

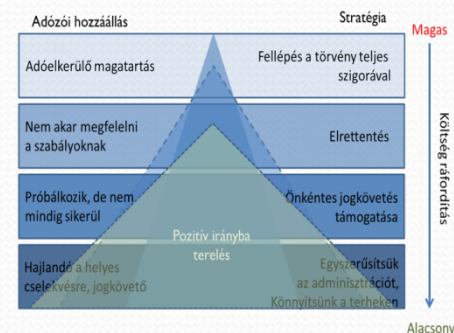
# Láncügyletek ellenőrzésének tapasztalatai, ellenőrzés irányai

**Czinege Attila**  
**a NAV Központi Irányításának**  
**ellenőrzési szakfőigazgatója**

# 2016. Évi ellenőrzési irányok

## Szemléletváltás az ellenőrzési irányokban

- rövidebb, tömörebb szerkezet és formátum
  - tükrözi a NAV új megközelítésű szerepét és leképezi az új Art. rendelkezéseket illetve a jogkövetési stratégiát, azaz
- |  |   |   |
|--|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• adózói magatartás</li> <li>• adózói életút</li> </ul> | } | <p>szerint differenciált<br/>adóhatósági fellépés</p> |
|--|---|---|



### Változatlanul kiemelt szempont:

- kockázatot jelentő aktuális gazdasági folyamatokra és adózói magatartásokra való összpontosítás
- a rendelkezésre álló adathalmazok kockázatelemzés alapú felhasználása

3 fejezetből áll: kiemelt vizsgálati irányok, ellenőrizendő főbb tevékenységi körök és ellenőrzési típusok tervezett arányszáma



# Fogyasztási típusú adók egyben, új struktúrában történő kezelése


## **Fogyasztási típusú illetve egyéb termékértékesítéshez kapcsolódó adókötelezettségek teljesítésének ellenőrzése:**

- EKAER,
- láncolatos ÁFA,
- TAFA,
- OPG,
- online kereskedelem,
- sharing economy,
- elektronikus számlázás,
- nemzetközi adatok felhasználása

## **Jövedéki adóval kapcsolatos ellenőrzések**

- Jövedéki termékek illegális előállítása, birtoklása, forgalmazása,
- üzemanyagtöltő állomások

# Prioritások a fogyasztási típusú adók esetén

- Célzott kiválasztás!
- Láncügyletek jelen idejű feltárása  jelen idejű adatok felhasználása : **EKAER adatok**
- Szakterületi együttműködés, gyors és célzott információcsere az eredményesebb adóhatósági fellépés érdekében (adó- és vámszakmai terület, bűnügyi szakterület)
- Feltárt adókülönbözlet, elvont adó biztosítása: IBI, PKB, vagyonfeltárás, mögöttes felelősség, vagyonvesztés vizsgálata

## Egyéb eszközök az áfa csalás elleni küzdelemben

### 1. Figyelmeztető levél („Holland levél”) - Támogatás

**Az Art. 97. § (3a) bek. Szerinti figyelmeztető levél célja:** jogkövető adózói kör segítése, adócsalásban résztvevő partnerek kiszűrése

### 2. EUB döntések hazai alkalmazása

**Kúriai joggyakorlat elemző csoport:** „az általános forgalmi adó levonhatóságával összefüggő perek gyakorlata”

- adóhatósági döntéseket megalapozó tényállások 3 nagy csoportja:
  - gazdasági esemény hiánya
  - számlán szereplő felek közötti gazdasági esemény hiánya
  - másik fél csalárd magatartása
- több, egymásra épülő együttes objektív tényre és körülményre épülő megállapítás
- körhintacsálás esetén valamennyi szereplő vizsgálata
- „tudta, tudhatta körülmény” vizsgálata :
  - gazdasági esemény hiánya tényállás mellett nincs helye
  - számlán szereplő felek közötti gazdasági esemény hiánya tényállás mellett a tényállás függvényében helye lehet
  - másik fél csalárd magatartása tényállás mellett ezen körülmény bizonyítása követelmény az adólevonási jog megtagadásához

# Ellenőrzési eredmények 2016.

## Utólagos áfa ellenőrzések:

- A NAV 2016. évben **14.957 db** adóellenőrzést végzett az áfa adónem tekintetében
- A megállapítással zárult az ellenőrzések aránya több mint 57,4 %, a feltárt nettó adókülönbözlet összege **355,3 milliárd Ft**

## Kiutalás előtti áfa ellenőrzések:

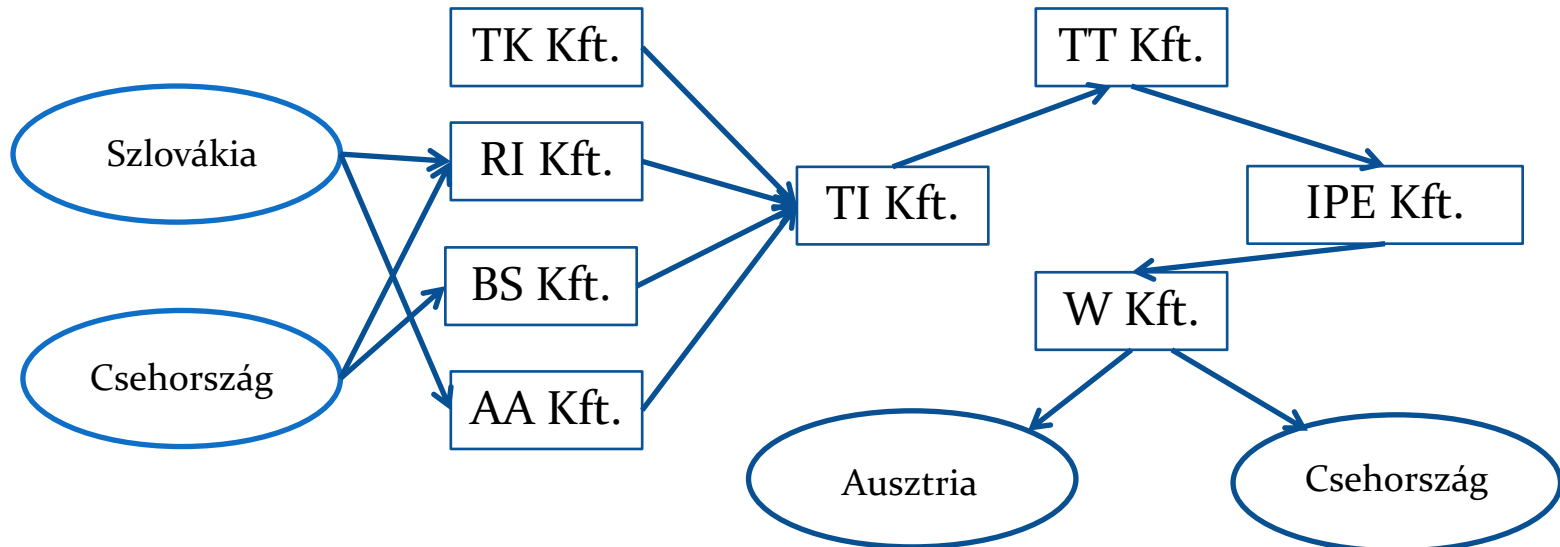
- A kiutalás előtti áfa ellenőrzések száma **19.583 db**, ebből 3.735 db adóellenőrzés volt.
- A megállapítással zárult ellenőrzések aránya közel 71 %, a feltárt nettó adókülönbözlet **26,9 milliárd Ft**.



Kiválasztás: NAV egyik megyei EKAER Ellenőrzési Osztálya saját kiválasztási rendszere alapján

Adókikerülő magatartásra utaló jelek (W Kft.):

- Gyanús, nem ésszerű szállítási útvonal
- EKAER szám hiánya
- Kizárólag belföldi termékbeszerzés, közösségi termékértékesítés, magas összegű ÁFA visszaigénylés (546 millió Ft)
- A lenti láncolat miatt a költségvetést összesen közel 2 milliárd Ft kár érhetne.
- Bűnügyi szakterület bevonása





**NAV**

**Köszönöm figyelmüket!**

[www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)