



231/127-4/2023.

## Heves Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése

**H e l y b e n**

### **T Á J É K O Z T A T Ó** **a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Heves Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága** **szakmai tevékenységéről**

#### **Tisztelt Közgyűlés!**

Heves Vármegye Önkormányzata, mint területi önkormányzat Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és a területfejlesztésről és a területrendezésről szóló 1996. évi XXI. törvény értelmében széles körű területfejlesztési, vidékfejlesztési, területrendezési, valamint koordinációs feladatainak ellátásában együttműködik többek között a vármegye fejlesztésében közvetlenül és közvetve közreműködő területi államigazgatási szervekkel, az érdekelt civil és szakmai szervezetekkel.

A vármegyei önkormányzat ezen kívül a vármegye területén összehangolja a kormányzat, az önkormányzatok és a gazdasági szervezetek fejlesztési elképzeléseit, és dönt a hatáskörébe utalt fejlesztési források felhasználásáról.

Mindezekre tekintettel – Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének 2023. évi II. félévi ülésterve alapján - felkértem Lukács György urat, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Heves Vármegyei Adó- és Vámigazgatóságának igazgatóját, hogy adjon tájékoztatást az Igazgatóság tevékenységéről.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Heves Vármegyei Adó- és Vámigazgatóságának igazgatója felkérésemre elkészítette és megküldte az Igazgatóság tevékenységéről szóló tájékoztatóját.

A tájékoztatót a Vidékfejlesztési és Határon Túli Ügyek Bizottsága megtárgyalta és azt tudomásul vette.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Heves Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága tájékoztatójában foglaltakat tudomásul venni szíveskedjen.

E g e r, 2023. szeptember 20.

**dr. Juhász Attila Simon**  
Heves Vármegye Önkormányzata  
Közgyűlésének elnöke

Törvényességi szempontból ellenőriztem:

dr. Barta Viktor  
Heves vármegye jegyzője



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

**A NAV Heves Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága  
2023. évi tevékenységének  
bemutatása**

Készítette: Lukács György  
igazgató  
*Eger, 2023. szeptember 7.*

## BEVÉTELEK

### Kiemelt adónemek és járulékok bevételeinek alakulása

A Heves vármegyei adózóktól 2023. első hét hónapjában 245 261 millió forint bevétel folyt be a költségvetésbe, amely 43 800 millió forinttal, azaz 21,7 százalékkal több, mint az előző év azonos időszakában. A növekmény fele a személyi jövedelemadónál keletkezett. Ugyanis tavaly év elején a gyermeket nevelő szülők egyszeri adó-visszatérítésben részesültek, ami a tavalyi bázist jelentősen csökkentette. A bázishatás mellett a bruttó bértömeg növekedése is hatással volt a bevételek növekedésére, 2023-ban 15 százalékkal emelkedett a minimálbér- és a garantált bérminimum. A hazánkat is érintő geopolitikai helyzet miatt több multinacionális cég 2022 augusztusát követően munkavállalóit inflációkövető béremelésben részesítette. Mind ezek mellett magasabban teljesültek az általános forgalmi adóból, a társadalombiztosítási járulékból, az import termék valamint a dohány termékek utáni áfából és uniós vámbevételekből származó bevételek is. Nemzetgazdasági szinten közel azonos mértékben 21,4 százalékkal nőttek az adóbevételek. Ennek következtében a vármegyei adóalanyok országos adóbevételhez való hozzájárulása szinte megegyezik az egy évvel korábbival.

#### Kiemelt adónemek és járulékok nettó bevételei

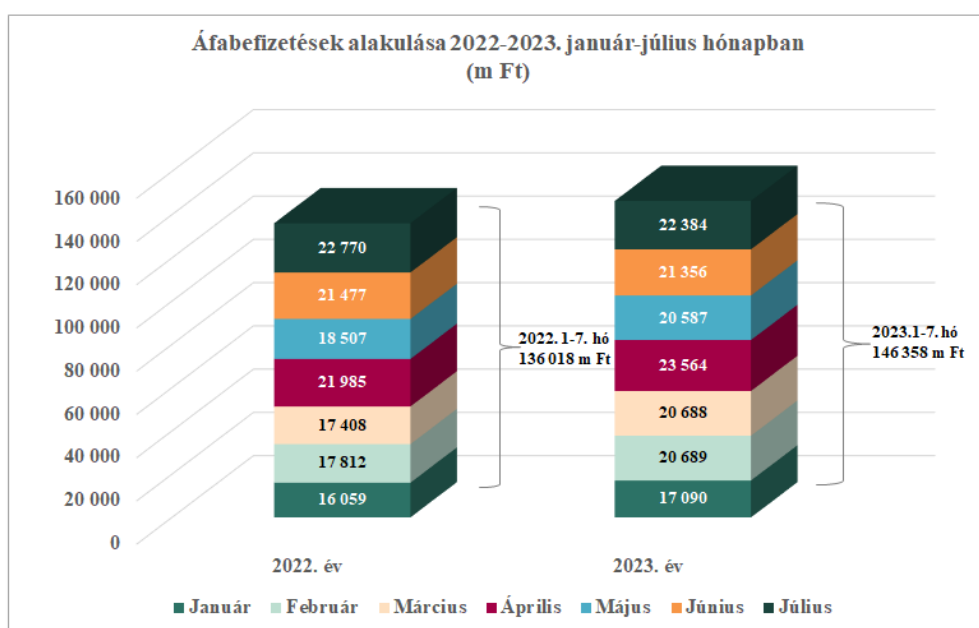
Megnevezés	Pénzforgalmi egyenleg (millió Ft)		Index (%)
	2022.01-07. hó	2023.01-07. hó	2023/2022
Személyi jövedelemadó	17 570	39 929	227,3%
Általános forgalmi adó	96 567	103 888	107,6%
Társadalombiztosítási járulék bevételek + Szociális hozzájárulási adó	63 283	72 769	115,0%
Gazdaságvédelmi foglalkoztatási alap	3 279	3 877	118,2%
Szakképzési hozzájárulás	187	0	0,0%
Lakossági illeték	2 362	2 306	97,6%
Társasági adó	5 086	6 074	119,4%
Kisadózó vállalkozások tételes adója	2 627	963	36,7%
Kisvállalati adó	2 007	2 422	120,7%
Uniós vámbevételek	219	776	354,2%
Import termék áfa + Dohánygyártmány áfa	465	748	160,9%
Jövedéki adók	-686	-464	67,7%
Népegészségügyi termékadó + Környezetvédelmi termékadj	701	879	125,4%
<b>Kiemelt adó-, járulék- és vámbevételek összesen</b>	<b>193 667</b>	<b>234 169</b>	<b>120,9%</b>
<b>NAV adó-, járulék- és vámbevételei</b>	<b>201 461</b>	<b>245 261</b>	<b>121,7%</b>

Az összes bevétel messze legnagyobb tétele a tavalyi évtől eltérően a foglalkoztatást terhelő adók 49,2 százalék részesedéssel, a második pedig az áfa 42,4 százalékkal, amelyek együttesen a vármegyei bevételek 92,7 százalékát adták 2023. július végével.

Az **szja befizetések az év eleje óta eltelt hét hónapban 45 105 millió forintot tettek ki**, 6 505 millió forinttal többet, mint egy évvel korábban. A növekedéshez alapvetően hozzájárult, hogy a havi bérkiáramlás növekedésével egy időben a nem rendszeres juttatások és a külön adózó jövedelmek is nőttek. A befizetések mindkét nagy adózói szegmensben emelkedtek, az üzleti szektor 37 479 millió forintos befizetése 18,2 százalékkal, a költségvetési szervek 7 626 millió forint összegű teljesítése pedig 10,9 százalékkal haladta meg a 2022-es év első hét hónapjának eredményét. A befizetésekkel ellentétesen, az szja-kiutalások negyedére estek vissza, a 2022. évi 21 029 millió forintról 5 176 millió forintra. A jelentős visszaesés háttérben, a tavalyi évben a gyermekeket nevelő szülők részére történt egyszeri adó-visszatérítés áll, ami miatt a bázis érték nagyon magas. A befizetések és kiutalások egyenlegeként **39 929 millió forint szja-bevétel képződött**, amely az egy évvel korábbinál 22 359 millió forinttal több, a megelőző évi több mint kétszerese.

A **társadalombiztosítási járulék és szociális hozzájárulási adó** (szochó) bevételek alakulását több tényező befolyásolta. Tavaly év elejétől a szochó mértéke 15,5-ről 13 százalékra mérséklődött, a szakképzési hozzájárulás megszűnt és ezzel párhuzamosan a szakképzést végzők által érvényesíthető kedvezmények beépültek a szochó-ba. Ezek pénzügyi vonzata a tavalyi év második hónapjától érvényesültek, míg tárgyévben már januártól az említett szabályok voltak hatással a pénzforgalomra. Mind ezek mellett a kata szabályozás szigorodása szintén növeli a tb-bevételeket, hiszen a kata hatálya alól kikerült vállalkozások, egyéni vállalkozók tb-járulék és szochó fizetése mellett folytathatják tevékenységüket. Összességében a **társadalombiztosítási alapok bevételei** (Egészségbiztosítási Alap és Nyugdíjbiztosítási Alap) a törvényi változások ellenére sem csökkentek bázisszint alá, hanem a bérfejlesztéseknek köszönhetően 9 486 millió forinttal, vagyis 15 százalékkal 72 769 millió forintra növekedtek.

A foglalkoztatáshoz kötődő adónemek után az **általános forgalmi adó** a központi költségvetés másik meghatározó bevételi forrása. 2023. januártól júliusig terjedő időszakban **103 888 millió forint nettó bevétel** keletkezett, ami 7 322 millió forinttal haladta meg a bázisidőszaki eredményt.



A pénzforgalmi befizetések 10 340 millió forinttal haladták meg a megelőző időszak értékét, amely elsősorban a kiugróan magas árváltozásoknak, az energiahordozók jelentős mértékű emelkedésének és az árfolyamhatásoknak volt köszönhető. Ezzel egy időben a visszaigényelt adó is nőtt 7,7 százalékkal, azaz 3 019 millió forinttal, összege 42 470 millió forintot tett ki, melyben szintén az előzőekben említett hatásoknak volt szerepe. Összességében a vármegyénkben mutatkozó pozitív változás annak az eredménye, hogy az előző évhez viszonyítva mind a kiutalások mind a befizetések hasonló százalékban növekedtek, azonban a befizetések nagyobb értéket képviselnek.

Az **importtermék utáni áfabevétel (637 millió forint)** 41,1 százalékkal meghaladta az előző év azonos időszaki értékét, a **dohánytermék utáni áfa (112 millió forint)** viszont több mint nyolcszorosára emelkedett. Az import áfa növekedés héttizedét egy 2023. áprilisi kiugró befizetés teszi ki, a fennmaradó háromtizedet pedig egy nagyadózó 34 százalékos befizetés növekedése okozza. A dohánygyártmány áfa növekedése mögött ugyancsak egy nagy adózó áll, aki előző évben befizetett 13 millió forinttal szemben idén július végéig 112 millió befizetést teljesített.

**Illeték** címen 2023. júliusáig **2 306 millió forint bevétel folyt be**, 2,4 százalékkal kevesebb, mint a bázisidőszakban. A 2023. évi hevesi illeték bevételek 23,4 százalékát a gépjármű vagyonszerzéshez kapcsolódó illetékek, míg a nagyobb, 76,6 százalékát pedig az ingatlan-átruházáshoz kapcsolódó illetékek teszik ki.

A gazdaság szereplőinek jövedelmező működését reprezentáló **társasági adóból** 6 074 millió forint nettó bevétele képződött a költségvetésnek, ami közel 20 százalékkal több a tavalyinál. Ez az egyenleg 7 300 millió Ft befizetés (+ 17,1 százalék) és 1 226 millió Ft kiutalás (+ 6,9 százalék) különbözeteként realizálódott. Bár mindkét összetevő növekedett az előző időszakhoz képest, a nagyobb részarányt képviselő befizetések dinamikusabb bővülése szükségeltetett ahhoz, hogy a nettó pénzforgalom kedvezően alakuljon.

A **kisadózó vállalkozások tételes adója** a 2023. első hét hónapjában **963 millió forintot** tett ki a bázis időszaki 2 626 millió forinttal szemben, vagyis közel harmadára esett vissza. A csökkenés hátterében a 2022. szeptember 1-jétől érvényben lévő 2022. évi XIII. törvény hatása áll, amely értelmében új kátát innentől kizárólag a főfoglalkozású, egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő egyéni vállalkozó választhatja az ott rögzített tevékenységeivel összefüggésben. A jogszabály módosítás következményeként számos egyéni- és társas vállalkozó döntött a megszűnés mellett vagy keresett egyéb adózási formát (egyéni vállalkozók jellemzően átalányadózó lettek, a társaságok többségében a kisvállalati adózást választották) a további működéséhez. Így fordulhatott az elő, hogy a 2022. július végi 9 700-hoz közelítő katas adózói kör 2023. július végére 3 013 főre csökkent.

A **kisvállalati adó (kiva)** esetében tárgyévben 2 422 millió forint bevétel keletkezett a bázisví 2 007 millió forinttal szemben, ez 20 százalékos bővülést jelent. A bővülés a kiva alanyok 14 százalékos bővülésének tudható be.

A **jövedéki adók** nettó egyenlegét (2023: **-464 millió forint**, 2022: **-686 millió forint**) az üzemanyag energiatermék jövedéki adója mozgatta, amelynél az adózók alacsonyabb összeg kiutalását kezdeményezték. A jövedéki adónemek összesített egyenlegét pozitív irányba mozdította a dohánygyártmány jövedéki adó tárgyévi 89 millió forintos egyenlege a bázisví 14 millió forinttal szemben.

Az **uniós vámbevételek** július végéig **776 millió forintot** tettek ki a tavalyi 219 millió forinttal szemben, ami három és félszeres növekedést jelent. Az adónemhez kapcsolódó jelentős növekedés teljes egészében egy nagyadózóhoz köthető, amely tavaly október óta teljesít magasabb uniósvám befizetéseket.

## ADÓÜGYI TEVÉKENYSÉG

A NAV Heves Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága adóügyi szakmai területének feladatellátásában az elmúlt években olyan jelentős mértékű változások következtek be, amelyek nem csak az adóalanyok, elsősorban természetes személyek széles tömegét érintették, de jelentős hatással voltak az adóhatóság, ezen belül az adóügyi szakterület feladatellátására is, jelentős súlypont-eltolódást eredményeztek, illetve – átmenetileg – rendkívüli kihívások elé állították szervezetünket.

Az elmúlt évekhez hasonlóan jelen beszámolóink esetében sem az az elsődleges célunk, hogy az adóhatósági tevékenység teljes vertikumáról számot adjunk, célunk elsősorban azon kiemelt feladataink bemutatása, amelyek nagyságrendjük, gazdasági, társadalmi hatásuk, abban bekövetkezett változások miatt közérdeklődésre tart, tarthat számot.

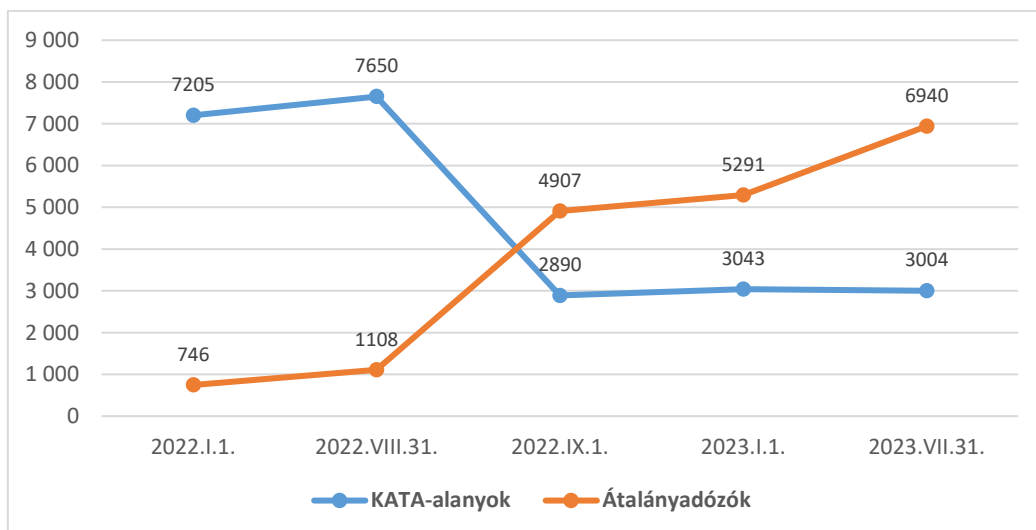
A megelőző időszakok tájékoztatóiban a Tisztelt Közgyűlés számára tájékoztatást adtunk többek között arról, hogy a 2020. évben a társadalom-biztosítás rendszerében bekövetkezett változás új alapokra helyezte az **egészségügyi szolgáltatási járulék fizetési kötelezettség** rendjét, ezáltal alapjaiban módosította feladatainkat, az egészségbiztosítási szervekkel kialakított kapcsolatrendszerünket. 2021. évtől a **gépjárművek adóztatása** adóhatósági feladatkörre vált, 2022. év első félévében pedig a gyermeket nevelő magánszemélyek egyszeri szja adó-visszatérítésével kapcsolatos adóhatósági intézkedések emelendők ki, az elmúlt év ősze, ez év első fele pedig a **kisadózó vállalkozók tételes**

**adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény** 2022. szeptember 1-jét követő hatálybalépéséről, ezzel kapcsolatos adóhatósági intézkedésekről szólt.

Az új szabályozási környezetben jelentős változás, hogy amíg 2022. augusztus 31-ig az egyéni vállalkozó, az egyéni cég, a kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti társaság, illetve közkereseti társaság, valamint az ügyvédi iroda is alkalmazhatta a KATA szerinti adózási módot, addig 2022. szeptember 1.-jétől csak a főfoglalkozású egyéni vállalkozók választhatják ezt az adózási formát. Viszont ők is csak addig az időpontig, amíg nem szereznek kifizetőtől bevételt termékértékesítésük, szolgáltatásnyújtásuk során.

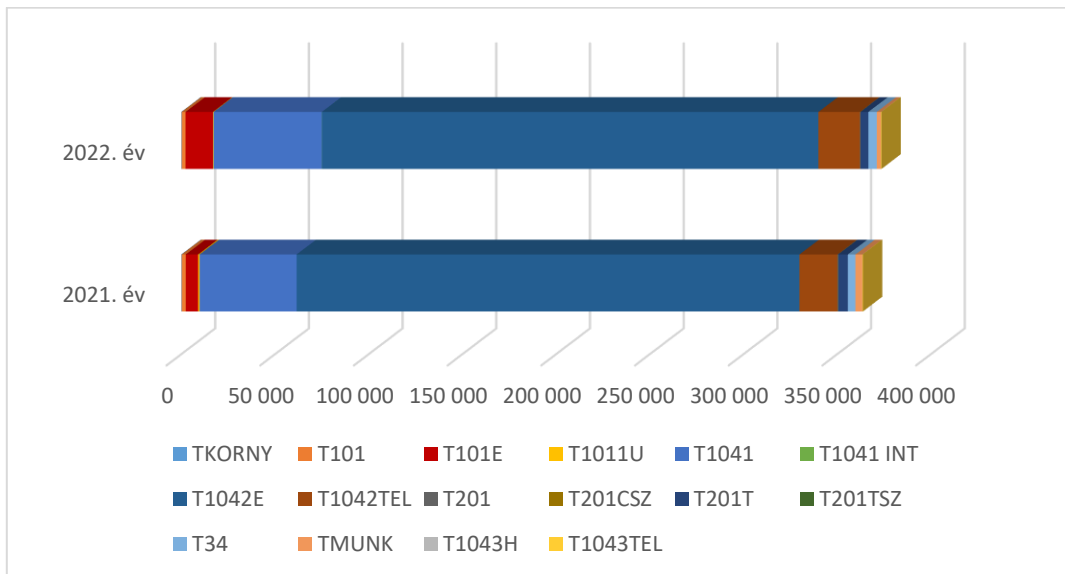
Az új KATA adózási mód választási feltételeinek szigorodása következtében azon egyéni vállalkozók, akik nem választhatták az új KATA-t, nagy számban éltek – a tételes költségelszámoláshoz képest egyszerűbb adminisztrációval járó – **átalányadózás** választásával, amelynek következtében 2022. első félévéhez képest 2022. szeptember 1. napjától jelentősen megnövekedett az átalányadózó egyéni vállalkozók száma. 2023. évben további emelkedés volt tapasztalható, amelyben nagy szerepe volt az átalányadózást érintő jogszabályok kedvező módosításának.

KATA, illetve átalányadózást választó adózók számának alakulása Heves vármegyében (db)



A KATA adózás feltételrendszerének megváltozása jelentős mozgást eredményezett a törzsadat-nyilvántartáshoz kapcsolódó bejelentkezések, változás-bejelentések ('T101E) darabszámában, mely 2022. évben 220 százalékos növekedést eredményezett az előző évben benyújtott ezen típusú adatlapok számához viszonyítva.

## Bejelentések, változás-bejelentések számának alakulása Heves vármegyében (db)



A törzsadat-nyilvántartáshoz kapcsolódó adatlapok nagy számából adódóan e jogszabály-változás jelentős hatósági feladatellátást is generált, melynek következtében kizárólag e jogszabály-változáshoz kapcsolódóan közel 620 db hatósági döntés született Igazgatóságunkon 2022. év második, illetve 2023. év első felében.

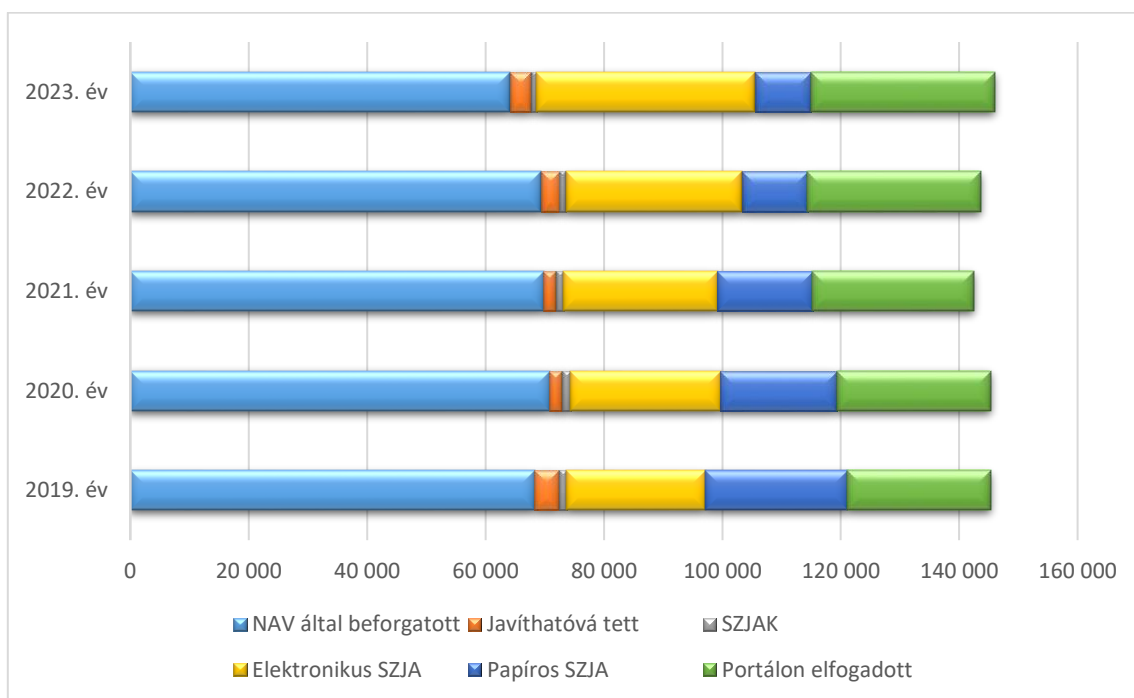
A **jövedéki engedélyezési eljárás** kiemelt területe a jövedéki biztosítékok kezelése, annak felülvizsgálata. Az extraprofit adóról szóló 197/2022. (VI.04.) Korm. rendelet 2022. július 1-jei hatállyal módosította a jövedéki termékek adómértékét. A módosításhoz kapcsolódóan az állami adó- és vámhatóság felülvizsgálta a gazdálkodók által nyújtott jövedéki biztosíték összegét. A törvényváltozás miatt megfigyelhető volt, hogy 2022. év során a jövedéki biztosíték összegének módosítása érdekében jóval több kérelem került benyújtásra igazgatóságunkhoz, mint az azt megelőző évben, 2021. év során 7 db kérelem, míg 2022. évben 21 db kérelem érkezett. (2023. év során 5 db módosítási kérelem került benyújtásra jövedéki biztosíték módosítása érdekében.)

Az engedélyesek, nyilvántartásba vett gazdálkodók darabszámának tekintetében elmondható, hogy 2023. évben az előző, 2022. évhez viszonyítva jelentős változás nem történt, 339 db engedélyest, nyilvántartásba vett gazdálkodót tart nyilván az igazgatóság, 2022. évben ez a szám 341 db volt.

A 2023. július 1.-jével életbe lépő **új hulladékgazdálkodási rendszer, a fémkereskedelmi szabályok** tekintetében szintén jelentős változásokat eredményezett. Ehhez kapcsolódóan módosításra került a fémkereskedelemtől szóló 2013. évi CXL. törvény, illetve a fémkereskedelmi tevékenységről szóló 443/2013. (XI.27.) Korm. rendelet. Engedélyezés tekintetében, ha a fémkereskedő 2023. július 1.-jével a koncesszori fémkereskedelmi tevékenységet is folytatni kíván, akkor az engedély kérelmét 2023. július 20-ig kellett benyújtania, amelyet a NAV legkésőbb 2023. szeptember 15-ig bírál el. Igazgatóságunkhoz 1 db ilyen kérelem érkezett, az engedély kiadása folyamatban van.

A **személyijövedelemadóval** történő éves elszámolás ez évben nem hozott jelentős változást, az évről évre megfigyelhető tendenciák az idén tovább javultak, amely az elektronikus kapcsolattartás töretlen térhódítása mellett a kifizetők által nyújtott adatszolgáltatások korrekt adattartalmán túlmenően, az adóhatóság irányába tanúsított bizalomnak, ezzel együtt az adó tudatosság növekedésének is köszönhető. Ezt támasztja alá az a tény, hogy 2023. évben nőtt azon magánszemélyek száma, akik valamilyen intézkedést tettek személyijövedelemadó-bevallási kötelezettségük teljesítése érdekében (önálló bevallást nyújtottak be, a portálon elfogadták a tervezetet), ezzel egyidejűleg pedig csökkent a NAV által befogadott tervezetek száma.

SZJA elszámolásának alakulása Heves vármegyében (db)



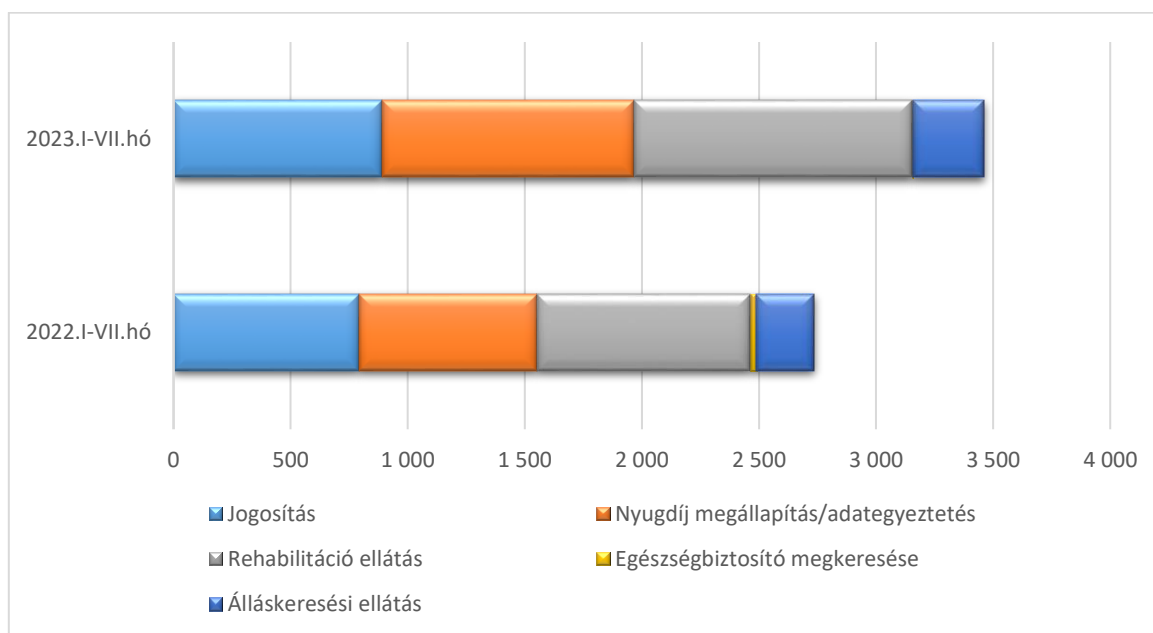
A Központi Azonosítási Ügynök technikai hibája miatt a 22SZJA jelű személyijövedelemadó-bevallás benyújtási határideje két alkalommal is meghosszabbításra került. Az szja-bevallás és az 1+1 %-os rendelkező nyilatkozatok benyújtási határideje 2023. május 22. helyett, május 24. éjféltre módosult.

A **KATA évközi szigorítása** és az ehhez kapcsolódó bejelentkezések tisztázása, rendezése nagyobb feladatot jelentett a bevallások kezelése során is. Azon egyéni vállalkozók, akik nem vallották be egyéni vállalkozói jövedelmüket, vagy nem a törzsnylvántartásunk adatai szerint vallották be azt, értesítést küldtünk, majd, ha az adózók nem javították a bevallásukat, adategyeztetést kezdeményeztünk.

Ez év első felében – a vonatkozó jogszabályi rendelkezésekre figyelemmel – az elmúlt években megszokott ütemezés szerint végeztük a bevallási kötelezettségre vonatkozó **teljességvizsgálatokat** követő intézkedéseket, összesen 11 513 db tájékoztató és felhívó levelet küldtünk ki. Probléma az egyéni járulékbevallások esetében tapasztalható, a jogszabályváltozáshoz, illetve az átalányadó választásához/megszüntetéséhez kapcsolódóan.

A **társszervi megkeresések** számában 2022. év ugyanezen időszakához viszonyítva jelentős növekedés (26 százalék) mutatkozik. Az adatszolgáltatás típusait tekintve a nyugellátási megállapításhoz és adategyeztetéshez kapcsolódó megkeresések száma kiugró, 42 százalékos növekedést mutat.

### Kormányhivatali adatszolgáltatások alakulása Heves vármegyében (db)



### Beérkezett jövedéki adóbevallások számának alakulása Heves megyében 2023. I-VII. hónapokban (db)

Bevallás típusa	Bevallást benyújtó adózó/fő	Beérkezett bevallás (db)
Mezőgazdasági gázolaj visszaigénylés	1 006	1 554
Kereskedelmi gázolaj visszaigénylés	61	300
Dohány/nem dohány bevallás	17	139
<b>Összesen</b>	<b>1 087</b>	<b>1 993</b>

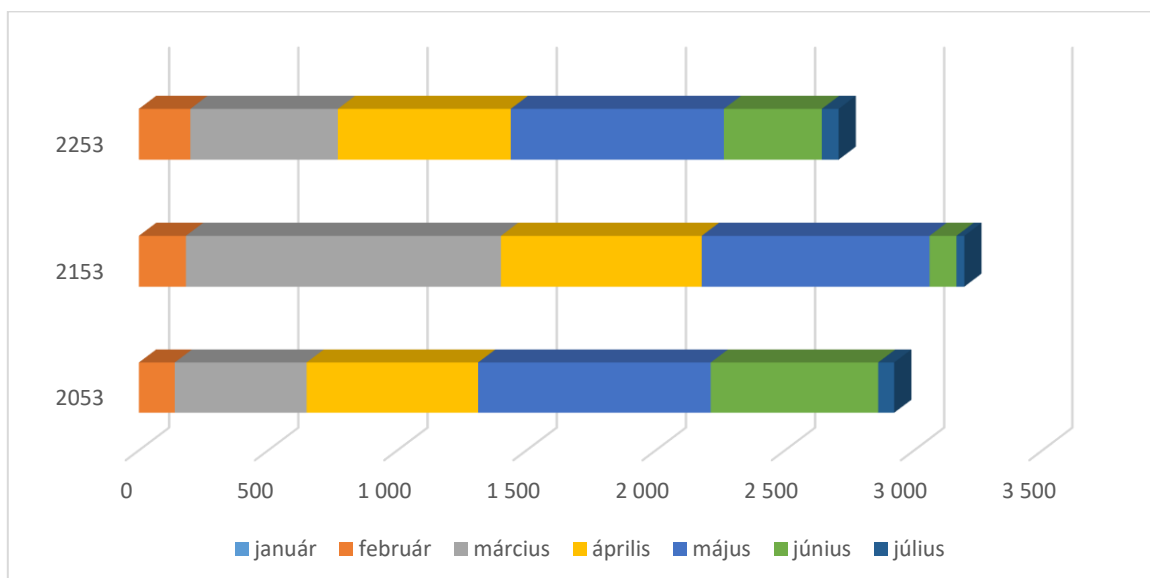
A visszautalt összeg közel 600 millió forint volt. Előző év hasonló időszakához képest csökkent a kiutalt jövedéki adó, a beérkezett bevallások száma emelkedett, ezzel arányban a hibás bevallások száma is nőtt, ami jellemzően a 2022. évi jövedéki adómértékhez kapcsolódó jogszabályváltozásra vezethető vissza.

A jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezések megállapításáról szóló 2020/262. EU Tanácsi Irányelv alapján a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény szerint 2023. év február 13-tól bevezetésre került az adózott jövedéki termékek közösségen belüli elektronikus okmánnyal, EMCS (Excise Movement and Control System, azaz Jövedéki Árumozgás és Ellenőrző Rendszer) rendszeren keresztül történő szállítása, szemben az addig alkalmazott papír alapú okmánnyal történő szállítással. A változás bevezetéséhez kapcsolódóan, az elektronikus felügyeletnek köszönhetően, megemelkedett a kockázatos szállítmányok száma. A jövedéki típusú engedéllyel rendelkező gazdálkodók egy része a mai napig tanulja a rendszer használatát, mely sok esetben vezet többszöri egyeztetéshez, segítségnyújtáshoz.

A benyújtott és **köztartozás-kezelésen átesett adó-visszaigénylések** meghatározó hányadát 2023. évben is a személyijövedelemadó bevallások indukálták, melyek száma a 4 296 kiutalási tételből összesen 2 708 db volt. Az előző évhez viszonyítva az összes köztartozáskezelések száma csökkent (2022. évben július végéig összesen 4 805 db, addig 2023. év azonos időszakában 4 296 db), ezen belül a személyi jövedelemadó visszatérítések száma is a 2022. évi 3 196 darabról 2023. év azonos

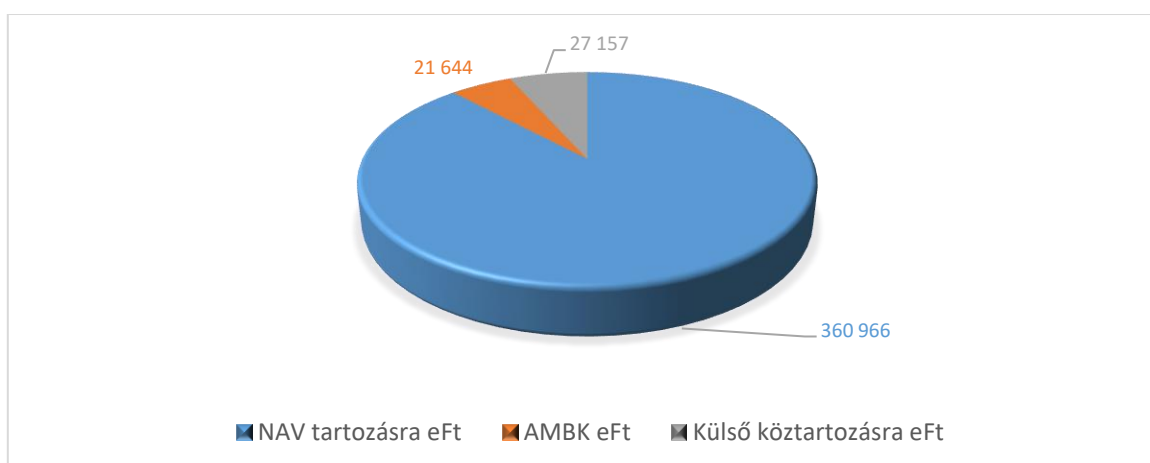
időszakában 2 708 darabra esett vissza. Érdekes azonban megjegyezni, hogy ez a nagyarányú csökkenés csak a 2022. évben benyújtott 2153 bevallások kiugróan magas számához viszonyítva figyelhető meg. A 2020-2022. évi bevallási időszakok viszonylatában a benyújtott SZJA bevallásokra vonatkozó adatokat vizsgálva megállapítható, hogy a csökkenés a 2253 és 2053 bevallások között mindössze 7,35 százalék, a 2253 és 2153 bevallások között mutatkozó 15,27 százalék ellenében.

Köztartozás-felülvizsgálattal érintett SZJA bevallások számának alakulása Heves vármegyében (db)



Össességében az adószámla vezetéséhez kapcsolódó visszatartási jogával élve az adóhatóság a 2023. július végéig befejezett 4 296 db felülvizsgálatot követően 3 209 ügyben több mint, 409 millió forint adó- és egyéb köztartozás erejéig gyakorolta visszatartási jogát a kiutalni kért összegre vonatkozóan. A visszatartott összeg közel 12 százaléka NAV-on kívüli tartozás beszedését szolgálta.

Köztartozás-kezelés keretében visszatartott összeg alakulása Heves vármegyében

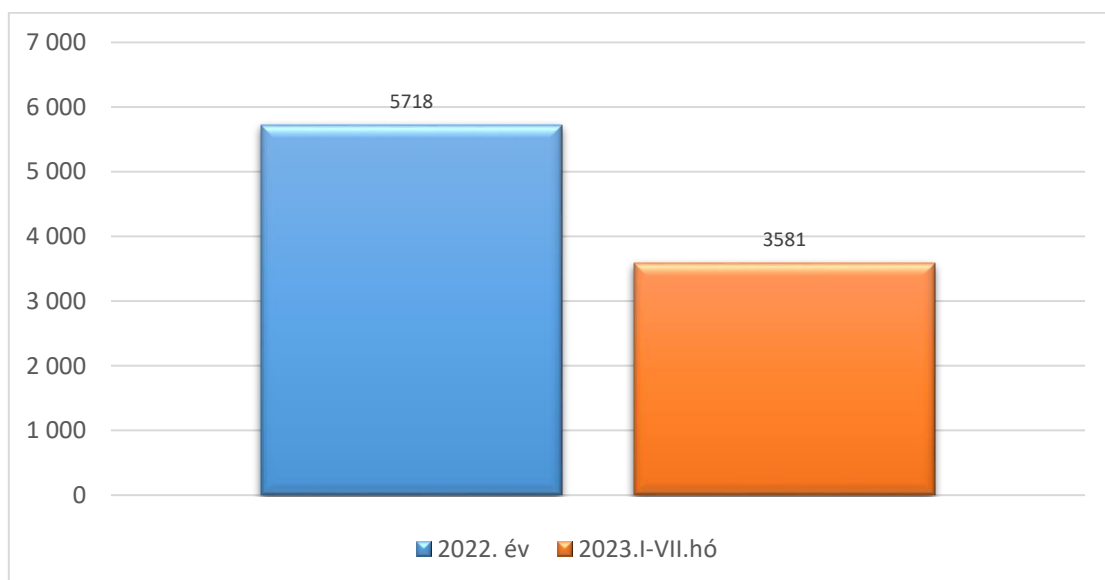


Az adó megfizetéséhez, illetve a költségvetési támogatások kiutalásának alapja a korrekt adószámlavezetés, mely az adószámlák folyamatos karbantartásán túl, az éves kivonatok elkészítését, illetve az észrevételek kezelését is magában foglalja.

Az adózók értesítésére akkor kerül sor, ha az adószámla 5 000 forintot meghaladó tartozást, továbbá 1 000 forintot meghaladó túlfizetés mutat, illetve az adott évre 5 000 forintot elérő késedelmi pótlék kerül felszámításra. Heves vármegyében 2022. évre vonatkozóan 7 874 gazdálkodó és 57 912 fő magánszemély részére küldünk elektronikus vagy postai úton értesítést. A természetes személyek részére 2022. évre vonatkozóan a kiküldés 2023. augusztus-október folyamán történik meg, míg a gazdálkodók részére a tájékoztatók 2023. június-július hónapokban kerültek megküldésre. Az adószámlák adatainak korrekt adattartalmát, illetve az előkészítés eredményességét mutatja, hogy a kiküldött kivonatokra, minimális, összesen 22 db észrevétel érkezett a megelőző évben.

Az **adóbevallási kötelezettség teljesítésének** minél nagyobb arányú **elérése** az adóhatóság számára évtizedek óta kiemelt feladatként jelentkezik. A Covid járvány időszaka e tekintetben is rendkívüli helyzetet teremtett, az adóhatóság támogató, preventív intézkedései kiemelt szerephez jutottak, annak végét követően azonban az adóhatóság – megtartva a fokozatosság elvét: (tájékoztatás – felszólítás – mulasztási bírság kiszabása) következetesen él a jogszabályban biztosított eszközeivel.

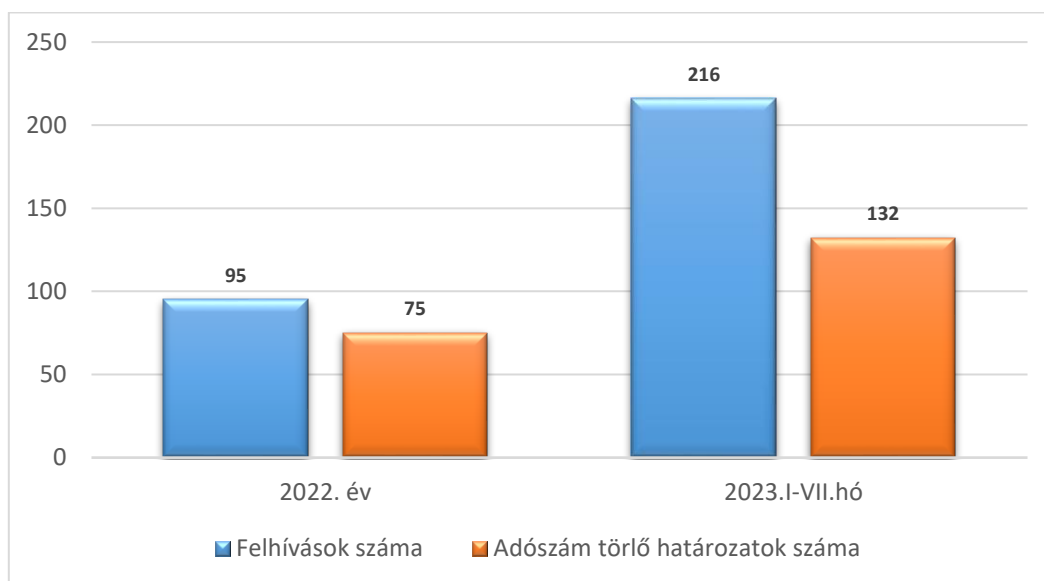
Bevallási kötelezettség teljesítése miatt kiszabott mulasztási bírsághatározatok száma  
Heves vármegyében (db)



A mulasztási bírság kiszabása azonban csak egy lehetséges eszköze az adókötelezettség teljesítésének kikényszerítése érdekében, és a tapasztalatok azt mutatják, hogy nem is minden esetben vezet eredményre. A család adózási magatartásnak ugyanis egyik első megnyilvánulása a (jellemzően fizetendő adót tartalmazó) bevallás benyújtásának elmulasztása, ezért e területen az ún. **törzstisztítási tevékenységnek** is kiemelt szerepe van. Az adókötelezettségeik teljesítését elmulasztó, illetékességet váltó adózók adóalanyok kiemelt kockázatot jelentenek, amelyek meglétét, változásait Igazgatóságunk kockázatkezelési szakterülete folyamatosan elemzi.

A lefolytatott helyszíni eljárások nagyságrendi növekedésével egyenes arányban növekedett a törvényes állapot helyreállítása céljából kiküldött felhívásaink száma, melyet az esetek közel 70 százalékában az adószám törlése követett.

### Helyszíni eljárásokat követő felhívások, adószám-törölő határozatok számának alakulása Heves vármegyében (db)



A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bevetési Igazgatósága (a továbbiakban: BEVIG) által végzett helyszíni ellenőrzéseket követően 2022. évben 37 db jövedéki és 28 db fémkereskedelmi törvényben, míg 2023. I-VII. hónapban 55, illetve 14 db ügyben foglalt jogsértés miatt került iratanyag megküldésre az Igazgatóság részére. A jogsértések jellemzően a jövedéki termék birtokosának a birtokolt jövedéki termék eredet és a birtoklás jogszerűségének hitelt érdemlő módon történő igazolásának hiánya miatt valósultak meg, tekintettel arra, hogy ezek adózás alól elvont jövedéki terméknek minősültek, napi, illetve havi adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása, továbbá elektromos cigaretta töltőfolyadékkal (ún. ELF BAR) elkövetett kötelezettségszegések fordultak elő nagyobb esetszámban. 2023 június hónapjától pedig a jövedéki kiskereskedőknél végzett ellenőrzések során zárjeggyel ellátott jövedéki termékekkel kapcsolatos jogsértések száma mutat emelkedő tendenciát.

A BEVIG által lefolytatott helyszíni ellenőrzéseket követően, mintegy 32 százalék, míg 2023. évben 23 százalék esetében volt indokolt az ellenőrzés tovább folytatása.

Az Igazgatóság által további 26 ügyben került sor jövedéki jogsértés (helyszíni ellenőrzés, vagy hivatalos helyiségben) megállapítására, melyek mindegyikében jövedéki ellenőrzést folytattunk le, míg fémkereskedelmi hatósági ellenőrzés során az Igazgatóság 9 esetben tárt fel jogsértést.

A hatósági eljárás lefolytatását követően 2022. évben 62 db jövedéki ügyben, illetve 37 db fémkereskedelmi hatósági ügyben került döntés meghozatalra, addig 2023. évben 56 db jövedéki ügyben, illetve 12 db fémkereskedelmi ügyben keletkezett hatósági döntés.

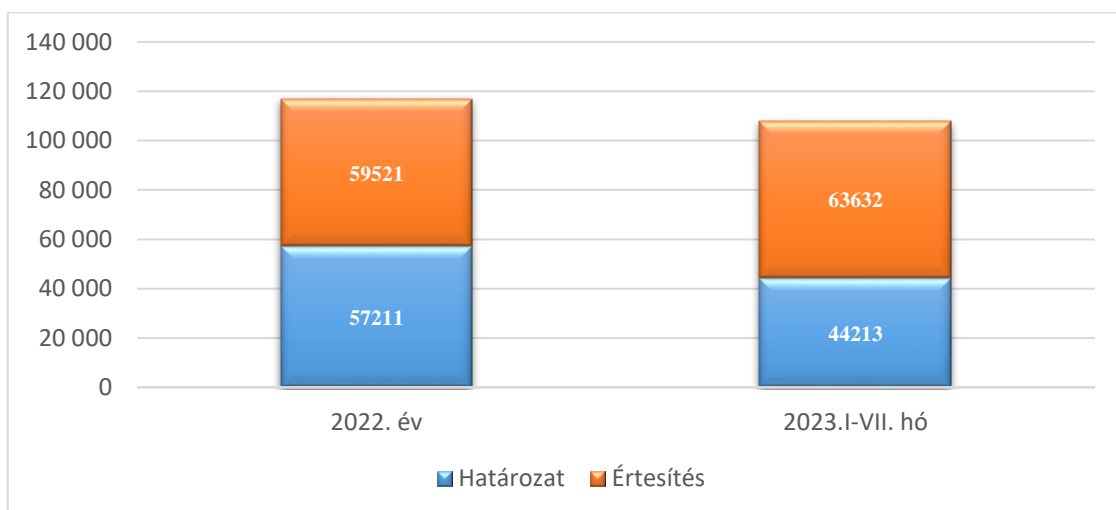
**Visszterhes vagyonszerzési** ügyeink számát tekintve érzékelhető a gazdasági, ingatlanpiaci „megtorpanás” az év első felében, beérkező ügyeink számában 25 százalékos csökkenés tapasztalható. **Ajándékozási** ügyeinkben változás nincs, hasonló tendenciát mutatnak az elmúlt évhez, évekhez képest. **Hagyatéki** ügyeink számában ugyanakkor a korábbi években tapasztalt elhalálozások növekedése megállt, az első félévben már 13 százalék csökkenés mutatkozik.

A **gépjármű vagyonszerzéshez** kapcsolódó leletek számában változás nem tapasztalható. A beérkező ügyekkel arányosan csökkent a vármegyei visszterhes vagyonszerzési ügyekben kiadott fizetési meghagyások száma 2023. évben 6 700 db (2022. év azonos időszakában 8 500 db volt), valamint az előírt fizetési kötelezettség is csökkent, mindössze 1,5 milliárd forint, a 2022. évi 1,9 milliárd forinttal szemben.

Visszterhes ügyeink döntő hányadát továbbra is lakóingatlanok szerzése jelenti. A Heves vármegyében bekövetkezett vagyonszerzések során adózóink számos alkalommal igényelnek a jogügylethez vissza nem térítendő állami támogatást (CSOK), mellyel vásárolt lakóingatlanok szerzése illetékmentes. 2023. évben 281, 2022. évben közel 1 500 adózót mentesítettünk az illeték megfizetése alól „CSOK-kal vásárolt” ingatlan szerzése után.

A **gépjárműadó** kezelése immár harmadik éve az állami adóhatóság feladatát képezi. A koncentráltan, jelentős nagyságrendben kiküldött éves előíró határozatok, majd a bekövetkezett változásokkal kapcsolatos hatósági ügyek kezelése folyamatosan, rendkívüli kihívás elé állítja az érintett szakterületet, de jelentős nyomást gyakorolt az ügyfélszolgálati, folyószámla-kezelési szakterületre is. A bevezetés tapasztalataira alapozva az adóhatóság jelentős informatikai fejlesztéseket hajtott végre az elmúlt évek során (pl. gépjármű applikáció), ezen túlmenően a jogszabály-módosítások is az egyszerűsítés irányába mutatnak. 2023. év elején, az éves nyitókivetés során Heves vármegyében több mint 33 000 db határozatot és közel 64 000 db értesítést küldtünk adózóink számára a fizetési kötelezettségükre vonatkozóan. A Belügyminisztérium havi adatszolgáltatása alapján folyamatosan végezzük továbbá az év közben forgalomba helyezett és forgalomból kivont gépjárművekkel kapcsolatos – adó előírási és törlési – feladatokat.

Gépjárműadó fizetési kötelezettséget megállapító határozatok és értesítések számának alakulása Heves vármegyében (db)



Heves vármegyében 2023. évben **ismét 6 településen működik NAV ügyfélszolgálat**. A bélapátfalvai kormányablakban működő KAB-NAV ablak egy hosszabb szünetet követően 2023. április 20-tól ismét fogadja az ügyfeleket.

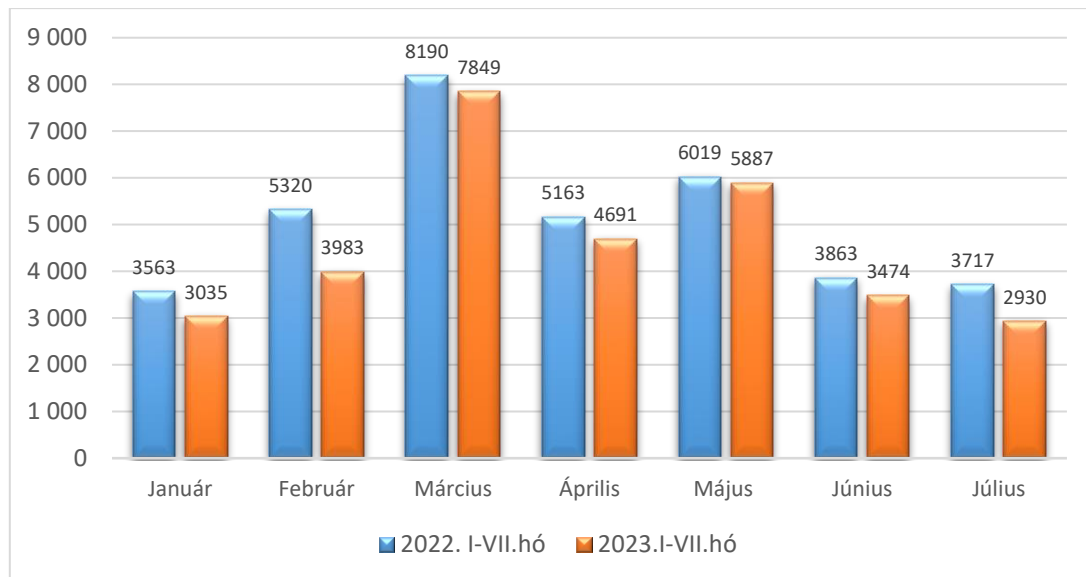
Továbbra is arra törekszünk, hogy meglévő kirendeltségeinken minél teljesebb körű szolgáltatását nyújtsunk, amely a valamennyi helyszínen kiépült és stabilan működtetett informatikai hálózat eredményeként, munkatársaink szakmai tapasztalatára alapozva biztosított.

2023. évtől valamennyi ügyfélszolgálatunkon rendelkezésre áll az előzetes időpont foglalás lehetősége, melyet ügyfélkapuval nem rendelkező ügyfelek is használhatnak. Tapasztalataink szerint ezzel a lehetőséggel elsősorban az egri, központi ügyfélszolgálat esetében élnek ügyfeleink.

Az elektronikus ügyintézés térhódításának köszönhetően a személyesen megjelenő ügyfelek száma csökkenő tendenciát mutat, melynek eredményeként ideális átlag-várakozási időt követően tudjuk fogadni ügyfeleinket. Az ügyfélszolgálati munkában természetesen az adózási határidők miatti ciklikusság még mindig megfigyelhető, ebben az évben is kiemelt érdeklődést jelentett a gépjármű adó első részletének megfizetése, valamint a bevallási tervezetek publikálása. (Az elmúlt év kiemelkedő

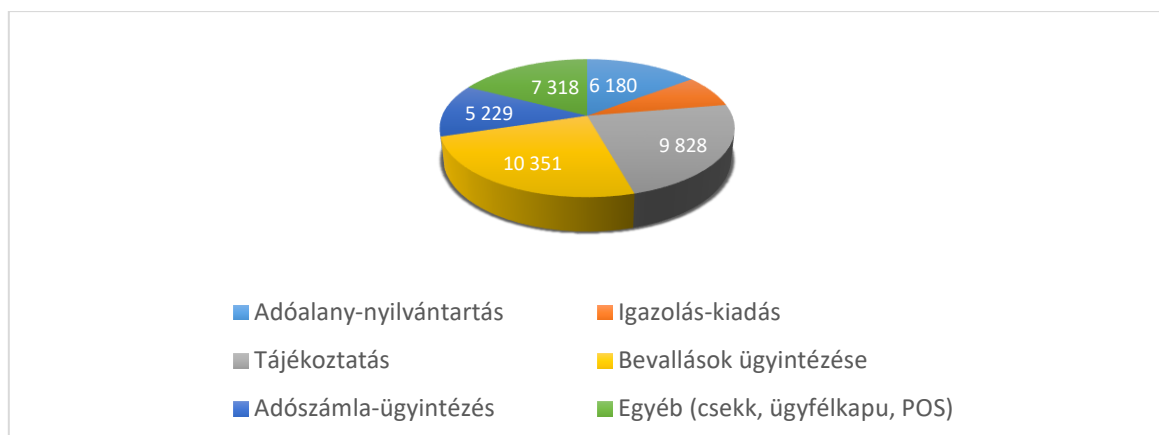
februári és március ügyfélforgalmát az adóvisszatérítés ügyintézése generálta, mely intézkedés egyszeri alkalom volt, kizárólag a 2021. évi adóra vonatkozott.)

Heves vármegye személyes ügyfélforgalmának alakulása (fő)



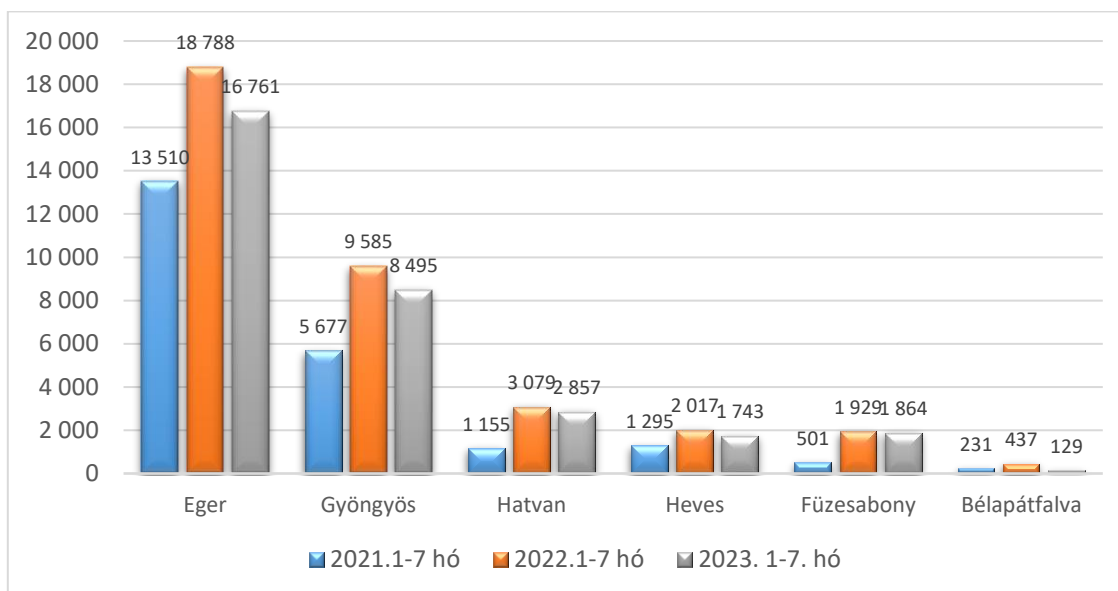
Az ügyfélszolgálatinkon lebonyolított ügyintézők számát vizsgálva megállapítható, hogy az első hét hónapban a 31 849 személyesen megjelent ügyfél kérésére több mint 42 ezer ügyintézőt végeztünk el. Továbbra is az ügyintézők meghatározó részét jelentik a bevallásokkal kapcsolatos ügyintézők, ezen belül is kiemelkedően a személyijövedelemadó bevallások kezelése. A szja bevallástervezetek véglegesítése során legtöbbször a családi kedvezmény érvényesítése jelent nehézségek ügyfeleinknek, de gyakori kérdés kapcsolódik a különféle betegségekhez kapcsolódó személyi kedvezmény érvényesítéséhez is. Az adóalany-nyilvántartási ügyeinket tekintve az ügyfélszolgálatainkon sokan intézik a különféle magánszemélyként végzett tevékenységeik bejelentkezési adminisztrációját, így többek között mezőgazdasági őstermelői tevékenységhez vagy magánszálláshely kiadásához kapcsolódó bejelentkezéssel sokan keresnek fel bennünket adószám megképzése, illetve mindezen tevékenységek adózási szabályainak megismerése érdekében. Ezen kívül továbbra is meghatározó témakör az egészségügyi szolgáltatási járulék fizetési kötelezettség ügyintézése, mely az egészségügyi ellátások igénybevételéhez kapcsolódó érzékeny terület.

Személyesen megjelenő ügyfelek által igénybe vett szolgáltatások összetétele  
Heves vármegyében 2023. I-VII. hónapban (db)



Számosságát tekintve továbbra is az egeri központi ügyfélszolgálatunkra érkezett a legtöbb adózó személyes ügyintézés céljából, ugyanakkor továbbra is tendencia maradt a gyöngyösi ügyfélszolgálatunk kiemelkedő ügyfélforgalma, melyben nagy szerepe van a gyöngyösi térségben működő ipari létesítményeknek, ahol tapasztalataink szerint az ország minden részéből dolgoznak munkavállalók. Ezen az ügyfélszolgálaton a külföldi magánszemélyek ügyintézése is gyakori, akik szintén az ipari parkban működő gyárakban dolgoznak.

Heves vármegyei ügyfélszolgálatokon megjelent ügyfelek számának alakulása (fő)



## KOCKÁZATKEZELÉSI ÉS ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG

A NAV ellenőrzési tevékenysége során 2023. évben is – a jogszabályban meghatározott kötelező ellenőrzés esetein, valamint a véletlenszerű kiválasztáson kívül – **célzottan, az adózoói magatartásokra fókuszálva, az adózó adózási moráljához igazodva, előzetes kockázatelemzés alapján határozza meg cselekvési formáit. Az együttműködő, a jogkövető magatartást tanúsító adózóknak folyamatos támogatást nyújt** a hibák, hiányosságok kijavítása érdekében. A **csalárd magatartást** megvalósítókkal, kiemelten **a szándékos adóelkerülésre** létrehozott, azt tanúsító adózókkal, hálózatokkal szemben **határozottan fellép**, a jogsértés időpontjához egyre inkább közelítve. Az adó- és vámhatóság a rendelkezésére álló adatvagyron kiaknázásával és célzott hasznosításával, a kockázatkezelési szakterület – folyamatosan fejlesztés alatt álló – rendszereinek egyre tökéletesített elemzése alapján, **a kockázatok súlya és az adózók jogkövetési hajlandósága szerint jogkövetési vizsgálatot, adó-, vámmellenőrzést, vagy támogató eljárást folytat le.**

A NAV Heves Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága **kockázatkezelési szakterülete 2023. 1-7. havi tevékenysége** elsősorban az éves ellenőrzési terv szempontjai alapján központilag kiválasztott adózók, az alapvető devianciákkal érintett adóalanyi kör, az új vállalkozások és az átalakulással, illetve személyi változással érintett adózók kockázatelemzésére, a visszaigénylést tartalmazó bevallások ellenőrzésre történő kiválasztására és kockázatelemzésére, valamint a közérdekű bejelentések és társhatósági megkeresések egyedi kockázatelemzésére irányult.

A NAV **ellenőrzési tevékenységének fő irányai 2023. évben** a következők:

## **1. Jelentős költségvetési kockázatot hordozó tevékenységek ellenőrzése**

Az ellenőrzési tapasztalatok és kockázatelemzési adatok alapján – többek között például – az alábbi nevesített területekre indokolt koncentrálni:

- webhelyeken, portálokon értékesítők,
- élelmiszeriparral, mezőgazdasággal összefüggő árukat, terményeket forgalmazó, beszerző adózók (árstopos élelmiszerek, cukor, étolaj, sajt, kávé, csokoládé, liszt, ásványvíz, üdítőital, mák, dióbél, rizs, szója, műtrágya), valamint élelmiszeripari termékek előállítását végzők,
- építőipari-, valamint építőanyag-kereskedelmi tevékenységet folytatók,
- (használt) gépjármű- és gépjármű alkatrész kereskedelmi, valamint gépjárműjavítási tevékenységet végzők,
- számítástechnikai és telekommunikációs termékek kereskedelmével foglalkozók,
- turizmus, vendéglátás, szálláshely-szolgáltatási tevékenységet folytatók,
- zöldség-gyümölcs nagykereskedelemben érintett vállalkozások,
- személyszállítási tevékenységet végzők (taxi),
- a szezonális termékek ideiglenes árusítóhelyeken történő értékesítését végzők,
- távol-keleti termékeket árusítók,
- tüzelőanyagot értékesítők, fűtőberendezéseket és alkatrészeit értékesítők,
- személy- és vagyonvédelmi tevékenységet folytató vállalkozások, épületüzemeltetéssel, takarítással foglalkozó vállalkozások, munkaerőkölcsönzők,
- reklám-, marketing-, médiaszolgáltatási - és filmgyártási tevékenységet folytatók,
- informatikai és ügyviteli szolgáltatást, tanácsadást végzők.

## **2. A rendelkezésre álló adatok alapján költségvetési bevételi szempontból kockázatot hordozó adóalanyok célzott kockázatelemzésen alapuló ellenőrzése**

Az **online adatszolgáltatási kötelezettségek** (online számla és online pénztárgép) teljesítése során beérkezett adatok elemzése, az elektronikus közúti áru fuvarozási rendszerből, az étel- és italautomatákból, vagy az építőipari és turisztikai rendszerekből származó adatok felhasználása **jelentős mértékben támogatja az adózók valós gazdasági tevékenységének megismerését, gazdasági kapcsolatrendszerük átláthatóságát, előmozdítja a „jelen idejű” ellenőrzések lefolytatását.** Kiemelkedően fontos az **online számlaadatok és bevallási adatok, valamint az adózoói és partner adatok összevetésével feltárt devianciákkal érintett, szándékos adóelkerülési céllal működő, és/vagy számlázási láncolatokban érintett adózók ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a székhelyszolgáltatóhoz bejelentett adózókra, valamint a nagy élőmunka igényű tevékenységekre (pl. építőipar),** ahol gyakran alvállalkozók bevonásával, alvállalkozói láncolatok felépítésével teremtik meg az áfalevonási jogot.

Ellenőrzési fókuszcsoporthoz képeznek az adóminimalizáló, valamint az árbevételt tartósan nem realizáló, ennek ellenére adót visszaigénylő vállalkozások.

A **visszaigénylést tartalmazó áfabevallások ellenőrzésre történő kiválasztását** 2020. évtől jelentősen befolyásolta a Kormány járványhelyzettel összefüggő gazdaságvédelmi intézkedése, mely alapján a **mikro-, kis- és középvállalkozások meghatározott feltételek esetén a jogszabályban rögzítettnél rövidebb időn belül juthatnak hozzá a visszaigényelt általános forgalmi adóhoz.** Ez az intézkedés **továbbra is érvényben van, így a visszaélésszerű, költségvetésnek kárt okozó magatartások kiszűrését a kockázatkezelési és ellenőrzési szakterület munkatársai jelenleg is ún. „desk audit” elemzésekkel biztosítják.**

A **foglalkoztatással kapcsolatosan a NAV a rendelkezésére álló adatok folyamatos elemzésével gyorsan tud cselekedni a csalárd adózoói magatartások feltárása érdekében.** Ezen tevékenység

keretében **informatikai alkalmazás segítségével kontrollálja** az adóhatóság **a kockázatos foglalkoztatói kört**. Az informatikai támogatás alapján, a kockázat feltárása esetén **biztosítható az azonnali reagálás lehetősége**.

2023-ban a rendelkezésre álló adatok felhasználásával ellenőrzésre kerülnek a kata adózási formát választó adózók, valamint az átalányadózók, vizsgálni szükséges a bevételi értékhatárok, és a költséghányadok helyes alkalmazását. Helyszíni ellenőrzés keretében pedig azok az adózók ellenőrizendők, akik egyik adózási módot sem választották, így vélhetően engedély nélkül folytatják tovább tevékenységüket.

### **3. Kiemelt adózók ellenőrzése**

Nemzetgazdasági súlyuknál fogva a kiemelt adózók ellenőrzése mellett az előző évekhez hasonlóan **a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező** adózók rendszeres ellenőrzés alá vonása is központi jelentőségű. A multinacionális cégek fokozódó jelenlétével összhangban 2023. évre vonatkozóan az (fejlesztési-, energiahatékonysági beruházási-, felújítási) **adókedvezmények, és a transzferárak ellenőrzése továbbra is ellenőrzési szempont**. A kiemelt adózók meghatározó hányada rendelkezik kapcsolt vállalkozással, ezért **a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak vizsgálata kiemelt prioritású feladat**.

### **4. Önkéntes jogkövetés támogatása**

#### **a) Támogató eljárások**

Az elmúlt években az önkéntes jogkövetés ellenőrzési keretek között történő támogatása hatékonynak bizonyult mind a NAV, mind a jogkövető adózók szempontjából, az adózók nagy többsége a hiba feltárását követően rövid időn belül rendezte a feltárt anomáliát.

Továbbra is előtérben tartjuk a beérkezett kontrolladatok alapján az adókötelezettségüket nem megfelelő mértékben, vagy tévesen teljesítő adózók **támogatását** (pl. ingatlanértékesítők, magán egészségügyi szolgáltatók ellenőrzése).

**Új feladat ez évben** – a kataból kilépők nagyságrendjére tekintettel – **a korábban katás egyéni vállalkozóként működő adózók új adózási módokra átállásának támogató eljárás keretében** történő segítése.

#### **b) Alapvető devianciák folyamatos monitoringja**

A folyamatos monitoring keretében többek között feladat

- az újonnan alakult vállalkozások folyamatos kockázatelemzése és ellenőrzése,
- a személyi változással érintett vállalkozások folyamatos kockázatelemzése és ellenőrzésre kijelölése,
- a megalakulást követően egy éven belül kiugró forgalommal rendelkező adózók, adóminimalizáló adózók ellenőrzése,
- a tartósan veszteséges adózók ellenőrzése,
- a kockázatos adózási múlttal rendelkező, törölt adószámú, elérhetetlen vállalkozások ügyvezetői további vállalkozásainak ellenőrzése,
- a nagyszámú foglalkoztatottat alkalmazók ellenőrzése, akik az online számlaadat-szolgáltatás adatai szerint nem bocsátanak ki számlákat és a tőlük befogadott számlákra vonatkozóan kontrolladatok sem állnak rendelkezésre,
- a nagy forgalmat alkalmazottak nélkül bonyolítók ellenőrzése,
- az áfabevallás és az online számla adatok közötti eltéréssel rendelkező adózók, illetve áfabevallást be nem nyújtók folyamatos kockázatelemzése és ellenőrzése,
- az online pénztárgéppel kapcsolatos kötelezettségek ellenőrzése, a bevallási adatok és az online pénztárgéppel kapcsolatos adatok összevetése alapján,

Az **ellenőrzési szakterület** 2023. évi tevékenységében is nagy szerepet kapott a **támogató eljárások** lefolytatása. **Nemcsak központi, hanem saját helyi kockázatelemzése eredményeképpen is elrendelhető ezen eljárás, illetve egy már folyamatban lévő – lezárt időszakot az érintett adózónál nem eredményező – eljárás során feltárt hiányosság kapcsán is élhet az adóhatóság ezzel az eszközzel.** A feltárt hiányosságok a tapasztalatok szerint különösen a foglalkoztatáshoz kapcsolódó bevallások és bejelentések, az online pénztárgép, online számla- és egyéb kontrolladatok, valamint az egyes adónemekhez kapcsolódó bevallások és bejelentések tekintetében merülnek fel.

Az igazgatóság 2023. év 1-7. hónapjában összesen **42 db támogató eljárást** folytatott le, **melyből 40 volt eredményes**, 2 eredménytelen. Két adózónál még folyamatban van az eljárás.

A támogató eljárásokat jellemzően a **magánszemélyek és a kisvállalkozások körében** végeztük el. A támogató eljárások **előnye, hogy az adóhatóság ennek keretében csak tájékoztat és segítséget nyújt, de eljárási cselekményeket nem végez**, ezért az eljárás során – megfelelő adózási együttműködés esetén – **gyorsan és hatékonyan rendezhetők a hiányosságok**, illetve kisebb tévedések.

Ugyanakkor ezen **eljárás-típus nem alkalmas bonyolultabb tényállások tisztázására**, összetettebb gazdasági eseményekhez kapcsolódó adójogi jogkövetkezmények megállapítására, ezért továbbra is jelentős szerepe van az ellenőrzéseknek.

A foglalkoztatást elősegítő szolgáltatásokról és támogatásokról, valamint a foglalkoztatás felügyeletéről szóló 2020. évi CXXXV. törvény – 2021. március 1-jétől hatályos – 10. §-ának szabályozása szerint, **ha a foglalkoztatás-felügyeleti hatóság saját eljárásában feltárja, hogy a foglalkoztató – akár csak az ellenőrzés napjára vonatkozóan – nem teljesítette a foglalkoztatásra irányuló jogviszony bejelentésére vonatkozó – az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 1. mellékletében rögzített – kötelezettségét**, akkor a foglalkoztatás-felügyeleti hatóság **megállapítja a foglalkoztatásra irányuló jogviszony fennállását, és kötelezi a foglalkoztatót a bejelentési kötelezettség teljesítésére. Ha a foglalkoztató a bejelentési kötelezettségének nem tesz eleget, akkor a hatóság a foglalkoztatásra irányuló jogviszony fennállását – az általános teljes napi munkaidő figyelembevételével – a szabályszegés megkezdésétől visszamenőleg számított harmincadik naptól állapítja meg**, kivéve, ha a hatósági eljárás során megállapítható, hogy a bejelentés nélküli foglalkoztatás a harminc napot meghaladta.

A foglalkoztatás-felügyeleti hatóság tevékenységéről szóló 115/2021. (III. 10.) Korm. rendelet 14. §-a alapján **a foglalkoztatás-felügyeleti hatóság a véglegessé vált határozatát a hatáskörébe tartozó intézkedések megtétele céljából megküldi az illetékes adóhatóságnak.**

A vármegyei kormányhivatalok foglalkoztatási, munkaügyi és munkavédelmi területétől érkezett határozatok alapján igazgatóságunk ebben az évben küldött először **tájékoztató leveleket az érintett foglalkoztatóknak a határozatokban szereplő munkavállalók után keletkező járulék-bevallási és -fizetési kötelezettség pótlása, teljesítése érdekében, mely részletesen tartalmazta a feltárt hiányosság rendezésének módját is.**

Az NAV Heves Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága **2023. 1-7. hónapjában 3 078 db „klasszikus” ellenőrzést végzett el**, melyből **jogkövetési vizsgálatot** összesen 2 906 esetben végeztek az adóellenőrök. A jogkövetési vizsgálatok 7,6 százalékában tártak fel szabálytalanságot, vagy rendezendő eltérést az adóellenőrök. Továbbra is az a tapasztalat, hogy **az ügyfeleink többsége már az ellenőrzés során**, az adóellenőrök figyelem-felhívásának és szakmai iránymutatásának megfelelően **pótolja az elmulasztott kötelezettségeket, illetve önellenőrzéssel rendezi az adóeltéréseket.**

A **jogkövető adózók** körében az ellenőrzési szakterület a beadott adóbevallások felülvizsgálatának során **404 db támogató jellegű ellenőrzés során hívta fel az adózók figyelmét adókötelezettségük pótlására**, segítve ezzel az adózási hibák kiküszöbölését és növelve a költségvetési bevételeket. (További 73 db vizsgálatot végzett a helyszíni ellenőrzési szakterület.) E vizsgálatok hatására a benyújtott önellenőrzések következtében **több mint 788 millió forint kötelezettség-növekedést könyveltünk ügyfeleink adószámláján.** A revizorok által javasolt, bevalláshoz kötődő önellenőrzésekből (vagy alapbevallásokból) az adófolyószámlára

felkőnyvelt kötelezettség-nővekedés ősszegőből **208 millió forint áfa** adőnemben jelentkezett, **személyi jővedelemadó**t őrintően **58 millió forint** tőbbletkőtelezettsőget vallottak be az őllenőrzőssel őrintett vállalkozások ős magánszemélyek. Kiemelendő továbbá **az energiaellátók jővedelemadója**, mely adőnemet őrintően – jogszabályőrtelmezősi ős jogalkalmazási figyelemfelhívásunknak kőszőnhetően – **tőbb mint 489 millió forint tőbbletbevétel folyt be**, illetve a **turizmusfejlesztősi hozzájárulás**, mely az adőellenőrk tőjékozttató ős figyelem felhívó őllenőrzőseinek kőszőnhetően **10 millió forintot meghaladó kötelezettség-nővekedőssel őrintett adőnemként őmlíthető**.

Az adőhatóság **helyszíni adatgyőjtősi ős őllenőrzősi tevékenységét a legkockázatosabb terőletekre koncentráltuk**: túlnyomó részt kockázatelemző alapján szőlítottuk meg azokat a vállalkozásokat, amelyek esetében a jogszerő mőködés sőlyos megsőrtőst, vagy szándėkos, kőltősgvetősi bevételeket károsító magatartás volt tapasztalható. Azoknak az adőzóknek az esetében, ahol **a jogkővető mőködésre nincs hajlandóság, az őllenőrzősi szakterőlet kezdemőnyezi a mőködő adőzói kőrből való kivezetésre vonatkozó intőzkezőek megtételét**.

Folyamatosan mőködtetjük az „**adótraffipax**” intőzmőnyét, mellyel őlőre jelezük, hogy a vármegye területén hol ős milyen tevékenysőgek helyszíni vizsgálatára keről sor egy-egy adott időszakban. Figyelmet fordítunk a nagyobb rendezvényekre, eseményekre, valamint a szomszėdos megyėekkel, illetve a társhatóságokkal egyőttmőködve, akciókat szervezünk egy-egy kiemelt vagy őnnepi időszakhoz kapcsolódóan.

**A Heves vármegye idegenforgalmilag frekventált helyszínein vőgzett ősszehangolt nyári őllenőrzőssorozat** – figyelemmel a vármegyében megrendezőre kerőlő nyári programokra – **2023. július 17 - 2023. augusztus 18. kőzött** szerveztük meg. Az őlsődlegesen őrintett adőzói kőrt a vendėglátóhelyek (őttermek, bárók, italboltok), strandokon árusítók (kőlcsőnzők, fagyjárusok, büfėk), fizetős parkolóhelyet őzemeltetők, piacokon árusítók, ajándėk, szuvenír őzletek, valamint a szálláshely szolgáltatók jelentették. Az adőellenőrk nyugta- ős számlaadási kötelezettség teljesítésének őllenőrzőst, adókőteles tevékenysőget adőszám hiányában vőgzők őllenőrzőst, foglalkozttatás szabályszerősőgének őllenőrzőst ős jővedėki őllenőrzőst vőgztek. Az őllenőrzősbőn a NAV **Pest Vármegyei Adó- ős Vámigazttatóság, Borsod-Abaúj-Zemplėn Vármegyei Adó- ős Vámigazttatóság, Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Adó- ős Vámigazttatóság, Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Adó- ős Vámigazttatóság, Nógrád Vármegyei Adó- ős Vámigazttatóság**, valamint a **Heves Vármegyei Adó- ős Vámigazttatóság** vett részt.

Az akcióban **24 fő adőellenőrk** kőzremőködőseivel, ősszesen **112 darab őllenőrző kerőlt elvőgzésre. A vizsgálatok tőbb mint egyharmada (35,7 százalék) mutatott ki valamilyen szabálytalanságot**. Az eddig kiszabott mulasztási bírság ősszege mintegy 1 millió forint, ősszesen **tőbb mint 6 millió forint mulasztási bírság kiszabása várható**. Az őllenőrzősek túlnyomó tőbbsőgét (100 db) a nyugta- ős számlaadás teljesítésének őllenőrzőse jelentette, **23 esetben nem kaptak az eljőró adőellenőrk adőigazttatási azonosításra alkalmas bizonylatot**. 4 esetben **kasszaeltőrst**, 3 esetben **rossz áfa győjtő használatát** állapították meg a revizorok. 5 adőzónál állapították meg az akcióban résztvőzők **bejelentő nélkül foglalkozttatást**, 4 adőzó a foglalkozttatottjainak bejelentőst csak késődelmesen vőgzte el. Az adőzók kőzöl **tőbben ismételten mulasztók**, esetőkbőn magas mulasztási bírság ősszege ős őzletzárásra is lehet számítani.

Az **online pénztárgėpek** őzemeltetésővel kapcsolatos kötelezettsőgek teljesítésének őllenőrzőse keretében az **operatív őllenőreink 1 365 db vizsgálatot vőgztek** az őrintett adőzóknl, melynek kőzel 6 %-a zárult megállapításal. A jogszabályőrtőst elkövető vállalkozásoknak **csaknem 5 millió forint mulasztási bírságot** szabott ki a szakterőlet.

Az **alkalmazottak szabályszerő bejelentőseinek őllenőrzőse** továbbra is kiemelt feladat, **176 őllenőrzősből 44 zárult szabálytalanság feltárásával**. A jogsőrtőst elkövető vállalkozásokkal szemben, a **kőzel 16 millió forint mulasztási bírság** kiszabásán túlmőően kővetkeztesen alkalmazzuk, őrvényesítjük az ehhez kapcsolódó további hátrányos jogkővetkezmőnyeket is

(közzététel, kockázatos adózási minősítés, utólagos adóellenőrzés becsléssel), melyről a hatósági döntésünkben tájékoztatást adunk.

**A webhelyeken, különböző internetes portálokon értékesítők tevékenységének ellenőrzése kiemelt feladat, így folyamatosan nyomon követjük azokat az elektronikus felületeken hirdető és működő kereskedőket, akiknél a szabályos működés kapcsán aggályok merülhetnek fel.** Tapasztalataink szerint olyan széleskörű a termékpaletta, amit értékesítésre szánnak a hirdetők, hogy gyakorlatilag bármi megvásárolható a különböző online felületeken keresztül – legyen az akár engedélyköteles termék, pl. dohányáru. Az esetleges hatósági ellenőrzés kockázatát minimalizálandó, **egyre több eladó kerüli a személyes kontaktus lehetőségét,** és a megrendelt termékeket kizárólag futárszolgálat útján juttatják el a vásárlókhoz, a vevők nem is tudják, hogy valójában kivel állnak kapcsolatban, egyre több az olyan hirdetés, ahol nincs beazonosítható vállalkozó. Az ilyen eladók igyekeznek az adófizetés, az értékesítések bizonylatolásának és minden egyéb kötelezettség teljesítését elkerülni. Mivel **ez az adózási magatartás nemcsak a központi költségvetés érdekeit sérti, hanem esetenként a jóhiszemű vásárlók, megrendelők megkárosítása is felmerülhet, az e területen elvégzett eredményes adóhatósági ellenőrzéseink a sajtó érdeklődésének is fókuszába kerültek,** így ez évben a Heves vármegyei ellenőrzési szakemberek közreműködésével **országos sajtótájékoztató megtartására is sok került** „Beszédés nyomok a virtuális piactérben - A NAV e-kereskedelmi tapasztalatai” címmel.

Az **utólagos adóellenőrzések területén továbbra is az elektronikus kapcsolattartásra helyeztük a hangsúlyt,** kihasználva az adózók túlnyomó többségének erre vonatkozó igényét és technikai lehetőségeit is. A nem helyszíni ellenőrzések mintegy hattizede elektronikus ügyintézés keretében zajlott.

A 2023. év 1-7. hónapjában lezárt **172 db adóellenőrzés** túlnyomó többségében, **95,9 százalékában megállapítással zárult,** tehát hatóságunk továbbra is csak indokolt esetekben rendel el vizsgálattal lezárt időszakot eredményező utólagos adóellenőrzést. A feltárt **nettó adókülönbség közel 4,6 milliárd forint.** Az utólagos adóellenőrzéseinkre jellemző, hogy **súlyos jogsértéseket tárunk fel és állapítunk meg, melyeknek nemegyszer büntetőjogi vonatkozása is felmerül,** így nem ritka, hogy bűnügyi jelzést vagy feljelentést kell tennünk. Leggyakoribb okok továbbra is a valótlan tartalmú bizonylatok alapján elszámolt költség, a levont előzetesen felszámított áfa, a bevételeltitkolás és a foglalkoztatáshoz kapcsolódó közterhek bevallásának elmulasztása. A feltárt adókülönbsézből legjelentősebb részt (96,1 %) ebben az évben is az általános forgalmi adó képviseli.

A Heves vármegyei kötelezően ellenőrizendő **kiemelt, illetve legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező** adózási körben **továbbra sem jellemző, de egy-két esetben előfordul az adóteljesítményhez viszonyítottan jelentősebb összegű adóhatósági megállapítás, vagy az ellenőrzési megállapítások kapcsán hozott határozataink nyomán kialakuló jogvita.** Ebben a körben néhány esetben tapasztaltuk, hogy **a munkabérek egy részét egyéb jogcímmel „álcázva” pl. költségtérítésként fizetik ki.** Ezekben az esetekben a kifizetés jogcímét a valós szerződéses kapcsolatnak megfelelően minősíti az adóhatóság és az adó- és járulékkötelezettséget annak megfelelően – adóbírsággal és késedelmi pótlékkal növelten – állapítja meg. Ez évben is több alkalommal tártunk fel szabálytalanságokat **a vagyonszármazékos szolgáltatások igénybevétele kapcsán,** mely megállapításainkat csaknem minden érintett adózó elfogadta, a fellebbezési jogról lemondva, éltek **a feltételes adóbírság kedvezmény lehetőségével,** melynek eredményeként a határozatban kiszabott bírságszankció megfelelezhető.

2023. évre is jellemző, hogy a NAV Heves Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága adóellenőrei **nemcsak a vármegye területi illetékességén működő adózók ellenőrzését végzik, hanem központi koordináció mellett főként a közép-magyarországi illetőségű adóalanyok vizsgálataiba kapcsolódnak be.** Ez a munkaszervezés mind az operatív jellegű helyszíni ellenőrzések szervezésében, mind pedig az utólagos adóellenőrzések feladatellátásában is megjelenik.

## ADÓHATÓSÁGI VÉGREHAJTÁS

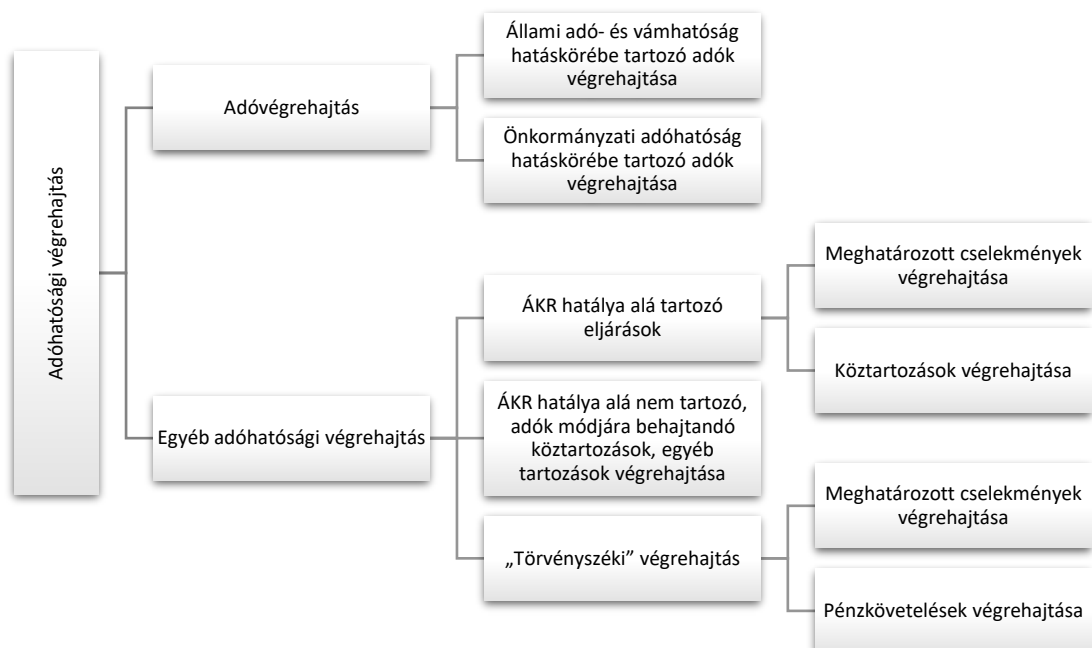
### A NAV végrehajtási hatáskörei

Az elmúlt évek jogszabály-változásai nyomán, más szervek feladatainak átvételével jelentősen kibővült a **NAV végrehajtási hatásköre**, amelyek a következők szerint csoportosíthatók:

- Az adóvégrehajtáson belül változatlanul alapfeladat, egyben az államháztartás, illetve a közösségi szolgáltatások fedezetének biztosítása érdekében változatlanul kiemelt jelentőséggel bír az **adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó adók végrehajtása**. Szintén változatlan, hogy a NAV az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adókra is folytathat végrehajtást, megkeresés alapján.
- Az adó- és vámhatóság – a behajtás kérő megkeresése alapján – az adónak nem minősülő egyéb **köztartozások** beszedése felől is gondoskodik. Ezen belül a törvény megkülönbözteti
  - az **általános közigazgatási rendtartáson alapuló pénzfizetési kötelezettségek** és
  - az **adók módjára behajtandó egyéb köztartozások beszedését**.
- Külön említendő az adók módjára behajtandó **egyéb tartozások** – fogalmilag magánjogi alapokon nyugvó tartozások – beszedése, mint pl. a **diákhitel**.
- Az előzőektől eltérő természetű feladat az általános közigazgatási rendtartáson alapuló **meghatározott cselekmények végrehajtása**, amely minden esetben megkeresésen alapul.
- 2019-től a NAV látja el a korábban a **törvényszéki végrehajtó** hatáskörébe tartozó feladatokat, 2020-tól a korábban indult és még folyamatban lévő eljárásokban is. Ezek az ügyek vonatkozhatnak
  - **pénzfizetési kötelezettség** (pl. bűnügyi költség), illetve
  - **meghatározott cselekmény** (pl. bűnügyi zárlat, vagyoneklobzás) végrehajtására.

Az **általános közigazgatási rendtartáson alapuló kötelezettségek végrehajtása** során – a behajtást kérő hatóság saját bevételeit képező kötelezettségek kivételével – a Nemzeti Adó- és Vámhivatal

- számítja fel a **késedelmi pótlékot**,
- képviseli a végrehajtást kérő hatóságot a **felszámolási eljárás során**
- a teljes elévülési időn belül **figyelemmel kíséri a követelések végrehajthatóságát**,
- megállapítja a végrehajtáshoz való jog **elévülését**.



## Fizetési kedvezmények

A NAV a lejárt esedékességű adókövetelések kezelését nem kizárólag végrehajtási, adóbeszedési feladatnak tekinti. Az adóhátralékok kezelése során egyszerre vannak jelen az állampolgárokat, vállalkozásokat **támogató, segítő**, valamint a társadalmi, adóbevételi érdekeket védő jogintézmények, eszközselekmények, aktusok.

A vonatkozó törvényi alapelvből és jogintézményi szabályokból, valamint az adózási elvekből adódóan, amennyiben a törvényi feltételek fennállnak, az adóhatóság fizetési kedvezményt engedélyez az adózó részére. A fizetési kedvezmények két alapvető fajtája az **adómérséklés**, valamint a **fizetési könnyítés**. Az előbbi engedélyezésével – a törvényi feltételek, így elsődlegesen a megélhetés súlyos veszélyeztetettségének, illetve a gazdasági tevékenység ellehetetlenülésének szigorú vizsgálatával – az adó- és vámhatóság véglegesen lemond az adó, illetve a gazdálkodó szervezetek esetén kizárólag a késedelmei pótlék, bírság későbbi megfizetéséről. A másik körbe sorolható fizetési kedvezmények, így a fizetési halasztás, részletfizetés engedélyezésével a hatóság időleges fizetési haladékot biztosít, mely szükséges és elegendő ahhoz, hogy a vállalkozás tovább tudja folytatni gazdasági tevékenységét, illetve ahhoz, hogy a magánszemély megélhetését az adó egyösszegű megfizetése ne veszélyeztesse.

A **fizetési könnyítési kérelmek** elbírálása során a jogszabályi felhatalmazás alapján értékelhető megélhetési, gazdálkodási körülményeket a törvényi keretek között **méltányosan** kezeljük. A fizetési nehézség körülményeinek értékelésekor a nagyobb vállalkozások esetében egy-egy térség foglalkoztatási helyzetét, illetve egyes szervezeteknél az általuk végzett szolgáltatás folyamatosságát sem lehet figyelmen kívül hagyni. Ezen túlmenően is, proaktív módon, a tájékoztatási funkció nyomatékos gyakorlásával segítjük azokat az állampolgárokat, mikrovállalkozásokat, akik nem rendelkeznek elégséges információval a vonatkozó jogok gyakorlásához, kötelezettségek teljesítéséhez. Ezekben az eljárásokban is fontos a **következetesség** és az egyenlő bánásmód elve.

A benyújtott **fizetési kedvezményi kérelmek** darabszáma az elmúlt években kismértékű emelkedést mutatott. 2023-ban – hasonlóan a 2022. esztendőhöz – a háborús helyzet, illetve a veszélyhelyzet gazdasági hatásai okán relatíve nagyszámú kérelmet nyújtottak be az adózók. 2022-ben 5 518 db, **2023 első hét hónapjában 3 422 db fizetési kedvezményi kérelem érkezett.**

Megemlíthető, hogy 2018-tól a **természetes személy** adózók (ideértve az egyéni vállalkozókat) évente egy alkalommal az 500 ezer Ft-ot meg nem haladó adótartozásra 12 havi maximális „futamidő” mellett igényelhetnek részletfizetést minden egyéb törvényi feltétel nélkül. Az 500 ezer Ft-os értékhatár 2021-ben 1 millió Ft-ra emelkedett. Ráadásul 2021. július 1-jétől a NAV új webes felületen is elérhetővé tette az automatikus fizetési könnyítési kérelmek benyújtását, módosítását. Kedvező, hogy az ún. „automatikus” részletfizetés mind az adózók, mind az adóhatóság adminisztrációs terheit csökkenti. 2023. első hét hónapjában 2 176 db ilyen kérelem érkezett.

Ha az **adók módjára behajtandó köztartozásra**, illetve az **általános közigazgatási rendtartáson alapuló kötelezettségekre** irányuló **fizetési kedvezmény iránti kérelmet** a végrehajtás elrendelését követően terjesztik elő, akkor a végrehajtási eljárás során érkezett kérelmet – főszabály szerint – az **adóhatóság bírálja el**. Összességében megemlíthető, hogy 2023. első hét hónapjában 171 esetben bíráltunk el adónak nem minősülő köztartozásra vonatkozó fizetési kedvezményi kérelmet.

## A végrehajtás elvei, a fizetési felszólítás és a fizetési tájékoztató

Addig, amíg a fizetési kedvezmény engedélyezésére irányuló eljárások az adó- és vámhatóság méltányossági jogköre révén a támogató, segítő funkció köré szövődnek, az adókövetelések beszedése, így a szűkebb értelemben vett **végrehajtás** és ezen belül az egyes **végrehajtási**

**cselekmények fogatosítása** jelenti a pénzügyi-gazdasági helyzetre, megélhetésre leggyorsabban és leginkább kiható kényszereszközöket. A NAV a tartozás beszedése érdekében az arányosság és fokozatosság elvéből adódóan legelőször is belső adminisztrációs eszközöket alkalmaz, ideértve az adószámok közötti hatósági átvezetést és a visszatartási jog gyakorlását, továbbá **fizetési felhívást** küld a lejárt esedékességű kötelezettségről. Ha az előzők szerint nem rendezhető a tartozás, hatósági átutalási megbízást, jövedelemletiltást nyújt be a pénzügyhatósághoz, illetve a munkáltatóhoz, ezzel egyidejűleg a hatósági nyilvántartások alapján lefoglalja a gépjárműveket, egyéb nyilvántartott ingóságokat, illetve elrendeli az ingatlanok végrehajtását, majd helyszíni cselekményekkel végrehajtás alá vonja az adós összes lefoglalható vagyonát, végül pedig árverésen értékesíti a lefoglalt ingó, ingatlan vagyontárgyakat.

Alapvetés, hogy a segítő, támogató funkció, valamint a hatósági kényszer az adózó vállalkozásának körülményei, magatartása, előélete szempontjából mindig megfelelő arányban és intenzitással érvényesüljön. A törvényi alapelvből levezetve a 3 millió forint alatti tartozások esetén jellemzően nem közvetlenül végrehajtási cselekménnyel (pl. inkasszóval), hanem **fizetési felszólítással indítjuk a tartozás beszedésére irányuló eljárást**, feltéve, ha az adózó előélete jelentős devianciát, adókijátszást nem mutat. Emellett a megbízható minősítésű, a köztartozásmentes adózói adatbázisban szereplő adózóknál, továbbá a nagy adóteljesítményű adózói állományban szereplőknél is hasonlóan járunk el.

A fizetési felszólítás végrehajtást megelőző alkalmazása, amellyel támogatja az adózókat, eredményes is. **Fizetési felszólítás hatására 2022-ben összesen 5,1 milliárd forint tartozást fizettek meg az adózók**, illetve a köztartozások kötelezettjei, tehát a megelőző intézkedések miatt ilyen összegű adóhátralékokra nem kellett megindítani a végrehajtási eljárást.

A NAV egy új informatikai fejlesztés révén a hátralékok egy részét – jellemzően a kisösszegű tartozásokat – ún. **automatikus fizetési tájékoztatóval** is kezeli, mely lehetőséget teremt arra, hogy az informatikai rendszer előre meghatározott paraméterek mentén automatikusan – egyedi ügyintézői felülvizsgálat nélkül – küldjön ki fizetési felhívást. **2023 első hét hónapjában összesen 71 322 db automatikus fizetési tájékoztató** került kibocsátásra a Heves vármegyei adózók felé, míg hagyományos, egyedi ügyintézői fizetési felszólításra 6 544 esetben került sor.

### A végrehajtás megindítása, lefolytatása

A veszélyhelyzet miatti adóhatósági intézkedések körében alapvetően előtérbe került az adózók támogatása, illetve a végrehajtás eszközeivel is inkább az önkéntes jogkövetést irányába kívántuk terelni az adózókat.

Az adóbeszedési tevékenységünk középpontjában a köztartozás-állomány eredménycentrikus kezelése áll. Ez magában foglalja azt a törekvést, hogy a lehető **legszélesebb körben** és a **lehető legnagyobb hátralékmennyiséget** vonjuk ügyintézés alá. Fontos az is, hogy már az eljárás első szegmensében a lehető legteljesebb módon biztosítsuk a tartozás fedezetét jelentő vagyont, amire a nyilvántartás alapján történő foglalás révén is lehetőségünk van. A bevételeket a **vagyonfeltáró** és a **végrehajtást fogatosító cselekmények intenzitásával** lehet fokozni, ezért az ügyek, cselekmények tömegszerű kezelésére, illetve fogatosítására törekszünk.

Az állami adó- és vámhatóság nyilvántartása, illetve a közvetlenül elérhető más hatósági nyilvántartások jellemzően tartalmazzák azokat az adatokat, amelyek lehetővé teszik az eredményes vagyonfeltárást. Néhány esetben azonban megkeresés válhat szükségessé. Erre jó példa az **elektronikus banki megkeresés** lehetősége. Jól mutatja a cselekmény nagyságrendjét, hogy 2023. év első 7 hónapjában több mint **227 ezer db megkereséssel éltünk a pénzügyhatóságok felé** annak érdekében, hogy információt szerezzünk az adósok pénzeszközeiről.

A két legerősebb intenzitású – adminisztratív – végrehajtási cselekménytípus a hatósági átutalási megbízás és a jövedelemletiltás. A bevételek összetételét tekintve továbbra is a hatósági átutalási megbízás (inkasszó) jelentősége emelhető ki. A 2022-ben kiadott 19 188 db **hatósági átutalási megbízás** alapján 2,411 milliárd forint folyt be. **2023 első hét hónapjában 15 805 db hatósági átutalási megbízást és 2 634 db jövedelemletiltást fogantatosítottunk**

A végrehajtás során lefoglalt ingó és ingatlan vagyontárgyak értékesítésére irányuló eljárás eredményessége nem feltétlenül az árverésben, hanem abban rejlik, hogy az adóst az **önkéntes jogkövetés irányába tereli**, aki megpróbál élni a törvény adta lehetőségekkel, továbbá az adófizetést előtérbe helyezi más, adott esetben polgári jogi fizetési kötelezettségeivel szemben. Végző soron az állami adó- és vámhatóság a lefoglalt vagyontárgyakat elektronikus árverésen értékesíti. A NAV erre vonatkozóan 2008-tól működteti az **Elektronikus Árverési Felületet**.

Az online adatkapcsolatra alkalmas pénztárgépek, az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer, valamint az **online számla-adatszolgáltatás** adatai értékes információt biztosítanak az adósok végrehajtási ügyeiben. Az adatok alapján helyszíni ingófogalásra, illetve követelésfogalásra van lehetőség. Az online számla-adatszolgáltatás alkalmas arra, hogy a kibocsátott számla alapjául szolgáló szerződésből származó, jellemzően a jövőben esedékes követelést a NAV azonnal lefoglalja. Amennyiben az online számla-adatszolgáltatás termékbeszerzésre vonatkozik, úgy a beszerző félnél – az adósnál – helyszíni ingófogalás fogantatosítható. A szerződésekhez kapcsolódó ellenérték kifizetése során pedig hatósági átutalási megbízás kibocsátásával is eredményes végrehajtási intézkedés fogantatosítható.

### **Adónak nem minősülő köztartozások beszedése – a NAV mint általános végrehajtási hatóság és az igazságügyi jellegű fizetési kötelezettségek végrehajtása**

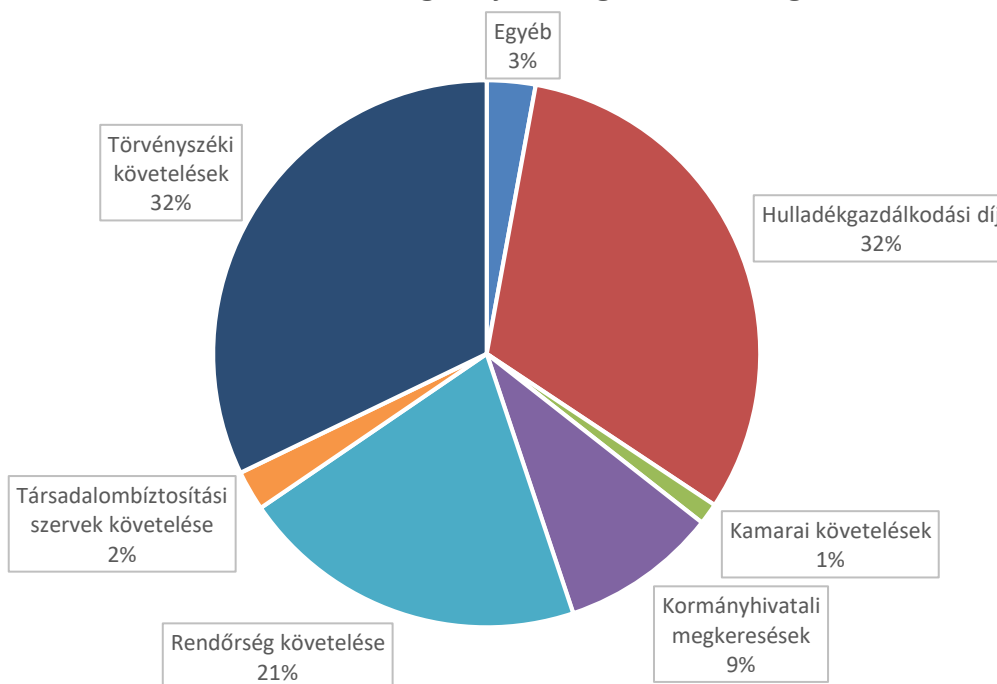
Az adónak nem minősülő köztartozások beszedésekor az adó- és vámhatóság összességében szolgáltató szerepkörben végzi ugyanazt a végrehajtási tevékenységet, mint az adóbeszedés során a „saját” adóügyeiben. E tevékenységi kör folyamatosan bővült. 2016-tól teljeskörűen az állami adó- és vámhatóság jár el a **kormányhivatali és a járási hivatali megkeresések** alapján az adók módjára behajtandó köztartozások ügyében (korábban csak a jogi személyek, egyéb szervezetek tekintetében volt hatásköre), 2017 elején pedig a folyamatban lévő ügyeket is át kellett, hogy adják az önkormányzati adóhatóságok. A megkeresők, valamint a NAV között 2017 elején bevezetett **elektronikus kapcsolattartás** az új ügyekben jelentősen csökkentette a munka erőforrásigényét. 2018 újabb mérföldkő volt, hiszen az **általános közigazgatási eljárási törvényen alapuló összes** – korábban nem adók módjára behajtandó – **köztartozás** ügyében ettől kezdve az állami adó- és vámhatóság jár el, ideértve a folyamatban lévő ügyeket is.

2019-ben az **igazságügyi** – korábban a **törvényszéki végrehajtó** hatáskörébe tartozó – megkeresésekre induló eljárások hatáskörét „nyerte el” a NAV a bíróságoktól, ehhez a jogkörhöz kapcsolódóan 2020-ban számos folyamatban lévő ügyet is át kellett venni. Tekintettel arra, hogy ezekre a követelésekre az adóhoz képest eltérő elévülési szabályok vonatkoznak, a bíróságok számos folyamatban lévő ügyet tettek át az Országos Bírósági Hivatalon keresztül. A Heves vármegyei adó- és vámigazgatósághoz 5 479 db olyan ügy érkezett, melyet még a törvényszéki végrehajtó indított meg, akár sok évvel (alkalmanként több évtizeddel) az átadást megelőzően, ezek feldolgozása súlyos feladatot jelentett a NAV számára.

Az igazságügyi, illetve törvényszéki végrehajtási ügyek döntő részében a **pénzfizetési kötelezettség végrehajtására** irányuló szabályok szerint kell eljárni. A pénzüsszegben elrendelt vagyoneklobzásra, a konkrét vagyontárgyra elrendelt vagyoneklobzásra, illetve büntetőeljárás során elrendelt zár alá vételre irányuló – fogalmilag **meghatározott cselekmény végrehajtására** irányuló – ügyekre speciális szabályok vonatkoznak.

Össességében, a folyamatban lévő ügyek mellett **2022-ben 18 779**, majd **2023 első hét hónapjában 12 302 végrehajtási megkeresés érkezett** az adó- és vámigazgatóságához. Változatlanul a törvényszékektől érkezik a legtöbb megkeresés, emellett átmenetileg jelentős számban nyújtottak be hulladékgazdálkodási díjra vonatkozó behajtási megkereséseket. Ezekon túlmenően a rendőrség és a kormányhivatalok, járási hivatalok kezdeményezik nagyszámban a köztartozások behajtását a NAV előtt.

2022. évben beérkezett végrehajtási megkeresések megoszlása



2021-2023-ban a **börtönkártalanításhoz** kapcsolódó kifizetések is komoly szerepet nyertek az adóhatósági végrehajtás során. A kiindulási alapot az jelentette, hogy az állam köteles kártalanítást fizetni az elítélteknek a fogvatartás során a jogszabályban előírt élettér biztosításának hiánya és az alapvető jogokat sértő elhelyezési körülmények által előidézett sérelem miatt. Az elítéltek ugyanakkor sok esetben – pl. bűnügyi költség meg nem fizetése vagy a nem teljesített vagyonekhozás miatt – köztartozással rendelkeznek, és ilyen esetben a NAV eredményes végrehajtási cselekményt tud foganatosítani akár a fogvatartás alatt, akár pedig azt követően. A börtönkártalanítás összegének végrehajtás alá vonása érdekében 271 esetben tettünk végrehajtási intézkedést, amelyek jelentős arányú megtérülést eredményeztek – általában vagyonekhozásból vagy bűnügyi költségből eredő tartozásra – olyan összegek ellenében, amelyek egyébként a bűnelkövetőkhöz kerültek volna.

#### A közigazgatási döntésen alapuló meghatározott cselekmények végrehajtása

Addig, míg a pénzkövetelések állami kényszereszközökkel történő érvényesítése már régóta az állami adó- és vámhatóság alapfeladatának tekinthető, a hatósági döntésben elrendelt egyéb kötelezettségek, az ún. **meghatározott cselekmények** végrehajtása új természetű feladat. A törvényi szabályozás értelmében ezekben az ügyekben az első hatósági intézkedés egy önkéntes teljesítésre irányuló **felhívás**, amelyet a fokozatosság elvéből adódóan **kétszeri bírságot** követhet. Amennyiben a cselekmény közvetett kikényszerítése nem jár eredménnyel, **az adóhatóság a kötelezett költségére maga gondoskodik a cselekmény elvégzéséről**. Ehhez az ügy jellegéből adódóan külső közreműködő vehető igénybe. Természetesen lehetőség van arra is, hogy amennyiben a kötelezettség teljesítése nem tűr halasztást, úgy azonnali végrehajtásra kerüljön sor.

Az **általános közigazgatási eljárási törvényen alapuló határozatban elrendelt, meghatározott cselekmények végrehajtása** körében 2022-ben 4 173 db, 2023 első hét hónapjában 2 284 db megkeresést nyújtottak be az adó- és vámigazgatóságokhoz. A beérkezett ügyeket – az ügyintézők belső átcsoportosításával, sajnos az adóbeszedési tevékenység rovására – folyamatosan feldolgoztuk, jelenleg érdemben 7 625 db ügy van folyamatban. A meghatározott cselekmény végrehajtására irányuló ügyek döntő része rendszámtábla leadására irányul, de jelentős számban érkeztek épület jókarbantartására, illetve bontására irányuló, valamint olyan speciális ügyek is, mint például kényszertakarítás, gyermek beoltása, kisajátított ingatlan birtokba adása.

A meghatározott cselekmény végrehajtása során 2023. első hét hónapjában 1 905 db **felhívást** küldtünk ki, és 352 esetben szabtuk ki **eljárási bírságot**. Főként az építmények bontására, jókarbantartására irányuló ügyekben számos **helyszíni eljárásra** is sor került, részben abból a célból, hogy ellenőrizzük a kötelezettek önkéntes teljesítését, másrészt azért, hogy végső soron az adóhatóság maga vagy közreműködő szervezet segítségével foganatosítsa az adott cselekményt.

Jelenleg összesen 135 db olyan ügy van folyamatban, amely **építmény jókarbantartásának, illetve bontásának** végrehajtására irányul. 2021-ben 57 esetben, 2022-ben 9 esetben, 2023. első hét hónapjában 6 esetben **közreműködő szervezetet** (gyakorlatilag: külső vállalkozást) vontunk be az eljárásba. Ezekben az eljárásokban a NAV megelőlegezi a munka költségét, majd megkísérli annak beszedését a kötelezettektől. Sajnálatos módon 2022-ben a NAV nem kapott külön költségvetési forrást az ilyen ügyek rendezésére, sőt a 2022. nyári forráselvonás alapvetően befolyásolta a végrehajtható ügymennyiséget.

#### **Biztosítási intézkedés, ideiglenes biztosítási intézkedés**

Alapvetően a jogellenesen működő személyekkel, jellemzően cégekkel szembeni fellépést szolgálja a biztosítási intézkedés, ideiglenes biztosítási intézkedés jogintézménye. Ezekkel a jogintézményekkel akkor élhet az adóhatóság, ha valószínűsíthető, hogy a még nem végrehajtható adóhatósági döntésben szereplő követelés későbbi kielégítése, illetve az érdemi döntésben elrendelhető kötelezettség későbbi teljesítése veszélyben van. Általában az adóellenőrzési eljárásban, illetve az azt követő utólagos adómegállapítási eljárásban születnek ilyen végzések, amelyek az **adóhatóság (későbbi) követelésének biztosítását** szolgálják, azt megelőzően, hogy a fizetési kötelezettséget megállapító hatósági döntés végrehajthatóvá válásáig az adózó kivonja a követelésre fedezetet jelentő vagyont.

A biztosítási intézkedés, ideiglenes biztosítási intézkedés során az adóhatóság – vagyonbiztosítási céllal – **lefoglalhatja** az adózó tulajdonában lévő ingó, ingatlan vagyontárgyakat, illetve a fizetési számla **zárolására** irányuló intézkedést tehet. Az ilyen típusú eljárás annyiban különbözik a végrehajtási eljárástól, hogy a vagyontárgy értékesítésére nem kerül sor, illetve a számlán lévő összeget a pénzforgalmi szolgáltató nem utalja át az adóhatóságnak, az csak zárolásra kerül.

2023. évben Heves vármegyei illetékességű adózónál eddig **37 alkalommal** folytattunk le biztosítási intézkedési eljárást, ebből 21 esetben még az utólagos adómegállapításról szóló határozat megszületése előtt elrendelt ideiglenes biztosítási intézkedési eljárásban. A 37 ügyben a megállapított adóhiány összege 652 millió Ft volt, melyhez 654 millió forint szankciós fizetési kötelezettség kapcsolódott. Az intézkedések eredményeként **55 millió forint pénzüsszeg lefoglalására, illetve zárolására** került sor készpénzfoglalás és számlazárolás cselekményekkel. Ingó- és ingatlan foglalásokkal további **256 millió forint becsértéken történt fedezetbiztosítás**.

## A cégek megszüntetéséhez kapcsolódó feladatok

A jogsértő tevékenységet folytató adózóknál fontos szerepet tölt be a **felszámolási eljárás** megindításának lehetősége. Amennyiben a jogsértő módon működő vállalkozást az adó- és vámhatóság a lehető leggyorsabban kiszűri, ezzel nem csak az adóbeszedés folyamatában tesz intézkedést, de **tisztítja a gazdasági szférát** is, többek között megakadályozza azt, hogy a jogellenes tevékenységet folytató adózó más vállalkozásokat tévesszen meg vagy hozzon versenyhátrányba. Más esetben a gazdálkodó szervezet **tartós és helyrehozhatatlan fizetéseképtelensége** indokolja a felszámolás kezdeményezését, amire a végrehajtás teljes lefolytatását követően intézkedünk.

Azoknál a cégeknél, melyek jogszerűen működnek, a megszüntetési eljárásához kapcsolódóan élünk azzal a lehetőséggel, hogy az egyébként korlátozott felelősséggel tartozó – és emiatt főszabályszerűen számon nem kérhető – tagokkal, vezető tisztségviselőkkel szemben perben érvényesítsük az adóköveteléssel kapcsolatos igényt. Ennek kapcsán 2022. évben 39 db, 2023 első hét hónapjában **20 db pert indítottunk** az eredendően korlátozott felelősséggel tartozó tagokkal, vezető tisztségviselőkkel szemben.

Az adó- és vámhatóság a tartós fizetési nehézség miatt meginduló felszámolási eljárásban is nyitott a segítő, támogató hozzáállásra. Amennyiben az adózó olyan **egyezségi** ajánlattal áll elő, mely a költségvetési érdekek mentén elfogadható, azt lehetőség szerint támogatjuk. Felszámolási kezdeményezéseink hatására 2022. évben 14 db megállapodás, míg 2023 első hét hónapjában 10 db megállapodás megkötésére került sor. Fizetési megállapodás alapján 2022. évben 39,4 millió forint, 2023 első hét hónapjában 27,4 millió forint adó folyt be. A tagok, vezető tisztségviselők elleni perviteli tevékenységünk során is előfordul egyezség kötése, a perviteli tevékenységből 2022. évben 11,3 millió forint, 2023 első hét hónapjában 6 millió forint bevétel származott.

A jogszerűen megszűnni szándékozó adózók a **végelszámolási eljárás** lehetőségével élhetnek. Annak érdekében, hogy a végelszámolási eljárások eredményesen tudjanak befejeződni, az adóhatóság **támogató eljárások** lefolytatásával is segíti az adózókat, hogy az adókötelezettségüket határidőben és jogszerűen tudják teljesíteni.

## VÁMIGAZGATÁSI ELJÁRÁSOK, REGISZTRÁCIÓS ADÓ

2023. év 01-08. hónapjában **5 729 db** (2 737 db export, 2 992 db import viszonylatú) vámeljárást folytattunk le (2022. év azonos időszakában 5 851 db, melyből 2 738 export, 3 133 import).

**2023. év első nyolc hónapjában Uniós vámbevétel 914 millió forint, míg import Áfa vonatkozásában több, mint 772 millió forint összegben realizálódott, az előző év azonos időszakának bevételeit nagymértékben meghaladva.**

A vámszakterület a **15** gazdálkodó részére kiadott **43** db vámhatósági engedélyt kezel, melyek az Uniós Vámkódexen alapuló vámszakmai tevékenységhez kapcsolódnak. Ezen túlmenően a regisztrált exportőri engedélyek számában volt tapasztalható emelkedés, jelenleg **34** regisztrált exportőrünk van.

A vizsgált időszakban 8 db áruátengedést követő ellenőrzés (vám utólagos) lefolytatására került sor. Jelenleg 3 db van folyamatban.

A gépjárművek forgalmazásához kapcsolódó **regisztrációs eljárások** száma az előző év azonos időszakát vizsgálva mintegy 25 százalékkal visszaesett, az adóbevétel még nagyobb mértékben csökkent. Az eljárások száma 2023. 01-08. hónapjában 1 826 db volt (2022. év azonos időszakában 2

429 db), a beszedett regisztrációs adó összege 2023. 01-08. hónapjában elérte a 63 millió forintot (2022. év azonos időszakában a bevételezett összeg több, mint 93 millió forintot tett ki).