

Továbbra is indokolt a **vagyonvédelmi szektorban tevékenykedő vállalkozások ellenőrzése**, amely során a negyedévben szerzett új tapasztalat, hogy a Munka Törvénykönyvének munkaidőre vonatkozó előírásait próbálják meg kijátszani az adózók. A vagyontörőket a tényleges foglalkoztató heti 40 órás munkaidővel bejelenti. A munkaidő azonban meghaladja a napi 8 órát, ezért a vagyontörők heti 10 órában bejelentésre kerülnek egy másik társasághoz is. Ez utóbbi társaság tényleges tevékenységet nem végez – létrehozásának oka egy (vagy több) számlázási láncolatban való beiktatás volt –, azonban a napi 2 órás „teljesítéseket” kiszámlázza a megbízónak, illetve benyújtja az szja és járulékbevallásokat. (pl.: [REDACTED])

A beszámolási időszakban megnövekedett a **munkaerő kölcsönbeadással foglalkozó társaságokra** vonatkozó ellenőrzési javaslatok száma. Az ellenőrzési kapacitáshiány miatt ezen vizsgálatok lefolytatására sok esetben nincs mód, az ellenőrzési tapasztalatok alapján a probléma egyre nagyobb mértékű, így megoldást csak egy olyan – munkaerő-kölcsönzés szabályait átfogó – adójogi következményekre is kiterjedő jogszabályváltozás hozhat, mely jelentős szigorítást vezet be ezen a területen.

A [REDACTED] számú megbízólevéllel lefolytatott ellenőrzés során megállapításra került, hogy a társaság 932 fő T1041 adatlapon feltüntetett munkavállaló után nem tett eleget a bevallási kötelezettségének, így bevallások utólagos vizsgálata indokolt. Több ellenőrzés került elrendelésre a témát érintően, melyek jelenleg folyamatban vannak. ([REDACTED], [REDACTED])

Az **egyszerűsített foglalkoztatás** ellenőrzése során tapasztaltak alapján megjegyzésre ad okot, hogy bár a szabályozás (bejelentés elektronikus úton, nem kötelező a munkaszerződés, a jelenléti ív stb.) egyszerűsödött ugyan, de ha mindez nem kötelező, az a minimális nyilvántartás, amelyet a jogalkotó előír, nagyon kevés eszközt biztosít az ellenőrzés számára. Az egyetlen bizonyítási eszköz a foglalkoztatott nyilatkozatása marad, amely alkalmi munkavállalás esetén a foglalkoztató hiányos nyilvántartására alapozva nagyon kevés sikerrel kecsegtet. ([REDACTED])

A revízió az adóhatósági nyilvántartás alapján megállapította, hogy az adózó az Art. 31. § (2) bekezdése szerinti bevallási kötelezettségének 2 főre vonatkozóan nem tett eleget, ezért az adózó terhére járulékos és szociális hozzájárulás adónemekben számszaki eltérést, adókülönbötzetet állapított meg. ([REDACTED])

Az adózónál lefolytatott ellenőrzés során a revízió szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás adónemekben állapított meg összesen 490 e Ft adókülönbötzetet az adózó terhére amiatt, hogy adózó az általa foglalkoztatott munkavállaló után az adóbevallási kötelezettségének ezen adónemek tekintetében nem tett eleget, és a bevallásokat már csak az ellenőrzés megkezdését követően nyújtotta be, azonban emiatt a pótlólag benyújtott bevallások nem kerültek feldolgozásra. ([REDACTED])

A 2013. II. negyedévi jelentésben leírt, az adózók elérhetetlensége miatt **vélelmezett kézbesítés alapján induló vizsgálatok eredménnyel zárultak**, a vizsgálati jegyzőkönyvek átadása az adózók részére folyamatban van.

A revízió nyilatkoztatta a munkaadó társaságokat ([REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED]), a tájékoztatásuk szerint [REDACTED] vel, [REDACTED] vel, [REDACTED] vel, [REDACTED] vel kötöttek szerződést. Tekintettel arra, hogy a fenti adózók és a munkavállalók a teljesítést elismerték, ezért a revízió nagy összegű adóhiányt állapított meg. ([REDACTED], [REDACTED])

Szintén eredménnyel zárult az alábbi vizsgálat az adózónál, amely esetében a revízió iratanyag hiányában megkereste a számlavezető pénzügyintézeteket, és ezt követően a járulékkötelezettség ellenőrzésére is kiterjesztette a vizsgálatot.

Az adózónál a 2009., 2010., 2011. évekre vonatkozóan társasági adó és általános forgalmi adónemben, 2009. évre társas vállalkozások különadója adónemben bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzést kívánt elrendelni az adóhatóság. A vizsgálat kezdéséről szóló tájékoztató levelet és a megbízólevelet 2013.01.04-én a társaság képviselője átvette, az ellenőrzésre azonban nem jelent meg. Az ellenőrzés megkezdését követően a Kft. volt tagja tájékoztatta a revíziót, hogy üzletrészt 2013.01.03-án eladta, az új tulajdonostól viszont ellopták az iratanyagot, melyet a rendőrségen bejelentett. A bejelentésről szóló jegyzőkönyvet mellékelten megküldte. A társaság képviselőjére jogosult ügyvezető nem vette fel a kapcsolatot az adóhivatallal. A revízió két alkalommal iratpótló végzést küldött a társaságnak. A végzésben foglaltaknak a Kft. nem tett eleget. Ezt követően az ellenőrzés az adózó számlavezető pénzügyintézetétől kérte a bankszámlakivonatok másolatának megküldését.

A bankszámlakivonatok alapján megállapítható volt, hogy 2009. évben 53 240 eFt, 2010. évben 80 565 eFt, 2011. évben 137 296 eFt készpénzfelvétel történt a társaság bankszámlájáról. A társaság a készpénzmozgások jogosságát alátámasztó iratanyagot, pénztárkartonokat nem adott át, így ezen pénzeszközök felhasználásának jogossága nem alátámasztott. Tekintettel arra, hogy a banki kifizetések felhasználásáról az adózó nem adott át bizonylatokat, és a volt ügyvezető sem tett eleget nyilatkozási kötelezettségének a tényállás tisztázása érdekében, ezért a revízió ezen összegeket a társaság képviselőjének jövedelmeként állapítja meg. ()

A 2013. I. negyedévi jelentésben jelzésre került, hogy adóigazgatóság egy iskolaszövetkezetnél egyes adókötelezettségek lefolytatására irányuló ellenőrzést végzett, és ennek folyamán a revízió birtokába jutott információk alapján bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés került elrendelésre.

Az ellenőrzés során adózó meghatalmazott képviselője, 2013. június 11-én a revízió rendelkezésére bocsátotta a vizsgált időszakra vonatkozó, az iskolaszövetkezet által foglalkoztatott tanulók/hallgatók oktatási intézmények szerinti kimutatását. A kimutatás áttanulmányozása során megállapításra került, hogy az iskolaszövetkezet 1 828 tanulót foglalkoztatott, akik 320 oktatási intézményben folytatták tanulmányaikat.

Mivel az iskolaszövetkezet nem tudta teljes körűen a revízió rendelkezésére bocsátani a tanulói/hallgatói jogviszony fennállásáról szóló igazolásokat, az ellenőrzés a tanulókat, hallgatókat írásbeli nyilatkozási kötelezettségre szólította fel. Az adókötelezettség megállapítása érdekében, a tényállás teljes körű tisztázásához szükséges a diákok részére kiküldött nyilatkozatok kiértékelése és feldolgozása. ()

Egy külföldi személy az ügyvezetői tevékenységét a revízió megállapítása szerint nem a vállalatvezetési szerződés, hanem saját ügyvezetői minőségében végezte az alábbi tényállás szerint:

A revízió 2008. és 2009. évre új eljárás keretében bevallások utólagos vizsgálatára irányuló valamennyi adónemre kiterjedő ellenőrzést végzett egy utazásszervezéssel foglalkozó társaságnál. Az adózó árbevétele jelentős részben nemzeti- diszkont légitársaságok repülőjegy, reptülőtéri illeték, repülőjegy kiállítás díj bevételeiből, valamint vasúti jegyértékesítés, vízumügyintézésből, légitársasági és egyéb jutalékból, utasbiztosítási díjból származott. Az adózó külföldi magánszemély ügyvezetője társas vállalkozóként volt biztosított, 120 000 Ft összegű más, nem önálló tevékenységből származó jövedelemben részesült havonta. Az ügyvezető 2007. augusztus 30. napjától nem tulajdonosa adózónak, a társaság egyedüli tulajdonosa a fenti naptól egy British Virgin Islands székhelyű társaság lett. Ez alapján a revízió megállapította, hogy adózó ügyvezető jogviszonyát 2008-2009. évben helytelenül minősítette társas vállalkozónak. Az ügyvezető egy személyben végzett vállalatvezetési, marketing és pénzügyi tanácsadási szolgáltatást, továbbá Ügyvezetői Igazgatói szolgáltatást. Az ügyvezető intézte a társaság ügyeit, irányította a napi ügyeket, gyakorolta a munkáltatói jogokat.

Megállapításra került, hogy a magánszemély ügyvezető nem a vállalatvezetési szerződés alapján, hanem saját ügyvezetői minőségében végezte el a fent részletesen ismertetett feladatokat, ezért az ezen tevékenységért járó díjazás megbízási jogviszonyban végzett, ügyvezetői tevékenységéért járó díjazásnak minősül. Nevezett nem önálló tevékenységből származó jövedelemének minősül a társaság és ügyvezetője között fennálló jogviszony alapján.

A megállapítás következtében adózó terhére 2008. és 2009. évekre egészségbiztosítási járulék, nyugdíjbiztosítási járulék, valamint az egyéni járulékokra is kiterjedően, szakképzési hozzájárulás tekintetében adókülönbözet megállapítása történt. ()

5. Központosított ellenőrzések eredményeinek bemutatása⁴⁶

Központi elrendelésű vizsgálatok:

Az Ellenőrzési Főosztály () iktatószámú intézkedés kérésében a Központosított Ellenőrzési Szakterülettől átvett valamennyi 2012. december 31. napján folyamatban lévő (jegyzőkönyvi szinten le nem zárt) vizsgálat szoros megfigyelését, nyomon követését írta elő. Ennek megfelelően az Adó Főigazgatóságoz átkerült 26 db ügycsoportról, mely 155 db folyamatban lévő vizsgálatot tartalmazott, adózónként, ügycsoportonként minden hónapban részletes tájékoztatás kerül(t) megküldésre az Ellenőrzési Főosztály részére.

A Központosított Ellenőrzési Szakterülettől folyamatban lévő vizsgálatként átvett 155 ellenőrzésből 102 folyamatban van, 1 meghiúsult, valamint 49 lezárásra került. Az adózók terhére megállapított adókülönbözet összege: 2 800 864 eFt. A lezárt ellenőrzések közül 14 vizsgálat emelkedett jogerőre.

A határozati szakaszban átvett 33 vizsgálat mindegyike jogerőre emelkedett.

Az Ellenőrzési Tevékenységet Koordináló Főosztály az Adóigazgatóságoktól érkező tájékoztatáson felül a vizsgálatokat havi gyakorissággal visszaméri. Ennek során kiemelt figyelmet fordít az alábbiakra és az Adóigazgatóságok soron kívüli intézkedését kéri:

- amennyiben a folyamatban lévő ellenőrzés határideje lejárt, a HIFI rendszerben nem került rögzítésre egyéb eljárást felfüggesztő ellenőrzési cselekmény,
- ha a DOKU szerint ugyan már kiadmányozásra került az ellenőrzés megállapításait realizáló határozat, azonban ez a REV rendszerben nem került rögzítésre,
- valamint ha a határozat jogerősítésének ténye sem került rögzítésre a REV rendszerben.

Helyi kezdeményezésű vizsgálatok:

Az Észak-budapesti Adóigazgatóság () számú elnöki elrendelés alapján élőállat ügycsoport témában folyamatban lévő központosított ellenőrzés kapcsán () (adószám: () székhely: ()) adózónál, mint () által képviselt csoportos áfa (adószám: () székhely: ()) és () (adószám: () székhely: ()) adózók számlakibocsátójánál, saját elrendelés alapján, bevallások utólagos vizsgálatára vonatkozó ellenőrzés tekintetében, az Art. 88/A. § (2) bekezdés c) pontja szerinti központosított ellenőrzés elrendelését kezdeményezte () iktatószámú, 2013. május 31-én kelt felterjesztésünk alapján. A Központi Hivatal részéről a felterjesztéssel kapcsolatos visszajelzés a mai napig nem érkezett.

⁴⁶ A fejezet készítője: () (Tel.: ())

Az Adóigazgatóságok a mérési időszakban a fentiekben leírtakon túl, saját hatáskörbe tartozó központosított ellenőrzéseket nem indítottak.

6. A vámhatósággal, a NAV nyomozó hatóságával való együttműködés bemutatása⁴⁷

a) Egyeztetések, tapasztalatcserek, információ-, adatátadások

I. FER rendszer adatainak hasznosítása

1.) Az egyes fémek begyűjtésével és értékesítésével összefüggő visszaélések visszaszorításáról szóló 2009. évi LXI. törvény (Fém tv.) hatálya alá tartozó fémkereskedelmi tevékenységet folytató engedéllyel és engedéllyel nem rendelkező a Főigazgatóság illetékességébe tartozó adózók esetében az értékesítési láncolatok feltárása és a kapcsolódó vállalkozói csoportok ellenőrzésének vizsgálatai esetében miután 2 adózó esetében bevalások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés még folyamatban van, a koordinációs tevékenységet tovább végezzük.

A fémkereskedelmi tevékenységet folytató adózók ellenőrzéseinek eddigi tapasztalatai alapján, szükségesnek bizonyult a fém teljes útjának nyomon követése, ezért az ellenőrzések megalapozottsága érdekében egy adózó esetében, akitől a legtöbb fém került átvételre, egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzés került elrendelésre. Az ellenőrzés megállapítás nélkül lezárására került.

Ezen vizsgálatok elsődleges célja hogy rávilágítsanak azon pontokra, ahol az adózók adókikerülő tevékenységet folytathatnak. Az elrendelt vizsgálatokkal kapcsolatosan az Ellenőrzési Főosztályt rendszeresen tájékoztatjuk.

2.) A NAV Közép-magyarországi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága 2013. augusztus 08-án értekezlet tartott [REDACTED] (adószám: [REDACTED]) tevékenysége kapcsán feltárt fémigazgatási jogsértés vizsgálata tárgyában. Az értekezleten részt vett a Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság, valamint a Közép-magyarországi Regionális Bűnügyi Igazgatóság több vezető munkatársa.

A vám szakterület ismertette, hogy adózó, valamint a vele felvásárlási kapcsolatban álló társaságok a FER rendszerben szereplő adatok alapján kerültek a látótérbe. Közös jellemzőjük, hogy székhelyüket székhelyszolgáltató biztosítja, a hatóságok számára elérhetetlenek. A Kelet-budapesti Vám- és Pénzügyőri Igazgatóság Fémigazgatási Osztályának sikerült felvenni a kapcsolatot [REDACTED] ügyvezetőjével, [REDACTED], aki tanúként beidézésre került.

A Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság Ellenőrzési Tevékenységet Koordináló Főosztálya elkészítette [REDACTED], valamint a tőle felvásárló társaságok adószakmai részletes kockázatelemzését.

A FER rendszer adatai szerint a társaság 2011. évben 2.660.691 kg, 2012. évben 4.973.730 kg, összesen 7.634.421 kg fémet értékesített 3 társaság részére. ([REDACTED] adószám: [REDACTED]; [REDACTED] adószám: [REDACTED]; [REDACTED] adószám: [REDACTED]).

A rendelkezésre álló adatok birtokában az értekezleten részt vevők megállapodtak abban, hogy a FER rendszerben szereplő adatok hasznosítására oly módon kerül sor, hogy a napi

⁴⁷ A fejezet készítője: [REDACTED] (Tel.: [REDACTED])

jelentések során a 3.000 kg-nál nagyobb összegben fémet értékesítő magánszemélyek és a felvásárlók adatainak soron kívüli átadására kerül sor kockázatelemzés és vizsgálat-elrendelés céljából. Az adatok lekérdezésével összefüggésben a vám szakterülettől az informatika részére a megrendelés folyamatban van.

II. Regisztrációs eljárások

A NAV Közép-magyarországi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága megküldte az Ellenőrzési Tevékenységet Koordináló Főosztály részére azon 2013. január illetve február-március hónapban lefolytatott regisztrációs adó eljárással érintett gépjárművekre vonatkozó adatokat, amelyek esetében 30 000 EUR vagy azt meghaladó volt a beszerzési érték. A gépjárművek beszerzését társaságok, valamint magánszemélyek kezdeményezték.

Az országos szintű állományból kiválasztásra került a Főigazgatóság illetékességébe tartozó társaságok, valamint magánszemélyek. Ezt követően az informatikai rendszerekből a regisztrációs adó eljárásokra, valamint a gépjárművekre vonatkozóan további adatok is lekérdezésre kerültek.

Az Adóigazgatóságok részre társaságok esetében 24 adózó, magánszemélyek esetében 16 adózónál tettünk vizsgálati javaslatot.

A társaságok jellemzően bevallásaik elmulasztása, a VIES rendszer adatai szerinti magas összegű negatív vásárlási eltérések alapján, gyanús székhelycímek adatbázisában megtalálható székhelycímek illetve a személyi és tárgyi feltételek hiánya nyomán kerültek kiválasztásra. Az ellenőrzések lefolytatását a 2012. október 01. - 2013. március 31. közötti időszak vonatkozásában kértük az Adóigazgatóságoktól.

A magánszemélyekre vonatkozó részletes tájékoztatást a III. fejezet tartalmazza.

III. Környezetvédelmi termékdíj

A NAV Közép-magyarországi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága megküldte a vámhatóság által környezetvédelmi termékdíj tekintetében végett cél ellenőrzések tapasztalataira vonatkozó információkat. Az állomány átadását követően az Ellenőrzési Tevékenységet Koordináló Főosztály a jogszabálysértéssel érintett 34 gazdálkodó esetében a Közép-magyarországi Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóság által tett, jogszabálysértésre vonatkozó megállapításokat tartalmazó jegyzőkönyveket megkérte a Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóságtól. A saját hatáskörben tett felülvizsgálatát követően a vámhatósági részről 31 jegyzőkönyv került átadásra. A jogsértéssel érintett adózók körében lekérdezésre kerültek a 2013. első félévére vonatkozó környezetvédelmi termékdíj bevallások, s megállapításra került, hogy 21 adózó csak a bejelentési kötelezettségének nem tett eleget, bevallását rendszeresen teljesíti.

Az Adóigazgatóságok részére összesen az a 10 adózó került átadásra, akik a környezetvédelmi termékdíj bevallási kötelezettségüket a 2013. I. és/vagy a II. negyedév vonatkozásában elmulasztották.

IV. Vámügynökök

A NAV Közép-dunántúli Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóság a Főigazgatósághoz eljuttatott megkeresésében javasolta négy vámügynökök vizsgálatát általános forgalmi adó bejelentési és fizetési kötelezettségük teljesítése tekintetében. A VP által a megkeresésben közölt információk alapján egyre gyakoribb jelenségként figyelhető meg, hogy

vámügynökök/fuvarozók – magas adótételekkel és likviditási problémákkal küzdő gazdasági társaságok – közvetett képviseletét látják el. A vámügynök / fuvarozó gazdasági társaságok a termék importja során az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselőjeként járnak el és az adót ők fizetik meg. Az adózókra vonatkozó kockázatelemzést elvégeztük, mely alapján a társaságok tevékenységét nem találtuk kockázatosnak. A közvetett képviselők áfa bevallásaiban az általuk képviselt adózók kapcsán bevallott import beszerzések összegei meghaladják a vámhivatal által közölt import adatok értékösszegét, illetve a benyújtott termékimport lapok tartalmazzák a vámhivatal által közölt bevallandó import tételek határozatszámait. Az elvégzett kockázatelemzés alapján megállapításra került, hogy az adózók eleget tettek bevallási és fizetési kötelezettségeinek továbbá a társaságok tevékenysége a jelenleg rendelkezésre álló információk alapján nem kockázatos így vizsgálatuk elrendelésére nem került sor.

V. AMEN rendszer

A vám-, és az adószakterület együttműködésének elősegítése céljából kiemelt hangsúlyt kap a két szakterület speciális adatainak maximális kihasználása. A rendszer információinak hasznosítása mind az adóregisztrációs eljárás, mind az egyedi kockázatelemzések során megvalósul.

Az adóregisztrációs eljárással érintett, újonnan alakult / átalakult társaságok kockázatkezelése során egyedi lekérdezések alapján kontrolladatként kerülnek figyelembevételre az AMEN rendszerben fellelhető, árumozgásra vonatkozó adatok.

A jelentési időszakban az alábbi kockázatkezelte, illetve átadott állományok esetében kerültek figyelembevételre az AMEN rendszer adatai:

- UVK-AMEN 2013. II. negyedévben alakultak kiválasztása, vizsgálat elrendelés
- Dísznövény kereskedők reptéri adatok alapján történő kiválasztása és vizsgálat elrendelése
- Az „ ”-jelenséghez” köthető magánszemély kapcsolatainak a kockázatelemzése
- és kapcsolatainak kockázatelemzése, vizsgálat elrendelése
- A felszámolási és végrehajtási szakterületről érkezett jelzések alapján végzett kockázatelemzések.
- NÉBIH-től érkező jelzések alapján elvégzett kockázatelemzés.

Amennyiben a lekérdezések során árumozgásra vonatkozó adatokat tartalmaz az AMEN rendszer, úgy azok kiemelt figyelemben vesznek részt a további kockázatelemzés során.

A jelentési időszakban továbbá összeállításra került egy dokumentum, amely az AMEN rendszer használatáról, használhatóságáról, illetve szűrési lehetőségeiről tartalmaz információkat, javaslatokat.

- b) Az állami adóhatóság hatáskörébe tartozó, de a vámhatóság által önállóan véggezhető ellenőrzések, a vámhatósággal közös, valamint egyidejűleg végzett ellenőrzések (kivéve az operatív vizsgálatok) tapasztalatainak ismertetése

A KMRVPP az adatok gyűjtését célzó, illetve az egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzések keretében lefolytatandó környezetvédelmi termékdíj ellenőrzésekkel kapcsolatos tapasztalatai a III. negyedévre vonatkozóan:

Ellenőrzés témaköre	Összes ellenőrzés darabszáma	Megállapítással zárult ellenőrzések darabszáma	Megállapítási arány III. negyedév (%)	Megállapítási arány II. negyedév (%)
KVTD	485	34	7,01	6,95

Pest Megyei Adóigazgatóság illetékességi körébe tartozó adózók jövedéki adó ellenőrzési terve:

A NAV Pest Megyei Vám- és Pénzügyőri Igazgatóság megküldte azon adózók listáját, melyeknél a 2013. II. félévben adóellenőrzések lefolytatását tervezi, jövedéki adó nem tekintetében. Az állomány 15 adózót tartalmazott, melyet az Ellenőrzési tevékenységet Koordináló Főosztály tájékoztatás céljából megküldött a Pest Megyei Adóigazgatóság részére felhívva a figyelmet arra, hogy ellenőrzés elrendelés esetén az illetékes vám szakterülettel történő kapcsolatfelvétel szükséges. Az Adóigazgatóság által elvégzett kockázatelemzés és kapacitás felmérést követően 6 adózó esetében a vám szakterület által jelzett időpontban megkezdődnek az egyidejű ellenőrzések.

Országos Hulladékgazdálkodási Ügynökség megkeresése:

Az Országos Hulladékgazdálkodási Ügynökség Nonprofit Kft-től érkezett megkeresés kapcsán az ETKF részére tájékoztatás került megküldésre, miszerint [REDACTED] (adószám: [REDACTED]) valamint [REDACTED] (adószám: [REDACTED]) adózók jogellenes tevékenységet folytatnak.

A bejelentésben foglaltak alapján az érintett gazdálkodók a valóban hasznosított termékdíj köteles termékből képződött hulladékok mennyiségénél nagyobb mennyiségek hasznosításáról szóló hasznosítási igazolásokat állítottak/állítanak ki. A valótlan adattartalmú hasznosítási igazolások felhasználásával a fizetendő környezetvédelmi termékdíj összege csökkentésre került.

A NAV KH Rendszeti Főosztálya a bejelentésben foglaltakról tájékoztatta a Közép-magyarországi Regionális Vám és Pénzügyőri Főigazgatóságot is és kérte a bejelentésben foglaltak kivizsgálását az illetékes Adó Főigazgatósággal együttműködve.

A bejelentésben foglaltak, valamint a két társaságra elvégzett kockázatelemzés alapján 2012. évre vonatkozóan [REDACTED]

tekintetében új vizsgálat, [REDACTED] tekintetében a [REDACTED] sz. folyamatban lévő ellenőrzés kiterjesztésének elrendelésére került sor.

[REDACTED] tekintetében a megbízólevél kiállítása kapacitás függvényében ütemezésre került, [REDACTED] (adószám: [REDACTED], székhely: [REDACTED])

adózó ügyében az ellenőrzés elrendelését követően a kapcsolatfelvétel a NAV Dél-budapesti Vám- és Pénzügyőri Igazgatósággal telefonon megtörtént. Az ÖHÜ által a NAV rendelkezésére bocsátott iratanyag feldolgozása folyamatban van, az ellenőrzés részleteinek vám szakterülettel történő egyeztetésére a konkrét adatok és tények ismeretében kerül sor.

Névtelen közérdekű bejelentés alapján indított vizsgálat:

A NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság Panaszügyek és Közérdekű Bejelentések Főosztályától névtelen közérdekű bejelentés érkezett [REDAKTOR] ([REDAKTOR]) adózóra vonatkozóan.

A bejelentő tájékoztatása szerint a bejelentett több éve illegálisan külföldre viszi a színesfémeket, bevételéből nem adózik, nem dolgozik, ugyanakkor feltűnően jó módban él, számos luxusautó tulajdonosa.

A kockázatelemzés során az Ellenőrzési Tevékenységet Koordináló Főosztály a rendelkezésre álló adatokból megállapította, hogy adózó tevékenysége során elkövetett, valószínűsíthető költségvetési csalások sorozatából származó vagyont próbálja elrejtetni.

A bejelentés, valamint a FER rendszer adatainak felhasználásával elkészített kockázatelemzés alapján [REDAKTOR], valamint az érdekeltségébe tartozó [REDAKTOR] ([REDAKTOR])

[REDAKTOR] ellenőrzésének elrendelésére került sor. Az Adóigazgatóság az ellenőrzés eredményes elvégzése érdekében a vizsgálatot a Kelet-budapesti Vám és Pénzügyőri Igazgatóság Fémigazgatási Osztályával végzi.

Hulladékkezelők ellenőrzési terve:

A NAV Közép-magyarországi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága tájékoztatást küldött hat adózóra vonatkozóan akiknél, mint hulladék kezelőknél a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény 29/A. § alapján, 2013. II. negyedévben ellenőrzéseket kíván lefolytatni. Az érintett Pest Megyei és Dél-budapesti Adóigazgatóság visszajelzése alapján valamilyen adózó esetében adatgyűjtésre irányuló, egyidejű ellenőrzés került elrendelésre. Az adószakmai terület az ellenőrzések keretében vizsgálta a vállalkozások tevékenységi körülményeit, valamint hogy keletkezett-e termékdíj fizetési kötelezettségük, továbbá több esetben a társaságok székhelyén található informatikai eszközöknek az adatállománya is lementésre került. A vámszakmai terület a hulladékgazdálkodásra vonatkozó szabályok megtartására irányuló ellenőrzést végezte.

Az elvégzett ellenőrzések adójogi szempontból megállapítás nélkül zárultak, azonban a revízió során megszerzett iratanyagok továbbításra kerültek a vámhatóság felé további kapcsolódó vizsgálatok esetleges elrendelése céljából.

Amennyiben a vám- és pénzügyőri szakterület hulladékgazdálkodási ellenőrzési területén olyan tényről tárt fel releváns információkkal bír az ellenőrzési szakterület számára, részt veszünk az esetleges adónem vizsgálatok lefolytatásában.

A jelentés készítésével egy időben a Pénzügyőri Főigazgatóság megküldte a 2013. III. valamint IV. negyedévre vonatkozó hulladékgazdálkodók ellenőrzési tervét. A vizsgálati tervben szereplő nyolc adózó esetében az Ellenőrzési Tevékenységet Koordináló Főosztály a rendelkezésre álló információk kockázatelemzését megkezdte.

c) A NAV büntügyi főigazgatósága középfokú és alsó fokú szerveivel való együttműködés tapasztalatainak bemutatása

Az adó és a büntügyi szakterület munkáját a kölcsönös segítségnyújtás jellemzi. Jól példázza ezt egy több adózót érintő nyomozás során elvégzett IT adatmentés, mely a büntügyi szakterület kérése alapján történt meg.

A korábban problémaként jelentkező iratbetekintés is mára már megoldódott. A Bűnügyi Igazgatóság által lefoglalt iratanyagokba történő iratbetekintés miatt kezdeményezett kapcsolatfelvételek során, az eljáró nyomozók maximálisan segítettek az elsőfokú adóhatóság munkáját és a kért iratokat minden esetben rendelkezésre bocsátották. A nyomozóhatóság több esetben biztosította a revizorok számára, hogy az adózó adókötelezettsége teljesítésének ellenőrzése érdekében, a tényállás tisztázása céljából az adózó ügyével kapcsolatban keletkezett, illetve lefoglalt iratanyagába, a tanúvallomásokról, gyanúsított kihallgatásokról készített jegyzőkönyvekbe betekinthessenek és a szükséges bizonylatokról, jegyzőkönyvekről, a meglévő elektronikus adathordozók adattartalmáról másolatokat készíthessenek.

A Bűnügyi Főigazgatóság szerveivel az Operatív Ellenőrzési Terület folyamatos együttműködésének bizonyítéka, hogy 2013. III. negyedévében több Adóigazgatósággal közös akció került megvalósításra.

2013. június 29-én Bűnügyi Főigazgatóság kezdeményezésére akcióban vettek részt a Pest Megyei Adóigazgatóság adóellenőrei, mely során 3 vállalkozásnál ellenőrizték a bevételek bizonylatolásának szabályszerűségét és a foglalkoztatottak bejelentését. Az ellenőrzések [redacted] oldalakon elérhető rendezvényszervezéssel kapcsolatos adókötelezettségek vizsgálatára irányultak.

Az egyedi ügyek tekintetében szoros együttműködés került kialakításra a KMRBIG, a KMRAFI Büntető Ügyek Osztálya és az Ellenőrzési Tevékenységet Koordináló Főosztály érintett vezetői között. A folyamatban lévő nyomozás során amennyiben a bűnügyi szakterület indokoltnak tartja a Büntető Ügyek Osztályán keresztül az adott társaságra vonatkozóan egyedi kockázatelemzést kér. Ezt minden esetben az Ellenőrzési Tevékenységet Koordináló Főosztály végzi el, s ennek eredményének függvényében kerül sor az esetleges adóellenőrzés lefolytatására.

7. Az adatgyűjtésre irányuló vizsgálatok tapasztalatai⁴⁸

A NAV Közép- magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága irányítása alá tartozó adóigazgatóságok 2013. szeptember 13-ig, a rendelkezésre álló VIR adatok⁴⁹ alapján 14 948 db adatok gyűjtését célzó ellenőrzést végeztek. A lefolytatott ellenőrzések közül 6 339 db számla-, és nyugtaadási kötelezettség betartásának ellenőrzésére, 6 937 db a foglalkoztatottak társadalombiztosítási bejelentési kötelezettség teljesítésének ellenőrzésére irányult. Az elvégzett vizsgálatokból számla-, és nyugtaadási kötelezettség betartásának ellenőrzése során a megállapítási arány megközelítette a 27 %-ot, míg a foglalkoztatottak bejelentési kötelezettség vizsgálat során a mulasztások meghaladták a 32 %-ot. Az első negyedévben fenti feldolgozottság alapján a Főigazgatóság illetékességi területén 39 alkalommal történt üzletzárás nyugtaadási kötelezettség elmulasztása (23 db), és be nem jelentett alkalmazott (16 db) foglalkoztatása miatt.

A jelentéssel érintett negyedév végéig a Főigazgatóság irányítása alá tartozó Adóigazgatóságok az egyes vizsgálat típusok egymásra épülése, a feltárt hiányosságok alapján az operatív ellenőrzések eredményeként 294 esetben tettek javaslatot bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés lefolytatására, mely ellenőrzések ütemesen kerülnek megkezdésre.

⁴⁸ A fejezet készítője: [redacted] (Tel.: [redacted])

⁴⁹ V.011-00-51

A NAV Közép-magyarországi Regionális Vám-, és Pénzügyőri Főigazgatósága irányítása alá tartozó vámigazgatóságok 2013. III. negyedév végéig⁵⁰ összesen az előírt 9 904 darab ellenőrzésből 7 234 darabot folytattak le, amely az előírás tekintetében - mint 73% - megfelelőnek mondható. A jelentéssel érintett tárgynegyedévben 3 203 db ellenőrzést folytattak le a vámigazgatóságok, amelyből 1 953 db számla-, nyugtaadási kötelezettség teljesítésére, 639 db foglalkoztatottak társadalombiztosítási bejelentési kötelezettségének ellenőrzésére, 611 db árueredet vizsgálatokra irányult. A lefolytatott vizsgálatokból 411 db zárult megállapítással, amely 12,8 %-os megállapítási arányt jelent.

A NAV Repülőtéri Főigazgatósága felügyelete alá tartozó 2. számú Repülőtéri Igazgatóság az illetékességi területén 2013. III. negyedévében 12 repülőtéri gazdálkodónál végzett ellenőrzéseket számla-, nyugtaadási kötelezettség teljesítése, valamint árueredet vizsgálatok vonatkozásában. A jövőbeni ellenőrzések hatékonyságának biztosítása érdekében 2013. szeptember 1-től 2 fő pénzügyőr vezényletűre került sor a Dél-budapesti Adóigazgatóság operatív területére az elméleti és gyakorlati ismeretek elsajátítása tekintetében.

A vámszakmai terület az operatív ellenőrzések lefolytatása során szerzett tapasztalati alapján jelezte, hogy a revíziós rendszerben az előzményadatokhoz történő országos szintű hozzáférés továbbra sem megoldott, csak a saját illetékességi területhez kapcsolódó előzmények láthatóak, amelyek lassítják a vizsgálatok folytatását.

Az akciókban több alkalommal a Vám és Pénzügyőri Igazgatóságok és a Bevetési Főigazgatóság részvétele mellett társhatóságok is részt vettek az adóhatósági ellenőrzésekben. Így az adóigazgatóságok közös ellenőrzéseket folytattak a Budapesti- Rendőr-főkapitányság kerületi rendőrkapitányságaival, Budapest Főváros Önkormányzatainak Közterület-felügyeletével, a Budapest Fővárosi Kormányhivatal Munkavédelmi és Munkaügyi Szakigazgatási Szervének Munkaügyi Felügyelőségével, a Bevándorlási és Állampolgársági Hivatal, a Nemzeti fogyasztóvédelmi Hatóság, és a Pest megyei Kormányhivatal Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági és Állategészségügyi Hivatal munkatársaival.

a) Az operatív ellenőrzések

A negyedévben az adószakmai területen a számla-, nyugtaadást érintő adatgyűjtések során az online pénztárgépre való átállás időszakában - *tekintettel arra, hogy az engedélyezi eljárások sok esetben elhúzódnak* - az újonnan alakult, vagy új üzletet nyitó, pénztárgép használatára kötelezett vállalkozások ellenőrzésénél azt tapasztalták az adóellenőrök, hogy kizárólag kézi nyugtával kívánnak eleget tenni adózók értékesítés bizonylatolási kötelezettségüknek. Az ellenőrzött adózók ezt azzal indokolták, hogy a pénztárgép szervizek a gépeket nem hajlandók bérbe adni, a teljes átállásig pedig új pénztárgépet a csere miatt indokolatlan lenne vásárolni.

A III. negyedévben lefolytatott operatív ellenőrzéseket alapvetően a nyári „XXXXXXXXXX” elnevezésű központi operatív akció célkitűzései határozták meg.

Az ellenőrzések helyszíneinek kiválasztásánál fontos szempont volt a korábban kevésbé vizsgált helyszínek, célcsoportok mellett olyan ellenőrzések lefolytatása is, ahol a szezonális (nyári) működés „előnyeit” kihasználva, és az elmúlt évek tapasztalatait is figyelembe véve valószínűsíthető volt a vállalkozás részéről a jogkövető magatartás alacsony szintje, illetve annak teljes hiánya.

⁵⁰ 2013. szeptember 11-ig

Általánosságban továbbra is megállapítható, hogy míg a hivatalos munkaidőben végzett ellenőrzések esetében a bizonylattal kísért értékesítések aránya egyre javuló tendenciát mutat, addig a megszokottól eltérő időben, és helyen történő ellenőrzések esetében a mulasztók aránya szinte nem változott a korábbi évekhez viszonyítva. Azokon a helyszíneken, ahol korábban nem volt, vagy nem számítanak adóhatósági ellenőrzésre ott az adózók jogkövető magatartása alacsony, mind az értékesítés bizonylatolása, mind a foglalkoztatottak bejelentési kötelezettsége tárgyában.

A Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság irányítása alá tartozó Adóigazgatóságok a nyár folyamán 4 kiemelt szolgáltató szektort vontak fokozott ellenőrzés alá, amelyeknél az autószervez tevékenységet nyújtó, autóalkatrész kereskedelmi foglalkozó vállalkozásoknál közel 50 %, a horgásztevékenységet kínáló, azzal foglalkozó vállalkozásoknál közel 60 % volt a lefolytatott ellenőrzések megállapítási aránya. Ezen szektorok kiemelkedő mulasztásai miatt javasoljuk azok országos szintre történő kiterjesztését a jogkövető magatartás kikényszerítése, és a fokozott adóhatósági jelenlét biztosítása érdekében.

Az akcióról szóló részletes jelentés [REDACTED] iktatószámú levelünkben megküldésre került a Központi Hivatal felé.

A KMRAF illetékességi területére vonatkozóan több esetben érkezett közérdekű bejelentés az **illegálisan közterületen árusítókra** vonatkozóan, amelyek jellemzően a Budapesti aluljárókra, és forgalmasabb terekre vonatkoztak. A lefolytatott ellenőrzési tapasztalatok szerint az értékesítő személyek egyike sem rendelkezik adószámmal, tevékenységét bejelentés nélkül folytatja, és a revízió megjelenésekor a helyszínt elhagyják, a rendőrhatalósági, vámhatósági igazoltatás, és bírság kiszabását követően a területre visszatérve folytatják jogellenes tevékenységüket, a kiszabott bírságot nem fizetik be, és a hatályos jogszabályok szerint az áru lefoglalására nincs lehetőség.

A rendelkezésre álló információk szerint az Országgyűlés Rendészeti és Honvédelmi Bizottsága a jelenség visszaszorítására a szabálysértési törvény módosítását kezdeményezte fenti tevékenység megszüntetése miatt és önálló szabálysértési tényállásként - lefoglalás szankcióval - határozná meg a hasonló jellegű jogellenes magatartást. Álláspontunk szerint a jogszabályhely megalkotásáig sem a NAV, sem más hatóság kezében nincs olyan jogi eszköz, amellyel véglegesen megszüntethető adózók ilyen irányú tevékenysége.

Fentieket támasztja alá az az ellenőrzés, amely alapján a Dél-budapesti Adóigazgatóság adóellenőrci a Budapesti [REDACTED] aluljáróban végeztek próbavásárlást egy magánszemélynél. A helyszíni vizsgálat során megállapítást nyert, hogy vizsgált adózó saját nevében, saját kockázatára rendszeres, bevételszerző tevékenységet (zöldség-gyümölcs kiskereskedelem) folytat. A tevékenysége végzéséből havonta körülbelül 100 000 Ft jövedelme keletkezik, azonban a gazdasági tevékenységéből származó jövedelme után bevallási, befizetési kötelezettségének nem tesz eleget. Az ellenőrök felhívták a figyelmét az engedély nélkül végzett tevékenység beszüntetésére, azonban adózó közölte, hogy továbbra is folytatja tevékenységét, de ehhez nem fog kiváltani a továbbiakban sem engedélyt, illetve tevékenységét sem illeszti be szabályos vállalkozási keretek közé. Adózó az értékesített termékei beszerzését illetően számlákkal sem rendelkezik, azokat tájékoztatása alapján a nagybani piacról, számla nélkül szerzi be. Tekintettel arra, hogy adózó közel több éve végez engedély nélküli bevételszerző tevékenységet, a kiszabott bírságon túl az operatív terület adónem vizsgálat elvégzésére tett javaslatot személyi jövedelemadó tekintetében.

Figyelemmel a 2013. július 1. napján létesült dohányboltok tevékenységére, az Észak-budapesti Adóigazgatóság operatív területének adóellenőrei ellenőrzéseket végeztek az értékesítés bizonylatolása és a foglalkoztatottak társadalombiztosítási bejelentési kötelezettsége tárgyában. A vizsgálatok tapasztalatai szerint adózók számla-, nyugtaadási kötelezettségüknek 100%-ban eleget tettek, a foglalkoztatással kapcsolatos bejelentések megtörténtek, néhány alkalommal pár napos késedelemmel. A kezdő vállalkozások esetében viszonylag nagy

arányban nem tették meg a szükséges adatbejelentést a telephely vonatkozásában, míg azoknál a képviselőknél, akik már korábban is aktívan folytattak vállalkozás keretében adóköteles tevékenységet, vagy huzamosabb ideje gyakorlottabb könyvelővel működtek együtt, nem tártak fel mulasztást az adóellenőrök.

2013. júniusától a NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság együttműködve a NAV Közép-magyarországi Vám-és Pénzügyőri Főigazgatóságával, és a NAV Bevetési Főigazgatóságával 2013. évben is továbbra is fenntartja a korábban kialakított módszerek alapján az év folyamán a távol-keleti kereskedelemmel érintett adózói kör fokozott ellenőrzés alá vonását, annak visszavonásáig. 2013. július 3-tól az ellenőrzésekbe a Bevándorlási és Állampolgársági Hivatal munkatársai is részt vesznek.

Az ellenőrzési tapasztalatok a II. negyedévhez képest jellemzően nem változtak. [redacted] [redacted]n levő ún. bemutató termék fölött általában mindig van egy nagyobb raktár, mely az üzletről megközelíthető. Eddigi akcióink során ezekben az üzlethez tartozó egységekben több tízmillió (akár százmillió) Ft-s készleteket sikerült számba venni. Azonban az elmúlt hónapokban a folyamatos ellenőrzések hatására egy új jelenségre lett figyelmes az operatív terület. Eszerint a vizsgálatoknál csak minimális áru volt megtalálható a raktárakban feltehetően azért, mert adózók tudták, hogy a hivatal ezeket a készleteket is nyilvántartásba kívánja venni. Adózók tehát minimális készleteket tartanak üzleteikben és a hozzá tartozó raktárban, hogy minimalizálják a revíziók által begyűjtendő információkat a cégek valós körülményeiről. Az ellenőrzésekről, nagyobb akciókról a KMRAF folyamatosan tájékoztatta a Központi Hivatalt, továbbá az ellenőrzések kirívó esetei [redacted] iktatószámú nyári akciók tájékoztatásban részletesen ismertetésre kerültek.

A NAV Észak-budapesti Vám- és Pénzügyőri Igazgatóságának kezdeményezésére a NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága irányítása alá tartozó adóigazgatóságok „[redacted]” címmel közös akció lefolytatását tűzték ki célul 2013.08.22-08.30. között.

Az akció célja volt a közelgő tanévkezdéshez kapcsolódóan a szellemi tulajdonjogot sértő áruk forgalmazásának ellenőrzése, a jogsértések feltárása.

Az idei évben 21. alkalommal került megrendezésre [redacted] Fesztivál. A 2013. augusztus 5 - augusztus 12-ig terjedő időszakban a NAV adószakmai és vámszakmai területe közösen végezte az ellenőrzéseket.

Mind a „[redacted]”, mind [redacted] Fesztivál ellenőrzési tapasztalatait [redacted] iktatószámú nyári akciók tájékoztatásban részletesen ismertettük.

2013. júliusában [redacted] elnevezéssel sikeres akció került lefolytatásra a Központi Hivatal Ellenőrzési Főosztálya és a Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság közös szervezésében a fővárosban működő beépítetlen földterületeken, az ún. foghíjtelkeken, a nyári turisztaszolgáltatásokat nyújtó adózók körében, a fővárosi és Pest megyei vendéglátó egységekben, valamint a frekvenciált nagy forgalmú helyszíneken. A vizsgálatok részletes adatai megküldésre kerültek [redacted] iktatószámú tájékoztató levelünkben.

A NAV Pest megyei Adóigazgatóságának adóellenőrei, és a NAV Pest megyei Vám- és Pénzügyőri Igazgatóságának munkatársai 2013. július [redacted] között az idei évben is részt vettek [redacted], ahol közös ellenőrzéseket végeztek a [redacted] területén, [redacted] környéki településeken, és [redacted] területén. A vizsgálatok részletes adatai megküldésre kerültek [redacted] iktatószámú tájékoztató levelünkben.

A Dél-budapesti Adóigazgatóság közérdekű bejelentés alapján egy gazdasági tevékenységét az interneten hirdető adózónál végeztek próbavásárlást. Az e-mail váltások és telefonos

beszélgetések alkalmával az adóellenőrök jelezték igényüket a weblapon hirdetett családi ház (parti-ház) 1 napra történő bérlésére, mixer igénybevételével, ital szervírozásával. Az egyeztetések során került időpont kiválasztásra a szolgáltatás igénybevételére. A vizsgálatban 14 fő ellenőr vett részt. A szolgáltatás igénybevételét követően annak ellenértékének kifizetése során adózó sem az előlegről, sem a fennmaradt összeg teljes rendezéséről nem bocsátott ki számviteli bizonylatot, és a helyszínen nem is rendelkezett bizonylati tömbökkel. A helyszínen dolgozó mixer esetén a jegyzőkönyvben rögzítettek alapján külön vizsgálat során került megállapításra, hogy a parti-házat biztosító vállalkozás elmulasztotta az alkalmazottjaként jelen lévő mixer bejelentését is. Megjegyzendő ezen kívül, hogy a vizsgálat előkészítése során további két ellenőrzés zárult megállapítással, ugyanis mind a grillezéshez használt húsokat áruló hentes, mind az interneten megrendelt saláták készítője elmulasztotta nyugtadási kötelezettsége teljesítését.

Ugyancsak a Dél-budapesti Adóigazgatóság adóellenőrei internetes adatgyűjtésen alapuló ellenőrzéseket végeztek a Budapest [REDACTED] alatt található bérelt lakásban. A vizsgálatok során az adóellenőrök nagyrészt lakásfelújítást végző adózók tevékenységét vonták vizsgálat alá, amelynek alapját az internetes hirdetések adták. A kiválasztás után e-mailen és telefonon felvették a kapcsolatot az adózóval, aki személyes találkozás során felmérte az elvégzendő munkát (zárjavítás, üvegezés, szobafestés, csótányirtás, lomtalanítás, redőnyjavítás, dugulás elhárítás, asztalos munkák), árajánlatot adott az adóellenőrök számára, akik a munkát megrendelték. Az ellenőrzések során a revizorok az adózókkal való kapcsolatfelvétel kezdetétől magukat lakásvásárlónak állították be, akik a Baross utcai lakást saját maguk részére vásárolták és azon teljes felújítást kívánnak elvégeztetni. Az ellenőrzés sorozatban lakásfelújítás témakörben összesen 13 vizsgálat került lefolytatásra, amelyből 9 nyugta-, illetve számlaadással kapcsolatos vizsgálat és 4 foglalkoztatotti bejelentésekkel kapcsolatos ellenőrzés került lefolytatásra. A 9 nyugtabocsátási kötelezettség teljesítésére irányuló vizsgálatból 8 esetben, a foglalkoztatotti ellenőrzések tekintetében 3 esetben tártak fel mulasztást Hatóságunk munkatársai. A megállapítási arány összességében 85 % volt, és a várható mulasztási bírság összege megközelíti az 1 300 000 Ft-ot.

A Pest megyei Adóigazgatóság adóellenőrei „[REDACTED]” néven 2013.08.16-án és 17-én a Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatósággal, a Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatallal, valamint a Bevetési Igazgatóság pénzügyőreivel ellenőrzéseket végeztek [REDACTED] elnevezésű rendezvényre kitelepült vendéglátó egységeknél és a kirakodó vásári standokon. A lefolytatott 9 db ellenőrzésből 3 esetben adózók a vásárlások ellenértékének bizonylatolását elmulasztották, amely így 33 %-os megállapítási arányt jelent.

b) Az egyéb adatgyűjtésre irányuló ellenőrzések

A támogatással finanszírozott beruházások tekintetében a Főigazgatóság irányítása alá tartozó adóigazgatóságok a jelentéssel érintett időszak végéig összesen 120 adózónál 132 db vizsgálatot folytattak le.⁵¹ Az ellenőrzések során minden esetben ellenőrizték a foglalkoztatottak társadalombiztosítási bejelentési kötelezettségét, illetve a vállalkozás könyvvezetési, bizonylat megőrzési, és nyilvántartási kötelezettségének teljesítését. A legtöbb esetben be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása miatt indult hatósági eljárás, azonban kisebb mértékben az egyszerűsített foglalkoztatás szabályainak a megsértése is feltárára került. Mind az út- járdarekonstrukciós munkaterületen, mind a társasházépítéseknel egyaránt állapítottak meg mulasztást Hatóságunk munkatársai. Jelenleg - a 2013.09.13-ai revíziós zárás adatai alapján - nincs a témakörben folyamatban lévő vizsgálat.

⁵¹ Forrás: RADAR Rendszer, 2013.09.13-ai revíziós záró adatok alapján

c) Az egyes gazdasági események valóságának vizsgálatára irányuló ellenőrzések tapasztalatai

A Főigazgatóság irányítása alá tartozó adóigazgatóságok 2013. III. negyedévének végéig az egyes gazdasági események valóságának vizsgálatára irányuló ellenőrzések vonatkozásában 3 133 db ellenőrzést folytattak le, amelyből a jelentés időpontjáig 1 644 db ellenőrzést fejeztek be.

d) Az újszerű bizonyítási módszerek, illetve információ technológiai eszközök alkalmazásával végzett ellenőrzések

A Főigazgatóság irányítása alá tartozó Adóigazgatóságok a jelentéssel érintett negyedévben is folytatták az elektronikus kereskedelmi felületeken szolgáltatást, és termékértékesítést végzők ellenőrzését. Az ellenőrzések általános tapasztalatai megegyeznek a II. negyedéves jelentésben leírtakkal, miszerint ezen adózói kör nagy részénél az értékesítés bizonylatolási kötelezettség elmulasztása, illetve adóigazgatási azonosításra alkalmatlan bizonylatok kiállítása jellemző.

A Főigazgatóság irányítása alá tartozó Adóigazgatóságok az **internetes kereskedelem** ellenőrzése tárgyában a III. negyedévben 523 db ellenőrzést végeztek, amelyből jelenleg 5 db folyamatban van.⁵²

A Központi Hivatal [REDACTED] iktatószámú levele alapján az **internetes kereskedelem** tárgykörében a NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága lehetőséget kapott az ellenérték **bankkártyával** történő kielégítésére. Az ellenőrzési tapasztalatokról a későbbiek során - figyelemmel arra, hogy a vizsgálatok folyamatban vannak - külön tájékoztató levélben kívánunk beszámolni.

2013. III. negyedévében a **korábbi jelentésekben elküldött**eken túl az alábbi információ-technológiai eszközök alkalmazásával végzett ellenőrzésekről tudunk beszámolni.

- A Pest Megyei Vám- és Pénzügyőri Igazgatóság megkeresése alapján 2013.07.30-án a Pest megyei Adóigazgatóság információ technológiai osztályának adóellenőrei egy társaság székhelyén adatmentést végeztek. A megkeresés alapja az volt, hogy felmerült annak az alapos gyanúja, hogy a vállalkozás működéséhez **illegális szoftvereket** használnak. A helyszínen 4 db asztali PC-t találtak, melyeken **illegális [REDACTED] tervező programok, torrent fájlok, zenék** voltak feltelepítve. Ezt követően jelzéssel éltek az adóellenőrök a Pest Megyei Vám- és Pénzügyőri Igazgatóság pénzügyőrei felé, akik lefoglalták a számítógépeket. Az illegális szoftverek értéke megközelítőleg 15 millió Ft.
- A Pest megyei Adóigazgatóság Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 4. megkereséssel élt az operatív terület felé, amely szerint egy ellenőrzés alá vont vállalkozás a számlázó programját több verzióban telepítette fel, így azonos sorszámúval, de különböző tartalmú számlákat állított ki. A megkeresésnek megfelelően 2013.07.31-én adózó székhelyén az adóellenőrök adatmentést végeztek. A helyszínen 1 db hordozható számítógép, valamint 1 db asztali számítógép volt. Az ellenőrzésen tapasztaltak alapján a megrendelésekről az ügyvezető hordozható számítógépén futó számlázó programmal állítanak ki számlákat. A laptop merevlemezének teljes tartalma lementésre továbbá az asztali számítógépen a vállalkozással kapcsolatos adatok is leválogatásra kerültek. A lementett adatok elemzése/átadása jelenleg folyamatban van.
- A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Pest Megyei Adóigazgatósága Operatív és Információtechnológiai Ellenőrzési Osztálya 2013. 08. 06-án a NAV Pest Megyei Vám- és Pénzügyőri Igazgatósága

⁵² Forrás: ATAR (Ct 946; megbízólevél kiállítása > = 2013.01.01; meggykód:41, 42, 43, 13)

megkeresése alapján egy adózó székhelyén adatmentést végzett. Az ital kis-és nagykereskedés emeleti irodájában 3 db asztali számítógépet találtak, melyek nem álltak hálózatban egymással. Az egyik PC-n [redacted] számlázó és készletező programot használták, míg a másikat adminisztrációra működtették. A harmadik számítógép az ügyvezető elmondása alapján működésképtelen volt. Az ügyvezető nyilatkozata szerint a számítástechnikai eszközöket számlázásra, számviteli bizonylatok és dokumentációk készítésére, valamint levelezésre, banki átutalásra használják. Az adathordozók teljes körű mentése megtörtént, a lementett adatállományt továbbításra kerültek elemzésre.

- A Dél-budapesti Adóigazgatóság felé megkereséssel élt az Artisjus (Magyar Szerzői Jogvédő Iroda), miszerint egy magánszemély az interneten adathordozók (pendrive, DVD, cd) illegális forgalmazását végzi. Az előzetes jelzések alapján a hirdető személy főként postai csomagküldés formájában végzi tevékenységét, és rendkívül elővigyázatos a személyes ügyletek terén, hiszen korábban már vonta az adóhatóság ellenőrzés alá ilyen tárgykörben. Az internetes hirdetésre egy adóellenőr jelentkezett, aki többszöri email-váltás és telefonos egyeztetés után a vizsgálat napján DVD-eket és CD-eket vásárolt 18 400 Ft értékben, azonban a vételár átvételét és az áru átadását nem követte bizonylat kibocsátása adózó részéről. Az adathordozókat forgalmazó magánszemély gazdasági társaságnak nem tagja, azonban saját nevében, saját kockázatára végez rendszeres, bevételszerző tevékenységet. Számviteli bizonylatokkal nem rendelkezett, az adóköteles jövedelme után keletkező bevallási és befizetési kötelezettségének nem tett eleget a rendelkezésre álló adatok alapján. A vizsgálat alá vont magánszemély adószámmal, vállalkozói igazolvánnyal nem rendelkezik. Az értékesített terméket elmondása szerint [redacted] piacról szerezte be, melyről számlával nem rendelkezik. Az értékesített termékek nem rendelkeztek az Artisjus által kiadott, szerzői jogdíj megfizetését igazoló hologramos matricával. Az akcióban a NAV bevetési járőrei a helyszínen vizsgálat alá vont adózó gépjárműjéből több ezer adathordozót foglaltak le. A lefoglalt adathordozók elmaradt értékesítésével okozott vagyoni hátrány 275 714 Ft. Fentiekben túl adószám hiányában végzett adóköteles tevékenység miatt mulasztási bírság került kiszabásra.
- Az Észak-budapesti Adóigazgatóság Általános forgalmi adó főosztályának kérésére az Operatív és Információtechnológiai Ellenőrzési Osztály árueredet vizsgálatot folytatott le egy [redacted] kerületi adózónál, amely főleg [redacted] figurákat értékesít saját online felületén. Adózónál az ellenőrzés során négy leltáríven kerültek felvételre termékek, mely áruk eredetének igazolására az adóhatóság felszólította. Adózó a hivatalban nem jelent meg, de írásban észrevételt tett, amelynek mellékletében becsatolt két, Ebay-en történt vásárlást igazoló, [redacted] által kiállított és e-mailben továbbított számlát. A két számlán négy vásárlás volt feltüntetve 260 GBP, illetve 463 EUR értékben. Az ellenőrzés a becsatolt számlákat nem fogadta el, mivel az azokon szereplő Item# és az Ebay-en fellelhető vásárlási összegek nem egyeztek meg, pontosabban az Ebay oldalán jóval kisebb összeggel jelentek meg. A vevő pedig két termék esetén is az adózó nevét viselő felhasználó volt. Az ellenőrzés vélelmezi, hogy adózó az e-mailben kapott számlákat utóbb módosította és nyomtatásban azt továbbította az adóhatóság részére. A vizsgálat során mulasztási bírság került kiszabásra igazolatlan eredetű áru forgalmazása miatt, amelyre adózó fellebbezéssel nem élt.
- A NAV Pest Megyei Adóigazgatóságának adóellenőrei 2013 júliusában [redacted] internetes oldalon 2 darab [redacted] és 2 darab [redacted] márkajelzésű [redacted] rendeltek. Telefonos megbeszélés során az eladó az átvétel helyének a Budapest, [redacted] úton lévő [redacted]-ot adta meg. Az adóellenőrök az adott időpontban megjelentek [redacted]-ban, ahol felismertek egy előzőleg ellenőrzött replika órákat árusító magánszemélyt. Az adóellenőrök ezután észrevétel nélkül elhagyták [redacted]-ot, és értesítették az illetékes igazgatóság pénzügyőreit. Az eladó közben kijött a megbeszélés helyéről, az autójához ment, amit már az adóellenőrök felismertek, és a pénzügyőrökkel átvizsgáltatták az autót. Az átvizsgálás során az autóban nem találtak semmi terhelőt, viszont a magánszemély az előző ellenőrzésből okulva nem egyedül érkezett a helyszínre. A Pénzügyőrök átvizsgálását egy [redacted] személygépkocsiban ülő férfi végignézte, majd elhaladva hatóságunk munkatársai mellett az adóellenőrök azt tapasztalták, hogy a gépjármű hátsó ülésén nagyméretű csomagok voltak. A megadott telefonszámot az adóellenőrök felhívták, amely során egy bejelentkező „idegen hang” közölte, hogy pár perc múlva érkezik a helyszínre. Az ellenőrzés során ezután a telefont kikapcsolták, a helyszínen nem jelent meg senki, a vizsgálatot nem lehetett végrehajtani.
- Ugyancsak a NAV Pest Megyei Adóigazgatóságának adóellenőrei [redacted] internetes oldalon próbavásárlást kezdeményeztek 2 darab [redacted] márkajelzésű [redacted] ra és 1 darab [redacted] ra vonatkozóan. E-mail-es levelezés során az eladó [redacted] néven írt, és az

átvétel helyének egy [redacted] szalont adott meg, mint a saját munkahelye, ahol az árut át tudja adni. Az adóellenőrök az adott időpontban megjelentek [redacted] szalomban, ahol [redacted] nevű alkalmazottat hívta [redacted] vezetője, miszerint ő foglalkozik [redacted] l. Az adóellenőrök átvették [redacted] t és [redacted] t, kifizették a 27 000 Ft-ot, majd elkészöntek és távoztak. A vásárlásról semmilyen bizonylatot nem került kiállításra. 3-4 perc elteltével visszatértek a [redacted] ba, és bemutatkozás után megkezdték az ellenőrzést a csatlakozó vámszakmai terület pénzügyőreivel. Az ellenőrzés során a revizorok megállapították, hogy az árut átadó [redacted] adószámmal nem rendelkező magánszemély, sem számla-, sem nyugtatómbbel nem rendelkezik. [redacted] t eddig két alkalommal adott át [redacted] ban, egy [redacted] nevű magánszemély megbízásából. Az internetes oldalon a rendelkezésre álló adatok alapján 2013. január óta hirdetek jelenleg 70 különböző termékkel. A termékekről elmondásuk szerint beszerzési bizonylatokkal nem rendelkeznek. A vásárolt hamis termékeket a pénzügyőrök lefoglalták. Az ellenőrzés megállapította továbbá, hogy [redacted] adószámmal nem rendelkező magánszemély, [redacted] és egyéb termékek árusítását rendszeresen, üzletszerűen végzi adóköteles tevékenységként. Nyugta vagy számlatómbbel nem rendelkezik. Pentiekre tekintettel adózóval szemben hatósági eljárás megindítására került sor.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága Főigazgatójának a felszámolási és végrehajtási szakterület ellenőrzési szakterülettel történő együttműködéséről szóló 5024/2013/71K körlevele szerint - *amelynek alapja a NAV Elnökének a felszámolási és végrehajtási feladatok 2013. évi ellátásáról szóló 5007/2013/ELN körlevele* - külön hangsúlyt kell fektetni a felszámolási és végrehajtási valamint az ellenőrzési szakterületek közötti együttműködés fokozásának fontosságára a fizetési kötelezettségek minél eredményesebb beszedése érdekében.

Az Elnöki körlevél hatálybalépést követően (2013.01.08.) a tárgyban 21 db vizsgálat került elrendelésre a Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatóság irányítása alá tartozó Adóigazgatóságokon, amelyből jelenleg 5 db folyamatban van⁵³. A lefolytatott vizsgálatok valamennyi esetben adatok gyűjtését célzó ellenőrzések.

A körlevél alapján amennyiben az adózónál az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 87. § (1) bekezdés a) pontjának megfelelő bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés lefolytatására kerül sor, és az adózó terhére 1 millió Ft-ot meghaladó adókülönbség megállapítása valószínűsíthető, az ellenőrzést végző adóellenőrök a későbbi beszédési tevékenység eredményes végrehajtását veszélyeztető körülmények észlelése esetén – az alapellenőrzés mellett – az Art. 119. § (2) b) bekezdés c) pontjában meghatározottak szerinti adatgyűjtésre irányuló (50) vagy azonosító adattal végzett operatív (54) ellenőrzést is lefolytatnak.

Az alkalmazható gyakorlattal kapcsolatban fentiek alapján az alábbi probléma merült fel, melyet egy konkrét eseten keresztül mutatunk be.

Az ellenőrzés egy adózónál bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzést végzett általános forgalmi adó adónemben 2011. január-november időszakra vonatkozóan. Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés jelentős összegű adó megállapítással (108 106 000 Ft adókülönbség) zárult, a vizsgálat lezárása előtt elrendelésre került adatok gyűjtését célzó (50-es) ellenőrzés, amely a rendelkezésre álló 30 nap alatt lezárásra került. A vizsgálat során

- adózó és meghatalmazott ügyvédje előtt a vizsgálat célja teljesen nyilvánvaló volt, ezért az iratok átadását, és a vizsgálat lefolytatását álláspontunk szerint szándékosan késleltették;
- adózó revizió rendelkezésére bocsátotta a vizsgált időszakra vonatkozó főkönyvi kivonatát, melyen még nem szerepeltek a nyitó tételek tekintettel arra, hogy az előző év zárására nyitva álló határidő 2013. május 31., a nyitó tételek könyvelése pedig az előző év zárása után (jellemzően június hónapban) történik. A nyitó tételek nélkül az eszközök értékét a revizió az analitikákból kívánta meghatározni, de a leltárak készítésének időpontja december 31-e, így 2013. áprilisban

⁵³ Forrás: ATAR [redacted]

2012. december 31-i tárgyi eszköz és készlet adatot kapott az ellenőrzés. Így az év első 5 hónapjában aktuális adatokat tartalmazó főkönyvi kivonat nem áll rendelkezésre;

- nehézséget jelentett továbbá, hogy a minél aktuálisabb információk beszerzése érdekében a vizsgálat a megbízólevél kiállításának napjáig került elrendelésre, ami jellemzően nem a hónap utolsó napja (jelen esetben 2013. március 26.). A revízió részére megküldött főkönyvi kivonat 2013. április 12-én készült, amely során nem ellenőrizhető, hogy mely időpontig bekövetkezett gazdasági események kerültek benne rögzítésre (pl. lehet, hogy adózó már lekönyvelte a teljes március havi pénztárforgalmat, de nem könyvelte még le a kimenő számlaforgalmat) tekintettel arra, hogy a könyvelés mindig utólag történik;
- a 2013. márciusi áfa bevallás határideje 2013. április 20-a, így ezen időpont előtt a 2013. februári áfa analitika az utolsó rendelkezésre álló, elkészült analitika. Tehát 2013. április közepén csak a februári értékesítésekről van információja az ellenőrzésnek;
- a jogszabályi előírások szerint adózónak nem kötelező a folyamatos készletnyilvántartás vezetése, leltározási kötelezettsége évente egy alkalommal van (jellemzően december 31.), így az aktuális készletének nagyságáról az 50-es vizsgálat lefolytatásával nem lehet meggyőződni.

Összességében megállapítható, hogy ezen ellenőrzési gyakorlat során az adózó nem működött együtt a revízióval, és érdeke szerint minél kevesebb információt bocsátott a revízió rendelkezésére. A hivatal rendelkezésére áll továbbá adózó ingatlanjainak, gépjárműveinek a lekérdezési lehetősége, amely az adónem vizsgálat elrendelése esetén is megtörténhet, és a hivatalnak lehetősége van adózó banki forgalmának beszerzésére, ezek a lehetőségek naprakészebb információt biztosítanak adott esetben adózó könyvelésénél, nyilvántartásainál.

Álláspontunk szerint ezen ellenőrzési gyakorlat tömeges elrendelése valójában a végrehajtás sikerét veszélyezteteti figyelemmel arra, hogy adózók figyelmét így tulajdonképpen az ellenőrzés céljára hívjuk fel.

Melléklet

[REDACTED] kiváltására elkészített RADAR projekt

[REDACTED] kiváltására elkészült egy RADAR projekt, melynek köszönhetően lehetőség van az adózók csoportos felvitelére, megkönnyítve és gyorsítva ez által a kiértékelési folyamatot. A projekt eredményeképpen megkapjuk az új, illetve személyi változással érintett cégek kockázati értékeit.

A RADAR projekt [REDACTED] kiértékelő módszerét és feltételeit vette alapul (Természetesen néhány módosításra szükség volt).

A projekt a következőképpen működik:

Készült egy alaptábla, amely a következő adatokat tartalmazza:

[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	(Igen, Nem, Vegyes)	(Igen, Nem, Vegyes)	[REDACTED]	[REDACTED]	(Igen, Nem)
[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]

A táblában található adatokat fel kell tölteni, hogy ezután importálhassuk a RADAR-ba.

Amikor importáltuk a táblát, [REDACTED] mezőt deperszonalizáljuk, és miután megadtuk, hogy hány adózót szeretnénk deperszonalizálni, már futtathatjuk is a teljes projektet.

Az értékelési szempontok a következők:

Sorszám	Értékelési szempont	Pontszámok
1.	[REDACTED]	HA [REDACTED] $\geq 0,9 \rightarrow 7$ HA [REDACTED] $< 0,9 \rightarrow 10$
2.	[REDACTED]	HA [REDACTED] $\geq 0,92$ és $\leq 108 \rightarrow 2$ [REDACTED] $\rightarrow 0$
3.	[REDACTED]	HA [REDACTED] $\rightarrow 0$ HA [REDACTED] $\leq -5001 \rightarrow 5$ HA [REDACTED] ≥ -5000 és $\leq -1001 \rightarrow 3$ HA [REDACTED] ≥ -1000 és $\leq -1 \rightarrow 1$ HA [REDACTED] ≥ 0 és ≤ 500 HA [REDACTED] ≥ 501 és $\leq 1000 \rightarrow 1$ HA [REDACTED] ≥ 1001 és $\leq 10000 \rightarrow 3$ HA [REDACTED] $\geq 10001 \rightarrow 5$
4.	[REDACTED]	HA [REDACTED] = 5 $\rightarrow 10$ [REDACTED] $\rightarrow 7$
5.	[REDACTED]	HA [REDACTED] $\geq 3 \rightarrow 2$ [REDACTED] $\rightarrow 0$

6.		HA ≥ 0 és $\leq 1 \rightarrow 1$ HA > 1 és $\leq 2 \rightarrow 3$ HA $> 2 \rightarrow 5$ HA $\rightarrow 0$
7.		HA $> 1 \rightarrow 2$ HA $\rightarrow 0$
8.		HA $= 1 \rightarrow 5$ HA $\rightarrow 0$
9.		HA $< 100 \rightarrow 1$ HA $\rightarrow 0$
10.		HA $> 3 \rightarrow 2$ HA $\rightarrow 0$
11.		HA $\leq 60 \rightarrow 2$ HA ≥ 61 és $\leq 99 \rightarrow 1$ HA 0
12.		HA $\diamond 0 \rightarrow 1$ HA $\rightarrow 0$
13.		HA $\diamond 0 \rightarrow 10$ HA $= 0 \rightarrow 5$ HA $\rightarrow 10$
14.		Ha $\diamond 00 \rightarrow 10$ Ha $= 00 \rightarrow 5$ Ha $\rightarrow 5$
15.		HA $> 4 \rightarrow 10$ HA $\leq 4 \rightarrow 3$
16.		HA $\diamond 0 \rightarrow 10$ HA $\rightarrow 6$ HA $\rightarrow 6$
17.		HA $> 0 \rightarrow 1$ HA $\rightarrow 0$ HA $\rightarrow 0$
18.		HA $< 0 \rightarrow 2$ HA $\rightarrow 0$ HA $\rightarrow 0$
19.		HA $\geq 0 \rightarrow 1$ HA $\rightarrow 0$ HA $\rightarrow 0$
20.		HA $> 0 \rightarrow 1$ HA $\rightarrow 0$ HA $\rightarrow 0$
21.		HA $\diamond 0 \rightarrow 1$ HA $\rightarrow 0$ HA $\rightarrow 0$
22.		HA $\diamond 0 \rightarrow 1$ HA $\rightarrow 0$ HA $\rightarrow 0$
23.		HA $\diamond 0 \rightarrow 1$ HA $\rightarrow 0$ HA $\rightarrow 0$
24.		Ha $\rightarrow 10$ Ha $\rightarrow 5$ Ha $\rightarrow 2$ Ha $\rightarrow 0$

25.		Ha [] = igen --> 10 [] --> 7
26.		Ha [] < Nem --> 1 [] --> 0.
27.		Ha [] < Nem --> 1 [] --> 0

Az egyes részpontokat összeadva a maximum pontszám: []

A pontozás folyamata:

- []
- []
- Ezután kategorizálásra kerül
 - [] → magas
 - [] → mérsékelt
 - [] → közepes
 - [] → magas
 - [] → nagyon magas

tehát a pontszámok alapján

- <= [] pont → alacsony
- > [] <= [] → mérsékelt
- > [] <= [] → közepes
- > [] <= [] → magas
- > [] → nagyon magas

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁM HIVATAL
Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

Iktatószám: [REDACTED]

Ügyintézés helye: 1132 Budapest, Váci út 48/c-d.

Ügyintéző: [REDACTED]

Telefon: [REDACTED]

Tárgy: KMRAF ellenőrzési szakterület 2013. III. negyed-
éves beszámolójának mellékletei

Melléklet: 3 db

[REDACTED]
[REDACTED]
részére

NAV Központi Hivatala
Ellenőrzési Főosztály

Budapest

Zoltán u. 16.

1054

Tisztelt [REDACTED]!

Mellékelten megküldöm a NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága ellenőrzési szakterületének 2013. III. negyedéves jelentéséhez kapcsolódó – Főosztálya adószakmai ellenőrzési szakterületet érintő 2013. évi Jelentések Rendjéről szóló 5028/2013/Ell. számú körlevelével módosított 5007/2013/Ell. számú körlevele szerinti – 4., 7.a és 7.b sorzámmal ellátott mellékleteket¹.

Kérem a számszaki adatokat magában foglaló táblázatok szíves elfogadását.

Budapest, 2013. október " 2. ."

Tisztelettel:



¹ A 4. számú melléklet készítője: [REDACTED] (Tel.: [REDACTED])

A 7.a és a 7.b számú melléklet készítői: [REDACTED] (Tel.: [REDACTED]) és [REDACTED] (Tel.: [REDACTED])

2012. 01.01. - 2013. 09.30.

Régió	Jg kód	Adóügyi árték csökkenésének előzetleni száma adóelő száma	Egyesült költségvetés adóelő értéke	Jóvá akadály előzetleni (D150)	Induló konfliktus										Kerülő hitelytelenség (D163)
					Kétszintes kérelmek száma (D151)					Visszatérítendő kérelmek száma (D162)					
					Fejlesztés van	Alacsony	Nem alacsony	Bizonytalan	Közvetlen	Magas	Bizonytalan	Közvetlen	Magas		
71 KÖMR	41	3889	3882	7	0	896	2988	0	1258	1018	0	1130	822	72	
	42	5168	5091	17	0	1309	4601	0	1641	1808	0	1627	1457	720	
	43	3568	3566	2	0	913	2438	0	1226	210	0	1045	579	68	
	43	4564	4559	5	0	1650	2922	0	1526	754	0	1638	625	481	
	Összesen	17129	17098	31	0	4569	13529	0	5545	4738	0	5430	3483	1341	
	72 ÉVNR	5													
		10													
		12													
	Összesen														
	73 ÉVNR	9													
		15													
		16													
Összesen															
74 DNR	1														
	4														
	6														
Összesen															
75 NYDR	8														
	18														
	20														
Összesen															
76 KDR	7														
	13														
	19														
Összesen															
77 DDR	2														
	14														
	17														
Összesen															
78 KAVRIG	44														
	51														
Összesen															
Összesen															

Árnyékban: gégegyesítés

3-5-igó	Iq kód	Adószámla-nyilvántartás számok száma	Ehhez kapcsolódó adószámlák száma	Jelen táblázat Fennírásai (13360)	Költségvetési jogszabályok szerinti				Költségvetési jogszabályok szerinti				Költségvetési helyettesítések (13362)	
					Folyóvagyományok	Alacsony	Nem alacsony	Bizonytalan	Központ	Május	Helyettesítések	Központ		Május
71 KÖMR	41	4783	4631	152	0	41	4586	0	887	1995	0	716	1444	92
	42	5700	5626	74	0	69	5557	0	1079	2802	0	1030	1936	714
	43	4445	4342	102	0	56	4287	0	941	1705	0	717	1362	39
Összesen	13	4332	4444	78	0	79	4355	0	1111	1892	0	1443	1438	535
	Összesen	15450	15004	405	0	249	18795	0	3918	8394	0	3395	5980	1440
72 ÉKMR	5													
	30													
	Összesen	12												
73 ÉKMR	9													
	15													
	Összesen	16												
74 DMR	3													
	4													
	Összesen	5												
75 NYDR	8													
	18													
	Összesen	20												
76 KDR	7													
	11													
	Összesen	19												
77 DMR	2													
	14													
	Összesen	17												
78 KAVFIG	44													
	Összesen	51												
Működés														

Adószámlák nyilvántartása

Regio	Ilg kod	Sąrašo tvarkymo metu patvirtinti alkoholisertintų gamintojai, turintys teisę gaminti alkoholisertintus (2012m)			Sąrašo tvarkymo metu patvirtinti alkoholisertintų tiekėjai, turintys teisę tiekėti alkoholisertintus (2012m)			Alkoholisertintų gamintojų ir tiekėjų sąrašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos alkoholisertintų gamintojų ir tiekėjų sąjūdžio tarybos sprendimu, patvirtintu 2012 m. spalio 11 d. sprendimu Nr. 10/2012-10-11			
		Bisurpinkam	Kokėzės	Mėgus	Bizurpinkam	Kokėzės	Mėgus	Kiečiai	įsigybinė vili	visuomeninio naudojimo	į
71 KCMR	41	0	21	58	0	245	207	245	9	31	
	42	0	118	187	0	148	687	517	69	134	
	43	0	27	39	0	133	343	185	213	74	
Ozsazės	11	0	28	52	0	271	308	108	35	49	
	0	0	196	337	0	1292	1549	1017	602	81	158
72 ENMR	5										
	10										
	12										
Ozsazės	9										
	15										
	16										
74 DMR	3										
	4										
	6										
Ozsazės	8										
	18										
	20										
75 KDMR	7										
	11										
	19										
Ozsazės	2										
	14										
	17										
Ozsazės	42										
	51										
Mindaigė											

darbuotojų sąrašas

Kézdő	Fg kód	A területi jogszabályokkal nem rendelkező országok állampolgárai és az állampolgárságuk nélküli személyek részéről a 2012. évi közérvelési és közvélemény-kutatásról szóló 2012. évi LXXV. törvény 10. § (1) bekezdés a) pontja alapján készült adatok nem közzétételéről szóló 2013. évi XLV. törvény (2013. évi XLV. törvény)				Adatszolgáltatás Magyar Köztársaságban élő, állampolgárságja a területi jogszabályokkal nem rendelkező országok állampolgárai és az állampolgárságuk nélküli személyek részéről a 2012. évi közérvelési és közvélemény-kutatásról szóló 2012. évi LXXV. törvény 10. § (1) bekezdés a) pontja alapján készült adatok nem közzétételéről szóló 2013. évi XLV. törvény (2013. évi XLV. törvény)				Adatszolgáltatás Magyar Köztársaságban élő, állampolgárságja a területi jogszabályokkal nem rendelkező országok állampolgárai és az állampolgárságuk nélküli személyek részéről a 2012. évi közérvelési és közvélemény-kutatásról szóló 2012. évi LXXV. törvény 10. § (1) bekezdés a) pontja alapján készült adatok nem közzétételéről szóló 2013. évi XLV. törvény (2013. évi XLV. törvény)		Adatszolgáltatás Magyar Köztársaságban élő, állampolgárságja a területi jogszabályokkal nem rendelkező országok állampolgárai és az állampolgárságuk nélküli személyek részéről a 2012. évi közérvelési és közvélemény-kutatásról szóló 2012. évi LXXV. törvény 10. § (1) bekezdés a) pontja alapján készült adatok nem közzétételéről szóló 2013. évi XLV. törvény (2013. évi XLV. törvény)	
		Bizonytalan	Közvetlen	Közvetett	Másik	Bizonytalan	Közvetlen	Közvetett	Másik	Előző	Utóbbi		
71 XABR	41	0	0	0	0	1	5	6	2	1	0	0	
	42	0	1	1	0	30	6	39	29	0	0	0	
	43	0	1	1	0	13	6	10	1	4	0	0	
	13	0	1	0	0	7	2	0	0	0	0	0	
	Osszesen	0	3	2	0	51	19	45	14	5	0	0	
	72 EABR	5											
		10											
		12											
	73 EABR	9											
		15											
		16											
	74 DABR	3											
		4											
6													
75 NYDR	5												
	18												
	20												
76 XDIR	7												
	11												
	19												
77 DDBR	2												
	14												
	17												
78 EAVBDR	44												
	51												
	Osszesen												
Munkatársak													

adatbiztonsági jogszabály

Rajta	Tg kód	Induló kassza: megjelölt az új főosztály indult munkássági költség kiírásának száma Az 24/F. § (6) bek. a) bek. a) pontja alapján indult kardioproctum indok szám: (11187)					Indult kassza: megjelölt az új főosztály indult kassza megnevezése Az 24/F. § (6) bek. a) pontja alapján indult kardioproctum indok (13363)					Adószám eljárási rendszerek száma Az 24/F. § (6) bek. a) pontja alapján					Adószám teljesítés száma a száma az Ad 153. § (3) bek. alapján
		Bizonylat	Kézes	Képes	Bizonylat	Képes	Mérsz	Indult	Programok száma	Viszonylati karult	Programok száma	Indult	Programok száma	Programok száma			
71 KMDR	41	0	36	143	0	143	393	412	249	159	10	37					
	42	0	46	433	0	194	597	744	530	88	16	111					
	43	0	11	191	0	171	334	662	204	150	41	34					
Összesen	11	0	47	199	0	163	412	477	173	51	37	54					
	0	202	966	0	671	1960	2365	1134	428	104	245						
	5																
72 EKDR	10																
	12																
	Összesen																
72 EDR	9																
	15																
	16																
74 DMR	3																
	4																
	6																
75 NYDR	8																
	18																
	20																
76 EDK	7																
	11																
	19																
77 DMR	2																
	14																
	17																
78 KAVTG	41																
	51																
	Összesen																
Minibizonylat																	

demberzinek gongvélves

Régió	Ig kód	Működési közhatal meghatározása				Ellenőrzés közhatal száma (1) (107)			Ellenőrzés ellenőrzési száma (meghívással)		Ellenőrzés eredményeként	
		Folyamatosan van	Állomány (indokolt esetben)	Közvetlen	Mélység	Irá. közh. megsza	Műk. közh. megsza	Irá. közh. megsza	%-os közh. megsza	Adatszolgáltatás kezdeményezési (3370)	Adatszolgáltatás kezdeményezési (1111)	
71 KÖR	41	0	0	36	1	1	6	1	0	0		
	42	1	0	51	9	8	8	8	0	0		
	43	4	0	56	1	1	7	1	0	0		
Összesen	13	1	0	24	5	5	8	5	2	0		
	Összesen	10	0	107	13	15	29	15	2	0		
72 EKR	5											
	10											
Összesen	12											
	Összesen											
73 EKR	9											
	15											
	16											
Összesen												
	Összesen											
74 DNR	1											
	4											
	6											
Összesen												
	Összesen											
75 NYDNR	8											
	18											
	20											
Összesen												
	Összesen											
76 KDR	1											
	11											
	19											
Összesen												
	Összesen											
77 DDR	2											
	14											
	17											
Összesen												
	Összesen											
78 KAVÉIG	44											
	51											
Összesen												
	Összesen											
Mindösszesen												
	Összesen											

2013. 01.01. - 2013. 09.30.

Részlet	Jg kód	Működés: közhatal részvétel esetén				Ellenőrzés: kifizetés számja (11157)		Elvégzett ellenőrzések számja (még nem készült)		Adószók állagokészítésének kezdeményezése (13370)	Adószók állagokészítésének kezdeményezése (13371)
		Folyamatosan van	Adószók (még nem készült)	Közhatal	Költség	Jrda közhatal	Műk. közhatal	Jrda közhatal	Műk. közhatal		
71 KÖVIR	41	579	0	1466	746	719	433	715	428	131	22
	42	1308	0	1473	636	693	601	691	592	208	8
	43	712	0	1713	115	358	85	268	84	129	7
Összesen	12	3599	0	4452	877	1770	1103	1674	1104	468	37
	Összesen	3454	0	6104	1907	2222	1366	2210	1579	672	41
72 SZAKT	5										
	10										
	12										
Összesen	9										
	15										
	16										
73 ÉBAR	3										
	4										
	6										
Összesen	8										
	18										
	20										
74 NYDAR	7										
	11										
	19										
Összesen	2										
	14										
	17										
76 KADR	44										
	51										
	52										
Összesen	44										
	51										
	52										

Rész	Tábla	Faktorok (előnyök kiadott I. fokú halmozatok száma (17564))				Értékesítés száma			Jogerőben álló vagy nem álló adókövetési száma			Folyóvagyok áll. vagyis száma			Hátrahagyott rendelkezési tétel (egy halmozaton több is lehet)		
		Műk. Kock. Magyar	Műk. Kock. Közép	Műk. Kock. Magyar	Műk. Kock. Közép	Műk. Kock. Magyar	Műk. Kock. Közép	Műk. Kock. Magyar	Műk. Kock. Közép	Faktorok	Korábbi év.	Több év	Ellenjegyzés	Bizonylat	Gyakorlat		
71 KADR	41	214	187	45	15	212	340	234	226	161	225	0	621				
	42	428	535	54	22	354	566	487	323	153	259	169	963				
	43	55	172	4	12	52	133	93	82	52	21	18	227				
Összesen	13	136	577	20	64	113	501	224	228	221	300	13	673				
	5	857	1631	123	113	733	1507	1018	859	587	808	210	2484				
	10																
72 ÉNKR	10																
	12																
	Összesen																
71 EARN	9																
	15																
	16																
Összesen	3																
	4																
	6																
74 DADR	3																
	4																
	6																
Összesen	8																
	18																
	20																
75 NYDIE	7																
	11																
	19																
Összesen	2																
	14																
	17																
76 EDR	7																
	11																
	19																
Összesen	2																
	14																
	17																
78 KAVYIG	44																
	51																
	Összesen																
Mindösszesen																	

data-besimok gungyolive

Adóregisztrációt követő kockázatelemzési eljárás állapotstatisztikája a tárgyévben indul

KOCK_UJ_1

Régió	Ig kód	Adóügyi által adóreg. érintettként átadott adózók száma	Ebből ténylegesen adóreg. érintett	Jelzés akadály fennállásról (I3360)	Induló kockázat meghatározása		
					Folyamatban van	Alacsony	Nem alacsony
71 KMR	41	2871	2871	6	0	725	2146
	42	3674	3674	5	0	836	2838
	43	2570	2570	7	0	725	1845
	13	2993	2993	8	0	1115	1878
Összesen		12108	12108	26	0	3401	8707
72 ÉMR	5						
	10						
	12						
Összesen							
73 ÉAR	9						
	15						
	16						
Összesen							
74 DAR	3						
	4						
	6						
Összesen							
75 NYDR	8						
	18						
	20						
Összesen							
76 KDR	7						
	11						
	19						
Összesen							
77 DDR	2						
	14						
	17						
Összesen							
78 KAVFIG	44						
	51						
Összesen							
Mindösszesen							

Adóregisztráció követő kockázatelemzési eljárás állapotstatisztikája a tárgyévben indul

KOCK_AT_1

Régió	Ig kód	Adóügy által adóreg. érintettként átadott adózók száma	Ebből ténylegesen adóreg. érintett	Jelzés akadály fennállásról (13360)	Induló kockázat meghatározása		
					Polyamatban van	Alacsony	Nem alacsony
71 KMR	41	69	69	0	0	17	52
	42	85	85	0	0	14	71
	43	47	47	0	0	10	37
	13	61	61	0	0	24	37
Összesen		262	262	0	0	65	197
72 ÉMR	5						
	10						
	12						
Összesen							
73 ÉAR	9						
	15						
	16						
Összesen							
74 DAR	3						
	4						
	6						
Összesen							
75 NYDR	8						
	18						
	20						
Összesen							
76 KDR	7						
	11						
	19						
Összesen							
77 DDR	2						
	14						
	17						
Összesen							
78 KAVFIG	44						
	51						
Összesen							
Mindösszesen							

Adóregisztrációt követő kockázatelemzési eljárás állapotstatisztikája a tárgyévben Indul

KOCK. SZEM. 1

Régió	Ilg kód	Adóügy által adóreg. érintésként átadott adózók száma	Ebből ténylegesen adóreg. érintett	Jelzés akadály fennállásról (I3360)	Induló kockázat meghatározása		
					Folyamatban van	Alacsony	Nem alacsony
71 KMR	41	5013	1842	99	0	15	1827
	42	4787	1970	68	0	15	1955
	43	4590	1600	62	0	22	1578
	13	4579	1065	49	0	17	1048
Összesen		18969	6477	278	0	69	6408
72 ÉMR	5						
	10						
	12						
Összesen							
73 ÉAR	9						
	15						
	16						
Összesen							
74 DAR	3						
	4						
	6						
Összesen							
75 NYDR	8						
	18						
	20						
Összesen							
76 KDR	7						
	11						
	19						
Összesen							
77 DDR	2						
	14						
	17						
Összesen							
78 KAVFIG	44						
	51						
Összesen							
Mindösszesen							

KÖCK_UJ_2

Régió	Ig kód	Induló kockázat meghatározást követően kiadott mulasztási bírság határozatok száma Art. 24/F. § (6) bek. a) pontja alapján /adózó kérdőívet nem küldte vissza/ (13369)			Induló kockázat meghatározást követő adószám törles kezdeményezés Art. 24/F. § (6) bek. a) pontja alapján /adózó kérdőívet nem küldte vissza/ (13365)		
		Bizonytalan	Közepes	Magas	Bizonytalan	Közepes	Magas
71 KMR	41	0	0	89	0	0	18
	42	0	0	143	0	0	0
	43	0	0	94	0	0	30
	13	0	43	85	0	17	40
Összesen		0	43	411	0	17	88
72 ÉMR	5						
	10						
	12						
Összesen							
73 ÉAR	9						
	15						
	16						
Összesen							
74 DAR	3						
	4						
	6						
Összesen							
75.NYDR	8						
	18						
	20						
Összesen							
76 KDR	7						
	11						
	19						
Összesen							
77 DDR	2						
	14						
	17						
Összesen							
78 KAVFIG	44						
	51						
Összesen							
Mindösszesen							

KOCK AT 2

Régió	Ig kód	Induló kockázat meghatározást követően kiadott mulasztási bírság határozatok száma Art. 24/F. § (6) bek. a) pontja alapján /adózó kérdőívet nem küldte vissza/ (13369)			Induló kockázat meghatározást követő adószám torles kezdeményezés Art. 24/F. § (6) bek. a) pontja alapján /adózó kérdőívet nem küldte vissza/ (13365)		
		Bizonytalan	Közepes	Magas	Bizonytalan	Közepes	Magas
71 KMR	41	0	0	0	0	0	0
	42	0	0	1	0	0	0
	43	0	0	0	0	0	0
	13	0	0	0	0	0	0
Összesen		0	0	1	0	0	0
72-ÉMR	5						
	10						
	12						
Összesen							
73-ÉAR	9						
	15						
	16						
Összesen							
74-DAR	3						
	4						
	6						
Összesen							
75 NYDR	8						
	18						
	20						
Összesen							
76 KDR	7						
	11						
	19						
Összesen							
77-DDR	2						
	14						
	17						
Összesen							
78 KAVFIG	44						
	51						
Összesen							
Mindösszesen							

KOCK_SZEM_2

Régió	Ig kód	Induló kockázat meghatározást követően kiadott mulasztási bírság határozatok száma Art. 24/F. § (6) bek. a) pontja alapján /adózó kérdőívet nem küldte vissza/ (13369)			Induló kockázat meghatározást követő adószám törlés kezdeményezés Art. 24/F. § (6) bek. a) pontja alapján /adózó kérdőívet nem küldte vissza/ (13565)		
		Bizonytalan	Közepes	Magas	Bizonytalan	Közepes	Magas
71 KMR	41	0	1	53	0	1	11
	42	0	1	81	0	0	2
	43	0	0	69	0	0	27
	13	0	0	23	0	0	8
Összesen		0	2	226	0	1	48
72 EMR	5						
	10						
	12						
Összesen							
73 EAR	9						
	15						
	16						
Összesen							
74 DAR	3						
	4						
	6						
Összesen							
75 NYDR	8						
	18						
	20						
Összesen							
76 KDR	7						
	11						
	19						
Összesen							
77.DDR	2						
	14						
	17						
Összesen							
78 KAVFIG	44						
	51						
Összesen							
Mindösszesen							

Adóregisztrációt követő kockázatelemzési eljárás állapotstatisztikája a lárévben

KÖCK_UJ_3

Régió	Ig kód	Működési kockázat meghatározása				Ellenőrzés kérek száma (I3367)	
		Folyamatban van	Alacsony (indulóval együtt)	Közepes	Magas	Ind. kock. magas	Műk. kock. magas
71 KMR	41	0	0	62	109	207	89
	42	0	0	36	166	219	127
	43	0	0	139	24	100	0
	13	0	0	113	80	189	60
Összesen		0	0	350	379	715	276
72 ÉMR	5						
	10						
	12						
Összesen							
73 ÉAR	9						
	15						
	16						
Összesen							
74 DAR	3						
	4						
	6						
Összesen							
75 NYDR	8						
	18						
	20						
Összesen							
76 KDR	7						
	11						
	19						
Összesen							
77 DDR	2						
	14						
	17						
Összesen							
78 KAVFIG	44						
	51						
Összesen							
Mindösszesen							

Adóregisztrációt követő kockázatelemzési eljárás állapotstatisztikája a tárgyévben

KOCK_AT_3

Régió	Ig kód	Működési kockázat meghatározása				Ellenőrzés kérések száma (13367)	
		Folyamatban van	Alacsony (indulóval együtt)	Közepes	Magas	Ind. kock. magas	Műk. kock. magas
71 KMR	41	0	0	2	1	1	0
	42	0	0	1	0	1	0
	43	0	0	1	0	0	0
	13	0	0	0	0	0	0
Összesen		0	0	4	1	2	0
72 ÉMR	5						
	10						
	12						
Összesen							
73 ÉAR	9						
	15						
	16						
Összesen							
74 DAR	3						
	4						
	6						
Összesen							
75 NYDR	8						
	18						
	20						
Összesen							
76 KDR	7						
	11						
	19						
Összesen							
77 DDR	2						
	14						
	17						
Összesen							
78 KAVFIG	44						
	51						
Összesen							
Mindösszesen							

Adóregisztrációt követő kockázatelemzési eljárás állapotstatisztikája a tárgyévben

KOCK_SZEM_3

Régió	Ig kód	Működési kockázat meghatározása				Ellenőrzés kérések száma (I3367)	
		Folyamatban van	Alacsony (indulóval együtt)	Közepes	Magas	Ind. kock. magas	Műk. kock. magas
71 KMR	41	0	0	27	19	37	17
	42	0	0	21	16	10	9
	43	0	0	45	1	4	0
	13	0	0	16	5	8	9
Összesen		0	0	109	41	59	35
72 ÉMR	5						
	10						
	12						
Összesen							
73 ÉAR	9						
	15						
	16						
Összesen							
74 DAR	3						
	4						
	6						
Összesen							
75 NYDR	8						
	18						
	20						
Összesen							
76 KDR	7						
	11						
	19						
Összesen							
77 DDR	2						
	14						
	17						
Összesen							
78 KAVFIG	44						
	51						
Összesen							
Mindösszesen							

Adóregisztrációt követő kockázatelemzési eljárás állapotstatisztikája a tárgyévben indult adór

KÖCK_UJ_4

Régió	Ig kód	Fokozott felügyelet kiadott I. fokú határozatok száma (13364)		Fellebbezések száma		Jogerősen felügyelet alá vont adózók száma	
		Műk. kock. magas	Műk. kock. Közepes	Műk. kock. magas	Műk. kock. közepes	Műk. kock. magas	Műk. kock. közepes
71 KMR	41	6	32	2	1	2	7
	42	8	5	0	0	0	2
	43	6	46	0	1	4	27
	13	9	25	0	1	5	19
Összesen		29	108	2	3	11	55
72 ÉMR	5						
	10						
	12						
Összesen							
73 ÉAR	9						
	15						
	16						
Összesen							
74 DAR	3						
	4						
	6						
Összesen							
75 NYDR	8						
	18						
	20						
Összesen							
76 KDR	7						
	11						
	19						
Összesen							
77 DDR	2						
	14						
	17						
Összesen							
78 KAVFIG	44						
	51						
Összesen							
Mindösszesen							

KOCK AT 4

Régió	Ig kód	Fokozott felügyeleti kiadott I. fokú határozatok száma (13364)		Fellebbezések száma		Jogerősen felügyelet alá vont adózók száma	
		Műk. kock. magas	Műk. kock. Közepes	Műk. kock. magas	Műk. kock. közepes	Műk. kock. magas	Műk. kock. közepes
71 KMR	41	0	0	0	0	0	0
	42	0	0	0	0	0	0
	43	0	0	0	0	0	0
	13	0	0	0	0	0	0
Összesen		0	0	0	0	0	0
72 ÉMR	5						
	10						
	12						
Összesen							
73 ÉAR	9						
	15						
	16						
Összesen							
74 DAR	3						
	4						
	6						
Összesen							
75 NYDR	8						
	18						
	20						
Összesen							
76 KDR	7						
	11						
	19						
Összesen							
77 DDR	2						
	14						
	17						
Összesen							
78 KAVFIG	44						
	51						
Összesen							
Mindösszesen							

KOCK SZEM 4

Régió	Jg kód	Fokozott felügyelet kiadott I. fokú határozatok száma (E3364)		Fellebbezések száma		Jogerősen felügyelet alá vont adózók száma	
		Műk. kock. magas	Műk. kock. Közepes	Műk. kock. magas	Műk. kock. közepes	Műk. kock. magas	Műk. kock. közepes
71 KMR	41	1	17	0	1	0	7
	42	0	2	0	0	0	1
	43	1	13	0	1	0	4
	13	0	2	0	1	1	1
Összesen		2	34	0	3	1	13
72 ÉMR	5						
	10						
	12						
Összesen							
73 ÉAR	9						
	15						
	16						
Összesen							
74 DAR	3						
	4						
	6						
Összesen							
75 NYDR	8						
	18						
	20						
Összesen							
76 KDR	7						
	11						
	19						
Összesen							
77 DDR	2						
	14						
	17						
Összesen							
78 KAVFIG	44						
	51						
Összesen							
Mindösszesen							

