



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

**A Nemzeti Adó- és Vámhivatal
ellenőrzési tájékoztatója
a 2015. évi ellenőrzési feladatok
végrehajtásához**

Dr. Varga Árpád

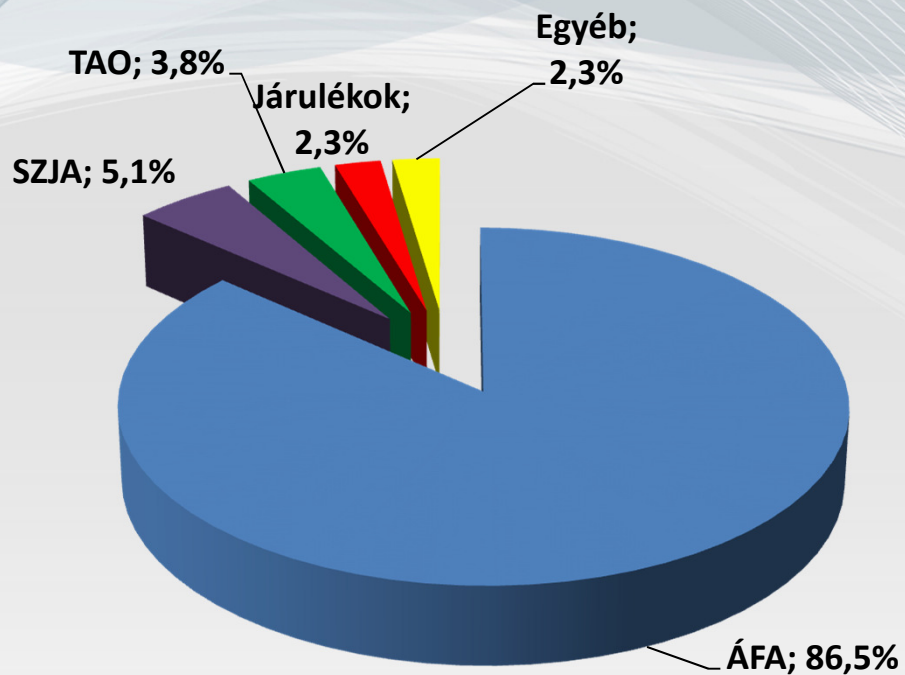
Külső Kapcsolatokért Felelős Elnökhelyettes

2015. február 19.

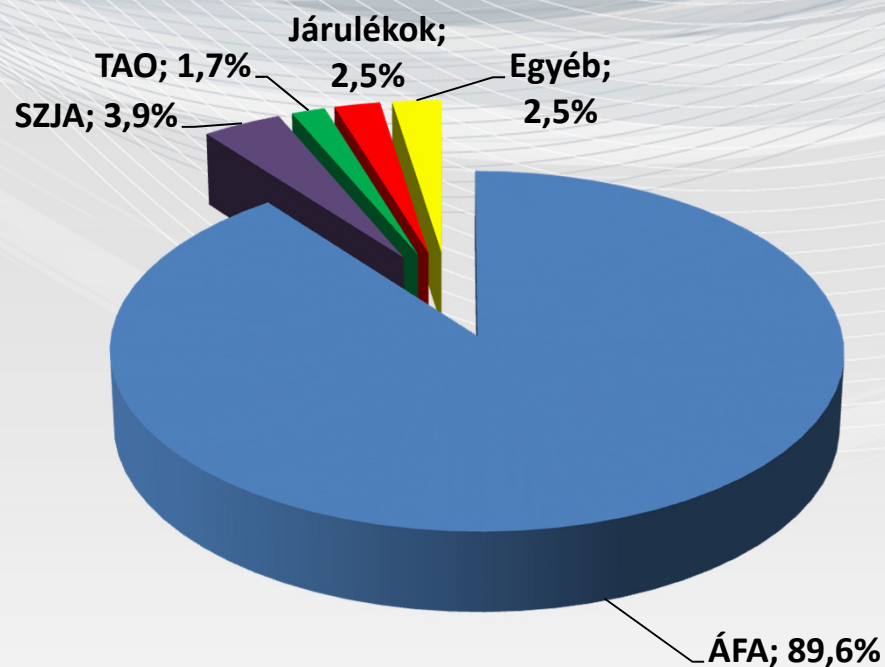


ADÓSZAKMAI TERÜLET

Feltárt nettó adókülönbözet adónemenkénti megoszlása



2013. év



2014. év

Általános forgalmi adó

Cél:

- a legjellemzőbb családi struktúrák és az abban érintett adózók feltárása,
- az elmaradt adókötelezettségek megállapítása, szankcionálása,
- szükség esetén büntetőjogi felelősségre vonás kezdeményezése

Általános forgalmi adó

- Áfa- és jövedelemadó bevallások összhangjának hiánya,
- láncügyletek gyors feltárása,
- értékesítési láncolat közbenső szereplőinek fokozottabb vizsgálata,
- EKAER – áruk mozgatásával összefüggő visszaélések visszaszorítása,
- bevallási adatok és mélységi ellenőrzéssel beszerzett áruforgalmi adatok jelentős eltérése

Általános forgalmi adó

- termékértékesítésről vagy szolgáltatásnyújtásról bizonylat kiállítását elmulasztók,
- adóminimalizálók,
- szervezett csalásban résztvevő, fiktív számlát kibocsátó vállalkozások és az azokat irányítók, haszonhúzók,
- elektronikus kereskedelem

Társasági adó

Cél: az adóalap védelme

- indokolatlanul elszámolt költség-, ráfordításelemek
- adóalap módosító tételek
- beruházásnak minősülő tételek elszámolásának helytállósága
- agresszív adótervezés
- kutatás-fejlesztési tevékenységgel kapcsolatos társasági adóalap csökkentés
- transzferárak ellenőrzése

Társasági adó

- támogatások felhasználásának, szabályszerű igénybevételének ellenőrzése
 - fejlesztési adókedvezmény,
(az első igénybevételt követő harmadik év végéig legalább egyszer),
 - látvány-csapatsportok támogatása,
 - filmalkotás,
 - előadó-művészeti szervezet támogatása,
 - kisvállalkozások kamatkedvezménye, befektetési adóalap-kedvezmény

Egészségbiztosítási Alapot és Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bevételek

Cél: - az adó- és járulékfizetésre kötelezettek teljesítésének elősegítése,
- a teljesítés adóhatósági eszközökkel történő kikényszerítése

- fekete foglalkoztatás visszaszorítása,
- munkaerő-kölcsönzés szabályszerűségének vizsgálata,
- adókedvezmények jogszerű igénybevételének vizsgálata,
- társaságok vezető tisztségviselőinek biztosítási jogviszonya, kapcsolódó járulékfizetési kötelezettségek vizsgálata,
- tevékenység specifikus járulék vizsgálatok,
- költségelszámolás lehetősége minimális

Személyi jövedelemadó

Cél: jelentős jövedelmeket eltitkoló magánszemélyek vizsgálata

- jelentős kockázatot hordozó társaságok magánszemély tagjai,
- a vállalkozások pénzforgalmi számlájáról jelentős összegű készpénzt felvevő, de annak vállalkozási célú felhasználását igazolni nem képes, az adócsalás gyanús ügyletekkel érintett magánszemélyek,
- csőd-, a felszámolási és a kényszertörlési eljárások alá kerülő adózók vagyonát vagy jelentős jövedelmeket eltitkoló magánszemélyek

VAGYONGYARAPODÁS,
ÉLETVITELRE FORDÍTOTT KIADÁS

Személyi jövedelemadó

EGYÉNI VÁLLALKOZÓK

- bevallási kötelezettségeiket nem teljesítők,
- több éve veszteséges, de jelentős beruházást végrehajtottak,
- kiskereskedők, ha árbevétel \longleftrightarrow értékesített készlet értéke aránytalan,
- aktív korú, de megszűnt 1-2 éve és nincs jövedelem információ.

ÖSTERMELŐK

- bevallás benyújtását elmulasztók,
- EV-ként is ugyanolyan vagy hasonló tevékenységet folytatók
(szabályszerű elkülönített nyilvántartások)
- jövedelmet minimalizálók,
- jövedelem- (nyereség-) minimum alatt vallók
- adókedvezmények feltételeinek teljesülése, az adó-visszaigénylések jogszerűségének vizsgálata

Egyes adónemekről független ellenőrzési célkitűzések

1. Árumozgások valós idejű ellenőrzése (EKAER),
2. Online pénztárgépek használatának ellenőrzése,
3. Adóregisztrációs eljárás, fokozott adóhatósági felügyelet következetes alkalmazása,
4. Székhelyváltók fokozottabb ellenőrzése illetékességi körön kívüli ellenőrzések keretében,
5. Munkaerő-kölcsönzés rendeltetésszerű gyakorlásának elősegítése,
6. Készpénzforgalom ellenőrzésének szigorítása,
7. A csőd-, a felszámolási és a kényszertörlési eljárás alatt álló adózók ellenőrzése

A célkitűzések megvalósítását támogató kiemelt eszközök, módszerek

1. Ügyfélorientált kiválasztás - központi adó- és vámszakterületi kockázatkezelés alapján
2. Belföldi összesítő nyilatkozatok adatainak hasznosítása,
3. Informatikában rejlő előnyök fokozott adóhatósági felhasználása,
4. Koordináltabb, fokozottabb együttműködés a bűnügyi és vámszakmai területekkel, társhatóságokkal,
5. Nemzetközi tapasztalatok hasznosítása

Az ellenőrizendő főbb tevékenységi körök

1. Mezőgazdaság, erdőgazdálkodás, élelmiszergyártás

0146 Sertésstenyésztés

0142 Egyéb szarvasmarha
tenyésztése

0220 Fakitermelés

1011 Húsfeldolgozás, - tartósítás

1061 Malomipari termék
gyártása

2. Ipar

1610 Fűrészárugyártás

24 Fémalapanyag gyártása

2511 Fémszerkezet gyártása

4120 Lakó- és nem lakóépület
építése

3. Kereskedelem

4520 Gépjárműjavítás, -karbantartás

4623 Élőállat nagykereskedelme

463 Élelmiszer, ital, dohányáru
nagykereskedelme

471 Nem szakosodott bolti vegyes
kiskereskedelem

4791 Csomagküldő, internetes kiskereskedelem

4941 Közúti áruszállítás

5210 Raktározás, tárolás

5520 Üdülési, egyéb átmeneti
szálláshely-szolgáltatás

5610 Éttermi, mozgó vendéglátás

6420 Vagyonkezelés (holding)

6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan
bérbeadása, üzemeltetése

7820 Munkaerő-kölcsönzés

8010 Személybiztonsági tevékenység

Jövedelmezőség szempontjából ellenőrizendők

Jövedelmezőségi szintek

Az adózó székhelye	TESZOR kód	
	4532 Gépjárműalkatrész kiskereskedelem	4778 Egyéb máshova nem sorolt új áru kiskereskedelme
Dél-alföldi régió	6,9	6,4
Dél-dunántúli régió	6,1	10,0
Észak-alföldi régió	7,5	6,3
Észak-magyarországi régió	6,1	9,0
Közép-dunántúli régió	7,9	9,1
Közép-magyarországi régió	8,0	10,8
Nyugat-dunántúli régió	6,2	8,5

Az ellenőrzési típusok tervezett arányszámai

	Ellenőrzés típusa	Arány (%)
1.	Bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzések (ideértve az egyszerűsített ellenőrzéseket is) ebből:	60,5
	1.1 Legnagyobb adóteljesítményű adózók ellenőrzései (a tevékenységet záró ellenőrzések kivételével)	12,4
	1.2. Vagyongyarapodási vizsgálatok	5,2
	1.3. Bevallás kiegészítése alapján elrendelt ellenőrzések	0,1
	1.4. Kiutalás előtti ellenőrzések ebből: általános forgalmi adó adónem vizsgálatok	10,1 8,5
	1.5. Átalakuló, egyesülő, szétváló, a tevékenységüket kezdő, a csőd, felszámolási, kényszertörlési eljárás alapján, vagy egyéb módon megszűnő, vagy tevékenységüket jogutód nélkül megszüntető vállalkozások ellenőrzései	10,1
2.	Állami garancia beváltásához kapcsolódó ellenőrzések	0,5
3.	Egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzések	26,7
4.	Adatok gyűjtését célzó, illetőleg egyes gazdasági események valódiságának vizsgálatára irányuló ellenőrzések	12,0
5.	Ellenőrzéssel lezárt időszakra vonatkozó ismételt ellenőrzések	0,1
6.	Egyéb Art.-on kívüli ellenőrzések (pl. 1+1 % ellenőrzése)	0,2
	Összesen	100,0

VÁMSZAKMAI TERÜLET

- Vámigazgatási szakterület
- Jövedéki szakterület
- Rendészeti szakterület



Vámigazgatási szakterület

1. Közösség saját forrásainak védelmében végzett ellenőrzések irányai

Ügylet specifikus vizsgálatok

- az áru tarifális besorolásának vizsgálata;
- az áru bejelentett származásának ellenőrzése;
- az antidömping, vagy kiegyenlítő vám kivetéséről szóló intézkedések betartásának vizsgálata;
- a vámtarifaszámokhoz tartozó kiegészítő kódok alkalmazásának vizsgálata;
- a vámérték helyességének, kimunkálásának vizsgálata;
- a vámmentes vámeljárások vizsgálata;
- a textil- és ruházati termékek, valamint lábbelik importjának fokozott ellenőrzése;
- az export vámeljárások ellenőrzése;

- a legnagyobb behozatali irányú forgalmat bonyolító gazdálkodói kör ellenőrzése;
- gazdasági vámeljáráások ellenőrzése;
- további kereskedelempolitikai intézkedéssel vagy más tarifális kedvezményel érintett termékek szabad forgalomba bocsátásának ellenőrzése;
- az egyszerűsített eljárásban vámkezeltető gazdálkodói kör ellenőrzése;
- áfa önadózói engedéllyel rendelkező gazdálkodói kör ellenőrzése;
- székhelyüktől eltérő helyen vámeljáráásokat kezdeményező gazdálkodói kör ellenőrzése;
- több tagállamban vámeljáráásokat kezdeményező gazdálkodói kör ellenőrzése.

Az ügylet specifikus ellenőrzések tervezett arányszámai

Utólagos ellenőrzés típusa	Arány (%)
Adatgyűjtésre irányuló utólagos ellenőrzés	16,4
<ul style="list-style-type: none">A vámáru-nyilatkozatok egyedi felülvizsgálatára irányuló utólagos ellenőrzés	57,4
<ul style="list-style-type: none">A vámellenőrzés alá eső külkereskedelmi tevékenység felülvizsgálatára irányuló utólagos ellenőrzés	24,6
<ul style="list-style-type: none">Ismételt ellenőrzés (a felülellenőrzés kivételével)	0,8
Audit típusú utólagos ellenőrzés	0,8
Összesen:	100,0

2. Regisztrációs adóra irányuló ellenőrzések

3. Biztonsági és védelmi típusú ellenőrzések

**4. Vámhatósági tevékenységi engedély, valamint
AEO tanúsítvány kiadását követően végzett
ellenőrzések**



Jövedéki szakterület

I. Dohánygyártmányokkal kapcsolatos feladatok

Elsődleges cél: a dohánygyártmányok illegális forgalmazásának megakadályozása.

Ennek érdekében:

1. zöldhatár ellenőrzés (ukrán, szerb határ–rendőrséggel együttműködve),
2. közúti, vasúti határátkelőknél, postán célzott ellenőrzések (röntgen berendezések, szolgálati kutya alkalmazása),
3. piacok, vásárok, közterületek, szórakozóhelyek fokozott ellenőrzése,
4. média, internet figyelése,
5. szoros együttműködés a bűnügyi szakterülettel, szakmai szervezetekkel.

II. Adóztatlan jövedéki termékek szállításának kontrollja

Elsődleges cél: adózás alól elvont, szállítás alatt lévő jövedéki termékek felderítése, Magyarországra való behozatalának, értékesítési helyekre történő eljuttatásának megakadályozása.

Ennek érdekében:

1. tagállamokat összekötő fő- és mellékútvonalak fokozott ellenőrzése,
2. kockázatelemzés alapján autópályákon, frekventált átkelő hidaknál, kompoknál váratlan ellenőrzések tartása.

III. Kereskedelem ellenőrzése

1. **nem jövedéki engedélyes kereskedők** (vendéglátó-ipari egységek) ellenőrzése az erjesztett **italok**, valamint a **magán- és bérfőzés keretében előállított párlat illegális kereskedelmi** forgalmazásának felderítése, ellenőrzése érdekében, továbbá az adózás alól elvont egyéb jövedéki termékek felderítése, forgalmazásuk visszaszorítása érdekében,
2. az idegenforgalom szempontjából frekventált földrajzi területeken (Balaton-part, stb.), és rendezvényeken **szezonális időszak alatt végrehajtott ellenőrzések**,
3. rendszeres, időszakos, illetve alkalmi **rendezvények** (piacok, vásárok) ellenőrzése,
4. **nyugta- és számla kibocsátási kötelezettség** ellenőrzése a jövedéki terméknel,
5. **internetes kereskedelem** ellenőrzése,
6. **üzemanyagtöltő állomások** mintavétellel egybekötött ellenőrzése,
7. **PB gázzal kapcsolatban elkövetett jogsértések** felderítésére irányuló ellenőrzések,
8. **cukortermékek forgalmazásának, felhasználásának** ellenőrzése,
9. a **kenőolajokkal** és az **5 kg-nál nagyobb** kiszerezésű szabadforgalomba bocsátott **cseppfolyósított szénhidrogénnel** folytatott kereskedelmi tevékenység ellenőrzése.

Hatósági felügyelet keretében végzett ellenőrzésének főbb irányai

1. helyszíni, eseti vizsgálatok lefolytatása az adóraktárakban, adómentes felhasználók üzemében,
2. be- és kitárolási bizonylatok ellenőrzése, és a vezetni rendelt nyilvántartásokkal, valamint a Jövedéki Árumozgási- és Ellenőrző Rendszer adataival történő összevetése (EKÁER),
3. termelési folyamatok ellenőrzése,
4. adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése,
5. engedélyezési feltételek fennállásának, változás bejelentési kötelezettség teljesítésének vizsgálata,
6. mérő- és tárolóeszközök hitelesítéseinek vizsgálata,
7. kockázatelemzés alapján folyamatos jelenléttel és vizsgálattal gyakorolt hatósági felügyelet elrendelése,
8. a közösségi adófelfüggesztési eljárásban szállított jövedéki termékek belföldi nyomonkövetése,
9. a jövedéki adók területén való közigazgatási együttműködésről és a 2073/2004/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló 389/2012/EU rendelet szerint kezdeményezett tagállami megkeresések és a folyamatba épített jövedéki kockázatkezelés alapján kockázatosnak minősített szállítmányok ellenőrzése.

A jövedéki ellenőrzések tervezett arányszámai

Típus	Arány (%)
jövedéki ellenőrzés	60,55
hatósági felügyelet keretében végzett ellenőrzés	5,42
egyéb ellenőrzési tevékenység keretében végzett ellenőrzések (pl. nem jövedéki termékre próbavásárlás, árueredet ellenőrzés, foglalkoztatotti ellenőrzés, szerencsejáték ellenőrzés)	33,84
adóellenőrzés	0,19
Összesen *	100,00

* nem tartalmazza a harmadik országos határátkelőhelyen végzett ellenőrzéseket

The background features a complex, abstract pattern of thin, overlapping lines in shades of light blue and white. These lines flow and curve across the top half of the page, creating a sense of movement and depth. The lower half of the page is a plain, light gray gradient.

Rendészeti szakterület

Rendészeti ellenőrzések főbb irányai

I. Jogsértő cselekmények felderítése

- fokozott ellenőrzések az ukrán határszakasz, a szerb határszakasz, a román határszakasz mélységi övezetében.

II. Fémkereskedelemmel kapcsolatos ellenőrzések

- a bejelentési kötelezettség alá eső „érzékeny FAJ kód alá tartozó” fémkereskedelmi engedélyköteles anyag leadásának ellenőrzése,
- fémlopások felderítése céljából a társszervekkel (rendőrség, közszolgáltatást nyújtó gazdálkodó szervezetek) történő együttműködés keretében közös ellenőrzések fokozása.

III. A szabálysértési szakterület ellenőrzéseinek prioritásai

- szerzői jogvédelemhez kapcsolódó jogsértő cselekmények felderítése,
- a hamisítás elleni fellépés, hamis termékek lefoglalása, szabálysértési eljárások bevezetése és lefolytatása.

IV. A nemzetközi közúti áruszállítás tisztaságának elősegítése érdekében végzett ellenőrzések

- a gyorsan romló élelmiszerek és élő állatok közúti szállításának ellenőrzése,
- a bérelt járművekkel végzett közúti áruszállítás.

V. A hulladékgazdálkodással kapcsolatos ellenőrzések

- a nem jogkövető magatartást tanúsító gazdálkodók minél szélesebb körű feltérképezése és ellenőrzése,
- be- és kitárolási, illetve szállítmányozási bizonylatok ellenőrzése, és a vezetni rendelt nyilvántartások adataival történő összevetése.

A rendészeti ellenőrzések tervezett arányszámai

Típus	Arány (%)
- rendészeti ellenőrzés (pl. az adatok gyűjtését, az adótartozások és egyéb kintlévőségek beszedését célzó ellenőrzések, közúti áru- és személyszállítás ellenőrzése, határforgalom ellenőrzése)	95,79
- fémkereskedelmi ellenőrzés	0,58
- hulladékgazdálkodás ellenőrzése	0,20
- egyéb ellenőrzési tevékenység keretében végzett ellenőrzések (pl. foglalkoztatotti ellenőrzés, közérdekű bejelentéssel kapcsolatos ellenőrzés, árueredet ellenőrzés)	3,43
Összesen	100,00

*Köszönöm megtisztelő
figyelmüket!*



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal