

2015. ÉVI ADÓTÖRVÉNY VÁLTOZÁSOK, EKÁER GYAKORLATI TAPASZTALATOK



SZÉCHENYI  2020



MAGYARORSZÁG
KORMÁNYA

Európai Unió
Európai Szociális
Alap



BEFEKTETÉS A JÖVŐBE

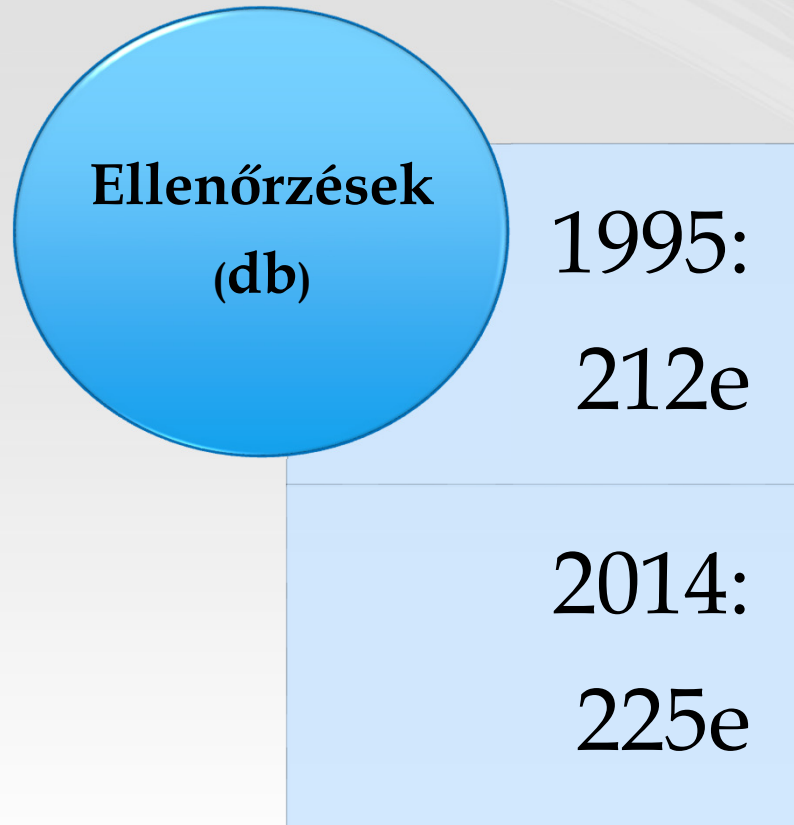
EKÁER-Ellenőrzési tapasztalatok 2015. On-line pénztárgép használatának kiterjesztése

2015. április 28.



Dr. Kazsuk Attila
igazgató

Ellenőrzési módszertan: „paradigmaváltás” igénye



Ellenőrzési módszertan: „a focihoz mindenki ért”

Cikk:

"már most érzékelhető, hogy a Szlovákiában, Romániában áfacsalásra szakosodott cégek forgalma csökkent az EKÁER-nek köszönhetően. "

Komment:

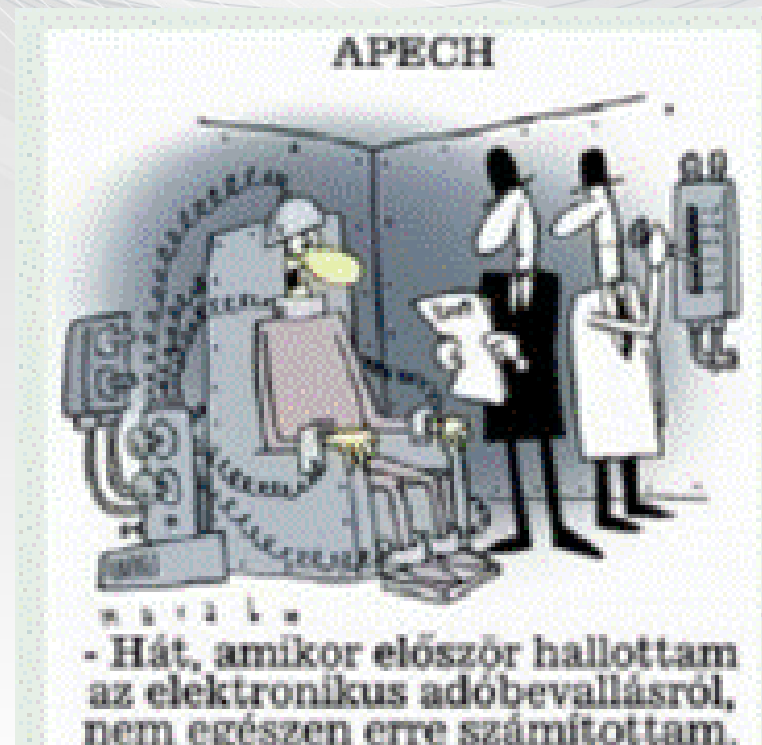
„MI VAN?????

Ha tudják, hogy kik ezek a cégek akkor minek kellett ezt bevezetni?

Munkahelyteremtés?”

Ellenőrzési módszertan: bizonyítási problémák

- * Tudta, tudhatta?
- * Időmúlás – körülmények változása.
- * Határellenőrzés megszűnt, de a határok nem.
- * Nem ott jelentkeznek az adóelőny, ahol nyilvánvaló a jogsértés – itt nincs mit elvonni.
- * Igazolatlan eredetű, dokumentációval nem rendelkező szállítmányok nem voltak elvonhatóak.

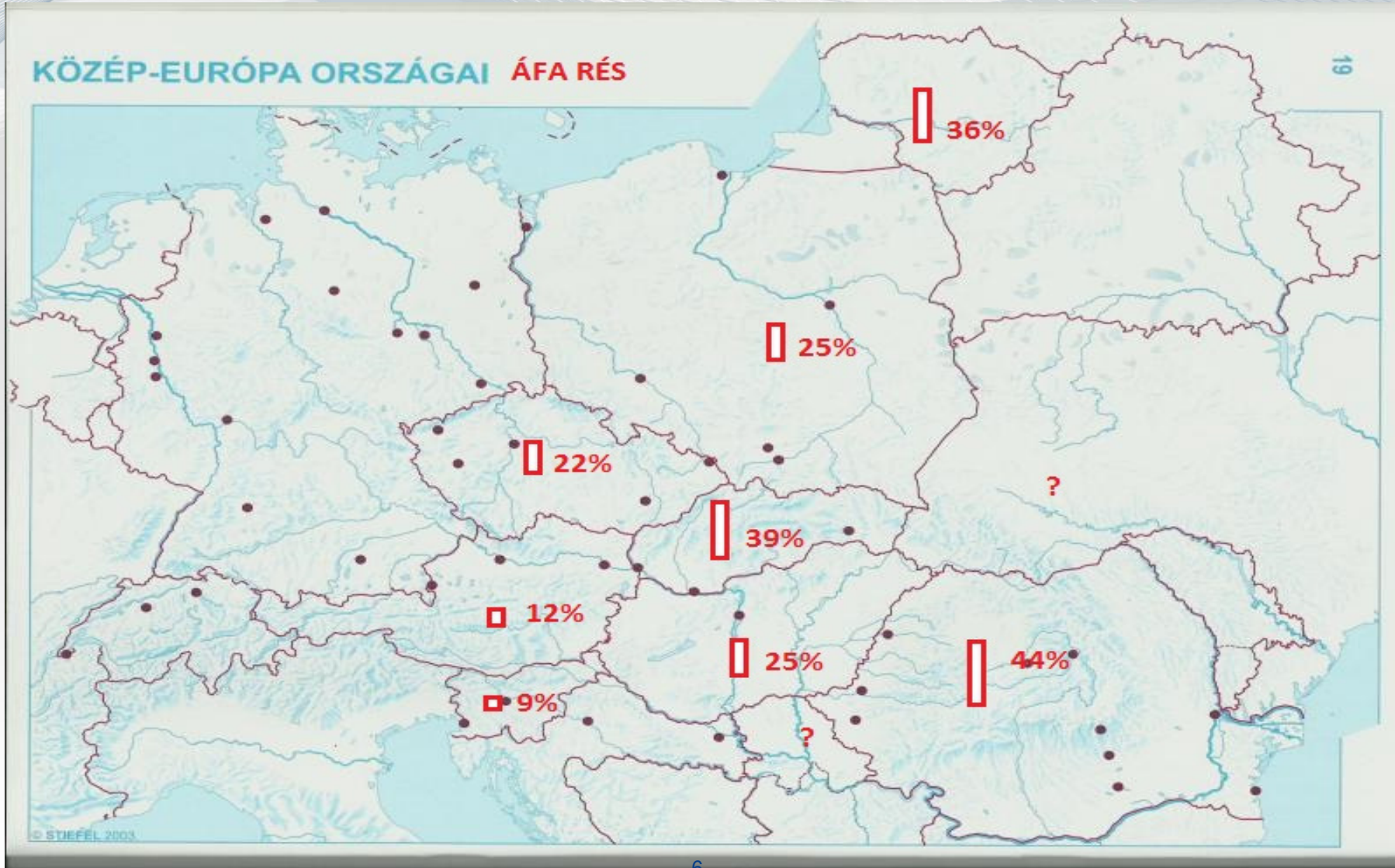




NAV

ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

Adórés-nemzetközi trendek. Mi a válasz?





NAV

Válasz: EKAER. Mire nyújt megoldást?

- A gazdasági esemény és az ellenőrzés időben közel kerül egymáshoz - valósídejűség.
- Úgy kontrollálunk gazdasági eseményeket, hogy az adózót nem kell bevonni, kompenzálva az adatrögzítés terheit.
- A hangsúly átkerül a reparálásra a megelőzésre (biztosítéki rendszer) – társadalmi haszon.
- Az adóelőny elvonása azonnali lehet.
- Az igazolatlan eredetű áruk szállítása, ezáltal forgalmazása, forgalomba hozatala elnehezül.
- A kockázati profilok algoritmizálhatóak az EKAER adatokra, ezáltal jelentős emberi erőforrás takarítható meg.
- Más, társadalmilag hasznos hatások: élelmiszerbiztonság, veszélyes anyagok szállítása.

EKAER felhasználási lehetőségei



Bejelentett adatok kockázatelemzése

- Bejelentésben megadott adatok kockázata
- Ügyleti szereplők kockázata



Közúti ellenőrzések

- Bejelentést elmulasztók kiszűrése
- Igazolatlan eredetű áru elvonása
- Gyanús szállítmányok hatósági zár alá helyezése



Riasztás, figyelőztetés

- Valamely adózó, jármű szállításai
- Adott szállítmány mozgása

EKAER.

Új szervezeti megoldások.



EKAER csoport.

- Rugalmas, operatív, azonnal mozgósítható, non-stop ellenőrző egység.
- Személyzeti garanciák:
 - Vegyes összetétel (adóellenőrök eltérő szakmai előélettel, végrehajtók, kockázatelemzők, pénzügyőrök).
 - Munkaszervezési újdonság – ügyelet.
 - Általános megbízólevél – kiterjedt felhatalmazás.
- Technikai feltételrendszer
 - Megfelelő ellátottság (gépjárművek).
 - Kommunikációs eszközök (mobil adatelemző eszközök, EDR).

EKÁER ellenőrzések végrehajtása II.

Közúti, a járőri ellenőrzéssel egyidejű,



szoros információcsere a szakágak között.

Érdekesebb statisztikai adatok

2015.		Adatok
Székhelyhez, telephelyhez kapcsolódó ellenőrzések	Ellenőrzött adózók száma	47
	Ellenőrzések száma	74
	ebből: adatgyűjtésre irányuló ellenőrzés száma	43
	ebből: foglalkoztatotti ellenőrzés száma	31
	Vámhatósági infoglalás esetszám	5
	Vámhatósági infoglalás becsérték összesen	91 103 500
	Önkéntes teljesítés esetszám (vámhatósági ingófoglalás)	2
	Önkéntes teljesítés összege (vámhatósági ingófoglalás)	624 500
Közúti ellenőrzések	Ellenőrzött szállítmányok darabszáma összesen	1 358
	Adózár felhelyezés esetszáma összesen	9
	EKÁER bejelentés-köteles szállítmányok száma	868
	ebből: EKÁER bejelentéssel rendelkező szállítmányok száma	536
	Vámhatósági infoglalás esetszám	2
	Vámhatósági infoglalás becsérték összesen	2 028 000
	Önkéntes teljesítés esetszám (vámhatósági ingófoglalás)	2
	Önkéntes teljesítés összege (vámhatósági ingófoglalás)	2 028 000



NAV

Tapasztalatok: általában

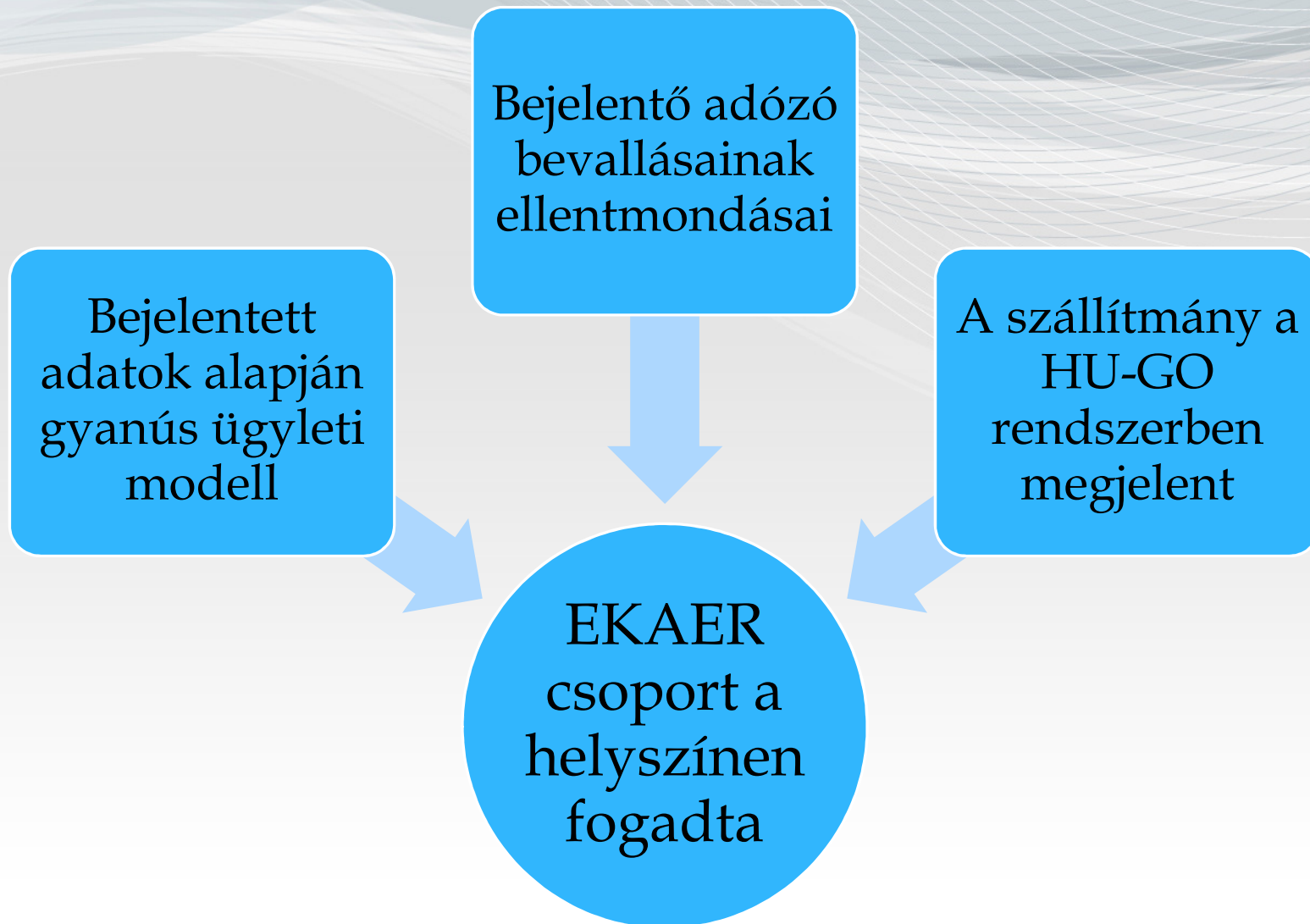
- A türelmi időszak alatt sokan nem igényelték meg az EKAER számot – az éles üzemben ritka az EKAER szám hiánya.
- A türelmi időszakban nem volt megfelelő „adatbiztonság”, mivel sokan tesztadatokat adtak meg.
- A biztosítéki rendszer élesedése vízváltásónak bizonyult – jelentős attitűdváltás az adócsalók részéről.
- A biztosítékot jellemzően készpénzben fizetik, bankgarancia nagyon ritka.
- Leginkább a KOMA adatbázisba történő jelentkezéssel élnek (havi 130-ról 1300-ra nőtt a bejelentkezések száma)
- Adózó kockázati biztosíték nyújtása során nem adja meg adószámát a közlemény rovatban – nehezíti a beazonosítást



Tapasztalatok: általában

- Többször előfordult, hogy a bejelentésre valótlan adatokkal került sor (*például értéként 1,- Ft, súlyként 1 kg, vagy a szállítást végző jármű rendszámaként az ABC-123*), az ellenőrzés alatt a bejelentést javították, pótolták vagy a mulasztást elismerték.
- Több alkalommal bizonyítottan az EKAER rendszer hibájából nem sikerült számot kérni, ezen tény igazolása esetén türelmesek vagyunk.
- Különösen sok visszaélést tapasztalunk az élelmiszerek vonatkozásában (zöldség-gyümölcs, alma, tojás, csokoládé).
- Jellemző mulasztások az EKAER kötelező bejelentések hibái mellett:
 - telephely be nem jelentése,
 - be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása,
 - jármű túlterhelése,
 - bevallási kötelezettség elmulasztása.

I. Egyedi tapasztalatok : Kockázatelemzés-láncügyletes család



I. Egyedi tapasztalatok: Kockázatelemzés-láncügyletes család

Helyszínen



Járművek
átvizsgálása,
Iratok
bevonása

Valós időben



Tanúk
meghallgatá
sa

Hatékonyan



Társ
EKAER
csoport
értesítése

I. Egyedi tapasztalatok: Kockázatelemzés-láncügyletes család

Megállapítást nyert:

- Műtrágya **Románia helyett Lengyelországból.**
- A kamiont személyautóval kísérik, amelyben **több cég bizonylattömbjeit** is megtaláltuk.
- Az importőr cég 2014. IV. negyedévben alakult Budapesten.
- **Székhelyszolgáltatónál** van bejegyezve, infrastrukturális háttere (raktár, jármű, alkalmazott) nincs.
- 2014. IV negyedévében 500 milliós **VIES eltérést** halmozott fel.
- **Adóminimalizáló**, közösségen belüli beszerzéseit értékesíti, de nincs fizetendő adója, mivel ugyanolyan nagyságrendű belföldi beszerzést is vall.
- **Készlete viszont nincs.**
- Március 10-én egyszerre **109 EKAER számot igényelt**, azóta egyet sem.

I. Egyedi tapasztalatok: Kockázatelemzés-láncügyletes csalás

Amit az EKAER hozott a „konyhára”:

- A **kockázati profil** működött, a bejelentés adatai **alapján felfigyeltünk** az adózóra.
- A gazdasági eseménnyel egyidejűleg ellenőriztünk, **bizonyítékokat találtunk** az utólagos ellenőrzéshez.
- A VIES eltérés alapján ideiglenes biztosítási intézkedést alkalmaztunk, adózó **bankszámláját zároltuk**.
- Ellenőrzését Budapesten azonnal megkezdték.
- A megkért 109 EKAER számhoz tartozó ügyletek ellenértéke **254 millió forint erejéig** biztosítékba vonhatóak.
- Adózóra **riasztást** állítottunk be, szállítmányait figyeljük.

II. Egyedi tapasztalatok: Közúti ellenőrzés-láncügyletes család

2 Exemplár pre prijemu
Exemplar für Empfänger

1. Adressát (meno, adresa, štát)
Absender (Name, Adresse, Land)

2. Prijemca (meno, adresa, štát)
Empfänger (Name, Adresse, Land)

3. Miesto vyzdania
Ausgangsort des
Miesto/Ort
Stadt/Land

4. Miesto a dátum naloženia tovaru
Entlastungsstelle des Gutes und Datum
Miesto/Ort
Stadt/Land

5. Prílohy dokladov
Beigebende Dokumente
DELIVERY NOTE 3

6. Signa a bariér
Základná informácia
HLR PRODUCTS
Z&P

7. Počet balení
Anzahl der Fässer

8. Druh tovaru
Art der Verpackung

9. Označenie tovaru
Bezeichnung des Gutes

10. Statistické číslo
Statistik-Nr.

11. Hmotnosť
Gewicht in kg

12. Objem
Umfang in m³

13. Pokyny obsluhy
Anweisungen des Absenders (Zus. und sonstige Formalkriterien)

14. Dôkazná
Nachfrage

15. Pokyny na platbu dopravného
Anweisungen über die Frachtrechnung
Výstavná práca

16. Dopravca (meno, adresa, štát)
Frachtführer (Name, Adresse, Land)

17. Dátum dopredu prijatia
Folgende Frachtführer (Name, Adresse, Land)

18. Všechny a poznámky dopravci
Vorfälle und Bemerkungen des Frachtführers

19. Na faktúru
Zu zahlen vom
Dopravný Fracht
Zus. Entlohnungen
Súčasť - Súčasť
Diel - vklady
Zuschlagsposten
iné vklady
Sonstige Kosten
Platz - Versicherung
Súčasť na zaplatenie
Insgesamt zu zahlen

20. Osobitná doplnková
Sonderanmerkungen

21. Všechny doklady
alle an
22. Tovar prevzatý
Gut empfangen
Dátum
am

23. Podpis a pečiatka dopravcu
Unterschrift und Stempel des Frachtführers

24. Podpis a pečiatka prijemcu
Unterschrift und Stempel des Empfängers

25. Podpis prijemcu
605 2250
26. Úložná hmotnosť
206071P
27. Číslo DZV
28. Číslo jazyk
29. Hranice prechodu
30. Všechny správné doklady
31. Hmotnosť
E 150 16 000 17 99 87
E 150 16 000 17 90 26

MEZINÁRODNÝ NÁKLADNÝ LIST č.
INTERNATIONALER FRACHTBRIEF Nr. SK 4076213

Táto preprava podlieha, keď toto dokladuje však, podmienkam Dohody CMR
Diese Befrachtung unterliegt auch, falls diese nicht ausdrücklich abweichend
Befrachtung des Warenverkehrs über die Befrachtungsverordnung
internationalen Straßengüterverkehr (CMR)

ICC 36467 430 IC DPH SK20020704
Expedicia

CMR

(278) KGAZ, Zalesná 714, 011 01 Trenčín, tel/fax 032/652 75 80

Közösségi eladó „A”

Belföldi „eltűnő kereskedő B”

Belföldi „tényleges vevő E”

Az áru átvétele a 24-es mezőben
nincs leigazolva! A kamion mégis üres!

2 db különböző EKAER szám

II. Egyedi tapasztalatok: Közúti ellenőrzés- láncügyletes csalás

- A fülke átvizsgálása során egy belföldi szállítólevelet is felleltek az ellenőrzést végző kollégák.
- A belföldi szállítólevél alapján (28 paletta 20160 l UHT tej) az eladó már egy dunakeszi Kft. vevő egy debreceni Kft, aki a CMR fuvarokmányon lerakóként megjelenő azonos címen tevékenykedő adózó.

21/01/2015 07:38 #242 P.00

SZÁLLÍTÓLEVÉL 2/1 Eredeti példány

A program megítélte a télihasználat módosított 24/1995 (XII.22) PM. rendelet

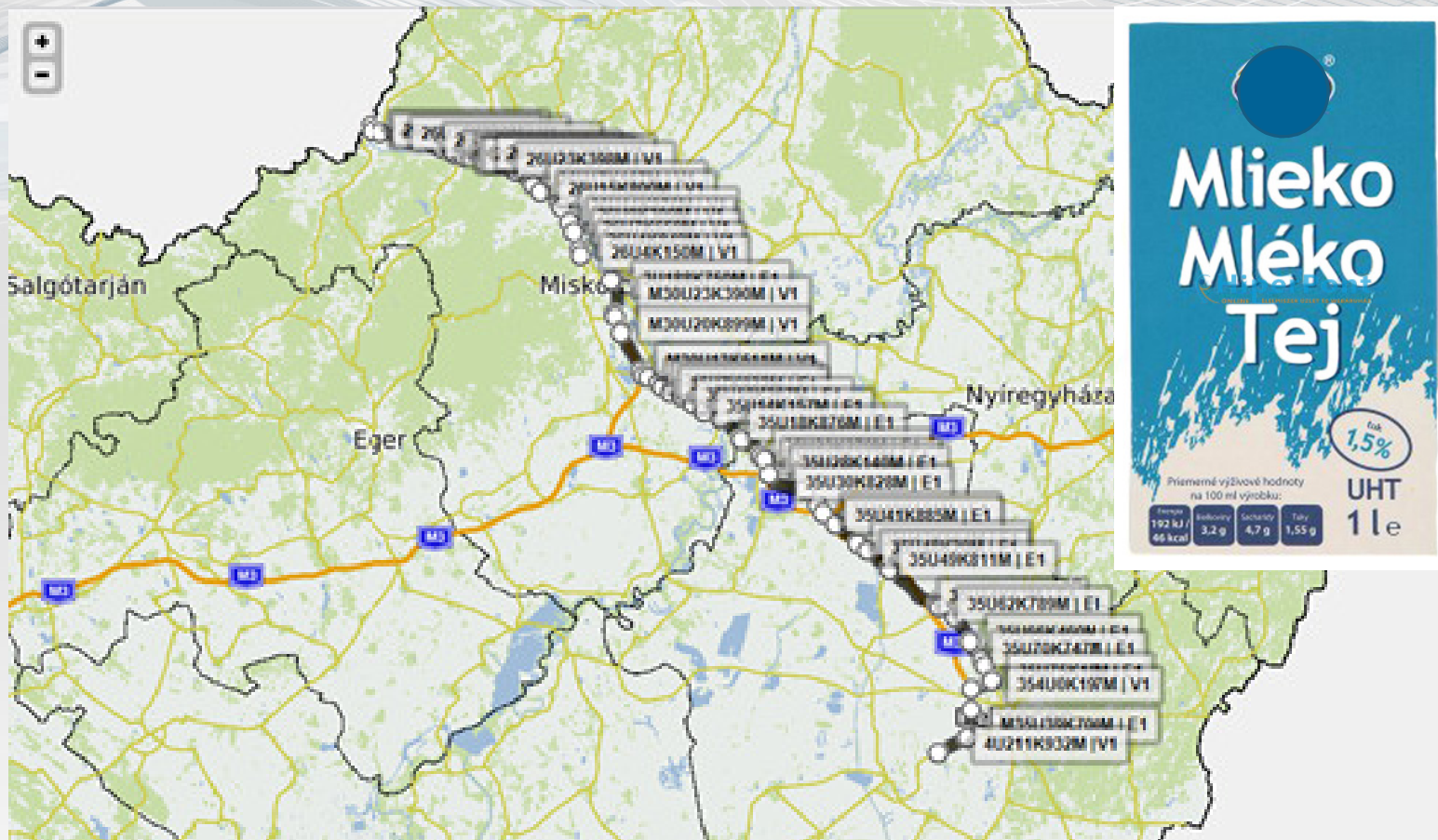
Szállító: dunakeszi Kft		Vevő: debreceni Kft		
Fizetési mód Átutalás	Teljesítés ideje 2015.01.21.	Bizonylat kelte 2015.01.20.	Fizetési határidő 2015.01.29.	Bizonylat száma 0062 /2015
Megjegyzés: Lerakó/átvevő: [redacted] N: 586010 382685, Szavatosság a számlán; EKAER: E15012000290B31; Rendszám: 6C52250/2C66718 28 paletta 2015.01.21				
KSH jel 0401201100	Megnevezés 1,5% UHT TEJ	Mennyiség/egys 20 160 liter		
Össz mennyiség A bizonylatot készítette:		Szám: [redacted] 150121		
FELIR az Köszönjük hogy megvásárolta		Szám: [redacted]		
Megnevezés	Vevőnév	Száma	Vagy név	Száma
EUR raklap	[redacted]	db	[redacted]	db
CHEP raklap	[redacted]	db	[redacted]	db
EGYUTAS raklap	[redacted]	db	[redacted]	db
Dátum	[redacted]	Aláírás	[redacted]	[redacted]

2015.01.20 Program (C): EVO Soft Kft V:0.58.10 1 / 1 oldal

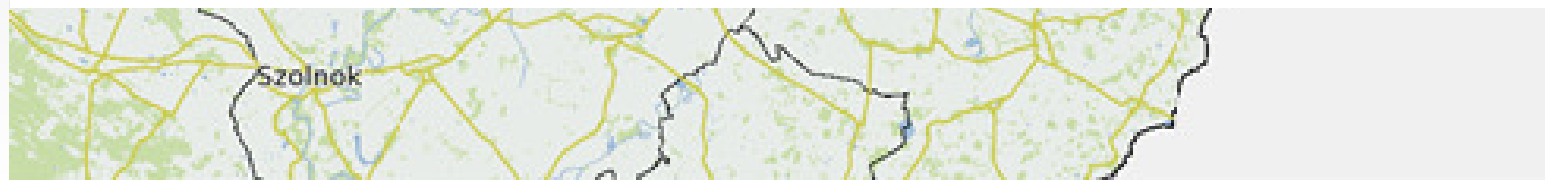
II. Egyedi tapasztalatok: Közúti ellenőrzés-láncügyletes csalás

Megállapítást nyert:

- A belföldi első vevő **székhelyszolgáltatóhoz** bejegyzett, bevallott adóját nem fizeti meg.
- A **belföldi szállítólevél** a HU-GO rendszer adatai alapján **fiktív**, a termék az ott feltüntetett településeken soha nem járt.
- A helyszíni ellenőrzés során újabb szállítmányok „futottak be”, ezek is ellenőrzés alá kerültek.
- Ennek során kiderült, hogy a **belföldi szállítólevelet** a járművezetők, nem a feladónál, hanem a **címzettnél kapták meg**, kiállítva, lepecsételve.
- Ez az irracionális adminisztratív lépés alátámasztja az ügyleti szereplők tudatos együttműködését.



Ez a szállítmány soha nem járt Budapesten!!!!



II. Egyedi tapasztalatok: Közúti ellenőrzés-láncügyletes csalás

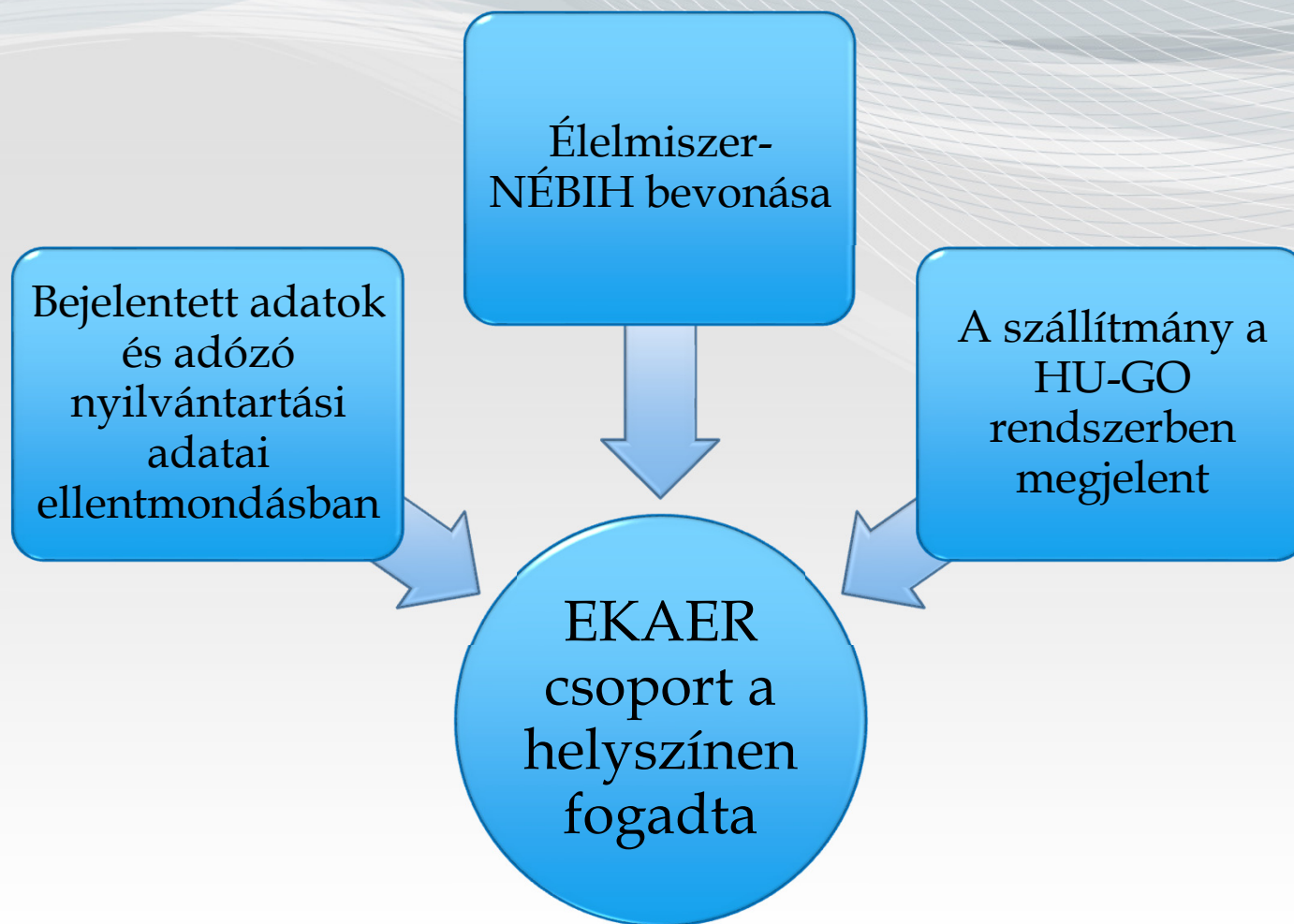
Amit az EKAER hozott a „konyhára”:

- A jármű átvizsgálása során derült fény a dokumentáció „duplikálására”.
- A HU-GO rendszer rögzített adatai egyértelművé tették, hogy a belföldi szállítólevél fiktív.
- Így a láncügyletben szereplő eltűnő kereskedő és puffer cégek szerepe megkérdőjelezhető.
- TUDTA-TUDHATTA??? A helyszíni ellenőrző egység által feltárt ellentmondás a belföldi szállítólevél kibocsátóját illetően alkalmas annak bizonyítására, hogy a végső beszerző üzletlánc nem csak tudhatott az adóelkerülésről, hanem abban tevékeny szerepet vállalt a hamis dokumentálásban való tevékeny részvételével.



NAV

III. Egyedi tapasztalatok: Kockázatelemzés-más hatóság bevonása





NAV

III. Egyedi tapasztalatok: Kockázatelemzés-más hatóság bevonása



Lengyel burgonya



Átcsomagolás



Biztonsági lánc igazolatlan



„magyarító” készülék



Hatósági zár a magyarított terméken



NAV

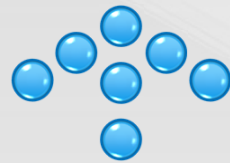
III. Egyedi tapasztalatok: Kockázatelemzés-más hatóság bevonása

Amit az EKAER hozott a „konyhára”:

- Adóigazgatási adatok ellentmondásából indult az élelmiszerbiztonsági eljárás.
- Élelmiszerlánc meghamisítására fény derült, a forgalomba hozatal meghiúsult.
- Olyan termékek kerültek elvonásra, melyek forgalmazása több oldalról is sérti a közérdeket:
 - ✓ adózás,
 - ✓ élelmiszerbiztonság,
 - ✓ fogyasztóvédelem,
 - ✓ versenyjog.

IV. Egyedi tapasztalatok: Közúti ellenőrzés-bevétel eltitkolás

Tüzifa szállítmányok Romániából-Magyarországra.



Megszűnt cég
részére



Magánszemély
részére



NAV

IV. Egyedi tapasztalatok: Közúti ellenőrzés-bevétel eltitkolás

Amit az EKAER hozott a „konyhára”:

- A sofőrök helyszíni nyilatkozatából meghatározható volt a valódi vevő.
- Azonnali ellenőrzések – áru eredet vizsgálatok.
- A rendszeres bevétel eltitkolás megállapítható volt.
- A jogsértő gyakorlat megszűnt.



NAV

Bevételek:

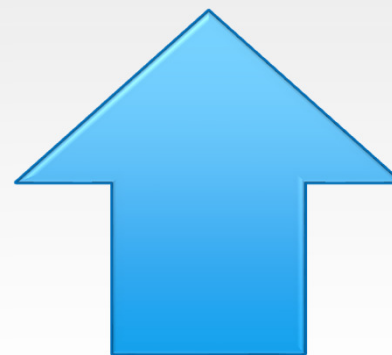
ÁFA bevételek alakulása 2014-hez képest,
2015 első negyedévében:



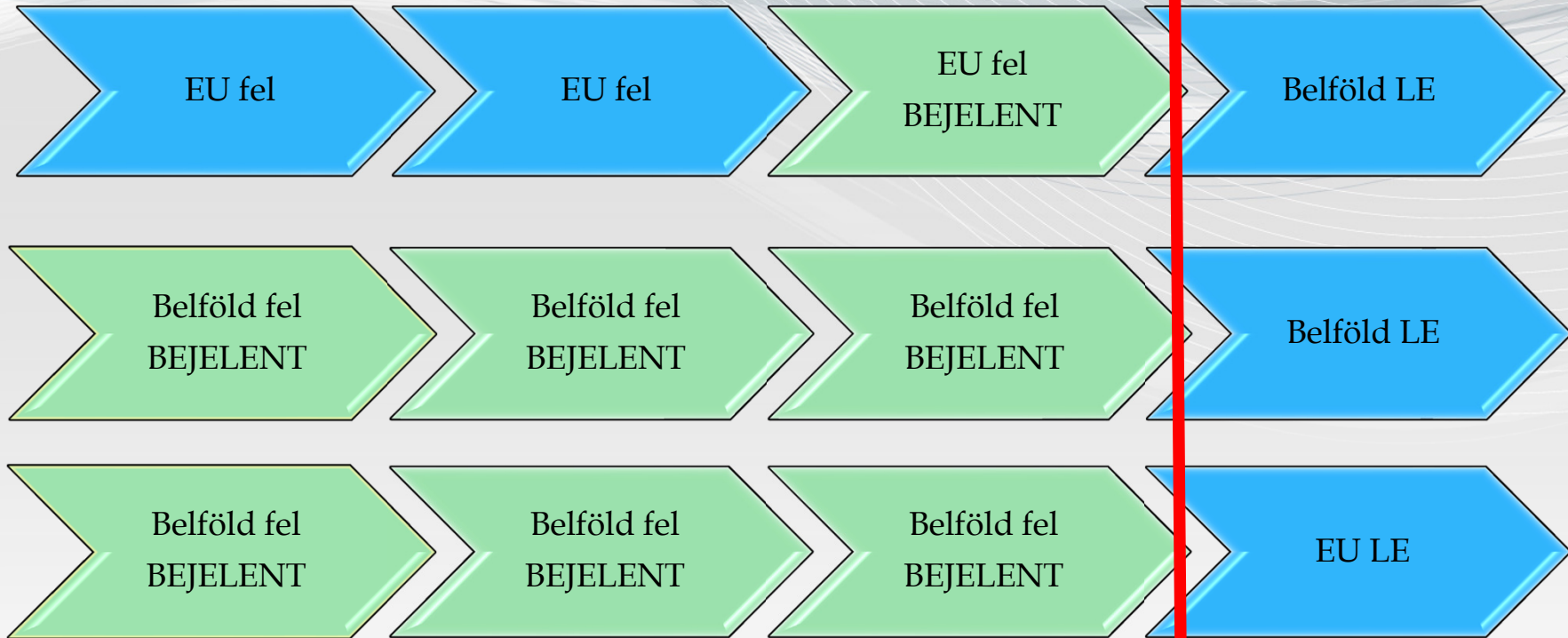
Országosan:
+ 67 milliárd



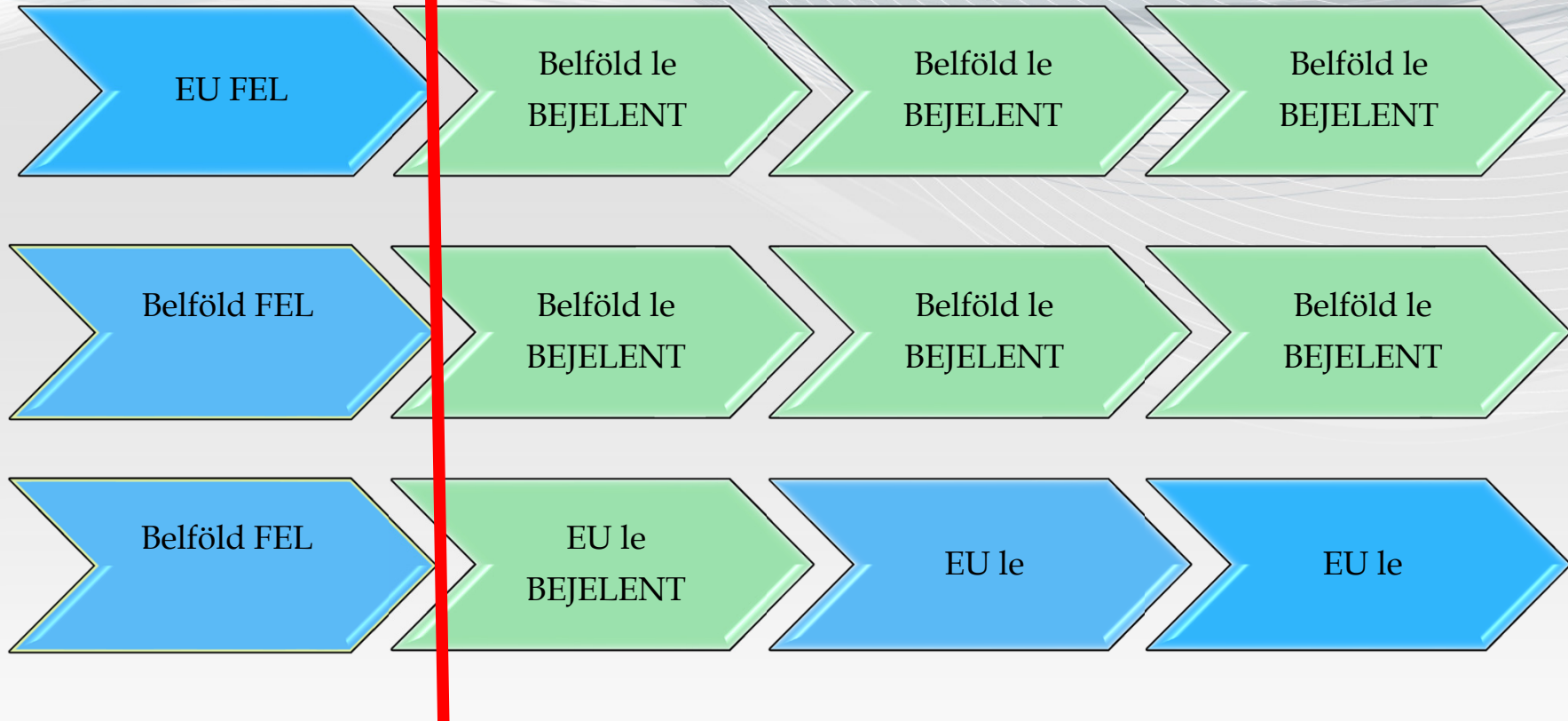
Szabolcs:
+ 3 milliárd



Gyűjtőfuvar bejelentése 2015.07.01-től: Egy feladó több felrakodási címéről



Gyűjtőfuvar bejelentése 2015.07.01-től: Egy címzett több kirakodási címére





NAV

Változás: két EKÁER szám egy szállítmányhoz

- 2015. április 1-jétől a Rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében belföld-belföld relációban, **ha a nem kockázatos terméket a címzett fuvarozza vagy fuvaroztatja el, akkor a bejelentés a címzettet terheli.**
- ugyanazon feladótól ugyanazon címzett részére egy gépjárművel fuvaroznak kockázatos és nem kockázatos terméket,
- mind a kockázatos, mind a nem kockázatos termékek esetében fennáll az EKÁER szám igénylési kötelezettség,
- akkor a kockázatos termékek tekintetében a feladó, a nem kockázatos termékek esetében pedig a címzett a bejelentésre kötelezett.

Köszönöm a figyelmet!