

## HírAdó

## Extra



# Tartalomjegyzék

Hatékonyabb adóellenőrzések az adó- és vámszakmai területek együttműködése által.....	3
Önálló ellenőrzések.....	3
Egyidejű (együttes) ellenőrzések.....	4
Közös ellenőrzések.....	4
Adatok, adatbázisok átadásával megvalósuló együttműködés legsikeresebb területei.....	4
Árumozgás Ellenőrzés Nyilvántartó Rendszer (ÁMEN).....	4
Elérhetőségek.....	5

# HírAdó Extra

**Az alábbiakban összegyűjtöttük az elmúlt hónap és a következő hetek jelentősebb jogszabályváltozásai által generált feladatokat, potenciális problémaköröket. Bármelyik témával kapcsolatban örömmel állunk rendelkezésre az Önök cégét érintő speciális kérdések megvitatása céljából.**

## Hatékonyabb adóellenőrzések az adó- és vámszakmai területek együttműködése által

**Jelen hírlevelünk keretében a törvénykezési szünetre figyelemmel, a jogalkalmazás területére fókuszálva és azon belül is a fokozódó adóhatósági ellenőrzések okán a Nemzeti Adó és Vámhivatal (NAV) adó- és vámszakmai területeinek együttműködését és az egyes vizsgálati cselekményeket kívánjuk Ügyfeleink számára szemléltetni.**

A vám- és adóbevételek hatékony beszedésének biztosítása érdekében 2011. január 1-jével az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (APEH), valamint a Vám- és Pénzügyőrség (VP) egyesítésére került sor. A teljes integráció felé vezető következő lépésként 2013. január 1-jétől felállt az első olyan középfokú szervezeti egység, amelynél már nem válik szét a két szakterület. A Kiemelt Adó és Vám Főigazgatóság (KAVFIG) ugyanis a NAV középfokú adó- és vámszerve, mely alá tartozik a Kiemelt Ügyek és Adózók Vám- és Pénzügyőri Igazgatósága (KAVIG) és a Kiemelt Adózók Adóigazgatósága (KAIG).

Az együttműködés megnyilvánulásának két fő területe a vámszervek és adóztatási szervek közösen, illetve egyidejűleg, összehangoltan megvalósított ellenőrzései, valamint azok az információcserék, melyek az ellenőrzést megelőző kiválasztási folyamatot, valamint magát az ellenőrzési eljárást teszik eredményesebbé. Emellett kiemelnénk, hogy a vámhatóság bizonyos adóellenőrzéseket önállóan is végezhet. Itt érdemes megemlíteni a vámhatóság által végezhető szállítás alatt lévő áruk eredetének ellenőrzését, mely során olyan információk gyűjthetők be, melyek jelentősen segítik az adóellenőrzések eredményeit.

## Önálló ellenőrzések

A vámhatóság 2011. január 1. és 2012. december 31. között kizárólag a NAV vezetőjének rendelkezése szerint volt jogosult az állami adóhatóság hatáskörébe tartozó adóval és költségvetési támogatással kapcsolatos adókötelezettségek ellenőrzésére, azonban 2013. január 1-jét követően az állami adóhatóság hatáskörébe tartozó adóval és költségvetési támogatással kapcsolatos adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzések közül az alábbiakat már önállóan is folytathatja:

- Adatgyűjtésre irányuló ellenőrzések, úgymint
  - a próbavásárlással történő nyugta- és számlaadási kötelezettség ellenőrzése;
  - a leltározással az árukészletek, alapanyagok, félkész termékek eredetének, nyilvántartásának vizsgálata;
  - a vállalkozási tevékenységben részt vevők alkalmazása jogszerűségének, társadalombiztosítási jogszabályokban a bejelentésükre vonatkozó kötelezettség teljesítésének vizsgálata;
  - egyéb adatgyűjtésre irányuló ellenőrzés.
- Egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzés.

A pénzügyőrök az önállóan végzett adatgyűjtésre irányuló helyszíni ellenőrzéseket jellemzően közút, vendéglátó-ipari egység, kiskereskedelmi üzlet, piac, fürdő, közterület, szolgáltatóegység és szórakozóhely helyszíneken folytatják le. Ezek során a vámhatóság árueredeti, illetve foglalkoztatotti ellenőrzéseket is végez.

## Egyidejű (együttes) ellenőrzések

Az adóhatóság és a vámhatóság az alábbiakban felsorolt ellenőrzéseit térben és időben összehangolva, intenzív információcserével végzi, és a tényállás tisztázását, valamint a megállapításokat egymásra tekintettel teszi meg. Az egyidejű ellenőrzést az adó- és vámhatóság külön-külön kiállított megbízólevelekkel folytatja le, külön-külön, azonban egymás ellenőrzésére való tekintettel összeállított vizsgálati programok alapján.

A megállapításait egymás megállapításaira tekintettel teszik meg. Az operatív ellenőrzések kiemelt területe az egyidejű ellenőrzések szempontjából a piacok, közterületek ellenőrzése, különös tekintettel a húsvéti, a karácsonyi és a nyári idegenforgalmi főszezonra.

## Közös ellenőrzések

Az adóhatóság az általa végzett ellenőrzésekbe az állami adó- és vámhatóság vezetőjének rendelkezése szerint bevonhatja a vámhatóságot. A vámhatóság bevonására bevallások utólagos ellenőrzése, továbbá egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzés, valamint az adatok gyűjtését célzó ellenőrzés esetén van mód.

A közös ellenőrzést az adóhatóság által megbízólevéllel, vagy általános megbízólevél birtokában azonosító adatlap és az adóhatóság által összeállított vizsgálati program alapján kell lefolytatni, melyeken feltüntetik a vámhatóság vizsgálatban részt vevő pénzügyőreit is. A jegyzőkönyv összeállítása az ellenőrzésben részt vevő pénzügyőrök közreműködésével történik, továbbá a pénzügyőrök az adózók által a jegyzőkönyvre tett észrevétellel kapcsolatban is kifejtik álláspontjukat.

## Adatok, adatbázisok átadásával megvalósuló együttműködés legsikeresebb területei

A vámhatóságtól érkező információk jól hasznosíthatóak az ellenőrzések során. Az információ-, és adatátadások számos területet érintenek, azonban három terület különösen sikeresnek mondható: a regisztrációs adó, illetve a fémkereskedelmi rendszer adatait felhasználva több revíziót zártak az adóigazgatóságok eredményesen, a közösségi ügyletekhez

kapcsolódó szállítások kontrollálásában pedig az Árumozgás Ellenőrzés Nyilvántartó rendszer (ÁMEN) nyújt nélkülözhetetlen segítséget.

Az adóellenőrzésre történő kiválasztást segítik a regisztrációsadó-eljárásokkal kapcsolatos, vámhatóság által továbbított adatok. A regisztrációsadó-kivetésekkel kapcsolatos adatok fogadásának célja az áfafizetésre kötelezett személyének megállapítása. A személygépkocsi beszerzéséhez kapcsolódóan regisztrációs adót fizetett adózók átvilágítása során több esetben kiderült, hogy egyes társaságok a személygépkocsi-beszerzések után általános forgalmi adó kötelezettségüknek nem tettek eleget.

## Árumozgás Ellenőrzés Nyilvántartó Rendszer (ÁMEN)

A gabona, hús és egyéb árumozgások ellenőrzésére indított országos akciók során gyűjtött adatokat (feladó, címzett, fuvarozó adatai, szállítmány adatai, berakodás, kirakodás helyére vonatkozó adatok) a vámhatóság munkatársai az Árumozgás Ellenőrzés Nyilvántartó Rendszerbe (ÁMEN) rögzítik. A rögzített adatok mellé csatolni tudják a szkennelt bizonylatképeket (fuvarlevél, számla, CMR). Az adóhatósági munkatársak pedig közvetlenül lekérhetik, szűrhetik a feldolgozott adatokat, megtekinthetik, illetve kinyomtathatják a bizonylatképeket. Így gyakorlatilag a rögzítést követően azonnal és országos szinten elérhetővé válik az információ az adóigazgatóságokon.

Az ÁMEN rendszer hasznos segítséget nyújt a közösségi ügyletekhez kapcsolódó szállítások kontrollálásában. A rendszer adatai alapján jól nyomon követhető például az Európai Unió tagállamaiba történő termékek kiszállítása, és az onnan történő visszaszállítása, amely alapján beazonosíthatók a tipikus körhíntacsolás ismérvei és szereplői.

\*\*\*

**A kifejtek alapján az integráció következtében a NAV részére számos olyan eszköz áll rendelkezésre, mely a fokozódó ellenőrzési aktivitás mellett a megállapítások hatékonyságát is növeli, így Ügyfeleink részéről a körültekintő eljárás, és az egyes ellenőrzések során szakértő támogatásának igénybevétele indokolt.**

# Elérhetőség

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen észrevétele, hozzáfűzni valója van, kérjük, vegye fel a kapcsolatot szakértőinkkel az alábbi elérhetőségeken:

## Dr. Kövesdy Attila

Vezető Partner  
Deloitte Zrt.  
Tel: +36-1-428-6728  
E-mail: [akovesdy@deloitteCE.com](mailto:akovesdy@deloitteCE.com)

## Dr. Kóka Gábor

Partner  
Deloitte Zrt.  
Tel: +36-1-428-6972  
E-mail: [kkoka@deloitteCE.com](mailto:kkoka@deloitteCE.com)

## Dr. Réczei Géza

Partner  
Deloitte Zrt.  
Tel: +36-1-428-6767  
E-mail: [grezcai@deloitteCE.com](mailto:grezcai@deloitteCE.com)

## Veszprémi István

Partner  
Deloitte Zrt.  
Tel: +36-1-428-6907  
E-mail: [iveszpremi@deloitteCE.com](mailto:iveszpremi@deloitteCE.com)

## Dr. Falcsik István

Szenior menedzser  
Szarvas, Falcsik és Társai Ügyvédi Iroda  
Vám, jövedéki és termékdíjjal  
kapcsolatos szolgáltatások  
Tel: +36-1-428-6696  
E-mail: [ifalcsik@deloitteCE.com](mailto:ifalcsik@deloitteCE.com)

## Gémesi Péter

Igazgató  
Deloitte Zrt.  
Transzferárak  
Tel: +36-1-428-6722  
E-mail: [pgemesi@deloitteCE.com](mailto:pgemesi@deloitteCE.com)

## Dr. Gyuricsku Eszter

Igazgató  
Deloitte Zrt.  
Munkavállalói juttatások adótervezése  
Tel: +36-1-428-6756  
Email: [egyuricsku@deloitteCE.com](mailto:egyuricsku@deloitteCE.com)

## Dr. Márkus Csaba

Igazgató  
Deloitte Zrt.  
K+F és állami támogatások  
Tel: +36-1-428-6793  
E-mail: [csmarkus@deloitteCE.com](mailto:csmarkus@deloitteCE.com)

## Sándor Zsolt

Igazgató  
Deloitte CRS Kft.  
Üzleti folyamatok kiszervezése  
Tel: +36-1-428-6692  
E-mail: [zsandor@deloitteCE.com](mailto:zsandor@deloitteCE.com)

## Winkler László

Igazgató  
Deloitte Zrt.  
Nemzetközi adótervezés  
Tel: +36-1-428-6683  
E-mail: [lwinkler@deloitteCE.com](mailto:lwinkler@deloitteCE.com)

## Dr. Szarvas Júlia

Ügyvéd  
Partner Associate  
Szarvas, Falcsik és Társai Ügyvédi Iroda  
Tel: +36-1-428-6465  
E-mail: [jszarvas@deloitteCE.com](mailto:jszarvas@deloitteCE.com)

## Dr. Papp Anna Katalin

Ügyvéd  
Senior Associate  
Szarvas, Falcsik és Társai Ügyvédi Iroda  
Tel: +36-1-428-6736  
E-mail: [apapp@deloitteCE.com](mailto:apapp@deloitteCE.com)

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében. A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntés szerint történő lépés megtétele előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

A jelen dokumentum és a benne foglalt információk tájékoztató jellegűek és társaságaink aktuális helyzetét tükrözik, de nem szolgálnak a Deloitte Magyarország cégei által tett jognyilatkozatként és társaságaink nem vállalnak felelősséget sem a jelen dokumentummal sem a benne foglalt információkkal, illetőleg semminemű teljesítési vagy minőségi megfeleléssel kapcsolatban. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen dokumentumot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségekért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő sem közvetlen sem közvetett károkért, egyéb veszteségekért.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési, pénzügyi tanácsadási és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Szarvas, Falcsik és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 150 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemével és minőségi szolgáltatásaival segíti ügyfeleit abban, hogy megfeleljenek az előttük álló üzleti kihívásoknak. A Deloitte mintegy 200 000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited társaságra és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A Deloitte Touche Tohmatsu Limited és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: [www.deloitte.hu/magunkrol](http://www.deloitte.hu/magunkrol).

© 2013 Deloitte Magyarország.