

A NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL 2023. ÉVRE VONATKOZÓ ELLENŐRZÉSI TERVE

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) ellenőrzési tevékenysége során 2023 évben célzottan, az adózói magatartásokra fókuszálva, az adózó adózási moráljához igazodva határozza meg cselekvési formáit. Az együttműködő, a jogkövető magatartást tanúsító adózóknak folyamatos támogatást nyújt a hibák, hiányosságok kijavítása érdekében. A család magatartást megvalósítókkal, kiemelten a szándékos adóelkerülésre létrehozott, azt tanúsító adózókkal, hálózatokkal szemben határozottan fellép, a jogsértés időpontjához egyre inkább közelítve. Az adó- és vámhatóság a gyors reakció eredményeként egyre több család szándékkal kialakított számlázási láncolat esetében tud annak jogsértő tevékenysége megkezdését követően gyorsan és eredményesen beavatkozni (adóellenőrzések és különböző biztosítási intézkedések elrendelésével). A NAV a bevételek biztosítása mellett – a nemzetközi áruforgalom vámhatósági ellenőrzésén keresztül – biztosítja Hazánk és az Európai Unió lakóinak védelmét, biztonságát is.

Az adó- és vámhatóság a rendelkezésére álló adatvagyon kiaknázásával és célzott hasznosításával a kockázatkezelési szakterület – folyamatosan fejlesztés alatt álló – rendszereinek egyre tökéletesített elemzése alapján a kockázatok súlya szerint és az adózók jogkövetési hajlandósága szerint jogkövetési vizsgálatot, adó-, vámmellenőrzést vagy támogató eljárást folytat le.

A NAV ellenőrzési tevékenysége 2023. évben **négy fő területre** koncentrálna:

1. Jelentős költségvetési kockázatot hordozó tevékenységek ellenőrzése

Az ellenőrzési tapasztalatok és kockázatelemzési adatok alapján az alábbi nevesített területekre indokolt koncentrálni:

- webhelyeken, portálokon értékesítők,
- élelmiszeriparral, mezőgazdasággal összefüggő árukat, terményeket forgalmazó, beszerző adózók (árstopos élelmiszerek, cukor, étolaj, sajt, kávé, csokoládé, liszt, ásványvíz, üdítőital, mák, dióbél, rizs, szója, műtrágya), valamint élelmiszeripari termékek előállítását végzők,
- építőipari-, valamint építőanyag-kereskedelmi tevékenységet folytatók,
- (használt) gépjármű- és gépjármű alkatrész kereskedelmi, valamint gépjárműjavítási tevékenységet végzők,
- számítástechnikai és telekommunikációs termékek kereskedelmével foglalkozók,
- turizmus, vendéglátás, szálláshely-szolgáltatási tevékenységet folytatók,
- zöldség-gyümölcs nagykereskedelemben érintett vállalkozások,
- személyszállítási tevékenységet végzők (taxi),
- a szezonális termékek ideiglenes árusítóhelyeken történő értékesítését végzők,
- távol-keleti termékeket árusítók,
- textil kis - és nagykereskedelem,
- étrend-kiegészítőket, gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású készítményeket értékesítők ellenőrzése, különös tekintettel a különböző immunerősítő, „védettséget” adó készítményekre,
- tüzelőanyagot értékesítők, fűtőberendezéseket és alkatrészeit értékesítők,
- személy- és vagyonvédelmi tevékenységet folytató vállalkozások, épületüzemeltetéssel, takarítással foglalkozó vállalkozások, munkaerőkölcsönzők,
- klíma berendezés értékesítéssel, szereléssel foglalkozó adózók,
- reklám-, marketing-, médiaszolgáltatási - és filmgyártási tevékenységet folytatók,
- informatikai és ügyviteli szolgáltatást, tanácsadást végzők.

2. A rendelkezésre álló adatok alapján költségvetési bevételi szempontból kockázatot hordozó adóalanyok célzott kockázatelemzésen alapuló ellenőrzése

Az online adatszolgáltatási kötelezettségek (online számla és online pénztárgép) teljesítése során beérkezett adatok elemzése, az elektronikus közúti áru fuvarozási rendszerből, az étel- és italautomatákból, vagy az építőipari és turisztikai rendszerekből származó adatok felhasználása nagyban segíti az adózók valós gazdasági tevékenységének megismerését, gazdasági kapcsolatrendszerük átláthatóságát, előmozdítja a „jelen idejű” ellenőrzések lefolytatását. Kiemelkedően fontos az online számlaadatok és bevallási adatok, valamint az adózói és partner adatok összevetésével feltárt devianciákkal érintett, szándékos adóelkerülési céllal működő, és/vagy számlázási láncolatokban érintett adózók ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a székhelyszolgáltatóhoz bejelentett adózókra, valamint a nagy élőmunka igényű tevékenységekre (pl. építőipar, filmipar), ahol gyakran alvállalkozók bevonásával, alvállalkozói láncolatok felépítésével teremtik meg az áfalevonási jogot.

A desk audit elemzések gyors és hatékony reagálást biztosítanak az anomáliák megszüntetéséhez, ezért ezen elemzésekre kiemelt figyelmet kell fordítani, különösen a kiutalást és/vagy átvezetést kérő általános forgalmi adóbevallások tekintetében.

Kiemelten fontos a nemzetközi automatikus információcsere keretében beérkezett (pl. osztalék, kamat, hozam) adatok hasznosítása. Az EU 2023. január elsejétől kiterjeszti az automatikus információcsere vonatkozó szabályait a digitálisplatform-alapú gazdaságra, előmozdítja a tagállamok illetékes hatóságainak közös- és egyidejű ellenőrzések végrehajtását.

Kiemelt feladat továbbá az Európai Unió és az OECD adóelkerülő magatartásokra vonatkozó irányelveinek figyelembevételével az adózási szempontból nem együttműködő országokkal kapcsolatban álló és onnan nyereséget szerző adózók kockázatelemzésen alapuló ellenőrzése.

Ellenőrzési fókuszcsoporthoz képeznek az adóminimalizáló, valamint az árbevételt tartósan nem realizáló, ennek ellenére adót visszaigénylő vállalkozások.

A foglalkoztatással kapcsolatosan a NAV a rendelkezésre álló adatok folyamatos elemzésével gyorsan tud cselekedni a csalárd adózói magatartások feltárása érdekében.

2023-ban a rendelkezésre álló adatok felhasználásával ellenőrzésre kerülnek a kata adózási formát választó adózók, valamint az átalányadóók, vizsgálni szükséges a bevételi értékhatárok, és a költséghányadok helyes alkalmazását. Helyszíni ellenőrzés keretében pedig azok az adózók ellenőrizendők, akik egyik adózási módot sem választották, így vélhetően engedély nélkül folytatják tovább tevékenységüket.

A regisztrációs adót, mint fogyasztási típusú adót érintő ellenőrzések célja a jogkövető magatartás elősegítése, a jogszabályi rendelkezések érvényre juttatása. Kiemelt szempont az EU-ból és a harmadik országból behozatalra kerülő, és Magyarország területén forgalomba helyezendő új gépjárművek adóeljárása során a regisztrációs adó mellett az áfa biztosítása. Az ellenőrzések elsődlegesen a regisztrációs adó adatlapok folyamatba épített, továbbá az Art. szerinti vizsgálatára irányulnak.

Az import során jelentkező alulértékelés, valamint a közösségi és belföldi forgalomban realizálódó áfa-kikerülés jelentős kihívást jelent az adó- és vámhatóság számára. Ez a folyamat a csalárd kereskedelembe érintett adózói köröket újszerű magatartásra ösztönözte, amelyhez az adóhatóságnak is alkalmazkodnia kell. A közvetett vámjogi képviselők beiktatásával bonyolított eljárások esetében kiemelt figyelmet kell fordítani ezen képviselők mögött megbújó eltűnő importőrökre, ezért kiemelt ellenőrzési feladat az ezen adózói magatartásra vonatkozó újszerű adóhatósági reakció. Az ellenőrzés célja az azonnali fellépés azon ügyletek esetében, melyeknél az áru Magyarországon lefolytatott import vámkezeléssel nyeri el az uniós státuszt. A kockázat időbeni felismerése lehetőséget nyújt a hatósági fellépésre még azon a ponton, amikor az áru vámfelügyelet alatt áll, és az ügylet dokumentációja, valamint az ügyfél és képviselője elérhető. Ezen eljárás során az adószakmai ellenőrzés egyrészt az importőr

vállalkozás, másrészt indokolt esetben az ügyletben eljáró vámjogi képviselő tekintetében folytatandó le annak érdekében, hogy a kapcsolódó közterhek indokolatlan megfizetése nélkül ne kerülhessen szabad forgalomba az EU területére szánt áru. Emellett további eljárások lefolytatása is szükséges lehet azért, hogy az adóhatóság a költségvetési károkat minimalizálja vagy reparálja (ideértve különösen az ideiglenes biztosítási intézkedéseket, illetve a pénzkövetelés biztosítási intézkedéseket).

3. Kiemelt adózók ellenőrzése

Nemzetgazdasági súlyuknál fogva a kiemelt adózók ellenőrzése mellett az előző évekhez hasonlóan a **legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező** adózók rendszeres ellenőrzés alá vonása is központi jelentőségű. A multinacionális cégek fokozódó jelenlétével összhangban 2023. évre vonatkozóan az (fejlesztési-, energiahatékonysági beruházási-, felújítási) adókedvezmények, és a transzferárak ellenőrzése továbbra is ellenőrzési szempont. A kiemelt adózók meghatározó hányada rendelkezik kapcsolt vállalkozással, ezért a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak vizsgálata kiemelt prioritású feladat.

Vizsgálандók a nagyszámú munkavállalót foglalkoztató adózók közül a javadalmazási típusú Munkavállalói Résztulajdonosi Programot (MRP) működtető szervezetek, különös tekintettel az MRP szervezet által megvalósított kifizetések jogcímére és a javadalmazási politikában, a vonatkozó jogszabályokban előírt feltételeknek való megfelelésére, valamint a munkáltatók által a munkavállalóik javára juttatott csoportos, kockázatinak minősülő személybiztosítások (az élet-, baleset- és betegségbiztosítások) mint egyes meghatározott juttatások.

4. Önkéntes jogkövetés támogatása

a) Támogató eljárások

Az elmúlt években az önkéntes jogkövetés ellenőrzési keretek között történő támogatása hatékonyan bizonyult mind a NAV, mind az adózók jogkövetése számára, az adózók nagy többsége a feltárást követő rövid időn belül rendezte a feltárt anomáliát.

Továbbra is előtérbe kerül a beérkezett kontrolladatok alapján az adókötelezettségüket nem megfelelő mértékben, vagy tévesen teljesítő adózók támogatása (pl. ingatlanértékesítők, magán egészségügyi szolgáltatók ellenőrzése).

Új feladat ez évben - a kataból kilépők nagyságrendjére tekintettel - a korábban katás egyéni vállalkozóként működő adózók új adózási módokra átállását támogató eljárásban segíteni.

b) Alapvető devianciák folyamatos monitoringja

A folyamatos monitoring keretében feladat

- az újonnan alakult vállalkozások folyamatos kockázatelemzése és ellenőrzése,
- a személyi változással érintett vállalkozások folyamatos kockázatelemzése és ellenőrzésre kijelölése,
- a megalakulást követően egy éven belül kiugró forgalommal rendelkező adózók, adóminimalizáló adózók ellenőrzése,
- a tartósan veszteséges adózók ellenőrzése,
- a kockázatos adózói múlttal rendelkező, törölt adószámú, elérhetetlen vállalkozások ügyvezetői további vállalkozásainak ellenőrzése,
- a nagyszámú foglalkoztatottat alkalmazók ellenőrzése, akik az online számlaadat-szolgáltatás adatai szerint nem bocsátanak ki számlákat és a tőlük befogadott számlákra vonatkozóan kontrolladatok sem állnak rendelkezésre,
- a nagy forgalmat alkalmazottak nélkül bonyolítók ellenőrzése,
- az áfabevallás és az online számla adatok közötti eltéréssel rendelkező adózók, illetve áfabevallást be nem nyújtók folyamatos kockázatelemzése és ellenőrzése,

- az online pénztárgéppel kapcsolatos kötelezettségek ellenőrzése, a bevallási adatok és az online pénztárgéppel kapcsolatos adatok összevetése alapján,
- az áfabevallást be nem nyújtó, vagy nullás adókötelezettséget valló, de kontrolladatok alapján tevékenységet folytató, áfakontroll-eltéréssel rendelkező, illetve az „alvó státuszt” követően ismételt tevékenységet végző társaságok ellenőrzése,
- a jövedékiadó-köteles tevékenységek ellenőrzése,
- a népegészségügyi termékadó adókötelezettséghez kapcsolódó vizsgálatok,
- az Üvegkapu adatai alapján folyamatos kockázatelemzés és ez alapján történő ellenőrzés,
- az áruk-, termékek és szolgáltatások helyszíni ellenőrzése és ezek tapasztalatai alapján indított ellenőrzések lefolytatása.

5. A 2023 évben tervezett vám, regisztrációs adó és EMGA ellenőrzések fő irányai

A vámhatóságok – a nemzetközi áruforgalom ellenőrzésén keresztül – felelnek az Unió és tagállamai pénzügyi érdekeinek védelméért, az Unió és lakói biztonságáért és védelméért, a környezetvédelemért. Ezen elvárásokkal összhangban a NAV vámigazgatási szakterülete vámellenőrzést végezhet egyrészt a vámeljárási folyamatában (a vámkezeléskor), másrészt az áru átengedését követően (utólag).

A vámeljárási folyamatában indult ellenőrzések során kiemelt prioritásúak az esetleges alulértékelés feltárását célzó, – a fizetendő vámteher alapját képező – vámérték valódiságára irányuló vámellenőrzések. A pénzügyi (bevételi) szempontok mellett kiemelt jelentőségűek – szintén a vámkezeléskor végzett – a biztonságot és védelmet szolgáló vámellenőrzések, így különösen a szellemi tulajdonjogok védelmére, valamint a korlátozások-tilalmak alá tartozó termékkörökre irányuló ellenőrzések. E témakörhöz kapcsolódóan a vámhatóság kiemelt figyelmet fordít továbbá az importált áruk termékbiztonsági előírásoknak való megfelelésére, szorosan együttműködve a fogyasztóvédelmi társhatósággal, különösen a következő termékköröket érintően: gyermekjátékok (plüss játékok, játék babák és lövedékes játékok), csecsemő és kisgyermek ruházati termékek, lézerpointerek, öngyújtók, szájaszkok.

Az áruátengedést követően (utólag) bevezetésre kerülő vámellenőrzések vonatkozásában kiemelten a távol-keleti termékek import forgalma; a bevallott vámérték helyessége, kimunkálása; az áruosztályozás jogszerűsége; az áruk preferenciális származó helyzete alapján igénybe vett kedvezmények; az antidömping és/vagy kiegyenlítő vám intézkedésekkel érintett termékek szabad forgalomba bocsátása témakörök lehetnek érintettek.

Előzőek mellett sor kerülhet (akár az Európai Unióba történő belépéskor, akár azt követően) a jogellenesen bejuttatott, vámfelügyelet alól elvont árukkal kapcsolatos vámellenőrzésre is.

2021. július 1-jétől megszűnt a 22 eurót meg nem haladó értékű áruk áfamentessége; a harmadik országból érkező importtermékekre vonatkozóan vám-árunyilatkozatot kell benyújtani, illetve utánuk áfát kell fizetni. Erre figyelemmel a vámhatóság ezen, ún. kis értékű küldemények tekintetében is végez vámellenőrzéseket, amelyek elsődleges célja a biztonsági és védelmi kockázattal érintett áruk (különösen fegyver, kábítószer) felderítése, továbbá a bejelentett áru helyes vámértékének megállapítása.

A NAV az általa folytatott vámellenőrzések során kiemelt figyelmet fordít mind a saját, mind pedig más társhatóságok feladatkörébe tartozó (különösen adóügyi) kockázatok integrált módon való kezelésére, szem előtt tartva a vám- és adóbevételek biztosítását.

Fentiekén túl az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból (a továbbiakban: EMGA) finanszírozott jogcímek utólagos ellenőrzésének során a NAV kiemelt figyelmet fordít a jogosulatlan támogatási igénylések, a nem jogszerűen működő kedvezményezett felderítésére, az EMGA finanszírozási forrásból támogatott beruházások esetében a megvalósulás körülményeinek vizsgálatára, a fiktív gazdasági események és értékesítési láncolatok, felülszámlázások feltárására, valamint a láncolatokban résztvevő gazdálkodók

szerepének beazonosítására. A 2023/2024. évi ellenőrzési időszak során az ellenőrzés alá vont jogcímek köre bővül a baromfitartókat, illetve a kocatartókat érintő „kivételes alkalmazkodási támogatással.”

6. A rendészeti szakterület 2023 évi ellenőrzések fő irányai

A NAV rendészeti jogköréhez kapcsolódó ellenőrzési feladatait végző szervei az Európai Unió magyarországi külső határszakaszán működő határátkelőhelyeken, illetve mélységi ellenőrzés keretében az egész ország területén, olyan átfogó ellenőrzési tevékenységet folytatnak, melynek célja minden olyan jogellenes cselekmény felderítése, amely veszélyezteti az Európai Unió állampolgárainak biztonságát, a gazdaság tisztességes szereplőinek pénzügyi stabilitását, továbbá az előirányzott nemzeti és a közösségi bevételek teljesülését.

Az ellenőrzésre történő kiválasztásnak – az ellenőrzések helyes irányának és arányainak meghatározásával – a jövőben is elő kell segítenie az adózás alól elvont termékek illegális forgalmának visszaszorítását, a hazai vagy nemzetközi jogszabályokban meghatározott korlátozások és tilalmak következetes érvényesítését.

a) Fémkereskedelemmel kapcsolatos ellenőrzési irányok

A fémkereskedelmi ellenőrzések elsődleges célja a jelentős gazdasági károkat okozó és a közszolgáltatások biztonságát, továbbá az élet- és vagyónbiztonságot fenyegető fémlopások és illegális fémkereskedelem visszaszorítása, valamint a kulturális javak védelme. A NAV kiemelt feladata a fémkereskedelmi tevékenységet végző gazdálkodók hatósági kontrollja, az illegális fémkereskedők kiszűrése és tevékenységük legális mederbe terelése, a feketegazdaság visszaszorítása. Az ellenőrzésre történő kiválasztás során alkalmazni kell a helyi szintű kockázatkezelés eszközét. A fémkereskedelmi szakterület eredményes felderítő tevékenységének elősegítése érdekében az informatikai rendszerek ellenőrzési tevékenységben való napi szintű felhasználása, valamint a fémkereskedők által teljesített napi adatszolgáltatások vizsgálata, illetőleg a szakrendszer kockázati modulja által generált kockázati tényezők kivizsgálása kiemelkedő jelentőséggel bír.

b) A közúti áru- és személyszállítás ellenőrzési irányai

A NAV rendészeti igazgatási jogkörében eljárva ellenőrzi a közúti áru- és személyszállításra vonatkozó előírások betartását. Az ilyen jellegű ellenőrzések elsődlegesen a közúti közlekedés biztonságának javítására irányulnak, valamint kiemelt céljuk a jogosulatlan fuvarozás elleni hatékonyabb fellépésben való részvétel, illetve az ehhez kapcsolódó célirányos ellenőrzések végzése.

c) Közúti közlekedés biztonsága és a nemzetközi közúti áruszállítás ellenőrzése

A gépjárművezetők vezetési és pihenőidejének, a menetíró készülékek és adatrögzítő lapok használatára vonatkozó rendelkezések betartására és ezen eszközök manipulációinak felderítésére irányuló ellenőrzéseknek elő kell segíteniük a közúti közlekedés biztonságát, ezen belül is az elalvásos balesetek megelőzését, illetve esetszámának csökkenését. A veszélyes áruk közúton történő szállítására vonatkozó rendelkezések betartására irányuló ellenőrzések szintén a közlekedésbiztonság javítását célozzák, melyek elsősorban preventív jelleggel bírnak. Fontos, hogy a szabálytalan szállítások felderítésével megelőzhetőek legyenek az olyan közlekedési balesetek, amelyek katasztrófahelyzetet is eredményezhetnek. A közlekedésbiztonsághoz kapcsolódnak a közúti járművek közúti közlekedésben való részvételéhez előírt műszaki, biztonsági és környezetvédelmi tulajdonságokra, a megengedett legnagyobb össztömeget, tengelyterhelést és méretet meghaladó járművek közúti közlekedésére, a rakomány rögzítésére, továbbá az ömlesztett áruk szállítására irányuló ellenőrzések is.

A szakterület kiemelt figyelmet fordít a tisztességes fuvarozói magatartást tanúsító gazdálkodók érdekeinek védelmére, illetve a jogszabályok kijátszása által szerzett versenyelőnyről bíró cégek fuvarpiacról történő kiszorítására, különös tekintettel a harmadik

országos fuvarozást törvénytörtő módon végzőkre. A közúton vagy határátkelőhelyen végzett ellenőrzések során – a magyarországi felrakó/lerakóhelyek esetében – a vizsgálat tárgyát képezi, hogy a feladók/címzettek eleget tesznek-e az adminisztrációs, az ellenőrzési és bejelentési kötelezettségüknek.

d) Az állami adó- és vámhatóság által működtetett Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszerrel (EKAER) kapcsolatos feladatok végrehajtása

Az EKAER közúti és az áruszállításhoz kapcsolódó telephelyi ellenőrzések során a rendészeti szakterület a bejelentésekben szereplő adatok valóságát, illetve a bejelentett szállítmányok tekintetében elvégzett előzetes elemzés által feltárt kockázatok megalapozottságát ellenőrzi.

Az ellenőrzések célja egyrészt a prevenció, azaz a helyes adózói magatartásra való rávezetés, másrészt a láncolatok felépítésével elkövetett, az általános forgalmi adót érintő visszaélések hatékony kiszűrése és a csalárd magatartást elkövető adózók szankciókkal való sújtása, ezen keresztül pedig a költségvetési bevételek növelése.

e) A szabálysértési szakterület ellenőrzési prioritásai

A rendészeti szakterület egyik kiemelt feladata, hogy a szellemi tulajdonjogvédelmet sértő cselekmények és a hamisítás ellen fellépjen, fokozott ellenőrzéseket végezzen. Az ellenőrzések elsődleges célja a jelentős gazdasági károkat okozó, ugyanakkor az emberi egészséget is veszélyeztető hamisított termékek kereskedelmének (élelmiszerek, gyógyszerek, ruhaneműk, illatszerek, tisztítószer) visszaszorítása.

A költségvetési bevételek közvetlen, illetve közvetett módon történő biztosítása érdekében a jogsértő cselekmények felderítésével párhuzamosan a gazdaság kifehéritése – az igazolatlan származású jövedéki termékek Magyarország területére történő behozatalának megakadályozása vonatkozásában –, illetve a legális gazdasági tevékenységet folytatók körében elkövetett szellemi tulajdonjog-sértések visszaszorítása az irányadó. Mindezeket túl az adótudatosság, ebből kifolyólag a fogyasztói tudatosság és kompetencia növelése a cél.

f) Illegális jövedéki termék felderítése

A rendészeti szakterület egyik kiemelt feladata az igazolatlan származású jövedéki termékek Magyarországra történő illegális behozatalának – főként az Európai Unió külső határszakaszain történő – megakadályozása, felderítése.

Közúton szállítójármű üzemanyagtartályából mintavétellel egybekötött ellenőrzés végrehajtása mobillaboratórium háttértámogatásával. Üzemanyag töltőállomásokon, útépitéseknél, bányákban, nagyobb építkezéseken, üzemanyag felhasználók telephelyein a járművek üzemanyagtartályából, tárolótartályokból mintavétellel egybekötött jövedéki ellenőrzés az illegális üzemanyag felhasználás kiszűrése érdekében.

g) Készpénzellenőrzés a határátkelőhelyeken

A pénzmosás megelőzése és felderítése terén jelentkező feladatok közül a rendészeti szakterület felelős az Európai Unió külső vámhatárán működő határátkelőhelyek forgalmában megjelenő készpénzösszegek jogszerű és szabályszerű kivitelének és behozatalának betartásáért és betartatásáért. A tervezett ellenőrzések fő irányvonalai a határátkelőhelyek forgalmának ellenőrzése során minél nagyobb esetszámban képezze vizsgálat tárgyát a magánszemélyek birtokában lévő készpénzösszeg nagysága, valamint jogszerű kivitelének, illetve behozatalának jogszabályszerűsége.

7. A 2023 évben tervezett ellenőrzések fő irányai:

<i>Támogató eljárások</i>
- a 2022. évi adatok alapján a foglalkoztatotti bejelentések és a járulékbevallások közti ('T1041 bejelentés -'08-as járulék bevallás) eltéréssel rendelkező adózók
- a beérkezett nemzetközi automatikus információcsere-adatok, illetve más kontrolladatok alapján adókötelezettséget nem megfelelő mértékben, vagy egyáltalán nem teljesítő adózók
- a gépjármű, és gépjárműadó adatok alapján cégautó adót nem fizető adózók
- családi járulékkedvezményt érvényesítő adózók
- népegészségügyi termékadó-köteles termékeket gyártó adózók
- az új adózási módra átálló, korábban katás egyéni vállalkozók vizsgálata
- ingatlan-, illetve telekértékesítésből származó jövedelmet be nem valló adózók
- magán egészségügyi szolgáltatói szektor ellenőrzése
<i>Folyamatos feladatok</i>
Kiemelt ágazatok, tevékenységek ellenőrzése
- webhelyeken, portálokon értékesítők
- élelmiszeriparral, mezőgazdasággal összefüggő árukat, terményeket forgalmazók, beszerzők (cukor, étolaj, sajt, kávé, csokoládé, liszt, ásványvíz, üdítőital, mák, dióbél, rizs, szója, műtrágya), valamint élelmiszeripari termékek előállítását végzők
- építőipari-, valamint építőanyag-kereskedelmi tevékenységet folytatók
- (használt) gépjármű- és gépjármű alkatrész kereskedelem, valamint a gépjárműjavítás ágazat
- számítástechnikai és telekommunikációs termékek kereskedelmével foglalkozók
- turizmus, vendéglátás, szálláshely-szolgáltatási tevékenységet folytatók
- zöldség-gyümölcs nagykereskedelemben érintett vállalkozások
- futár tevékenységet folytatók, ideértve az ételkiszállítást végző vállalkozásokat
- személyszállítási tevékenységet végzők (taxi)
- a szezonális termékek ideiglenes árusítóhelyeken történő értékesítését végzők
- távol-keleti termékeket árusítók
- a hatósági árazás körébe bevont termékek kereskedelmével foglalkozó adózók ellenőrzése
- tüzelőanyagot értékesítők, fűtőberendezéseket és alkatrészeit értékesítők
- személy- és vagyonvédelmi tevékenységet folytató vállalkozások, épületüzemeltetéssel, takarítással foglalkozó vállalkozások, munkaerőkölcsönzők
- étrend-kiegészítőket, gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású készítményeket értékesítők ellenőrzése, figyelemmel a megnövekedett keresletre, a különböző immunerősítő, „védettséget” adó készítményekre
- klíma berendezések értékesítésével, szerelésével foglalkozó adózók
- reklám-, marketing-, médiaszolgáltatási - és filmgyártási tevékenységet folytatók
- informatikai és ügyviteli szolgáltatást, tanácsadást végzők
- textil kis-és nagykereskedelem

- szokásos piaci ármegállapító határozatban foglalt feltételek teljesítésének ellenőrzése
- cégcsoporton belül gyártási tevékenységet végző, veszteséges, vagy igen alacsony nyereséget elérő adózók transzferár szempontú ellenőrzése
- kapcsolt vállalkozások közötti hitel- vagy más egyéb pénzügyi ügyletek transzferár szempontú ellenőrzése
Munkaviszonnyal, foglalkoztatással összefüggő ellenőrzések
- a foglalkoztatói bejelentések nyomon követése alapján az új foglalkoztatóknál jogkövetési vizsgálatok végzése, a korábbi foglalkoztatóknál a bejelentési kötelezettségek helyzetének felülvizsgálata
- helyszíni ellenőrzések fokozása, feketefoglalkoztatással szembeni fellépés a szabályszerű foglalkoztatás érdekében
- az egyszerűsített foglalkoztatás szabályszerűségének a vizsgálata
- a kata adózási módot választó adózók ellenőrzése
- a biztosított bejelentésben szereplő, de a bevételek alapján bevételekben nem szereplő foglalkoztatottak esetében a jogviszony megszűnésével kapcsolatos bejelentési kötelezettség ellenőrzése
A gazdálkodói tevékenység folytatásával összefüggő ellenőrzések
- székhelyszolgáltatást nyújtó és a székhelyszolgáltatást igénybe vevő adózók ellenőrzése
- valódi székhellyel nem rendelkező adózók kockázatelemzésen alapuló ellenőrzése
- azon adózók ellenőrzése, amelyeknél a székhely és a képviselő állandó lakcíme eltérő igazgatóság illetékességi területén van
- illetékességet váltó adózók ellenőrzése
- megalakulást követő egy éven belül kiugró forgalommal rendelkező adózók, adóminimalizáló adózók ellenőrzése
- tartósan veszteséges adózók
- nagyszámú foglalkoztatottat alkalmazók, akik az online számlaadat-szolgáltatás adatai szerint nem bocsátanak ki számlákat és a tőlük befogadott számlákra vonatkozóan kontrolladatok sem állnak rendelkezésre
- a kockázatos adózói múlttal rendelkező, törölt adószámú, elérhetetlen vállalkozások ügyvezetői, tulajdonosai további vállalkozásainak ellenőrzése
Általános forgalmi adó kötelezettségek vizsgálata
- általánosforgalmiadó-visszaigénylést tartalmazó bevételek kiutalás előtti ellenőrzése
- áfabevallás - online számla eltéréssel rendelkező adózók, illetve áfabevallást be nem nyújtók
Jövedéki adóval kapcsolatos kötelezettségek vizsgálata
- jövedékiadó-visszaigénylést tartalmazó bevételek kiutalás előtti ellenőrzése
- jövedéki kiskereskedelmi egységben, közterületen, piacon, vásáron, jövedéki kiskereskedő üzemanyagtöltő állomása shopjában, dohánytermék értékesítési helyén, a Jöt. vonatkozó előírásai szerinti árueredet és a birtoklás jogszerűségének ellenőrzése, illetve a dohánytermék-kiskereskedő dohánytermékek értékesítési helyén a dohánytermékek nyomon-követhetőségéhez kapcsolódó ellenőrzése
- célzott jövedéki vizsgálatok központi kijelölés alapján
- tagállami együttműködés keretében történő ellenőrzések jövedéki termékek értékesítésének feltárása érdekében

Személyijövedelemadó-kötelezettségek vizsgálata
- személyi jövedelemadót érintő, visszaigénylést tartalmazó bevallások kiutalás előtti ellenőrzése
- egyéni vállalkozók adókötelezettségeinek ellenőrzése
<i>Tematikus feladatok</i>
- kiemelt és a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók ellenőrzése (a jövedéki adó vizsgálata az átfogó vizsgálatoknak részét képezi)
- társasági adót érintő adókedvezmények igénybevételének kötelező ellenőrzése (fejlesztési adókedvezmény igénybevételének ellenőrzése, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezményének ellenőrzése)
- csoportos Tao alá tartozó adózók ellenőrzése
- kivaalanyok ellenőrzése
- környezetvédelmi termékdíj-kötelezettséghez kapcsolódó vizsgálatok
- ingatlan-, illetve telekértékesítésből származó jövedelmet be nem valló adózók ellenőrzése
- szja rendelkező nyilatkozatok tekintetében a legnagyobb összegű kiutalásban részesülő kedvezményezettek vizsgálata
- ingatlanközvetítők ellenőrzése
- azon adózók ellenőrzése, akiknek két egymást követő üzleti évben (2021-2022) a nettó árbevétele meghaladta mindkét év tekintetében a 60 milliárd Ft-ot és az adózott eredményük mindkét évben nulla vagy negatív volt
- transzferár ellenőrzések az autóiipari szektorban
- az országonkénti jelentések és a határon átnyúló konstrukciók alapján kockázatosnak minősített tranzakciók ellenőrzése
- jelentő pénzügyi intézmények jelentendő számlákkal kapcsolatos adatszolgáltatási megfelelésének jogkövetési vizsgálata
- fémipari tevékenységekkel foglalkozó adózók, fémkereskedelmi tevékenységet folytatók
- ügyvédi, illetve jogi tevékenységet folytatók, önálló bírósági végrehajtók