



**NAV**

**Ellenőrzési irányok  
a Nemzeti Adó- és Vámhivatal  
2011. évi ellenőrzési feladatainak  
végrehajtásához**

## Kockázatkezelés, kiválasztás

### Fókuszban:

a legnagyobb valószínűséggel,  
legnagyobb mértékű költségvetési kárt okozó  
rétegek és kötelezettségszegések.

### Kockázati tényezők forrásai:

az **adózói életút** különböző szakaszai (alakulás, működés,  
átalakulás, megszűnés),  
a **kockázatos adózói kapcsolatok**

## 1. Induló vállalkozások

- Cél:**
- prevenció,
  - jelentős törvénysértések, a költségvetési bevétel csökkentésére irányuló törekvések felderítése, megakadályozása,
  - „fantom” cégek kiszűrése
- minél nagyobb arányban, minél hamarabb

### **Egyedi kockázatelemzést igénylő főbb adózói jellemzők:**

- a székhelyet székhelyszolgáltató biztosítja,
- a cég külföldi ügyvezetőjének nincs belföldi bejelentett lakcíme, csak kézbesítési meghatalmazottra vonatkozó adatok bejelentésére került sor;
- a működés megkezdését követő időszakban – különösen alacsony jegyzett tőke esetén – jelentős forgalom, illetve nagy összegű fizetendő és emellett közel azonos összegű levonható általános forgalmi adó bevallása;
- a pénzforgalmi számla nélkül bejegyzett cégek, bejelentett pénzforgalmi számlával nem rendelkező általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemélyek, éva alanyok.

## 2. Működő vállalkozások

### Egyedi kockázatelemzést igénylő főbb adózái jellemzők:

- a bevallások elmaradása; összhangjának hiánya,
- gyakori székhely-, illetékesség, illetve tulajdonosváltás,
- nagy összegű adóhátralék felhalmozása, jelentős értékesítés növekedés mellett,
- tartós veszteség kimutatása folyamatos működés mellett,
- felhalmozódott veszteségek tagi kölcsönrel történő folyamatos finanszírozás,
- összegében és a forgalomhoz képest jelentős VIES eltérés;
- a vámhatóság jelzése alapján csalás gyanús export-import ügyletek bonyolítása;
- adóminimalizálás;
- a vállalkozások kapcsolatrendszerén, számlázási láncolatán, érdekmegosztásán alapuló szervezett csalásban való részvétel gyanúja.

## 3. Megszűnő vállalkozások

**Cél:** a vállalkozási vagyont érintő ügyletek nyomon követése

## Főbb kockázati tényezők az adózói kapcsolatokban

- a **korábban vizsgált** adóelkerülők, fantom **cégek tulajdonosainak és képviselőinek érdekeltségi körébe** tartozó **még nem ellenőrzött vállalkozások** (általuk alapított új cégek) kiválasztása;
- az azonos székhellyel, tulajdonosi körrel, ügyvezetővel rendelkező, egymással üzleti kapcsolatban álló vállalkozások kiválasztása;
- az azonos tulajdonosi körhöz tartozó **megszűnő, átalakuló társaságok és jogutódjaik** kijelölése;
- azon **cégek** kiválasztása, amelyek **tulajdonosai** kizárólag alacsony adókulcsú **(offshore) államok valamelyikében találhatóak**;
- azon adózók kiválasztása, amelyek kiemelten **kockázatos külföldi adózókkal** állnak/álltak **üzleti kapcsolatban** (KoKaIn\_EU)

## **Az adatok gyűjtését célzó és az egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzése**

### **Kiemelt klasszikus feladatok:**

- jogelőd nélkül alakult gazdasági társaságoknál az adószám megállapítását követő 90 napon belül végrehajtott helyszíni vizsgálatok,
- kockázati tényezőként értékelhető székhelycímeken végzett helyszíni ellenőrzések,
- bejelentés nélküli gazdasági tevékenység, foglalkoztatás feltárása, számla- és nyugtaadási kötelezettség teljesítésének vizsgálata.

### **A következő évek adóellenőrzéseit előkészítő adatgyűjtések főbb irányai:**

- vendéglátás;
- egyéb személyi szolgáltatás;
- reklám, piackutatás;
- munkaerő-piaci szolgáltatás.

## Kiemelt új feladatok:

- a tulajdonosváltással, illetőleg a regionális főigazgatóságok közötti **illetékességváltással** érintett adózók helyszíni vizsgálata,
- jelentős – különösen **támogatások felhasználásával** is megvalósuló – **beruházások, vagyonhasznosítás**, ehhez kapcsolódó szolgáltatások esetén a résztvevőknél adatgyűjtésre irányuló ellenőrzések lefolytatása.

## A bevallások vizsgálatára irányuló ellenőrzések a főbb adónemekre fókuszálva

### A kiutalás előtti ellenőrzések:

a jogosulatlan visszaigénylések gyors felismerése és az ehhez kapcsolódó kiutalások megakadályozása

### Adónem vizsgálatoknál továbbra is kiemelten kezelendő:

- a bűnügyi szakterülettel, valamint az áfa csalások felderítésével foglalkozó nemzetközi szervezetekkel történő szoros együttműködésben **fiktív számlázás**, körbeszámlázásos ügyletek és **értékesítési láncok** felderítése,
- a **társadalombiztosítás pénzügyi alapjait** illető bevételek megrövidítésének feltárása,
- a magánszemélyek jövedelme és **vagyongyarapodása**, illetve életvitelre fordított kiadásai összhangjának vizsgálata (a korábbiaknál hangsúlyosabb kockázatkezelés és **célirányosabb kiválasztás alapján**),
- a **jövedelem -(nyereség-) minimumot** el nem érő jövedelmet (nyereséget) bevalló egyéni és társas vállalkozások által kimutatott adóalapok valódiságának ellenőrzése



## Kiemelt új feladatok:

- a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek, **transzferárak** ellenőrzése (multinacionális vállalkozások mellett **a kis- és középvállalkozásoknál is**),
- különös figyelem, amennyiben a **jelentős** összegű **jegyzett tőke emelésre**, tőketartalék bejelentésre, a vállalkozás érdekeit tartósan szolgáló tulajdoni részesedést jelentő **befektetés vásárlására** vagy **értékesítésére** kerül sor,
- **reklámköltségek** elszámolásának ellenőrzése a társaságoknál,
- a fordított adózás szabályainak vizsgálatán belül 2011-től új feladatként jelenik meg az **üvegházhatású gáz kibocsátására jogosító forgalomképes vagyoni értékű jog átruházásának** vizsgálata,
- a benyújtott bevallások adatai és a kontrolladatok összevetése alapján a **tőzsdei ügyletek** vizsgálata,

## **Kiemelt új feladatok:**

- vagyonosodási vizsgálatok
  - a vállalkozások pénzforgalmi számlájáról jelentős összegű készpénzt felvevő, de annak vállalkozási célú felhasználását igazolni nem képes magánszemélyek,
  - az adócsalás gyanús ügyletekkel érintett magánszemélyek,
  - a jelentős hátralékkal felszámolásra került cégek tulajdonosai, képviselői körében,
- magánszemélyek egyes jövedelmeit terhelő különadó ellenőrzése,
- az illegális szerencsejáték szervezői tevékenység visszaszorítása, játékadó fokozott ellenőrzése.

## **A 2011. évben ellenőrizendő főbb tevékenységi körök**

### **Szolgáltató szektorban:**

- gépjármű, motorkerékpár kereskedelme, javítása;
- nagykereskedelem (különösen a gabona, dohány, vetőmag, takarmány, a ruházat, lábbeli, a számítógép, periféria, szoftver és a fa-, építőanyag-, szaniteráru)
- biztonsági, nyomozói tevékenység;
- építményüzemeltetés, zöldterület-kezelés;
- pénzügyi tevékenység, különösen vagyonkezelés (holding);
- üzletvezetés, vezetői tanácsadás.

### **Ipari ágazatban:**

- épületek építése, egyéb építmény építése, speciális szaképítés;
- élelmiszergyártás, különösen az egyéb gyümölcs-, zöldségfeldolgozás, húsfeldolgozás,
- tartósítás.

### **Mezőgazdaságban:**

- erdőgazdálkodás, különösen a fakitermelés.

## Az ellenőrzési típusok tervezett arányszámai

a) bevallások <b>utólagos vizsgálatára</b> irányuló ellenőrzések (ideértve az egyszerűsített ellenőrzéseket is)	<b>61,5 %</b>
Ebből	
- legnagyobb (első 3000) adóteljesítményű adózó ellenőrzései	11,4 %
- vagyongyarapodási vizsgálatok	4,1 %
- bevallás kiegészítése alapján elrendelt ellenőrzések	0,1 %
- kiutalás előtti ellenőrzések	7,0 %
-tevékenységüket kezdő, átalakuló, adókötelezettségüket megszüntető vagy más jogutód nélkül megszűnő vállalkozások ellenőrzései	18,7 %
b) <b>állami garancia</b> beváltásához kapcsolódó ellenőrzések	<b>0,2 %</b>
c) <b>egyes adókötelezettségek</b> teljesítésére irányuló ellenőrzések	<b>30,4 %</b>
d) <b>adatok gyűjtését</b> célzó ellenőrzések	<b>7,6 %</b>
e) ellenőrzéssel lezárt időszakra vonatkozó ismételt ellenőrzések	<b>0,1 %</b>
f) egyéb Art.-on kívüli ellenőrzések (pl. 1+1%, szerencsejáték, lakáscélú támogatás ellenőrzése)	<b>0,2 %</b>
<b>Összesen :</b>	<b>100,0%</b>

## A vám utólagos ellenőrzések 2011. évi főbb évi ellenőrzési irányai

- áruosztályozás jogszerűségének vizsgálata;
- antidömping, vagy kiegyenlítő vám intézkedések helyességének, teljes körűségének vizsgálata;
- a vámtarifaszámokhoz tartozó kiegészítő kódok alkalmazásának vizsgálata;
- a vámérték helyességének, kimunkálásának vizsgálata (ezen belül kiemelt figyelemmel a vámérték növelő tényezőkre
- behozatali irányú forgalomban az egyszerűsített vámeljárásokat alkalmazók ellenőrzése;
- vámmentes vámeljárások vizsgálata (a meghatározott feltételek teljesülésének ellenőrzése);
- textil- és ruházat, cipő- és lábbeli termékek importjának fokozott ellenőrzése;
- legnagyobb behozatali irányú forgalmat bonyolító gazdálkodók ellenőrzése;
- AIS – elektronikus vám elé állítás keretében történő import forgalom ellenőrzése;



## **A jövedéki ellenőrzések célkitűzései**

- a jövedéki termékek (elsősorban dohánygyártmányok, ásványolajtermékek és alkoholtermékek) belföldre történő illegális behozatalával, forgalmazásával összefüggő jogsértések felderítése, illetve visszaszorítása
- a dohánygyártmányokkal tevékenységet folytató legális szereplők piaci részesedésének további fokozása, a feketepiac arányának csökkentése,
- a párlat illegális forgalomba kerülésének megakadályozása.

## **A hatósági felügyelet keretében végzett ellenőrzések fő irányai**

- a jövedéki termékek adókockázata mértékének és
- az engedélyesek tevékenység-volumenének figyelembe vételével alakulnak.



## A környezetvédelmi termékadj adóellenőrzések

### Iránya:

- nagy és közepes adópotenciált jelentő adózók ellenőrzése, valamint
- a kötelezett gazdálkodóknak a termékadj rendszerbe történő „bevezetése”.

Fontos a gazdálkodói kör ellenőrzéssel történő minél szélesebb átfogása.

### Kiemelt vizsgálati területek/témák:

- termékpályák:  
egyéb kőolajtermék; reklámhordozó papír; csomagolás/kereskedelmi csomagolás; elektromos, elektronikai berendezés;
- a fizetési kötelezettség mértékét érintő területek:  
„nullás” bevallást benyújtó kötelezettek; a legtöbb termékadjat fizető gazdálkodók; a termékadjas jogszabályok szerinti visszaigénylés, mentesség és levonás igénybevétele; újrahasználathoz kötődő levonás;
- a termékadj fizetésre kötelezett személyek:  
import vámeljárást alá vont termékadj-köteles termékek forgalomba hozatalához kötődő bevallás elmulasztásának vizsgálata; átvállalók; első belföldi forgalomba hozók, gyártók, bérnyártók; Magyarországon kívül, de az Európai Közösség területén belül vámeljárást kezdeményező belföldi székhelyű gazdasági társaságok termékadj adóbevallásainak vizsgálata, valamint ezen alanyok eKT rendszerbe történő bevonása.
- egyéb:  
képviselési szabályok; többszöri telephely-/székhelyváltást bejelentő kötelezettek; átalakuló, kezdő/megszűnő vállalkozások.



**Köszönöm megtisztelő figyelmüket!**