



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

A NAV 2017. évi ellenőrzési irányelvei



Kis Gábor

„A NAV 2016. óta új filozófia mentén végzi ellenőrzéseit: az ellenőrzött cégek mennyiségének növelése helyett a NAV jellemzően ott jelenik meg, ahol a komplex kockázatelemzés alapján feltételezhető a szabályszegés. A véletlenszerű ellenőrzésre kiválasztás szerepe egyre kisebb.”

A NAV 2016. óta új filozófia mentén végzi ellenőrzéseit: az ellenőrzött cégek mennyiségének növelése helyett a NAV jellemzően ott jelenik meg, ahol a komplex kockázatelemzés alapján feltételezhető a szabályszegés. A véletlenszerű ellenőrzésre kiválasztás szerepe egyre kisebb.

A **tisztességes gazdálkodók esélyeinek növelése érdekében** a kiválasztott eljárások elsősorban a meglévő adatvagyonra épülő, **valós idejű ellenőrzések** a korszerű, jogszabályban rögzített eszközök adatainak alkalmazásával (online pénztárgép rendszer, adóregisztrációs eljárás, adóügyi minősítés, EKÁER), kiegészítve az adó-, a vám- és a bünyügyi információk összefüggéseinek elemzésével. A gazdasági események nyomon követésével a „reakcióidő” csökken, a NAV azonnal léphet, megakadályozva ezzel a szándékos károkozást.

A NAV **ellenőrzéseinek célja 2017-ben:** a gazdaság fehéritése, az adócsalások visszaszorítása, az önkéntes jogkövetés ösztönzése és a **tisztességes gazdálkodók esélyeinek növelése**. A fő célok elérésére érdekében a NAV négy meghatározó területre koncentrál:

1. Célzott kiválasztás

A NAV ellenőrzési szakterülete a **vizsgálatok számának növelése helyett** célzott, ágazati elemzéseken alapuló kiválasztással indítja ellenőrzéseit. A **jelen idejű ellenőrzésekkel** elejét veszi az évekre visszanyúló, nagy értékű, ám csekély megtérülési esélyű megállapításoknak.

2. Támogató eljárás

2017-ben az adózás rendjéről szóló törvény változásának eredményeként már a **jogi lehetőség is adott** az **együttműködő**, a szabályokat szem előtt tartó, körültekintően eljáró **gazdálkodók segítésére**. A NAV a törvényben nevesített új jogintézmény, a **támogató eljárás** alkalmazásával segíti az együttműködni kész adózókat. Így az államháztartás adó- és adójellegű bevételeinek biztosítását elsősorban az **önkéntes jogkövetés támogatásával** és nem az ellenőrzések szaporításával lehet elérni.

A **támogató eljárás** jellemzőiről korábbi Hírlevelünkben már beszámoltunk.

3. Kiemelt adózók vizsgálata

Az állam bevételei szempontjából meghatározó kör kiemelt figyelmet érdemel. A multinacionális vállalatoknál a **társasági adó ellenőrzések a transzferárakra fókuszálnak**, mert a legnagyobb adótéljesítménnyel rendelkező adózói körre jellemző a kapcsolt vállalkozások jelenléte.

A tapasztalatok szerint a megállapítások többsége **jellemzően véletlen hibára vezethető vissza**, de a kiemelt adózói körben is előfordul szándékos adóelkerülés és fiktív számlák befogadása.

4. Feketegazdaság elleni fellépés

Vannak olyan jelenségek, illetve tevékenységi körök, amelyeknél jelentős az adózási kockázat.

Kiemelt vizsgálati területek:

- **Az adózói életút vizsgálatán**, az adózó főbb jellemzőin alapuló ellenőrzések (például: a székhelyszolgáltatóhoz bejelentett adózók; illetékességváltók; cégtemető-jelenség; bevallás alapján alvó, kontroll adatok alapján tevékenységet folytató cégek; „offshore” gyanúval érintett adózók; hasznosítók feltárása, mögöttes felelősség alkalmazása).
- **Fogyasztási típusú, illetve egyéb termékértékesítéshez kapcsolódó adókötelezettségek teljesítésének ellenőrzése** (például: számlázási láncolatok ellenőrzése; EKÁER ellenőrzések; online pénztárgép használatára újonnan kötelezett kör ellenőrzése, adatok felhasználása, forgalomszámlálás; illegális fémkereskedelem; nagybani piacok ellenőrzése; adóminimalizálók;

elektronikus kereskedelem, online szolgáltatások, sharing economy; áfakulcs-csökkentésekkel érintett termékkörök).

- **Jövedéki adóval** kapcsolatos ellenőrzések (például: jövedéki termékek illegális előállítás, birtoklása, forgalmazása; jogellenesen forgalmazott cigaretta, dohány, internetes dohánykereskedelem; kritikus határszakaszok fokozott ellenőrzése illegális jövedéki termék behozatala miatt; üzemanyagokkal kapcsolatos ellenőrzések, jövedéki engedélyesek, vendéglátó-ipari egységek illegális italforgalmazása).
- **Jövedelem és vagyoni típusú adókhoz** kapcsolódó adókötelezettségek teljesítésének vizsgálata (például: agresszív adótervezési konstrukciók feltárása; transzferár-ellenőrzések; különféle adóalap-módosító tételekkel, adókedvezményekkel kapcsolatos ellenőrzések; mögöttes hasznosító magánszemélyek, több kockázatos társaságot tulajdonlók, azok képviselőinek vizsgálata; egyéb szálláshely-szolgáltatás; adóminimalizálók ellenőrzése).
- **Foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókötelezettségek** teljesítésének ellenőrzése (például: be nem jelentett alkalmazottakat foglalkoztatók ellenőrzése; munkaerő-kölcsönzés, alkalmazottak biztosított életútjának nyomon követése; minimálbér alkalmazásával kapcsolatos ellenőrzések).
- **Vámellenőrzések** (például: áru-, vagy ügylet-specifikus vizsgálatok; nem uniós státuszú áruk jelenlétére vonatkozó

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatosan további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.

vámszabályok betartása; áru helyes tarifális besorolása; áru bejelentett származása; vámérték valósága)

Kiemelten vizsgálendő tevékenységi körök:

- Gépjármű, motorkerékpár kereskedelme, javítása, különös tekintettel a használt gépjárművek kereskedelmére.
- Ingatlan-bérbeadás, egyéb szálláshelyszolgáltatás.
- Személyszállítás.

- Egyéb, máshová nem sorolható oktatás.
- Csomagküldő internetes kis-kereskedelem.
- Fizikaiközérzetet-javító szolgáltatás.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.
Tel: +36 1 345 0092
Fax: +36 1 345 0093
Mobil: +36 20 945 5040
E-mail: gabor.kis@finacont.com
Web: www.finacont.com

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.