



NAV

NAV szervezete, 2011. évi ellenőrzési irányelv

Dr. Varga Árpád
Elnökhelyettes, NAV

Adóztatás szervezete

PM Ell. Főig. Adómegállapító Hivatal TB Illeték, SZF VP

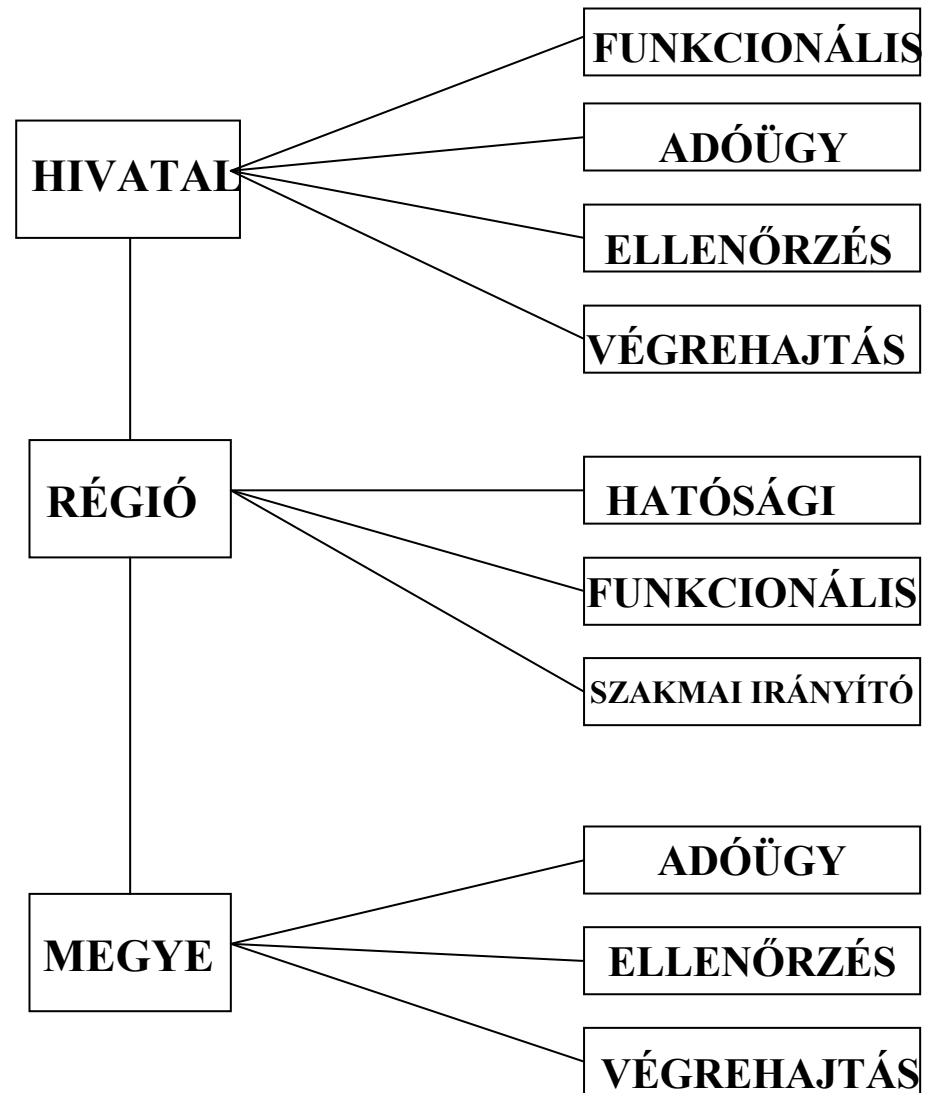
APEH
1987. Július 1.

APEH
1999. Január 1.

APEH
2007. Január 1.

NAV
2011.

Három fokú adóigazgatás



Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2011. január 1.

- **Kormányhivatal**
 - államigazgatási és
 - fegyveres rendvédelmi feladatok
- **Felügyelet**
 - Miniszterelnök által kijelölt miniszter

Adóhatóságok

- a) NAV adóztatási szerve: állami adóhatóság
- b) NAV vámszerve: vámhatóság
(együtt: állami adó- és vámhatóság)
- c) Önkormányzat jegyzője: önkormányzati adóhatóság

Integráció menete

- 2011. január 1.

Központi szint: egy elnök

- ME nevezi ki

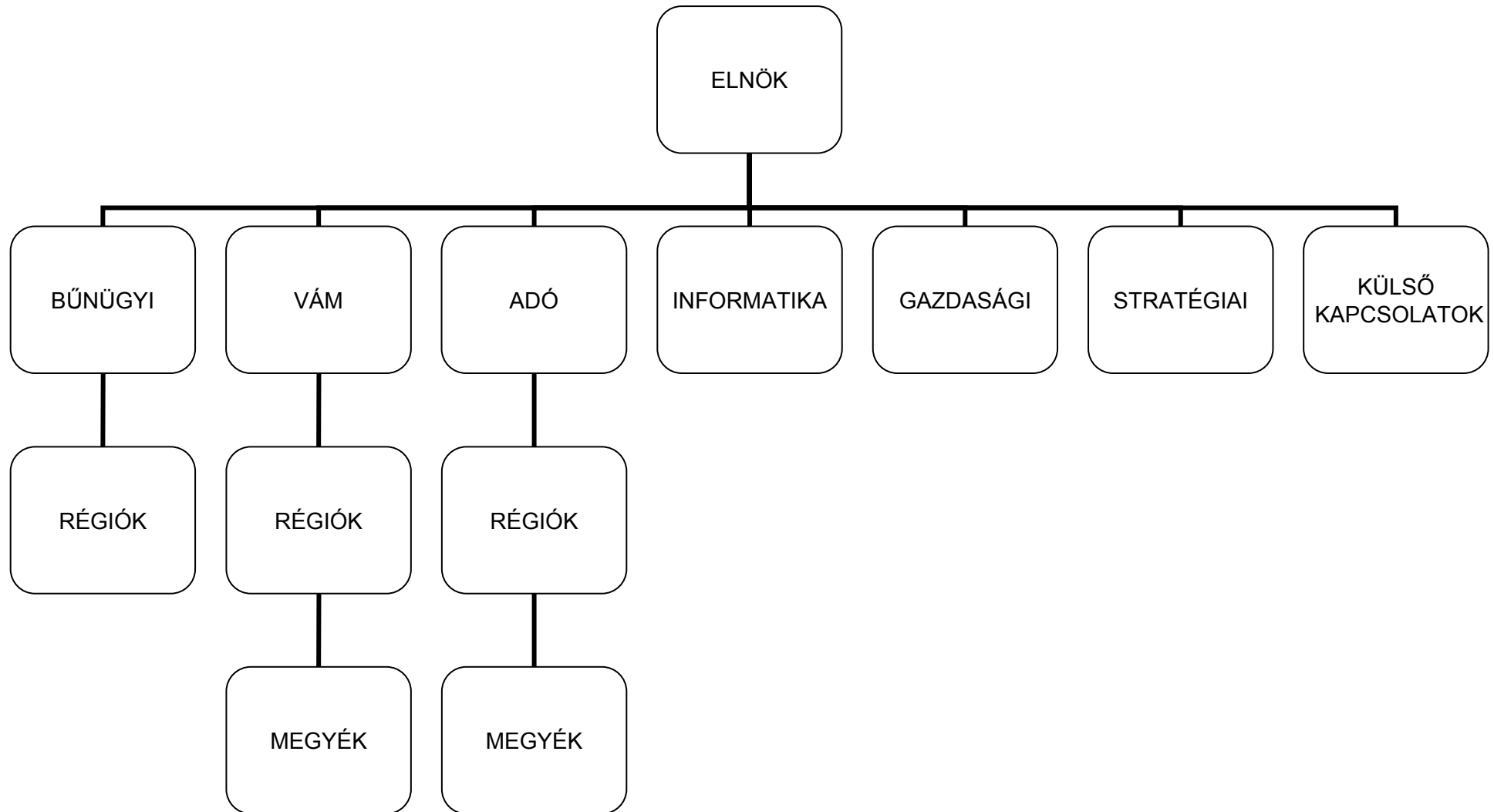
- Szolgálati előjáró

- Kinevezési jogkör (elh., rig.,
mig.)

Közös funkcionális szervek

Egységes illetménytábla

Szervezeti felépítés



2011. év tervezett feladatai

- közös informatikai rendszer megteremtése
- egységes folyószámla megvalósítása, 2012-es várható bevezetéssel
- szükséges korrekciók

Bűnügyi Szakterület I.

Hatáskörébe tartozó bűncselekmények (Be. 36.§(2) bekezdés)

- Visszaélés jövedékekkel
- Fémkereskedelmi engedélyköteles anyaggal kapcsolatos bűncselekmény
- Számvitel rendjének megsértése, csődbűncselekmény, adócsalás

Bűnügyi Szakterület II.

Kényszerítő eszközök

- Testi kényszer
- Veszélyes eszközök, elektromos sokkoló eszköz, illetve más eszköz alkalmazása
- Szolgálati kutya alkalmazása
- Útzár telepítése
- Bilincs alkalmazása
- Lőfegyverhasználat

2011. évi ellenőrzési irányelv

Ellenőrzési darabszámok és megállapítások

Ellenőrzési darabszámok és megállapítások	2009. év	2010. év
darabszám	255 725	237 533
nettó adókülönbözet (Milliárd Ft)	322	350
jogerős adókülönbözet (Milliárd Ft)	284	298

A megállapítások adónemek szerinti megoszlása

ÁFA	85,6
SZJA	5,6
TA	4,9
JÁRULÉK	2,0
EGYÉB	1,9
ÖSSZESEN	100,0

Kockázatkezelés, kiválasztás

Fókuszban:

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

Kockázati tényezők forrásai:

az **adózái életút** különböző szakaszai (alakulás,
működés, átalakulás, megszűnés),
a **kockázatos adózái 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 adózói 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 található**;
- azon adózók kiválasztása, amelyek kiemelten **kockázatos külföldi adózókkal** állnak/álltak **üzleti kapcsolatban** (KoKaIn_EU)

Az adatok gyűjtését célzó és az egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzések

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 **illetékeségváltással** 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) bevételek utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzések (ideértve az egyszerűsített ellenőrzéseket is)	61,5 %
Ebből	
- legnagyobb (első 3000) adóteljesítményű adózó ellenőrzései	11,4 %
- vagyongyarapodási vizsgálatok	4,1 %
- bevétel 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) állami garancia beváltásához kapcsolódó ellenőrzések	0,2 %
c) egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzések	30,4 %
d) adatok gyűjtését célzó ellenőrzések	7,6 %
e) ellenőrzéssel lezárt időszakra vonatkozó ismételt ellenőrzések	0,1 %
f) egyéb Art.-on kívüli ellenőrzések (pl. 1+1%, szerencsejáték, lakáscélú támogatás ellenőrzése)	0,2 %
Összesen :	100,0%

A vám utólagos ellenőrzések 2011. évi főbb ellenőrzési irányai

- áruosztályozás jogszerűségének vizsgálata;
- antidömping, vagy kiegyenlítő vám intézkedések helyességének, teljes körűségének vizsgálata;
- a vámtarifaszámokhoz tartozó kiegészítőkódok alkalmazásának vizsgálata;
- a vámérték helyességének, kimunkálásának vizsgálata (ezen belül kiemelt figyelemmel a vámérték növelő tényezőkre
- behozatali irányú forgalomban az egyszerűsített vámeljáráásokat alkalmazók ellenőrzése;
- vámmentes vámeljáráások 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;



NAV |

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 termékdíj adóellenőrzések

Iránya:

- nagy és közepes adópotenciált jelentő adózók ellenőrzése, valamint
- a kötelezett gazdálkodóknak a termékdíjas 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 termékdíjat fizető gazdálkodók; a termékdíjas jogszabályok szerinti visszaigénylés, mentesség és levonás igénybevétele; újrahasználatához kötődő levonás;
- a termékdíj fizetésre kötelezett személyek: import vámeljárással alá vont termékdíj-köteles termékek forgalomba hozatalához kötődő bevallás elmulasztásának vizsgálata; átvállalók; első belföldi forgalomba hozók, gyártók, bérnyújtók; Magyarországon kívül, de az Európai Közösség területén belül vámeljárást kezdeményező belföldi székhelyű gazdasági társaságok termékdíj adóbevallásainak vizsgálata, valamint ezen alanyok eKT rendszerbe történő bevonása.
- egyéb: képviseleti szabályok; többszöri telephely-/székhelyváltást bejelentő kötelezettek; átalakuló, kezdő/megszűnő vállalkozások.



NAV

Köszönöm megtisztelő figyelmüket!