



NAV

**A Nemzeti Adó- és Vámhivatal
ellenőrzési tájékoztatója
a 2012. évi ellenőrzési feladatok
végrehajtásához**

Dr. Varga Árpád


Külső Kapcsolatokért Felelős Elnökhelyettes

2012. február 16.

Kiemelt ellenőrzési célok



adózái kör
szélesítése



adó-vám
szakág együttes
ellenőrzése



új eszközök
alkalmazása

ADÓSZAKMAI TERÜLET

Kockázatkezelés, kiválasztás

- Becslési adatbázis
 - adózói életút, kockázatos kapcsolatok

- Új intézmények
 - adóregisztrációs eljárás
 - fokozott felügyelet

- Fókuszban:
 - a legnagyobb valószínűséggel,
legnagyobb mértékű költségvetési kárt okozó
rétegek és kötelezettségszegések

Kockázati tényezők az adózói életút különböző szakaszaiban

1. Induló vállalkozások

Cél: prevenció, „fantom” cégek kiszűrése

Egyedi kockázatelemzést igénylő főbb adózói jellemzők:

- a bejelentett székhelyet székhelyszolgáltató biztosítja;
- a cég külföldi ügyvezetőjének nincs belföldi bejelentett lakcíme, csak kézbesítési meghatalmazottra vonatkozó adatok bejelentésére került sor;
- a megalakulást követően – különösen alacsony jegyzett tőke esetén jelentős forgalom, illetve nagy összegű fizetendő és emellett közel azonos összegű levonható általános forgalmi adó bevallása történik.

2. Működő vállalkozások


Cél: adóbevételek biztosítása,
a működés nyomon követése,
az adóminimalizáló folyamatok visszaszorítása érdekében.

Egyedi kockázatelemzést igénylő adózói jellemzők:

- a bevallások vizsgálata (hiányzó, nullás, hibás, adóminimalizáló, összhang hiánya ÁFA-SZJA)

2. Működő vállalkozások

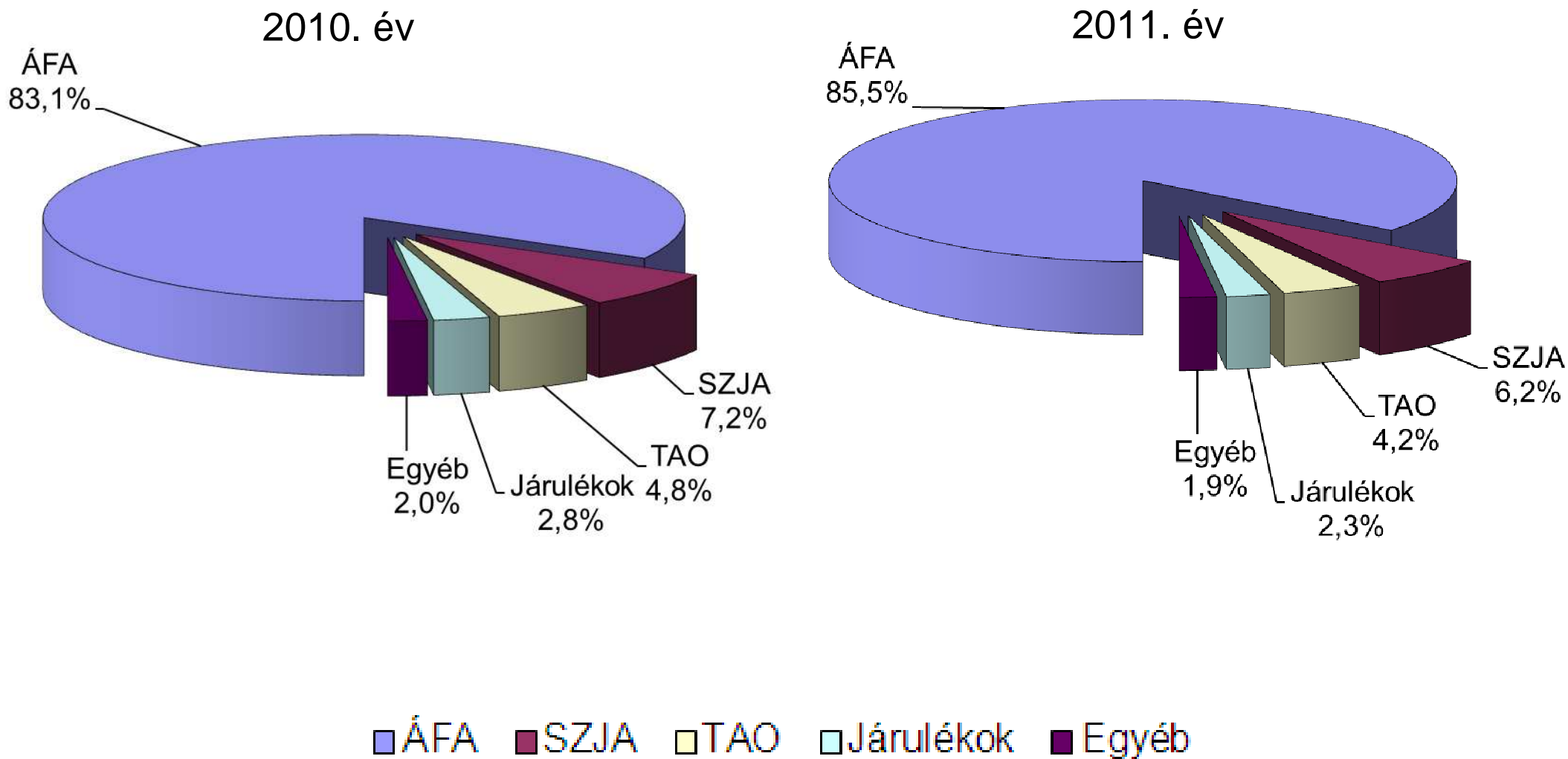
Egyedi kockázatelemzést igénylő adózói jellemzők:

- szervezett csalásban való részvétel gyanúja
(kapcsolatrendszer, számlázási láncolat, érdekmegosztás)
- tartós veszteség  folyamatos működés
magas készpénzállomány és adott kölcsön
- gyakori székhely-, illetékesség, illetve tulajdonosváltás
- kockázatos adózói kapcsolatok



NAV

Megállapítások alakulása adónemenként 2010-2011. években



Az ÁFA vizsgálatokkal elsődlegesen érintett adóalanyok

- a) a nagyobb forgalmú, jelentős kockázatot hordozó adózók,
- b) a körbeszámlázásos ügyletek, csalárd értékesítési láncolatok, számlagyárak részesei
- c) az adóminimalizálók,
- d) a kockázatelemzéssel feltárt szervezett csalási konstrukciókban résztvevő vállalkozások,
- e) a személygépkocsi és egyéb jármű bérbeadással érintettek.

További kiemelt adónemek

TAO

- transzferárak
- jegyzett tőke, tőketartalék jelentős értékváltozásai → adókihatások

TB

- fekete foglalkoztatással érintett területek
- ügyvezetőkre vonatkozó szabályok változása

SZJA

- vagyonosodási vizsgálat (csőd, felszámolással érintett adózók, adócsalás gyanús ügyek)
- adóvisszaigénylés jogszerűsége

Szolgáltató szektorban:

- nagykereskedelem (különösen a mezőgazdasági termék ügynöki nagykereskedelme, a gabona, takarmány-, az élőállat- és a hús-, húskészítmény nagykereskedelme);
- közúti áruszállítás;
- raktározás, tárolás;
- vendéglátás;
- munkaerő-piaci szolgáltatás;
- biztonsági, nyomozói tevékenység;
- egyéb személyi szolgáltatás.

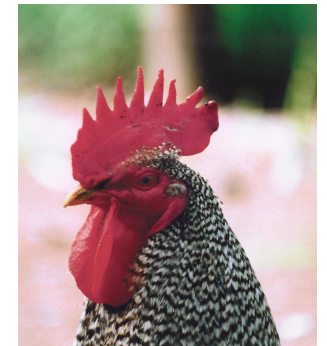


Ipari ágazatban:

- hús-, baromfihús-készítmény gyártása;
- épületek építése, egyéb építmény építése, speciális szaképítés (bontás).

Mezőgazdaságban:

- növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások.



A következő évek adóellenőrzéseit előkészítő adatgyűjtések főbb iránya

- kiskereskedelem, különösen a dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledelek kiskereskedelme, valamint a csomagküldő, internetes kereskedelem,
- jogi, számviteli, adószakértői tevékenység,
- a magánrendelőkben végzett járóbeteg-ellátás, fogorvosi ellátás, valamint az egyéb humán-egészségügyi ellátás.



	2011.	2012.
a) bevételek utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzések	61,5 %	61,5 %
Ebből		
- legnagyobb adóteljesítményű adózók ellenőrzései	11,4 %	8,5 %
- a fentiekon kívüli adózóknál végzett, az ÁFA adónemre is kiterjedő utólagos vizsgálatok		12,0 %
- vagyongyarapodási vizsgálatok	4,1 %	5,4 %
- bevétel kiegészítése alapján elrendelt ellenőrzések	0,1 %	0,1 %
- kiutalás előtti ellenőrzések	7,0 %	7,3 %
ebből ÁFA adónem vizsgálatok		6,1 %
- szervezeti változással érintett vállalkozások ellenőrzései	18,7 %	12,0 %
b) állami garancia beváltásához kapcsolódó ellenőrzések	0,2 %	0,2 %
c) egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzések	30,4 %	28,3 %
d) adatok gyűjtését célzó ellenőrzések	7,6 %	9,5 %
e) ellenőrzéssel lezárt időszakra vonatkozó ismételt ellenőrzések	0,1 %	0,2 %
f) egyéb Art.-on kívüli ellenőrzések (pl. 1+1%, szerencsejáték, lakáscélú támogatás ellenőrzése)	0,2 %	0,3 %
Összesen :	100,0%	100,0 %

VÁMSZAKMAI TERÜLET



A vám utólagos ellenőrzések 2012. évi főbb ellenőrzési irányai

- az áruosztályozás jogszerűségének vizsgálata;
- az antidömping, vagy kiegyenlítő vám intézkedések helyességének, teljes körűségének vizsgálata;
- a Meursing kódok alkalmazásának és helyességének vizsgálata;
- a vámtarifaszámokhoz tartozó kiegészítőkódok alkalmazásának vizsgálata;
- a vámérték helyességének, kimunkálásának vizsgálata (ezen belül kiemelt figyelemmel a vámérték növelő tényezőkre);
- a vámmentes vámeljáráások vizsgálata (a meghatározott feltételek teljesülésének ellenőrzése);
- a textil- és ruházat, cipő- és lábbeli termékek importjának fokozott ellenőrzése;
- a legnagyobb behozatali irányú forgalmat bonyolító gazdálkodók ellenőrzése;
- az export vámeljáráások ellenőrzése;
- a meghatározott célú felhasználás szabályainak ellenőrzése;
- az újrabehozatali vámeljárást indítványozó gazdálkodók ellenőrzése;
- az egyszerűsített eljárásban vámkezeltető gazdálkodói kör ellenőrzése.

Jövedéki ellenőrzés:

- Adózatlan dohánytermékek behozatalának, forgalomba kerülésének megakadályozása
- Illegális ásványolaj behozatal, forgalmazás megakadályozása
üzemanyag-turizmus visszaszorítása
- Otthoni fogyasztásra előállítható, adómentes párlat, erjesztett alkoholtermékek (sör, pezsgő, egyéb bor) illegális forgalomba hozatalának megakadályozása

Hatósági felügyelet:

Kockázati szempontok alapján adóraktárakban, adómentes felhasználóknál, bejegyzett kereskedőknél célzott ellenőrzések fokozása
jövedéki adófizetési kötelezettség teljesülésének vizsgálata,
jövedéki biztosíték kiegészítésének nyomonkövetése
adómentes felhasználók helyszíni ellenőrzése

Utólagos ellenőrzések, kiutalás előtti ellenőrzések:

nagy adóerőt képviselő adóalanyok,
jelentős összeget érintő adóvisszaigénylések kiutalás előtti, utólagos ellenőrzése



NAV

A környezetvédelmi szakterület

Környezetvédelmi termékadój

Kiemelt vizsgálati területek:

- egyéb hőolajtermék;
- reklámhordozó papír;
- csomagolás;
- elektromos, elektronikai berendezés;



Energiaadó

CÉL ➔ az ellenőrzési darabszám az energiaadó adóalanyai számának legalább 5 %-át érje el

Népegészségügyi termékadó

2011. szeptember 1. ➔ új feladat

kiemelt figyelem:

- üdítőital és energiaiital;
- előrecsomagolt cukrozott készítmény;
- sós snack;
- gyümölcsíz;





NAV

Köszönöm a figyelmet!

www.nav.gov.hu