



Tejágazati ellenőrzési tapasztalatok

Tamásné Czinege Csilla
Főigazgató

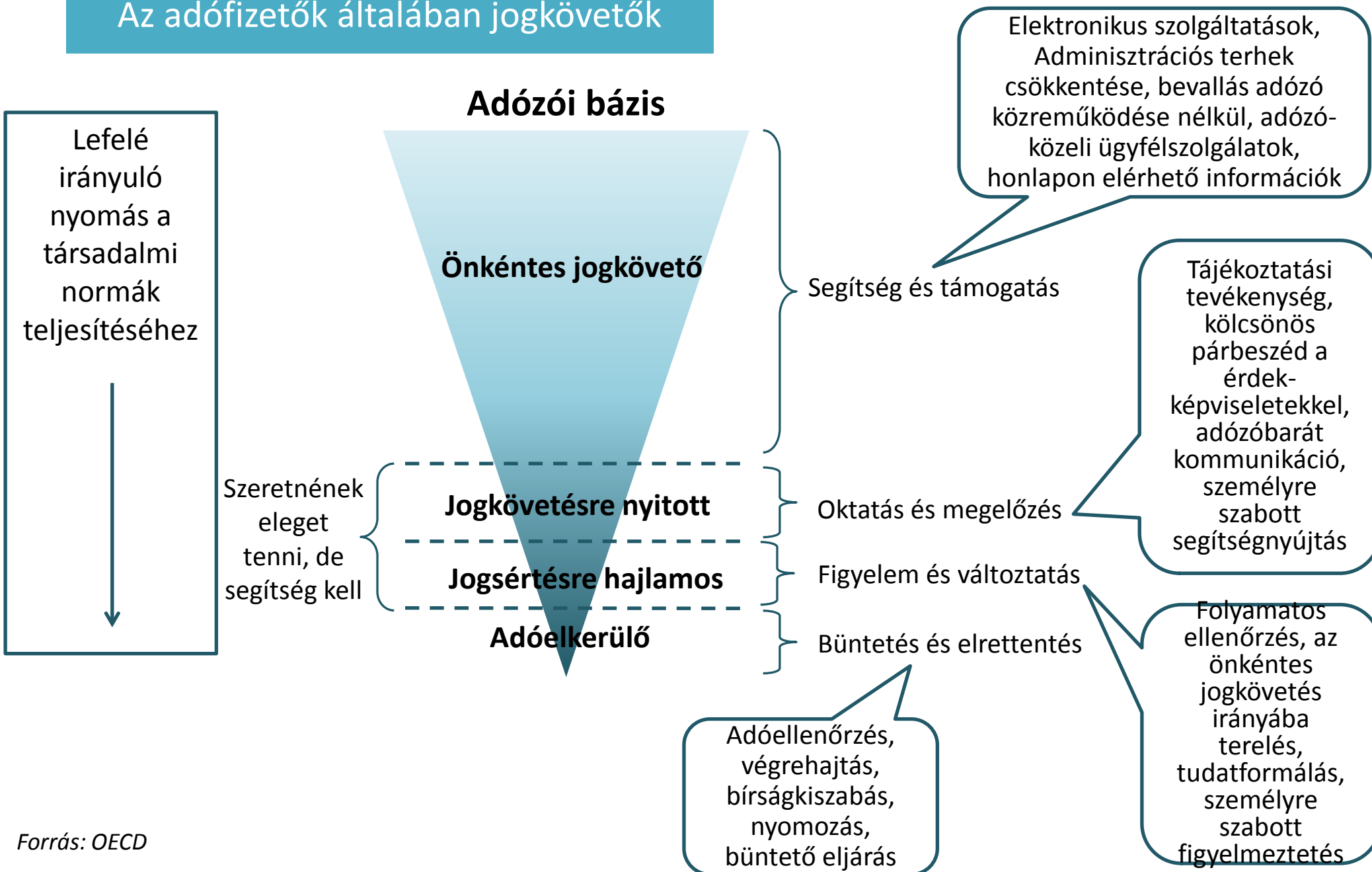
NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

Velence, 2015.11.26



NAV | Jogkövetési stratégia

Az adófizetők általában jogkövetők

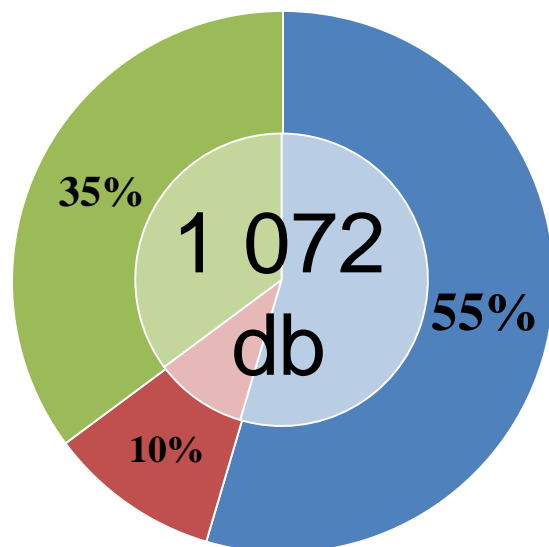




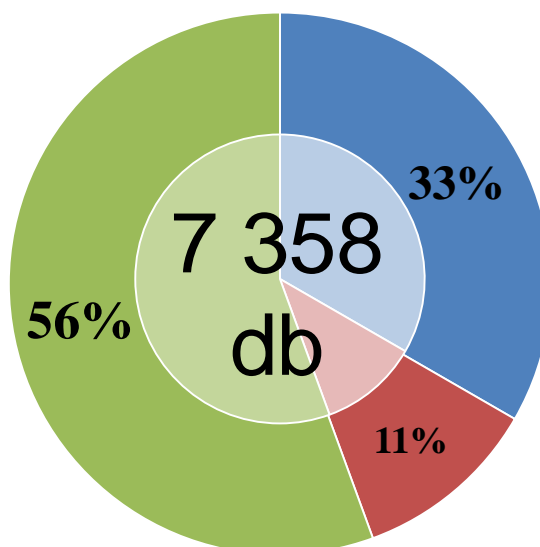
NAV

Tejágazat adóalanyai bejelentett tevékenység alapján országosan

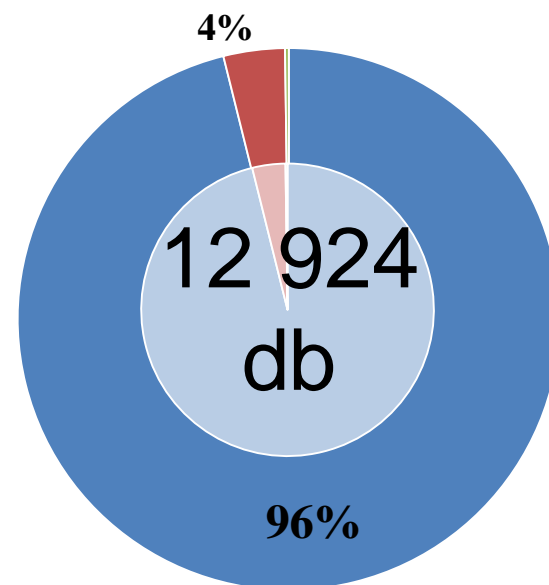
Társaságok
fő tevékenységként
tejágazathoz köthető
TEAOR-ral



Társaságok
melléktevékenységként
tejágazathoz köthető
TEAOR-ral*



Egyéni vállalkozások és
őstermelők



Tejágazathoz köthető TEAOR:

- 0141,0142 Szarvasmarha tenyésztés (15 459 adózó)
- 1051 Tejtermék gyártása (1 400 adózó)
- 4633 Tejtermék, tojás, zsiradék nagykereskedelme (4 495 adózó)

* Azon társaságok, amelyek fő tevékenysége az alábbiak valamelyike, melléktevékenysége valamely tejágazathoz köthető TEAOR:

1: Növénytermesztés, állattenyésztés, vadgazdálkodás
10: Élelmiszergyártás

4711: Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

472: Élelmiszer, ital, dohányáru kiskereskedelem

463: Élelmiszer, ital, dohányáru nagykereskedelem

462: Mezőgazdasági nyersanyag, élőállat nagykereskedelem



NAV

Tejágazati szereplők társasági adó bevallás adatai országosan

2014. év



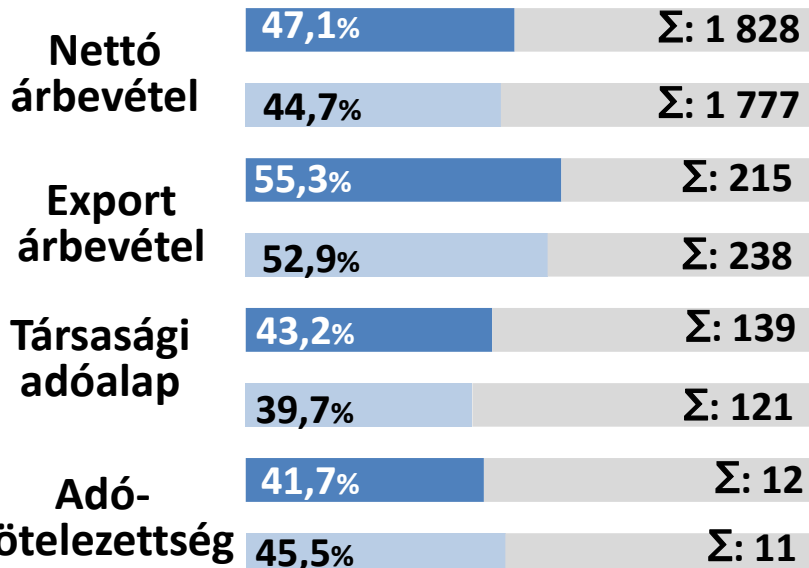
2013. év



Szarvasmarha tenyésztés

Mezőgazdaság összesen

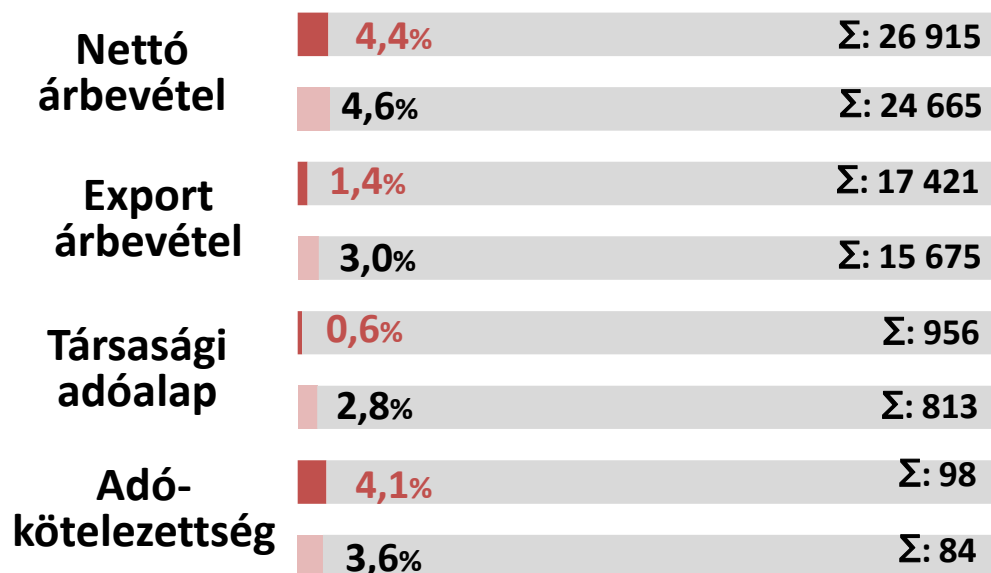
milliárd Ft



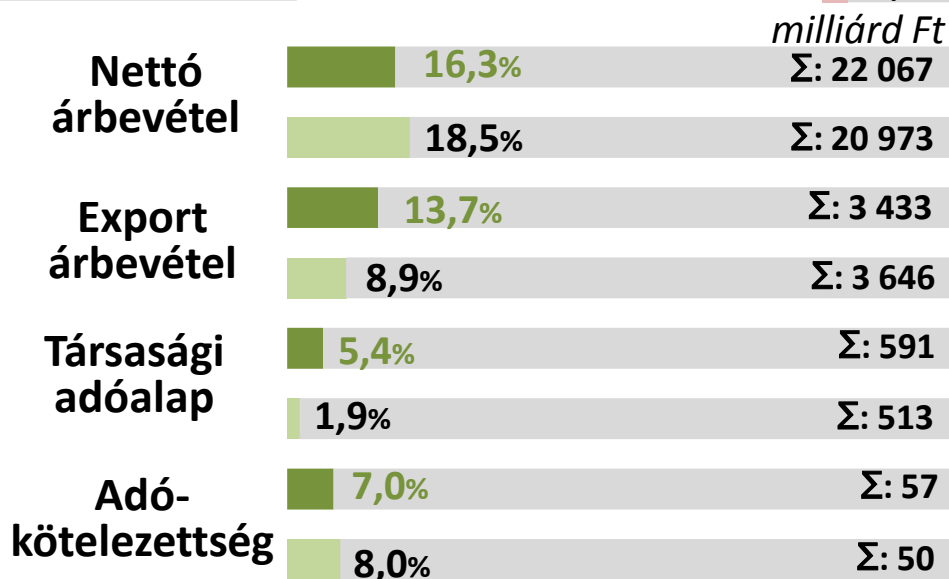
Tejtermék gyártása

Feldolgozó- ipar összesen

milliárd Ft



Tejtermék, tojás, zsiradék nagykereskedelme



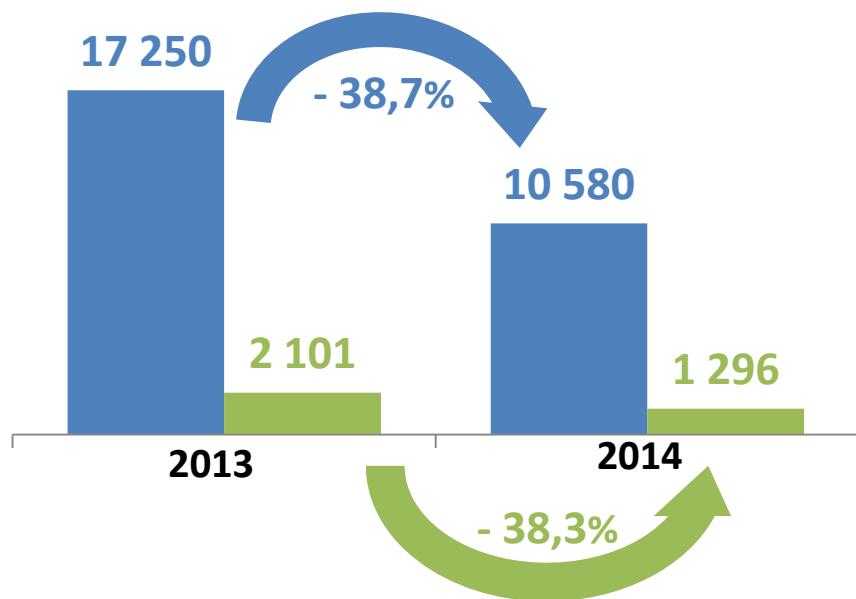
Kereskedelem összesen



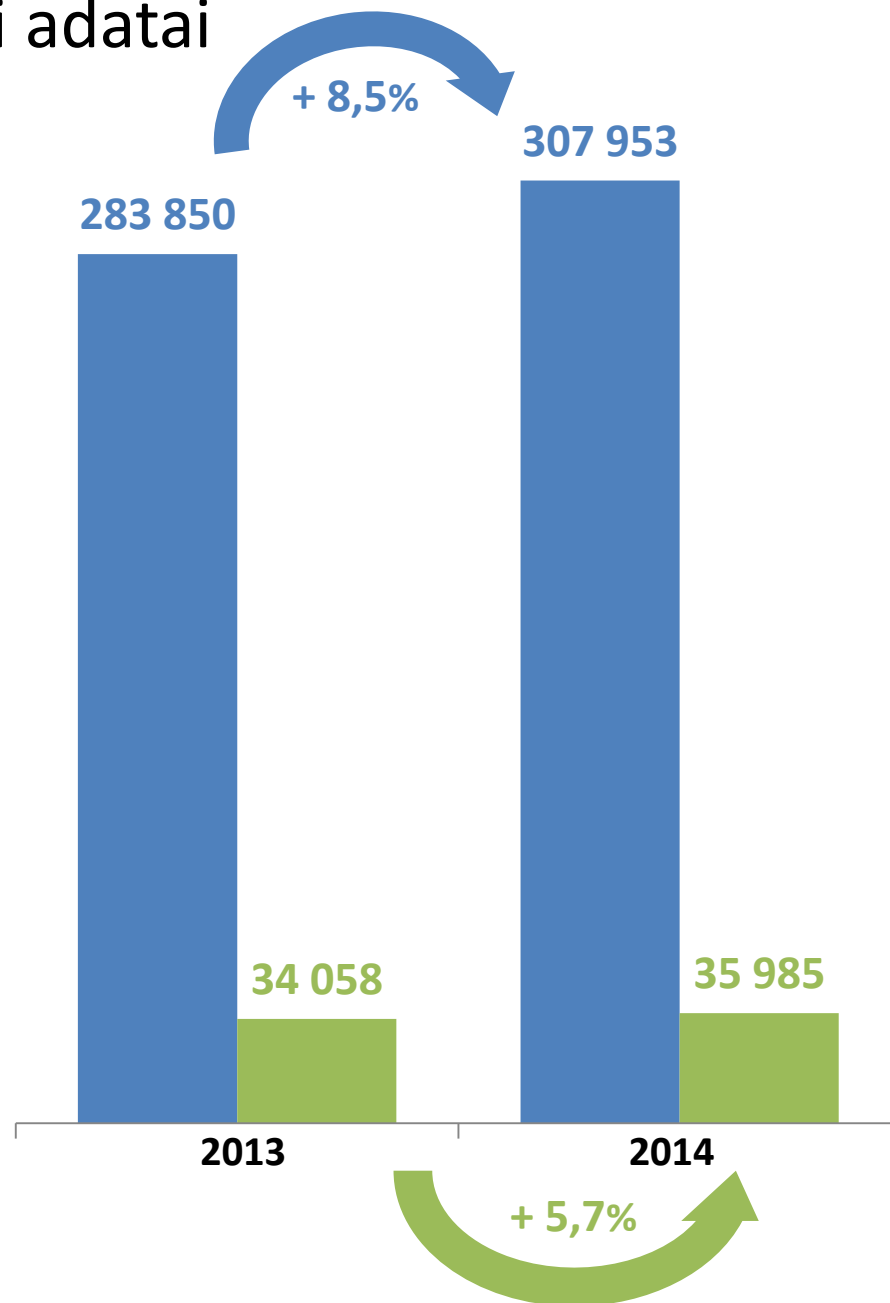
NAV | Tehéntej külkereskedelmi adatai (2013 – 2014)

■ tonna
■ millió Ft

Import



Export

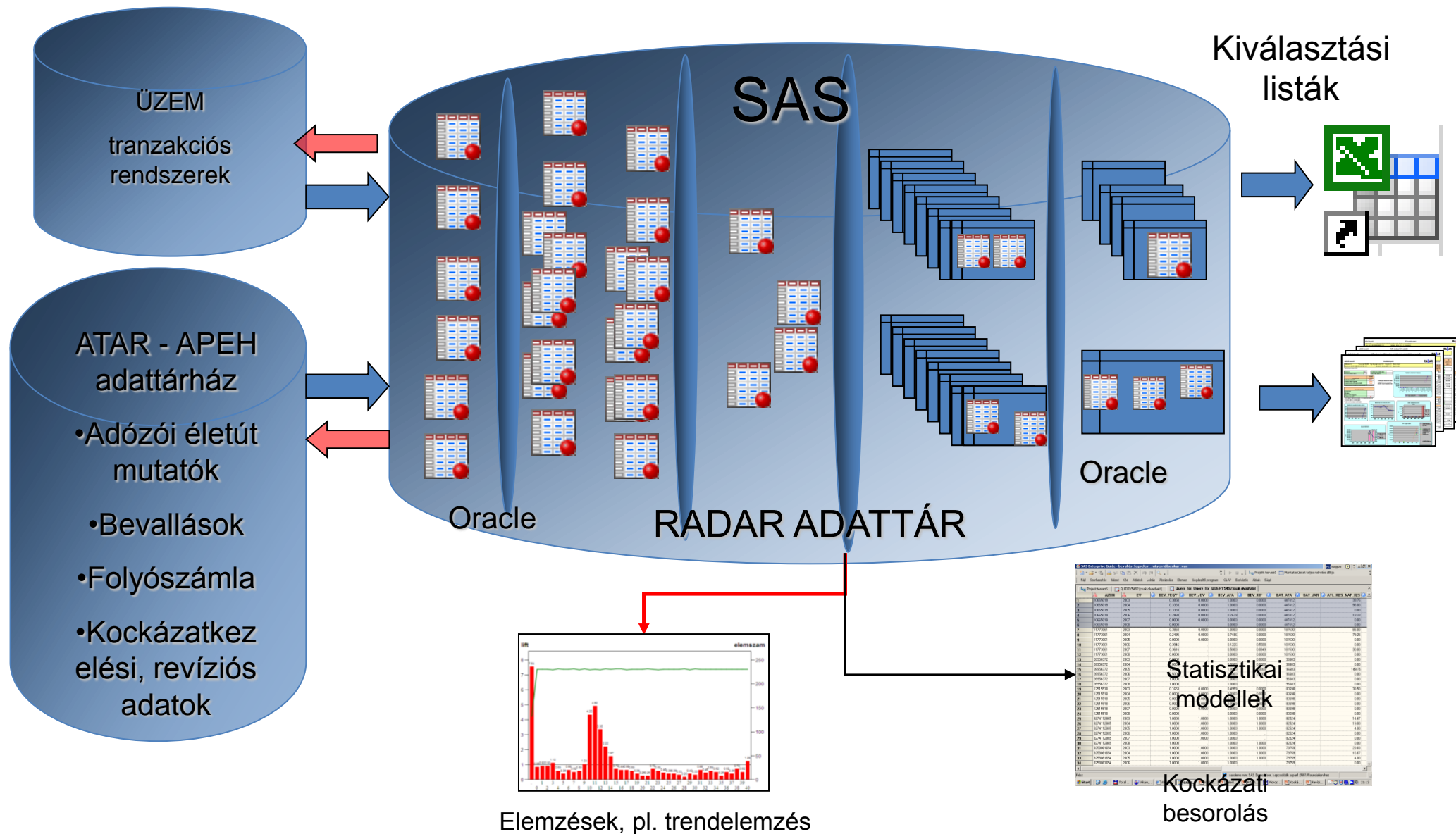




NAV

RADAR

Rugalmas Adóellenőrzési Döntéstámogató és Adatbányászati Rendszer „Önkiszolgáló” üzleti intelligencia





- Adóelkerülés, az arra létrehozott érakesítési láncolatok feltárása
- További jogsértések megakadályozása
- Elmaradt ÁFA bevételek megtérülése, biztosítása (ideiglenes biztosítási intézkedés)
- Adóhátralék csökkentése
- Jogszerűen működő gazdasági szereplők versenyhátrányának csökkentése



Jogkövetési szint emelése
Gazdaság fehéritése



NAV

EKÁER adatok felhasználási területei

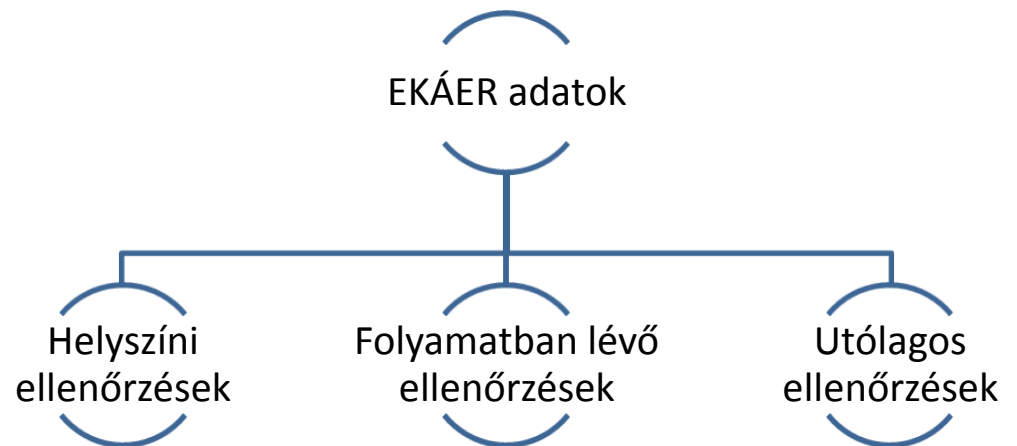
Kockázatkezelés során felhasznált adatok

Adózó által bejelentett adatok (EKAER):

- EKAER szám
- feladó adatai
- felrakodás címe
- címzett adatai
- kirakodás (átvétel) címe
- termék megnevezése, vámtarifaszáma, bruttó tömege, adó nélküli ellenérték/beszerzési ár/előállítási érték
- gépjármű forgalmi rendszáma
- kirakodási/átvételi címre érkezés időpontja (EU-HU, HU-HU)
- fuvarozás megkezdésének időpontja (HU-EU)
- kombinált fuvarozás jelölése

HUGO adatok:

- fizetett úthasználati díjak
- útszakaszok
- kamera adatok
- súlymérő pontok adatai



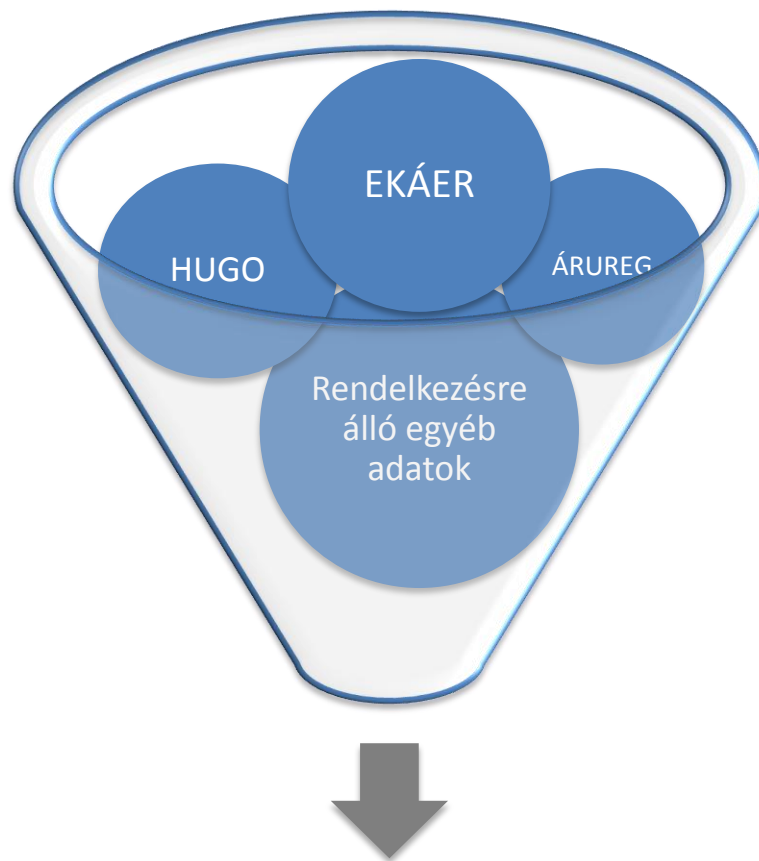


EKÁER adatok felhasználási területei

Kockázatkezelés során felhasznált adatok

Rendelkezésre álló egyéb adatok:

- bevallás adatok
- adózói törzs, és kategória adatok
 - minősítő kód
 - adószám felfüggesztés / törlés adatok
 - kategória kód
 - bevallás fegyelmi mutatók
 - ALAFA / RAFA mutatók (adóminimalizálás)
- EKÁER ellenőrzések eredményei
- revíziós adatok, ellenőrzési tapasztalatok
- tagállami kontroll adatok (VIES)
- belföldi összesítő nyilatkozat (TAFA)
- 4200-as vámeljárás adatai
- közérdekű bejelentések adatai
- RADAR kockázati besorolás
- gyanús címek
- KOMA, MAD
- adóregisztrációs kockázatelemzés eredménye



Kockázatkezelési sablonok



NAV | Tejszállítmányok az EKAER adatai alapján 2015-ben

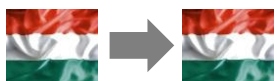
Éles üzem: 2015.március 2-től

Biztosíték nyújtási kötelezettség

2015. március 11-től



Belföldi szállítás



229 ezer
bejelentett fuvar

551 feladó

1 356 címzett

92,2 mrd Ft

EU-ba szállítás

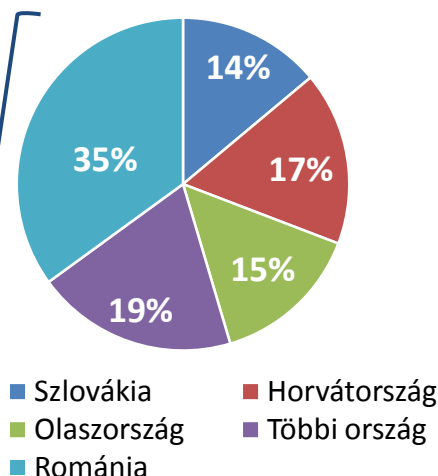


14,5 ezer
bejelentett fuvar

103 feladó

371 címzett

23,2 mrd Ft



EU-ból szállítás

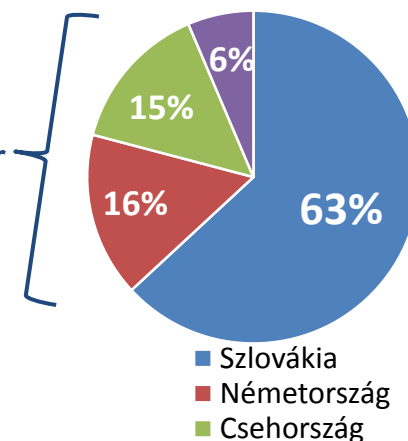


8,8 ezer
bejelentett fuvar

103 feladó

104 címzett

11,2 mrd Ft



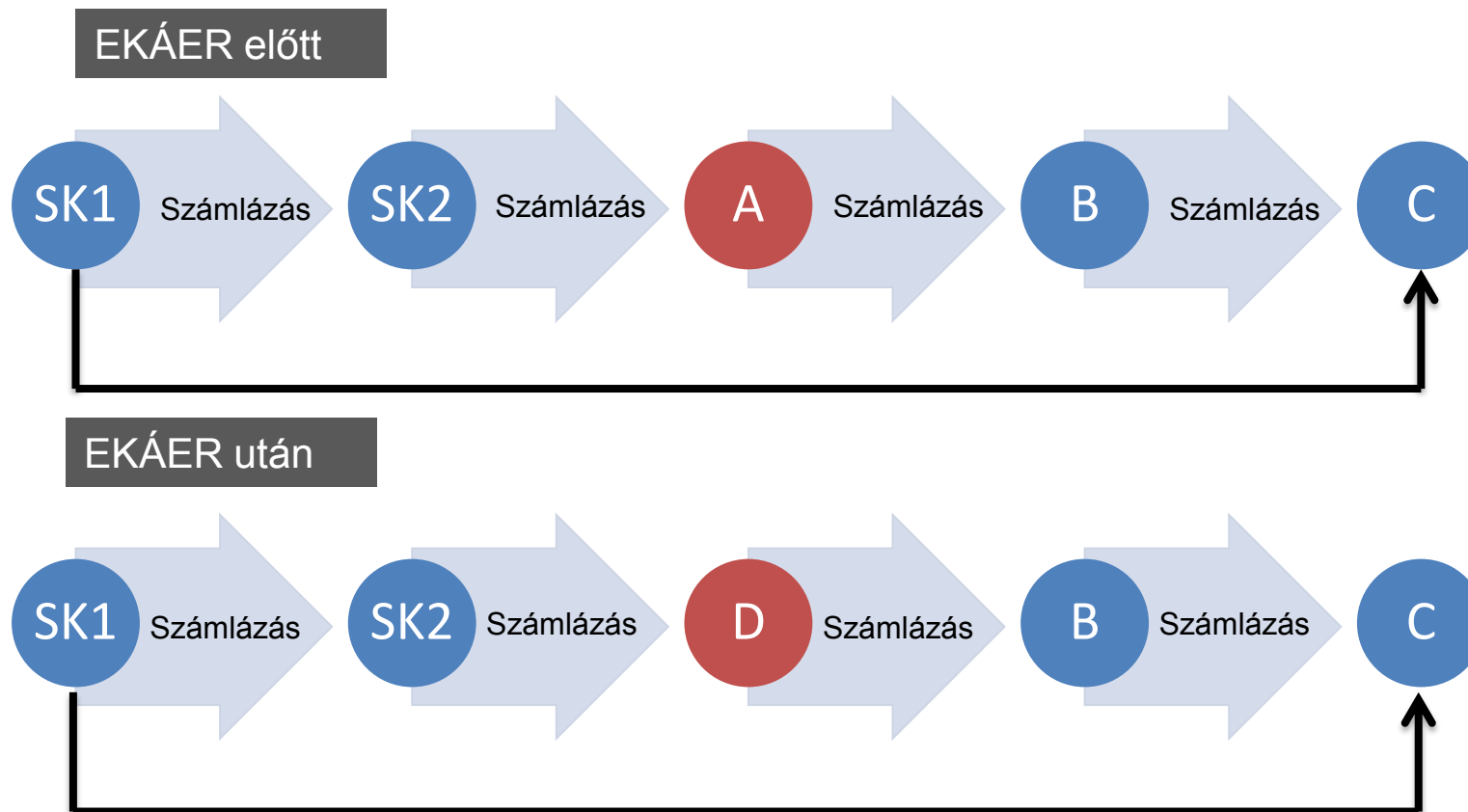
Tapasztalatok:

- EKÁER szám kérések többnyire rendben, de: hibás mennyiségi és súlyadatok, hibás ellenérték megjelölések
- kérdéses CMR okmányok
- több esetben mulasztási bírság kiszabása és biztosítási intézkedés elrendelése indokolt
- egyes adókötelezettségek ellenőrzése, majd bevallások utólagos ellenőrzése



NAV | UHT tej behozatalának ellenőrzési tapasztalatai

Az áru számlázási és fizikai útja



„D” új szereplő:

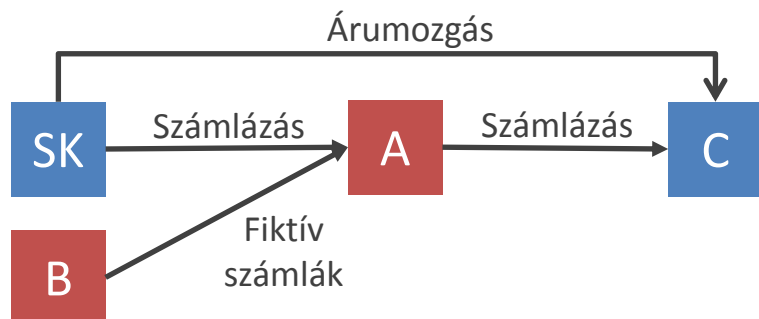
- 2014.12. hóig nem végez tevékenységet
- Székhely,- és tulajdonosváltás 2014. év végén
- 2015. I. negyedévben hirtelen forgalom növekedés
- Adóminimalizáló
- Községi beszerzéseit fiktív belföldi beszerzéssel ellentételezte



NAV

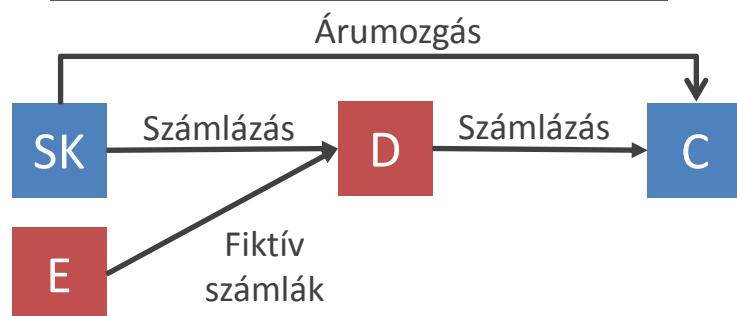
UHT tej kereskedelmi lánc ellenőrzése

2014.I-III. negyedév



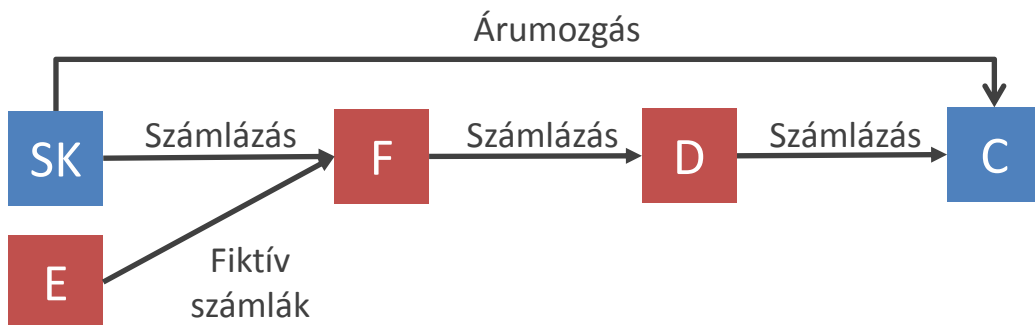
- „C” adózó irreálisan alacsony áron forgalmazza az UHT tejet
- Az ellenőrzés során számlázási láncolatot tártak fel a revizorok
- „C” a beszerzési árnál olcsóbban értékesítette a tejet. „Veszteségét” áfa kötelezettség kijátszásából fedezte.
- „A” normál esetben áfa fizetési pozícióban lenne (EU-s beszerzés és belföldi értékesítés), de a belföldi fiktív számlák befogadása (pl. piackutatás) miatt adóminimalizáló

2014.október - 2015.február



- Időközönként a láncolat egyes tagjait lecserélték (részben azonos székhely, ügyvezető vagy tulajdonos).
- 2015. márciusban az EKAER bevezetés hatására bővült a lánc, egy a minősített adózói adatbázisban szereplő adózóval, aki mentesül a kockázati biztosítékadási kötelezettség alól.
- Központosított ellenőrzés indult az ügycsoport szereplőire a szerteágazó belföldi és részben határon átnyúló láncolat miatt.

2015.márciustól



- Bűnügyi jelzés, majd büntető feljelentés

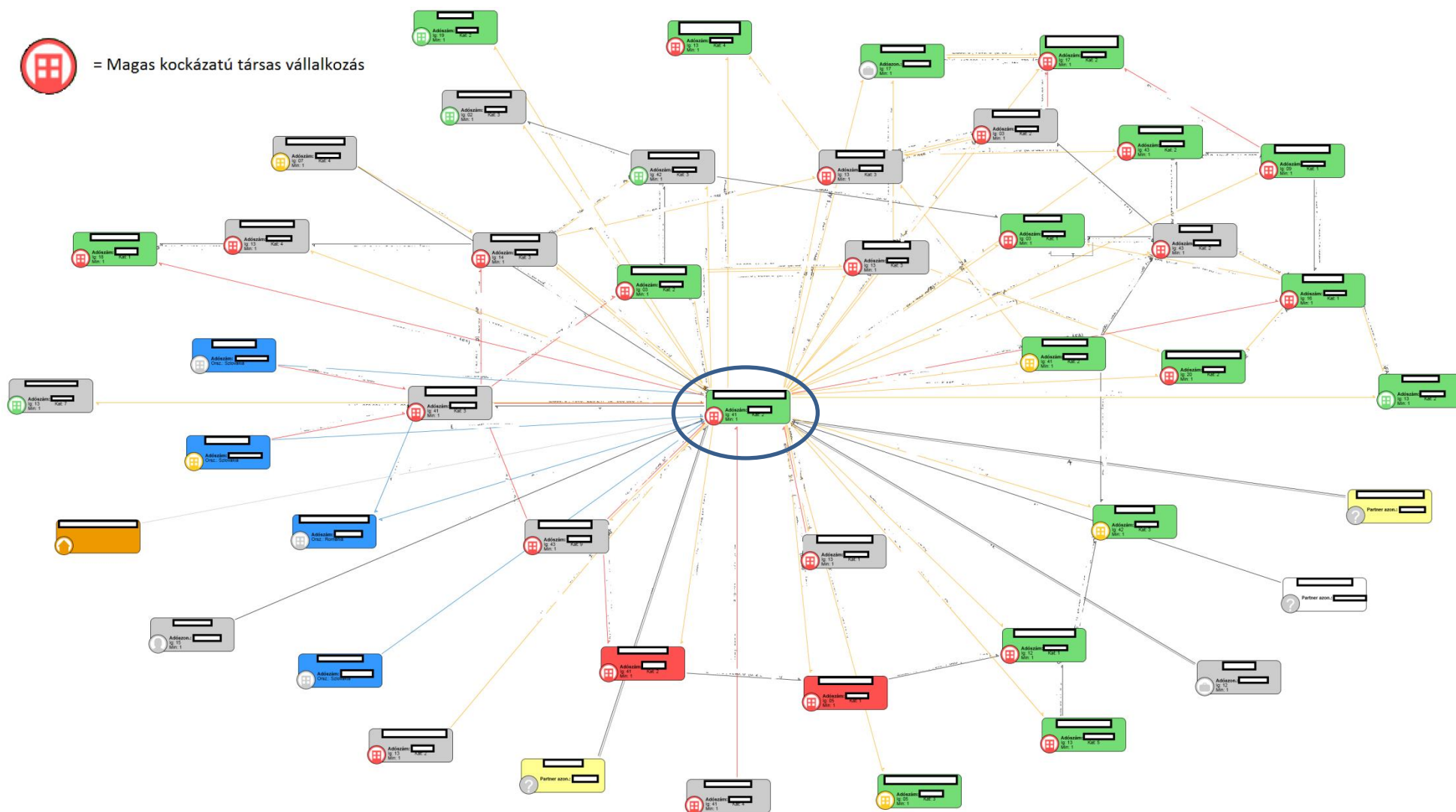


NAV

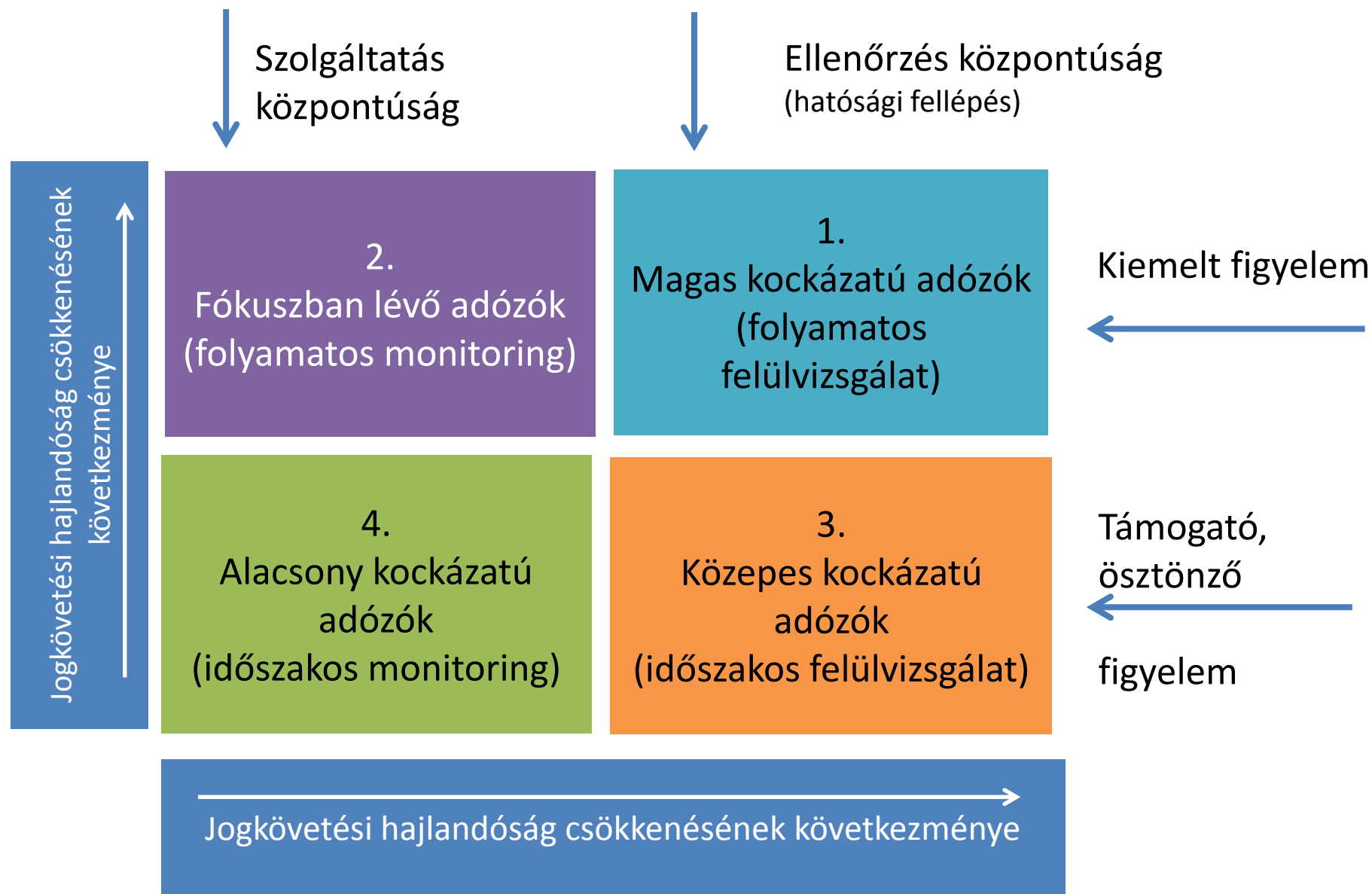
UHT tej kereskedelmi lánc ellenőrzése



= Magas kockázatú társas vállalkozás



Kockáztdifferenciálási mátrix





Köszönöm a figyelmet!

www.nav.gov.hu