

ÁLT/310-1/2020

Döntéshozatal:
Egyszerű többség

T Á J É K O Z T A T Ó

- a Megyei Közgyűléshez -

**a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Adó- és
Vámigazgatósága 2019. évi tevékenységéről**



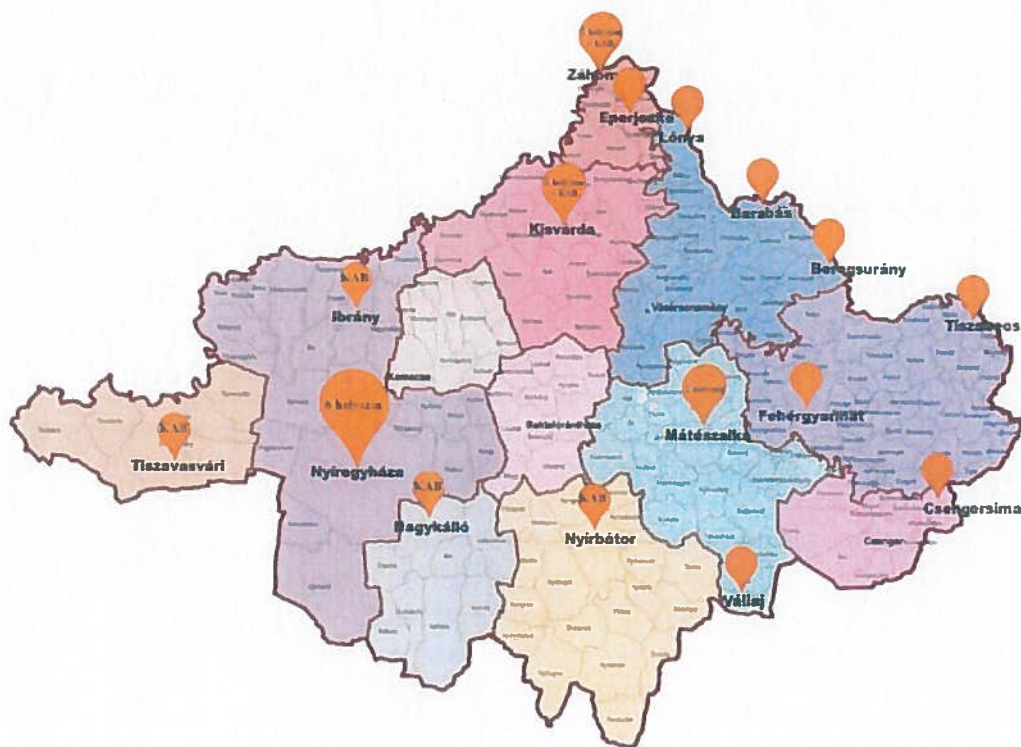
Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Tájékoztató

a Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Adó- és Vámigazgatósága

2019. évi tevékenységéről



Adóbevételek alakulása

A megye illetékességi köréhez tartozó adóalanyok 2019-ben **377,4 milliárd forint adó- és járulékbefizetést** teljesítettek, 20,1 milliárd forinttal többet, mint 2018-ban, illetve **105,3 milliárd forint kiutalásban** részesültek.

Nettó adó- és járulék bevételek alakulása

Adatok: milliárd Ft

| Megnevezés | Általános forgalmi adó (import áfával) | Személyi jövedelem adó | Ih. bevételek | Társasági adó | Jövedéki adónemek együtt | Egyéb | Összesen |
|------------|--|------------------------|---------------|---------------|--------------------------|-------|----------|
| 2018. év | 35,0 | 54,4 | 132,5 | 6,9 | 2,6 | 29,1 | 260,5 |
| 2019. év | 36,8 | 58,1 | 140,8 | 5,9 | 2,0 | 28,5 | 272,1 |
| Változás | 105,1% | 106,8% | 106,3% | 85,5% | 76,9% | 97,9% | 104,5% |

A **nettó bevétel** több mint fele 140,8 milliárd forint a Társadalombiztosítási Alapokat és a Nemzeti Foglalkoztatási Alapot megillető bevételekből, 21,4 százaléka (58,1 milliárd forint) személyi jövedelemadóból és 13,5 százaléka (36,8 milliárd forint) általános forgalmi adóból származott az elmúlt évben.

Az 105,3 milliárd forintot kitevő kiutalások háromnegyede 79,7 milliárd forint az általános forgalmi adónemben teljesült. Személyi jövedelemadóban 6,4 milliárd forint, a társasági adónemben 3,3 milliárd forint, a jövedéki adó összes kiutalása 1,7 milliárd forint, a további adónemekben együttesen 14,2 milliárd forint kiutalás teljesült.

Az egyes adónemek esetében a pénzforgalmi bevételeket jelentősen befolyásolták szabályozásbeli változások, úgymint a munkáltatói járulékkulcs csökkentése, a megbízható adózók részére biztosított gyorsított ÁFA kiutalás, a társasági adó adómértékének csökkentése vagy a családi adókedvezmény további emelése.

Adóügyi tevékenység

2019. év végén 117.024 adószámmal rendelkező **működő adózó** szerepelt a nyilvántartásunkban, 323-mal több, mint egy évvel korábban. Az adózók 61,0 százalékát (71.394 fő) adószámos magánszemélyek, 16,8 százalékát (19.661 db) társas vállalkozások, 22,2 százalékát (25.969 fő) egyéni vállalkozók alkották hasonlóan az előző évhez.

Az egyéni vállalkozók száma és a gazdálkodó szervezetek száma növekedett, míg az adószámos magánszemélyek száma csökkent a bázis időszakhoz viszonyítva.

2019-ben **az újonnan alakult vállalkozások mentorálása** kapcsán 4.242 darab üdvözlő levél került kiküldésre az érintett adózóknak. Mentor Fórum keretében összesen 19 alkalommal került sor előadás megtartására, melyen 29 adózó vett részt.

2019. december 31-én a **kata alanyok** száma 14.157 volt, 21,9 százalékkal több az egy évvel korábrinál. A kató-t választó adóalanyok 95 százaléka egyéni vállalkozó és 5 százaléka társas vállalkozás.

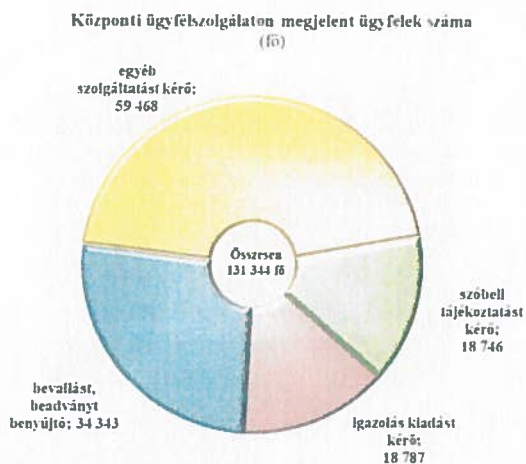
Egy év alatt a **kiva alanyok** száma 72 százalékkal növekedett, 567-ről 978-ra.

Míg a törvényi változások kedvezően befolyásolták a kata és a kiva alanyok számának emelkedését, addig az **eva alanyok száma** folyamatosan csökkent. Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó adózók száma 367, mindössze 78 százaléka a 2018. évben közöltnek.

A gazdálkodó szervezetek 77,9 százaléka, összesen 15.320 adózó volt a **társasági adó** alanya.

2019-ben a megyében működő gazdálkodó szervezetek és egyéni vállalkozók több mint 43,0 százaléka tartozott az **általános forgalmi adó törvény hatálya** alá. A megyei, 19.478 áfa alany 60,0 százaléka társas vállalkozás, 32,5 százaléka egyéni vállalkozó és 7,5 százaléka adószámos magánszemély. A társas vállalkozások közel 60 százaléka, az egyéni vállalkozók egyötöde volt áfa alany.

2019-ben az **ügyfélszolgálatokat** 131.344 adózó kereste fel, az ügyfelek 55 százaléka, 72.600 fő a központi ügyfélszolgálatot és 45 százaléka, 58.744 fő a kormányablakokat illetve a kirendeltségeket. A személyesen megjelent ügyfelek több mint egynegyede bevallás, beadvány



benyújtása miatt érkezett az ügyfélszolgálatokra, 14-14 százaléka pedig szóbeli tájékoztatás vagy igazolás kiadása miatt. Legnagyobb arányban az egyéb szolgáltatást kérő adózók jelentek meg. A bevallást, beadvány benyújtó adózók száma 2.149 fővel emelkedett az előző évhez viszonyítva. A legnagyobb mértékben, 4,8 százalékkal az igazolás kiadását kérő ügyfelek száma csökkent a megyében. Az ügyfélszolgálatokon személyesen megjelent ügyfelek száma összesen 2.526 fővel csökkent, melyhez hozzájárult az elektronikus ügyintézés elterjedése, illetve a bevallások NAV által

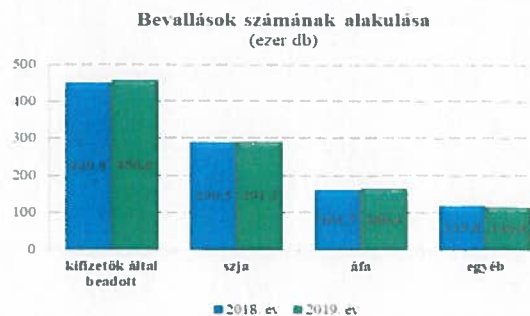
történő elkészítése. Mind a központi ügyféltérben, mind a kormányablakoknál és a kirendeltségeken az egyéb szolgáltatást kérő adózók jelentek meg a legnagyobb arányban.

2019. évben 40.233 darab **igazolás kiadására** került sor. A legtöbbet adóigazolásból adtuk ki, 25.407 darabot, a jövedelemigazolások száma 14.542 darab volt, az illetőségigazolások száma 284 darab volt. A kiadott igazolások száma egy év alatt 19,2 százalékkal emelkedett.

A megyében a **bankkártyás befizetések** száma közel másfélszeresére emelkedett. Az adózók 2.192 esetben vették igénybe a POS terminálokat és több mint 90,7 millió forintot fizettek be. A befizetett összeg 31,6 millió forinttal emelkedett egy év alatt.

2019-ben 1.030,6 ezer **bevallást nyújtottak** be az adózók, 8,8 ezerrel többet, mint egy évvel korábban.

A benyújtott bevallások 44,3 százaléka kifizetői, 28,3 százaléka személyi jövedelemadó, 16,1 százaléka általános forgalmi adó bevallás volt. A gazdálkodó szervezetektől 13,1 ezer társaságiadó-bevallás és 2,6 ezer társaságiadó-bevallást helyettesítő nyilatkozat érkezett be. A kata- és kiva-alanyok 16,6 ezer bevallást nyújtottak be a megyében. Nullás bevallást helyettesítő nyilatkozatból 29,2 ezer darab került benyújtásra. Az államháztartással szembeni egyes adókötelezettségekről szóló '01-es bevallásokból az előző évinél 2,0 ezer darabbal kevesebb, 16,3 ezer darab érkezett be. Az elektronikusan benyújtott bevallások aránya ez előző évi 92,5 százalékot követően 93,8 százalékot tett ki.



A megyében bevallási kötelezettség elmulasztása miatt **36,8 ezer felszólító levél került kiküldésre**, 7,5 ezerrel több, mint 2018-ban.

2019-ben 35.801 darab **illeték** előíró/jóváíró fizetési meghagyás került kiadásra, ami 7.626 darabbal kevesebb a bázisévénél. A jelentős darabszám csökkenés ellenére a tárgyévben 319 millió forinttal több, összesen 3.117 millió forint illeték lett megállapítva.

Ellenőrzési tevékenység

A NAV ellenőrzéseinek **elsődleges célja a költségvetési bevételek védelme, a rejtett gazdaság, az adóelkerülés visszaszorítása, valamint az önkéntes jogkövetésre ösztönzés**, mellyel aktívan hozzájárul a nemzetgazdaság versenyképességének fokozásához. Ez alapján az együttműködő, jogkövető magatartást tanúsító adózóknak támogatást nyújt a hibák kijavítására, míg az adó- és vámjogszabályokat szándékosan és súlyosan megsértőkkel szemben az adókijátszás gyors és hatékony feltárása, az adóelkerüléssel kivont pénzeszegek biztosítása a feladata.

Hatékony revíziók ma már elképzelhetetlenek a széleskörű kiválasztási és kockázatelemzési munka nélkül. A Központi Irányítás által elkészített listák alapján **266 adózó került kockázatelemzésre**. Közülük **250 adóalany esetében éltek vizsgálati javaslattal az ellenőrzési szakterület felé**, melyből 2019-ben **203 darab ellenőrzés került elrendelésre**. Az egyedi kockázatelemzések után történik a lefolytatandó eljárások típusának, az időszaknak és az adónemnek a meghatározása. A témák és célcsoportok szorosan illeszkednek a NAV ellenőrzési tervében megfogalmazottakhoz.

A 2017., illetve 2018. évben háromnál több lakóingatlannal rendelkező, a bérbeadásból származó jövedelmet be nem valló magánszemélyek elemzése alapján **28 adózó esetében figyelemfelhívó levél** került kiküldésre.

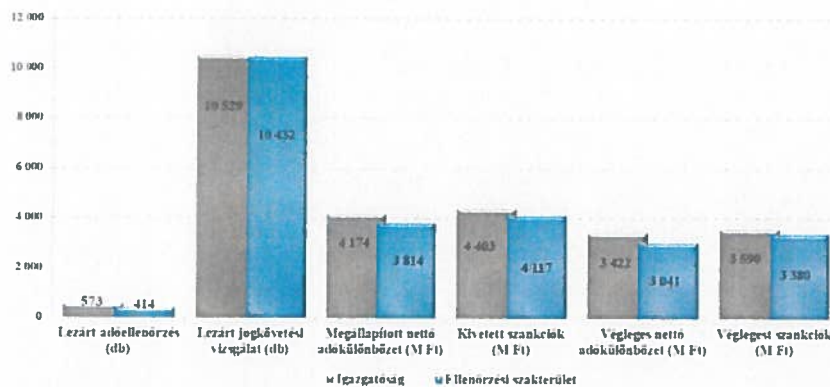
Az **új vállalkozásokat és az átalakulással, illetve személyi változással érintett adózókat** – az adóregisztrációs eljárás befejezését követően – a NAV kockázatelemzés alá vonja. **Egyedi kockázatelemzés** céljából a megyébe **281 adózó** került leküldésre, közülük 152 adóalany volt megyei illetékességű, a többi jellemzően budapesti székhelyű.

Jelenleg **844 magánszemély** esetében kerül **napi gyakorisággal figyelésre a T1041 jelű bejelentés adattartalmának változása**, valamint ezek vonatkozásában az új foglalkoztatók bevallási és befizetési kötelezettségének teljesítése.

Az Igazgatóság felszámolási és adószakmai területe 2019-ben – a megíúsult vizsgálatokat is figyelembe véve – összesen **11.298 ellenőrzést folytatott le**, melynek eredményeképpen **4.174 millió forint nettó adókülönböt** feltárására került sor, míg **a kiszabott szankciók** (adó- és mulasztási bírság, késedelmi pótlék) összértéke **4.403 millió forintot** tett ki.

Az elért teljesítményben döntő szerepet játszott a **10.846 vizsgálatot elvégző adószakmai ellenőrzési terület**. Az összes darabszám 3,8 százaléka lezárt időszakot keletkeztető

Az ellenőrzési tevékenység alakulása 2019-ben



adóellenőrzés, míg 96,2 százaléka jogkövetési vizsgálat volt. Száz ellenőrzésből átlagosan 16 zárult megállapítással, aminek eredményeként a **nettó adókülönbözlet 3.814 millió forintot**, míg a **kivetett szankciók összértéke 4.117 millió forintot** tett ki.

Az év során véglegessé vált megyei illetékességű adózóknál feltárt nettó adókülönbözlet 88,9 százaléka, 3.041 millió forint szintén a szakterület tevékenységéhez köthető. Az elmúlt éveket jellemző szemléletváltással összhangban a revíziók fókuszja azon vizsgálatok irányába terelődött, ahol a kiszabott nettó adókülönbözlet nagy valószínűséggel beszedhető. 2019-ben a megállapítások **34,7 százalékát** minősítette az eljáró revízió **beszedhető** kategóriába.

A korábbi időszakokhoz hasonlóan **a megállapítások jellemzően** (82,0 százalékban) **áfa adónemben születtek**. A központi elvárásoknak megfelelően a jelen, illetve közelmúlt gazdasági eseményei kerültek fókuszba: a megkezdett adóellenőrzések nagy része érinti/érintette a 2019-es vagy az azt megelőző három évet.

Az adójogszabályok nem írják elő a NAV számára publikus ellenőrzési irányelv közzétételét, a kiemelt célok elérése érdekében belső irányító eszköz formájában **ellenőrzési terv rögzíti az adott év folyamán végzendő folyamatos, illetve tematikus feladatokat körét**.

A NAV ellenőrzési tevékenysége az alábbi **három fő területre** koncentrál:

- önkéntes jogkövetés támogatása
- kiemelt adózók ellenőrzése
- jelentős költségvetési kockázattal rendelkező adózói körök, tevékenységek vizsgálata

Az önkéntes jogkövetés támogatása a 2019. évi ellenőrzési terv egyik fontos feladatákként került meghatározásra. Az ellenőrzési szakterület **támogató eljárások** lefolytatásával segíti az adózókat adókötelezettségeik teljesítésében. Ezek célja az adózók kockázatelemzése során feltárt anomáliák kiküszöbölése ellenőrzés elrendelése nélkül, önkéntes jogkövetés útján. Az év során nyolc körben hat különböző témában összesen **224 eljárást** végeztek el az Igazgatóság munkatársai.

2019-ben az alábbi adózói köröket érintette a támogató eljárás:

- 'T1041 bejelentés és '08-as bevallás eltéréssel érintett adózók
- A 2014-2018. évek vonatkozásában adókötelezettségüket nem megfelelően teljesítő kisvállalkozások
- KATA adózók 2014-2017
- Turizmusfejlesztési hozzájárulás mulasztó adózók
- Környezetvédelmi termékdíj mulasztással érintett adózók 2018 év
- 2015. évi automatikus nemzetközi információk alapján eltéréssel érintett adózók

A lezárt támogató eljárások **71,9 százaléka végződött eredményesen**, mely **46,6 millió forint adókötelezettség és 49,2 millió forint jövedelem utólagos bevallását eredményezte**. Az adózók pozitívan reagáltak, hogy nem ellenőrzés keretében (azaz szankcionálás mellőzésével) állapította meg az adóhatóság a kötelezettség növekedést.

Az **önkéntes jogkövetés támogatása** a 2019. évi ellenőrzési terv fontos feladatákként került meghatározásra. Az ellenőrzési szakterület támogató eljárások lefolytatásával segíti az adózókat adókötelezettségeik teljesítésében. A támogató eljárások célja az adózók kockázatelemzése során feltárt anomáliák kiküszöbölése ellenőrzés elrendelése nélkül, önkéntes jogkövetés útján. A jogkövető adózók körében az Igazgatóság munkatársai – az összes ellenőrzésen belül – 1.426 támogató jellegű ellenőrzést folytattak le.

Ezen vizsgálatok eredményeként (a hatósági szankcionálás helyett) benyújtott (önellenőrző) bevallásokban az ügyfelek összesen **496,5 millió forint adókötelezettséget vallottak be**. Az adófolyószámlára felkötött kötelezettség-változás 73,4 százalékát az általános forgalmi adó tette ki.

Az Igazgatóság az év során heti rendszerességgel (ún. **Adótraffipax formájában**) jelezte előre vizsgálatának időpontját, helyszínét, irányultságát. Ennek célja az, hogy lehetőséget biztosítson az adózóknak a felkészülésre, az esetleg rendezetlen adókapcsolatok tisztázására. A 2018-ban bevezetett **utólagos adótraffipax** (lényege, hogy a kiemelt témakörökben indított ellenőrzésekről is kapnak tájékoztatást az adózók, megadva a lehetőséget az esetleges hibák kijavítására) az év folyamán három témakört érintett:

- ✓ online számlaadat-szolgáltatási kötelezettség ellenőrzése
- ✓ munkaerő-kölcsönzési tevékenységet folytató adózók vizsgálata
- ✓ minimálbér, garantált bérminimum vizsgálata

A rendelkezésre álló adatok alapján az adótraffipaxnak az állami költségvetés bevételeire gyakorolt pozitív hatása továbbra is érezhető, a bizonylatolási fegyelem javulása és a foglalkoztatotti bejelentés növekedése mellett.

A **kiemelt, illetve legnagyobb adóteljesítményű adózók körében** 2019 végéig összesen 20 adóellenőrzés és 2 jogkövetési vizsgálat elrendelésére és lezárására került sor. Az utólagos vizsgálatok mindegyike megállapítással zárult. Hasznosnak bizonyult annak a gyakorlatnak a bevezetése, hogy az adózókat előzetesen tájékoztatni szükséges a tervezett adóellenőrzés várható megkezdéséről (a vizsgált időszak megjelölése nélkül). A tájékoztató levelek átvételét követően az adózók számos esetben nyújtottak be önrevíziókat a vizsgálatok megkezdéséig. Az említett kör jobbára **jogkövető magatartást** tanúsít, ennek megfelelően a megállapítások általában inkább emberi hibán, téves jogszabály-értelmezésen alapultak.

A **jelentős költségvetési kockázatot mutató adózók, tevékenységek ellenőrzése** keretében a **foglalkoztatás bejelentési és bevallási kötelezettségekkel kapcsolatos anomáliák rendezése** első ízben 2017 áprilisában került elrendelésre, azonban a társadalmi fontosságára tekintettel jelenleg is kiemelt feladata az Igazgatóságnak. A rendezések már rutinszerűen történnek, a költségvetési bevételek és a rendezett jogviszonyok száma továbbra is emelkedik, bár dinamikája lelassult.

Az ellenőrzési szakterület **1.863 db áfát érintő kiutalás előtti (adó- és jogkövetési) ellenőrzést zárt le**. Az adóellenőrzések 78,0 százaléka zárult megállapítással, mely 270,6 millió forint nettó adókülönbötet eredményezett. A kiválasztás egyik fontos szempontja az **online számlaadatok felhasználásával történő eltérések kimutatása**. Az online számla adatok a kiválasztásnál és a vizsgálatok lefolytatása során is figyelembevételre kerülnek.

Az online adatszolgáltatás hasznosítása alapján több esetben tárt fel az ellenőrzési szakterület szabálytalanságot.

Az adószakmai ellenőrzési terület **17 adóellenőrzést végzett az Online Számla rendszer adatainak hasznosításával, és 109,6 millió forint nettó adókülönbötet tárt fel.** A számlaadatok alapján valós időben nyomon követhető, hogy az adózó milyen gazdasági tevékenységet folytat, esetenként az is jól előre jelezhető, hogy a kibocsátott számlák kiegyenlítése várhatóan mikor történik meg.

Az év végéig egy olyan vizsgálat zárult le, amely a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott **transzferárak ellenőrzésére** is kiterjedt. A revízió során összesen 1,9 millió forint nettó adókülönbötet megállapítására került sor.

A **4.133 darab nyugta- és számlaadási kötelezettség** teljesítésére irányuló ellenőrzések közül **3.923 irányult online pénztárgéppel kapcsolatos kötelezettségek vizsgálatára.** Az ellenőrzések 18,9 százaléka zárult megállapítással, a kiszabott mulasztási bírság összege közel 67 millió forint volt. **Üzletzárás elrendelésére** 27 esetben került sor: 8 alkalommal a nyugtaadási kötelezettség elmulasztása, 4 esetben igazolatlan eredetű áru forgalmazása, 15 adózónál pedig bejelentetlen alkalmazott foglalkoztatása miatt. Az online pénztárgép használatra kötelezettek körében továbbra is **leggyakrabban előforduló hibák** a pénztárgép éves felülvizsgálatával kapcsolatos mulasztások és a pénzkészlet eltérések. Problémaként jelentkezik továbbá a pénztárgépbe elhelyezett, illetve onnan kivételre kerülő pénzüsszegek bizonylatolása, különösen a napi nyitás, valamint a borraivaló rögzítése.

Az **operatív ellenőrzési szakterület** idén is kiemelt figyelemmel volt minden olyan eseményre, ünnepre, amelyek jelentős forgalmat generálnak (Valentin-nap, Húsvét, nyári fesztiválok, turistaszezon, Black Friday, Karácsony, stb). A revíziók jellemzően a nyugta- és számlaadási kötelezettség betartásának, a foglalkoztatás szabályszerűségének, az árueredet, illetve a készpénzkészlet és a pénztárgép összesítő adatai ellenőrzésének, a nyilvántartási és a bejelentési kötelezettségeknek, továbbá az online pénztárgépekkel kapcsolatos kötelezettségek betartásának a vizsgálatára irányultak.

Az adózói beadványokban többször került megfogalmazásra az engedély nélküli külföldi árusok több megyei kistéleplésen tanúsított jogsértő magatartása. Az illegális **külföldi zugárusok elleni hatékony intézkedés** céljából, valamint a tisztességes kereskedelmi gyakorlatot folytató árusok védelmének érdekében megkerestük a megyei települések önkormányzatait az illetékességi területükön felbukkanó illegális árusok feltérképezése céljából.

A **feltételes adóbírság-kedvezmény érvényesítése** érdekében december végéig 76 ügyben mondtak le az adózók az elsőfokú határozattal szembeni fellebbezési jogról, és több mint 143 millió forint adókülönbötet fizettek be. Az elengedett szankció összege 42,2 millió forint volt.

Folyószámla-kezelési és végrehajtási tevékenység

2019. év végéig 49.965 működő adózó (40.011 magánszemély és 9.954 gazdálkodó) 7,6 milliárd forint **hátralékot halmozott fel.** A hátralékos adózók száma 3.627-tel, a hátralék összege 1,2 milliárd forinttal csökkent az előző évhez képest. A hátralékállomány 80 százalékát a magánszemélyek halmozták fel.

Az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (továbbiakban: ÁKR tv.) 134. §-a alapján **2018. január 1-jétől** – főszabályként – **a végrehajtást az állami adóhatóság foganatosítja**. Ennek eredményeként új feladatok kerültek a NAV tevékenységi körébe. A végrehajtandó kötelezettségek egyrészt fizetési kötelezettségeket, másrészt – 2018-tól teljesen új – meghatározott cselekmények végrehajtásával kapcsolatos feladatokat jelentettek.

A külső szervek megkereséseinek száma 2019-ben – az adók módjára behajtandó köztartozásokkal (AMBK) és az ÁKR tv. által a NAV-hoz rendelt új feladatokkal, továbbá az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII 131. §-a alapján átadott törvényszéki végrehajtási (TVSZ) ügyekkel összefüggésben – is jelentős volt, 66.786 megkeresés érkezett, és ennek 61,4 százaléka ÁKR-rel, 5.493 megkeresés pedig TVSZ-szel kapcsolatos volt. Az érintett tartozások összege 6.365 millió forint volt, ebből 2.670 millió forint ÁKR-rel, 610 millió forint pedig TVSZ-szel volt kapcsolatos.

A **megkeresések legnagyobb számban** továbbra is a hulladékgazdálkodási díjjal, a megelőlegezett gyermektartásdíjjal, a közlekedési bírsággal, a rendőrség közlekedési objektív felelősség alapján kiszabott bírságával, a Nemzeti Foglalkoztatási Alap visszafizetendő támogatásával, és az aktív korúak pénzellátásával kapcsolatos követelések behajtására irányultak. Ez **a hatféle követelés az összes tétel közel kétharmadát, viszont az érintett összegnek az egyötödét sem tette ki**.

A külső szervektől évkezdettől **4.220 meghatározott cselekmény végrehajtására irányuló megkeresés** (ügy, alapmegkeresés) érkezett elektronikusan a NAV informatikai rendszerébe (e-MEGKER), döntően Kormányhivataloktól. Az Igazgatóság a módosításokkal és visszavonásokkal együtt összesen 5.753 elektronikus megkeresést kapott. A közigazgatási végrehajtáson kívül már az új feladattal, a **törvényszéki végrehajtással** kapcsolatban is érkezett megkeresés.

A korábbi tapasztalatok lényegesen nem változtak, ezekben az ügyekben **az önkéntes teljesítésre való felhívások** – néhány kivételtől eltekintve – **alacsony hatékonyságúak**. Amennyiben a teljesítés elmarad, azt hatósági úton kell végrehajtani. Amennyiben ehhez olyan szakértelem, hatósági engedély vagy eszköz szükséges, amellyel a NAV nem rendelkezik, akkor a Hivatal az ÁKR tv. alapján közreműködő szervezetet (KSZ) vehet igénybe. 2018 végére elkészült a közreműködő szervezetek nyilvántartására szolgáló névjegyzék és regisztrációs felület (KSZ) informatikai kialakítása.

Az azonnali intézkedést igénylő, élet- és balesetveszélyes, vagyonbiztonságot vagy egészséget veszélyeztető állapot (kiemelt kockázat) megszüntetésére irányuló eljárások végrehajtása soron kívül zajlott.

Az új **törvényszéki végrehajtói ügyekkel** kapcsolatos eljárás során az állami adó- és vámhatóság az állam büntető igényének érvényesítését szolgálja, így a feladatok teljesítése kiemelt figyelmet igényel. Az egyes ügýtípusokban a NAV fő végrehajtási tevékenységével, a pénztartozás behajtásával összefüggő, azonban számos ponton eltérést mutató eljárási szabályokat kell alkalmazni. Komoly felkészülésre és azonnali eljárásra van szükség pl. a bűnügyi zárlat vagy a vagyoneklobzás hatékony és eredményes végrehajtása érdekében.

Több alkalommal került sor hivatali szintű megbeszélésre a törvényszékekkel, az Országos Bírósági Hivatallal, valamint az Igazságügyi Minisztériummal. **A beérkezett megkeresések döntő többsége** a rendbírságra, bűnügyi költségre előterjesztett részletfizetés iránti kérelem bíróság általi elbírálásához szükséges úgynevezett **fedezetbiztosítás lefolytatására irányult**.

Az Igazgatóság saját hatáskörben 22.387 *végrehajtási eljárást* indított 14.185 millió forint tartozásra. A végrehajtási eljárások száma 7,0 százalékkal kevesebb a bázisidőszakinál. A külső megkeresésre indított ügyek száma viszont jelentősen, 28,1 százalékkal, 66.786 darabra nőtt a bázishoz képest, az érintett tartozások összege közel kétszeresére, 6.365 millió forintra emelkedett.

A végrehajtási tevékenység fókuszában 2019-ben is a *fizetési értesítések* alkalmazása állt, amelyek célja az *önkéntes teljesítések ösztönzése* és így a végrehajtási cselekmények foganatosításának elkerülése. Az eszköz sikerességét bizonyítja, hogy a fizetési értesítések száma 12,0 százalékkal, 27.778 darabra nőtt egy év alatt, a fizetési értesítésre befolyt összeg ugyanakkor 2,1 százalékkal, 2.698 millió forintról 2.755 millió forintra emelkedett. Amennyiben a fizetési értesítés eredménytelen, megindul az adózóval szemben a végrehajtási eljárás, és első lépésként *fizetési felhívás* kiküldésére kerül sor. Ezek száma 4.991 darabról 2.598 darabra csökkent 2019-ben.

Külső szervek megkeresésére 2019-ben **29.327 darab e-AMBK-val kapcsolatos fizetési felhívás kerül** postázásra, 76,7 százalékkal több, mint egy évvel korábban. A teljes hátralékkezelési ügyszámon belül így 31,2 százalékról 49,1 százalékra nőtt az e-AMBK-t érintő fizetési felhívások aránya.

A követelésekre és külső megkeresésekre 2019. évben mindösszesen 10.009 millió forintot szedett be az Igazgatóság, mely 5,5 százalékkal több, mint a bázisidőszakban. Saját hatáskörű végrehajtásból a bevételek több mint háromötöde, 6.199 millió forint folyt be, felszámolásból, csőd- és vagyonrendezésből 180 millió forint, külső megkereső szervek kérelmére behajtott egyéb köztartozásból 875 millió forint származott.

A saját hatáskörű végrehajtásból származó bevétel 63,0 százaléka az adóbehajtásból származott, és jelentős, több mint 30 százalékát tette ki a járulék-végrehajtás. Az illetékbehajtásból származó bevétel aránya 4,4 százalék volt. A vámbehajtásból származó bevétel aránya 1,5 százalék volt.

Az adózók 2019. évben 9.667 darab *fizetési kedvezményre irányuló kérelmet* terjesztettek elő, melynek 72,5 százaléka fizetési könnyítésre, egytizede mérséklésre irányult, 4,4 százaléka egyidejűleg fizetési könnyítési és mérséklési kérelmet is tartalmazott, míg több mint nyolcada hiányosnak minősült. Az elektronikus kérelmek száma 2.371 db volt, az előző évi értéktől közel harmadával több. A benyújtott kérelmek kapcsán 8.873 I. fokú határozat került kiadásra, 3,2 százalékkal több, mint egy évvel korábban.

2019-ben **8.422 elsőfokú határozat vált véglegessé**, melynek 70,9 százaléka helytadó, 7,4 százaléka részben helytadó volt. Az elbírált ügyek közel egyötöde került elutasításra, míg az esetek 4,5 százalékában megszüntető és egyéb határozat született.

A 2019. évben **közzétett felszámolási eljárások** száma 269 darab volt, negyvennel több az előző évinél, valamennyi saját hatáskörben kezdeményezett eljárás volt. Év végén 465 db felszámolási eljárás volt folyamatban az évkezdeti állapottól 30-cal több.

Az eljárásokhoz kapcsolódó hitelezői igény pedig 6,4 milliárd forintról 8,0 milliárd forintra növekedett. A befejezett eljárások száma 232 db volt, az előző évitől 16 százalékkal több.

2019-ben 236 darab *végelszámolási eljárás* indult, negyedével több, mint az előző évben. A cég törlésével befejezett végelszámolások száma 252-ről 215 darabra csökkent, felszámolással folytatódó végelszámolás 5 darab volt. Év végén előző évitől egytizeddel kevesebb 292 darab végelszámolási eljárás volt folyamatban.

Vám- és pénzügyőri szakterület

Megyei székhelyű adózó 438,5 ezer bejelentés során közel 1,3 millió *EKÁER szám köteles szállítmány*nak volt a címzettje, melyek közül 92,6 százalék belföldi fuvar, 7,4 százalék EU-ból érkező szállítmány volt. Összesen 5,2 ezer szállítmány került ellenőrzésre, melyek során 23 esetben lett hatósági zár felhelyezve. Feladóként 338,6 ezer bejelentés alkalmával több, mint 0,8 millió EKÁER szám köteles szállítmányban voltak érintettek a megye gazdálkodói. A belföldi szállítmányok 57,9 százalékot, az EU-ba indított fuvarok 42,1 százalékot képviseltek. A 6,6 ezer leellenőrzött szállítmány során 6 hatósági zár került felhelyezésre.

A megyében összesen több mint 6,7 ezer *EKÁER ellenőrzésre* került sor 2019-ben. 1,6 ezer esetben ügyféli bejelentést követően került sor EKÁER szám kiadására, 5,1 ezer esetben hatósági azonosító került megképzésre. Az ellenőrzés alá vont járművek 42,5 százaléka magyar, 40,6 százaléka román, 5,0-5,0 százaléka ukrán, illetve lengyel rendszámmal rendelkezett. Rajtuk kívül 1 százalék feletti arányt még szlovák rendszámú járművek képviseltek. Az ellenőrzési darabszámokat nagyban befolyásolták az évközben elrendelt ellenőrzések, melyek erősítették a hatósági jelenlétet a közúti áruszállításban.

A szakterület az év folyamán 244 *emelt szintű figyeltetést adott fel*.

EKÁER szám kiadásához kapcsolódó biztosíték letéti számlára 445,4 millió forint került befizetésre és 440,7 millió forint lett kiutalva/átvezetve az adózók részére. Folyószámla hátralék rendezésére 46,7 millió forint került átvezetésre.

EKÁER bejelentési kötelezettség nem előírászerű teljesítése miatt kiszabott mulasztási bírságot 220 megyei adózó fizetett be 27,4 millió forint összegben. Az Igazgatóság által országosan kiszabott bírság összege 34,1 millió forint volt és 242 adózót érintett.

Az *export vámkezelések* darabszáma 2019-ben 29.926, ami mintegy 6,3 százalékos csökkenést jelent a 2018-es adatokhoz képest. Az *importadatok* tekintetében a megye forgalma egyharmadával 22.484 darabra csökkent.

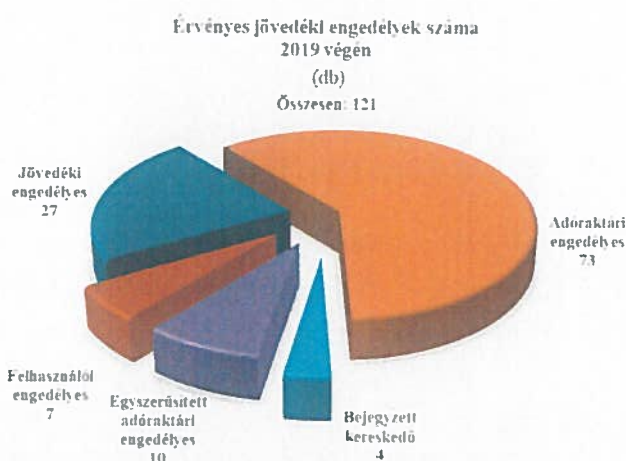
Az árutovábbítási *vámeljárások* darabszáma összesen 59.035-tel, 257.692-re csökkent a 2018-as adatokhoz képest. 2019-ben az érkeztetési eljárások 21,1 százalékkal, az indítási eljárások darabszáma 15,1 százalékkal csökkentek.

A megyében 2019-ben mind a *regisztrációs eljárás* alá vont gépjárművek száma, mind a kivetett adó összege csökkent. A tárgyévben az eljárás alá vont gépjárművek száma 2,5 százalékkal 8.681-re, a kivetett adó összege 8,8 százalékkal 569 millió forintra esett vissza. A gépjárművekre kiszabott regisztrációs adótétel tovább mérséklődött, mivel a megyében folyamatosan több az új személygépkocsi, illetve a környezetkímélő, az EURO-V és az EURO-

VI környezetvédelmi osztályba sorolt használt személygépjármű. A regisztrációs eljárás alá vont gépjárművek 95,5 százalékát a személygépjárművek tették ki.

A tárgyév utolsó napján az előző évihez hasonlóan 121 érvényes **jövedéki engedéllyel** rendelkező adózó volt. Az engedélyesek számának 60,3 százaléka adóraktári engedélyes, 22,3 százaléka jövedéki engedélyes gazdálkodó volt.

Az érvényes **dohány-kiskereskedelmi** engedéllyel rendelkezők száma 2019. december 31-én 272 volt, mely négyvel kevesebb, mint a bázisévben.



A jövedéki szakterület 2019-ben 3.407 **jövedéki ellenőrzést** és 5 **dohánytörvény szerinti ellenőrzést** végzett. A bázisévben feltárt 1.760 jogsértéshez képest 16,5 százalékkal kevesebb, 1.467 esetben tártak fel jogsértést a pénzügyőrök, mely teljes egészében jövedéki jogsértés volt. A várhatóan kiszabásra kerülő bírság összege az előző évi 1.119 millió forintról 1.774 millió forintra nőtt.

A tárgyévben foganatosított **lefoglalásokhoz kapcsolódó lefoglalási érték** a 2018-as 850 millió forintról, 1.471 millió forintra nőtt. 2019-ben 1.458 esetben került sor termékek lefoglalására. A legnagyobb, 51,4 százalékát az alkohol-lefoglalások, míg 40,5 százalékos részarányt a cigaretta-lefoglalások tették ki.

2019-ben a **jövedéki termékekkel kapcsolatban** az Igazgatóságához **beérkezett bevallások és adatszolgáltatások** egyharmadát a mezőgazdasági visszaigénylések, valamint a kereskedelmi gázolaj visszaigénylések tették ki.

Az üzemanyaghoz kapcsolódóan benyújtott **jövedéki adó-visszaigénylések** száma 5.559, mely 6,1 százalékkal haladta meg az előző évit, míg a visszautalt jövedéki adó összege 1.676 millió forint, nem éri el a bázisévit. A visszaigénylések 91 százalékát a mezőgazdaságban felhasznált gázolaj utáni visszaigénylések tették ki. A kereskedelmi gázolajként felhasznált üzemanyaghoz kapcsolódóan elfogadott jövedéki adó-visszaigénylések száma 499, a visszautalt jövedéki adó összege 145 millió forint volt.

2019-ben 374 **hatáskörös** és 85 **nem hatáskörös büncselekmény került felderítésre**, melyekhez 1.707 millió forint elkövetési és 1.349 millió forint lefoglalási érték kapcsolódott.

Határrendészeti szakterület

Igazgatóságunk az ország többi adó- és vámigazgatóságához képest speciális helyzetben van, tekintettel arra, hogy megyénk rendelkezik a leghosszabb ún. külső határszakasszal. Természetesen ez a határátlépésekkel összefüggésben felmerülő adminisztratív többlet feladatokon túl, a jövedéki jogsértések nagy számán keresztül is fokozott munkaterhet ró a határrendészeti területre.

Az Igazgatóság illetékességi területén **5 határátkelőhely található Ukrajna felé.** A határkirendeltségeken, illetve a szolgálati helyeken személyforgalom 1,7 százalékkal 7,8 millióra emelkedett, a járműforgalom összesen 10,9 százalékkal, 1,9 millióra csökkent az előző évhez viszonyítva. A legnagyobb forgalmat mindkét évben a Záhonyi Határkirendeltség bonyolította.

2019-ben a **mélyégi ellenőrzések száma 17.926 volt**, a felderített visszaélések száma 75 volt. A kiszabott bírság összege 4 millió forint, a lefoglalt áruk értéke 1.192 millió forint volt.

A tárgyévben **131 szabálysértés került felderítésre** (124 hatáskörös és 7 nem hatáskörös) 1,4 millió forint elkövetési és 0,8 millió forint lefoglalási értékben.

Jogsértések alakulása

A adatok: darab

| Megnevezés | Jogsértések száma | |
|-----------------------|-------------------|--------------|
| | 2018. év | 2019. év |
| Záhony | 2 975 | 3 900 |
| bűncselekmény | 203 | 167 |
| szabálysértés | 72 | 69 |
| vámigazgatási eljárás | 2297 | 3160 |
| közigazgatási eljárás | 399 | 504 |
| jövedéki eljárás | 4 | 0 |
| Beregsurány | 2 504 | 2 740 |
| bűncselekmény | 127 | 103 |
| szabálysértés | 14 | 10 |
| vámigazgatási eljárás | 2340 | 2602 |
| közigazgatási eljárás | 6 | 4 |
| jövedéki eljárás | 17 | 21 |
| Tiszabecs | 1 169 | 1 436 |
| bűncselekmény | 61 | 77 |
| szabálysértés | 17 | 50 |
| vámigazgatási eljárás | 986 | 1227 |
| közigazgatási eljárás | 0 | 0 |
| jövedéki eljárás | 105 | 82 |
| Együtt | 6 648 | 8 076 |
| bűncselekmény | 391 | 347 |
| szabálysértés | 103 | 129 |
| vámigazgatási eljárás | 5623 | 6989 |
| közigazgatási eljárás | 405 | 508 |
| jövedéki eljárás | 126 | 103 |

2019. évben Záhony, Beregsurány és Tiszabecs határkirendeltségeken 93 darab **gépjármű került lefoglalásra**, ebből 44 darab elkobzással.

Nyíregyháza, 2020. szeptember 01.

