy nem megfelelően tesznek eleget. Egy szóval mindazon adózók fokozott vizsgálata a cél, amelyeket [REDACTED] az anyagaiban hiányol.

Az első három hónapos akció során lefoglalt áruk ÁFA tartalma 635 000 000 Ft, a kiszabott bírságok összege 46 000 000 Ft, a végrehajtásból befolyt, biztosított összeg: 500 000 000 Ft volt. Azon áruk ÁFA tartalma, amit „címzettek” nem vettek át 14 000 000 Ft, a megsemmisített termékek ÁFA tartalma 5 000 000 Ft volt, emellett a NÉBIH is kiszabott több mint 30 000 000 Ft bírságot.

Jelenleg is folyik hasonló akció, mely keretében 2 és fél hét alatt több mint 70 M Ft összegű adótartozás fejében került sor végrehajtási cselekményekre, illetve csaknem 8500 rekordot rögzítettek a munkatársak a Magyarországra belépő kockázatos szállítmányokról. Ezek az adatok az utólagos ellenőrzések során eredményesen felhasználhatók.

A határon túli ügyletek ellenőrzöttségi szintjét jól tükrözi, hogy az Európai Unión belül Magyarország küldi magasan a legtöbb nemzetközi megkeresést az ügyletek valódiságának bizonyítása érdekében a tagállamok felé. **2012. évben Magyarország 6.808 db megkeresést küldött, míg a második legnagyobb megkeresést indító tagállam, Németország 5.569 db-ot.**

**A tagállamok bejövő illetve kimenő megkereséseinek száma tagállami bontásban
2012. évben**

Tagállamok		Bejövő megkeresések száma	Kiküldött megkeresések száma
Austria	AT	1 513	679
Belgium	BE	1 790	1 016
Bulgaria	BG	1 229	1 052
Cyprus	CY	541	51

Czech Republic	CZ	2 199	3 382
Germany	DE	10 686	5 569
Denmark	DK	495	179
Estonia	EE	603	484
Greece	EL	549	888
Spain	ES	1 787	681
Finland	FI	141	261
France	FR	1 779	3 658
Croatia	HR	-	-
Hungary	HU	2 329	6 808
Ireland	IE	434	253
Italy	IT	3 211	2 737
Lithuania	LT	503	869
Luxembourg	LU	340	156
Latvia	LV	731	1 019
Malta	MT	117	104
The Netherlands	NL	2 634	1 239
Poland	PL	2 276	4 035
Portugal	PT	283	528
Romania	RO	2 380	4 168
Sweden	SE	336	622
Slovenia	SI	395	297
Slovak Republic	SK	4 564	2 403
United Kingdom	UK	1 712	2 189
Összesen		45 557	45 327

2013. III. negyedévéig összesen már **4.579 db információkérést küldött Magyarország** a tagállamok felé.

igen határozottan kifogásolja a Központosított Ellenőrzési Szakterület (KESZ) megszüntetését, amelyet álláspontja szerint a korábbi évek strukturális- és személyi változásai okoztak, és amely az adózói láncolatok ellenőrzése szempontjából jelentős károkat okozott.

A KESZ 2007. évben alakult azzal a kiemelt céllal, hogy a határon átnyúló jogsértő kereskedelmi kapcsolatokat, a vélhetően színlelt szerződéses jogviszonyokat, a körhinta-csalásokat illetékességi megkötések nélkül vizsgálat alá vonja.

A szakterület kezdetektől fogva jelentős méretű megállapításokról számolt be, amelyek azonban éppen által kifogásolt alsóbb szintű láncolati elemeknél (eltűnő kereskedőknél) került megállapításra, éppen ugyanazokkal a jellemzőkkel (stróman ügyvezetővel rendelkező, vagyonelemek nélküli cégeknek került sor a megállapításokra). Az ellenőrzési eredmények jelzik, hogy a szakterület az egyik fő célt nem érte el, hiszen az adóelkerülő láncolatok mögött álló magánszemélyek azonosítására, a velük szembeni hatékony fellépésre nem került sor a KESZ-en.

A szakterület által elvégzett ellenőrzésekhez azonban nem kevés humán erőforrást és szintén nem kevés dologi kiadást használt fel a szakterület, hiszen az illetékességi megkötés nélküli ellenőrzési lehetőség nyilvánvaló módon egyéb jellegű költségek (utazás, szállás, stb.) növekedésével járt, így hatékonysága megkérdőjelezhető.

Éppen ezen körülményeket ismerte fel az adóhivatal vezetése, amikor 2013. január 1-jétől a szakterületet megszüntette. A KESZ több éve egyre több ellenőrzést kezdeményezett, amelyek alapján számtalan kapcsolódó vizsgálatot indított, nagyszámú helyszíni ellenőrzésekkel együtt, amely eredményeként állandósult a nagyságrendileg 600 db-os folyamatban lévő ellenőrzéseinek a száma.

A szakterület 2013. január 1-jei megszüntetését követően a jogerősen le nem zárt csaknem 400 db ellenőrzési ügy a megyei és fővárosi adóigazgatóságok között került elosztásra. Az érintett adóigazgatóságok a tényállás teljes körű tisztázása érdekében több esetben szinte előlről kellett, hogy kezdje a vizsgálatokat, mivel azokkal összefüggésben még alapvető eljárási cselekmények sem kerültek lefolytatásra. Emiatt, valamint az érintett adózók kiterjedt beszállítói láncolatának alapos ellenőrzési időigénye miatt a vizsgálatok egy harmada még mindig folyamatban van.

Előbbieket miatt a KESZ-szel kapcsolatos szervezeti átalakítás indokolt és szükséges volt.

Kérem tájékoztatásom szíves elfogadását.

Budapest, 2013. november „ „

