



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Változások az EKÁER rendszerben, a tengelysúly mérés bevezetése

PGAGSGfG2G

PGAGSGfG2G

Horváth Gábor
2017. november 23.

Korábbi évek tapasztalatai, az EKÁER előzményei

- A csalások legnagyobb mozgatórugója az ÁFA
- Az ÁFA megfizetésének elkerülése érdekében értékesítési láncolatok kerültek felépítésre
- Az értékesítési láncolatokban szereplő adózók negyedévente, félévente cserélődtek
- Fuvarokmányokkal történő visszaélések is jellemzőek (CMR)
- Utólagos ellenőrzések ellehetetlenítése
 - A cég átírása külföldi állampolgárra/hajléktalanra
 - Iratanyag megsemmisítése

Az EKAER szabályozás előzményei

➤ Ami jelentős problémát okozott:

A láncolatoss kereskedelmi ügyletek
jelentős részénél elválí egymástól

- Az áru útja
- A számla útja
- A pénz útja

c											
1						16					
2						17					
3						18					
4						19					
5						20					
6						21					
7						22					
8						23					
9						24					
10						25					
11						26					
12						27					
13						28					
14						29					
15						30					
16						31					
17						32					
18						33					
19						34					
20						35					
21						36					
22						37					
23						38					
24						39					
25						40					
26						41					
27						42					
28						43					
29						44					
30						45					
31						46					
32						47					
33						48					
34						49					
35						50					
36						51					
37						52					
38						53					
39						54					
40						55					
41						56					
42						57					
43						58					
44						59					
45						60					
46						61					
47						62					
48						63					
49						64					
50						65					
51						66					
52						67					
53						68					
54						69					
55						70					
56						71					
57						72					
58						73					
59						74					
60						75					
61						76					
62						77					
63						78					
64						79					
65						80					
66						81					
67						82					
68						83					
69						84					
70						85					
71						86					
72						87					
73						88					
74						89					
75						90					
76						91					
77						92					
78						93					
79						94					
80						95					
81						96					
82						97					
83						98					
84						99					
85						100					
1						16					
2						17					
3						18					
4						19					
5						20					
6						21					
7						22					
8						23					
9						24					
10						25					
11						26					
12						27					
13						28					
14						29					
15						30					
16						31					
17						32					
18						33					
19						34					
20						35					
21						36					
22						37					
23						38					
24						39					
25						40					
26						41					
27						42					
28						43					
29						44					
30						45					
31						46					
32						47					
33						48					
34						49					
35						50					
36						51					
37						52					
38						53					
39						54					
40						55					
41						56					
42						57					
43						58					
44						59					
45						60					
46						61					
47						62					
48						63					
49						64					
50						65					
51						66					
52						67					
53						68					
54						69					
55						70					
56						71					
57						72					
58						73					
59						74					
60						75					
61						76					
62						77					
63						78					
64						79					
65						80					
66						81					
67						82					
68						83					
69						84					
70						85					
71						86					
72						87					
73						88					
74						89					
75						90					
76						91					
77						92					
78						93					
79						94					
80						95					
81						96					
82						97					
83						98					
84						99					
85						100					

Földrajzi elhelyezkedése hazánkat vonzóvá teszi az ún. utaztatásos családokhoz



Mi szolgálhatott megfelelő megoldással?

Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer

Ami a lehetőségek tárháza az adóelkerülések
visszaszorítására

Mi is az az EKAER?

Egy előzetes bejelentésen alapuló, az áruk útját egészen a megérkezésig nyomon követő, társrendszeri (HU-GO) adatokat felhasználó rendszer, amelynek egyfajta keretet ad a kockázati biztosíték nyújtási kötelezettség, valamint a hatósági zár alkalmazásának lehetősége

- **előzetes bejelentés** → információ a gazdasági eseményről, vagyis arról, hogy közúton mely forgalmi rendszámú *gépjárművel, honnan-hová, milyen típusú áru és milyen mennyiségben* kerül szállításra
- **a gépjármű mozgásának „nyoma”** → a belföldi kamerahálózat által a forgalmi rendszámhoz érzékelt és átadott útvonal adatok
- **a szállított áru mennyisége** → fix és mobil tömegmérő, ellenőrző pontok adatai a gépjármű forgalmi rendszámához
- **az áru típusa** → valós idejű közúti és átvételi helyen végzett ellenőrzések során

EKÁER előnyei

- Kialakításra került az informatikai támogatás
 - Automatikus rendszerbe épített kockázatelemzés
 - Gépjármű útirányának figyelésére szolgáló rendszer
 - EKÁER bejelentések tartalmának megjelenítése a hivatali rendszerben
 - Bejelentéssel, adózókkal kapcsolatos fontos információk egy felületen történő megjelenítése
- Ármozgás előzetes bejelentése
 - Valós idejű ellenőrzési tevékenység elvégzését segíti
 - Az értékesítési láncolatokban szereplő „missing trader” adózók gyorsabb érzékelése
 - Kockázatos termék szállítása esetén előzetes biztosítéknyújtási kötelezettség megteremtése
 - Az előzetes bejelentések lehetőséget teremtenek az előzetes kockázatelemzés elvégzésére, akár a szállítmány útnak indulását megelőzően

Miért fontos a kockázatelemzés?

GONDATLAN
„ELFELEJTETTE”
NEM TUD RÓLA,
HOGY JÖN

ÁFA CSALÓ NEM
JELENTI BE

TRANZIT
TRANZIT?

EKAER BEKELENTÉS
MEGTÖRTÉNT,
SZABÁLYTALANSÁG,
CSALÁRDSÁG

MENTES VALÓDI
MENTES
SZÁNDÉKOS



Hogyan támogatja az EKÁER rendszer a kockázatelemzést?

Előzetesen biztosítja:

- Az ügyletben résztvevő adózók adatait
 - Feladó, címzett, bejelentő
- Felrakodási, lerakodási címeket
- Fuvarozást végző gépjármű forgalmi rendszámát
- Fuvarozott termékeket

Adatokkal kapcsolatos kockázati tényezők

- Bejelentő, feladó, címzett
 - Bejelentett székhely
 - Korábbi ellenőrzési tapasztalatok
 - Folyószámla egyenleg
 - Bevallási fegyelem
 - Bevallás tartalma
 - Belföldi tételes ÁFA adatok
 - Üzleti partnerek

Adatokkal kapcsolatos kockázati tényezők

- Bejelentésben szereplő cím
 - Valótlan cím (III. em. 2. 10 t sóder)
 - Nem köthető a bejelentésben szereplő adózókhöz
 - Ellenőrzési tapasztalatok alapján gazdasági tevékenység végzésére alkalmatlan (raktárként szántó)
 - Sok kockázatos adózóhoz köthető
- Bejelentés rögzítését eszközlő felhasználó

Adatokkal kapcsolatos kockázatos tényezők

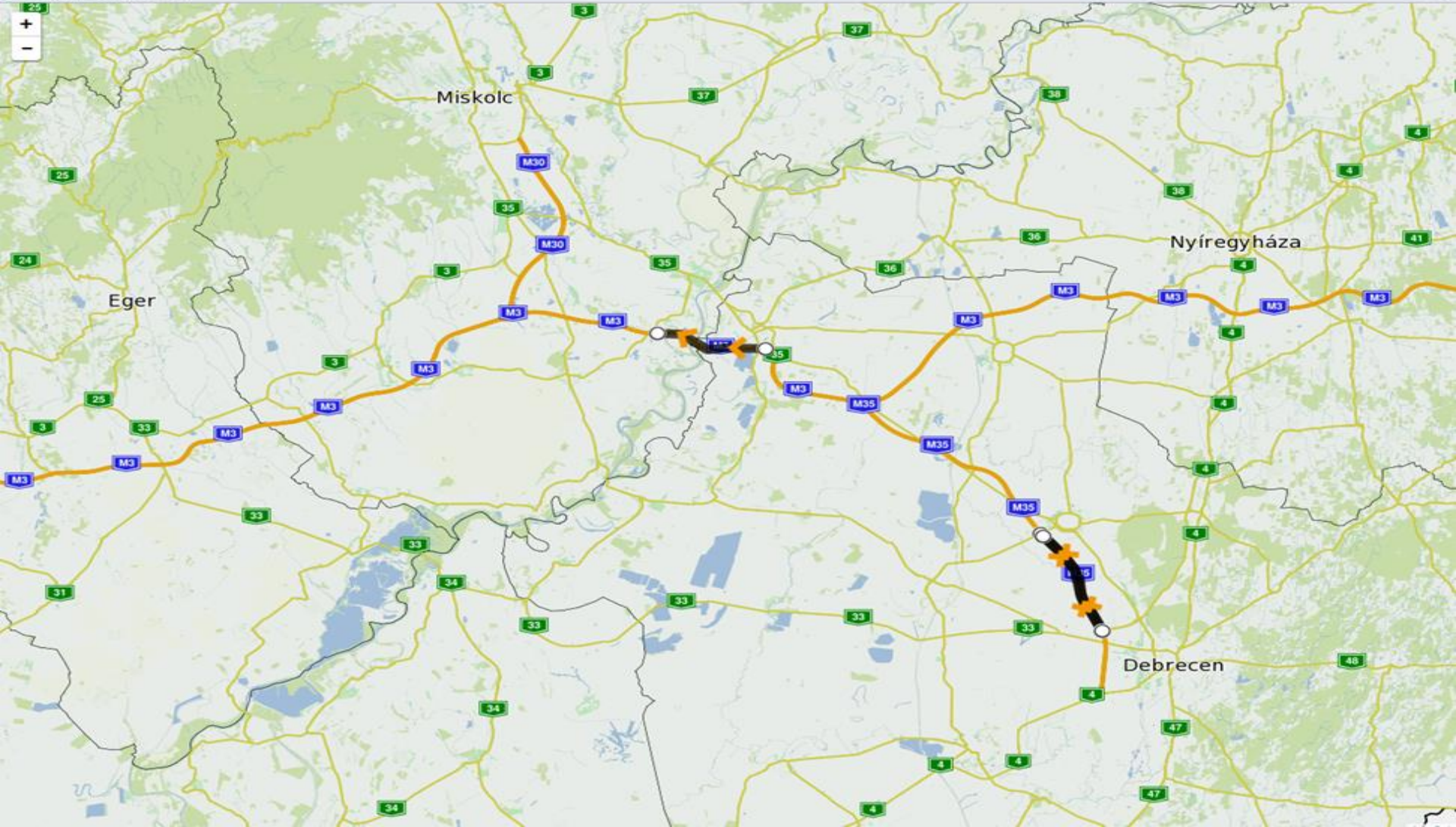
- Bejelentésben szereplő termék
 - Termék nem passzol az adózó tevékenységéhez
 - Irreálisan alacsony, vagy magas érték megjelölés
 - Irreálisan nagy tömeg a fuvarszekőhöz viszonyítva
- Fuvarszekő rendszáma
 - Korábbi ellenőrzési tapasztalat alapján
 - Hatósági zársértő
 - Több adózóhoz tartozó szállítási dokumentumok a fülkében

A rendszert támogatják az útdíj adatok

- HU-GO kamerák által közölt adatok
 - Az EKÁER számhoz tartozó forgalmi rendszámadatok észlelését követően jelzést küld az EKÁER ügyeleti csoport részére (a szállítmány megjelent Magyarországon)
 - Fuvarok nyomon követése
 - Riasztások feladása
 - Valós idejű ellenőrzés elrendelésének támogatása
- Hivatal különböző szakterületei közötti szoros együttműködés
- Társszervekkel hatékony együttműködés

HU-GO kamerák által közölt adat

Térképes megjelenítés



HU-GO kamerák által közölt adat

Fix mérőpont - első rendszám fotó szemből



Az esemény készítésének időpontja: .
A helyszín koordinátái: 4709,14605640322,E - 2011,7715640229,N
Díjköteles útszakasz azonosítója: 4U98K558M
Jármű haladási iránya: F
Fix mérőpont: F06 - Szolnok jobb

A rendszert támogatják a TSM adatok is

- Jelenleg korlátozott számú mérőállomás, illetve mérési lehetőség
- Pontosabb és több adat áll rendelkezésre a gépjárművek súlyáról
 - Nagyságrendileg 100 helyszínen telepítenek tengelysúlymérő állomásokat országszerte (előszűrő/objektív mérési pontok)
 - Egyelőre 20 t feletti járművekre
 - Ezen mérési pontok adataihoz a NAV hozzáférhet
 - Pontosítani lehet a kockázatelemzést
 - Bizonyos magatartások kiszűrhetővé válnak (üres gépjármű, tranzit, álcázott tranzit)
- Egyéb hozadék:
 - Költségvetési bevételek növekedése
 - Közutak minőségi romlásának csökkentése
 - A közlekedés biztonságának javulása

Milyen, a fuvarozókat érintő fontos változás történt?

- 2016. augusztus 1-től hatályba lépett
 - A 22/E. § (1) bekezdés, bejelentési kötelezettség alá került a 3,5 tonna össztömeget meghaladó gépjárművel végzett fuvarozás
 - Az Art. 88. § (6c) bekezdése, miszerint a fuvarozó felelőssége a hatósági zár sértetlenségének biztosítása
 - Az Art. 88. § (6d) bekezdése, miszerint a zár sérülése esetén értesítési kötelezettsége keletkezik a fuvarozónak

Milyen következménye lehet a fenti kötelezettségek elmulasztásának?

- Az Art. 172. § (20h) bekezdése alapján mulasztási bírsággal sújtható
 - Az Art. 88. § (6c) bekezdésben foglalt kötelezettséget megszegő fuvarozó
 - Magánszemély esetén 200-500 eFt
 - Magánszemélynek nem minősülő fuvarozó esetében 500-1.000 eFt
- Az Art. 173/A. § (1) bekezdés alapján a fent említett mulasztási bírság megtérülésének érdekében visszatartható a fuvareszköz

Az EKÁER rendszert érintő további változások (ART)

2017. január 1-től hatályba lépett változtatások

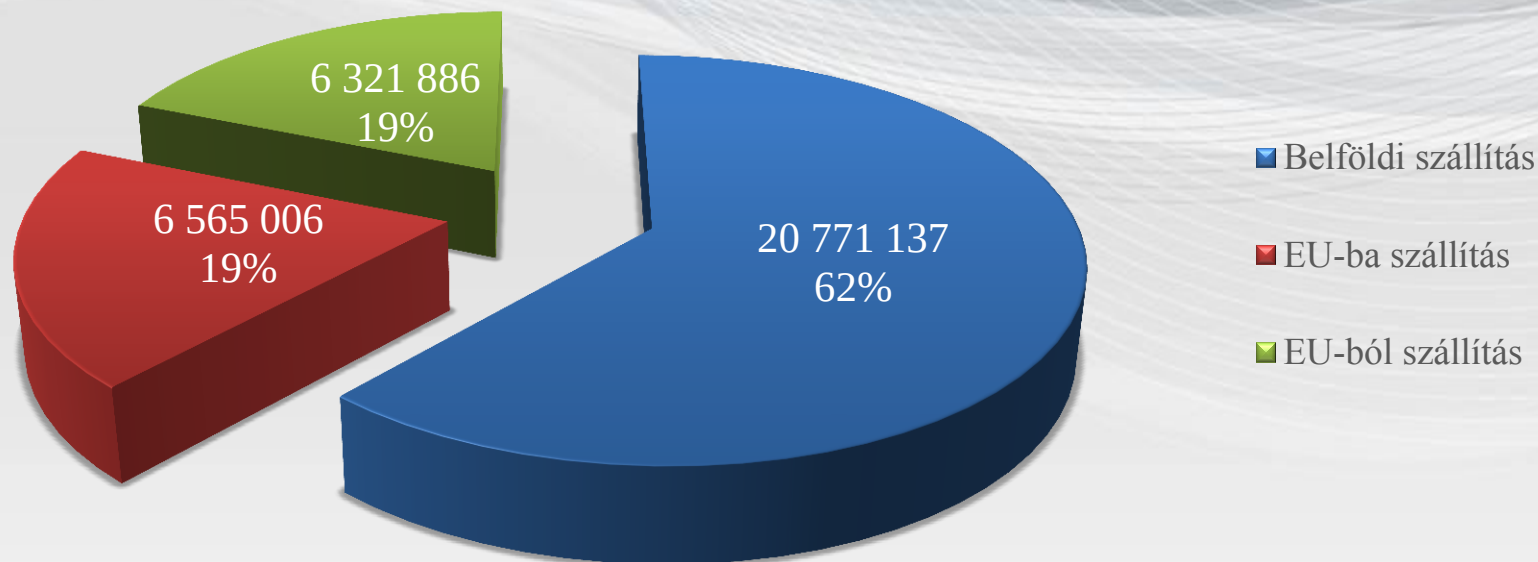
- Meghatározásra került az új bejelentésre kötelezett fogalma a 22/E. §-ban
 - Tárgyévben és az azt megelőző két évben bejelentést nem tett,
 - ÁFA bevallást nem nyújtott be (alanyi adómentes is)
 - Adószám felfüggesztés hatálya alatt nem állt
- Bevezetésre került a 173/B. § alapján a hatósági felügyelet alá vonás jogintézménye
 - Különösen ha a termék eredete, beszerzésének körülményei, tulajdonosának kiléte hitelt érdemlően nem igazolt

Az 5/2015. (II.27.) NGM rendelet változásai

2016. október 13-tól hatályba lépett

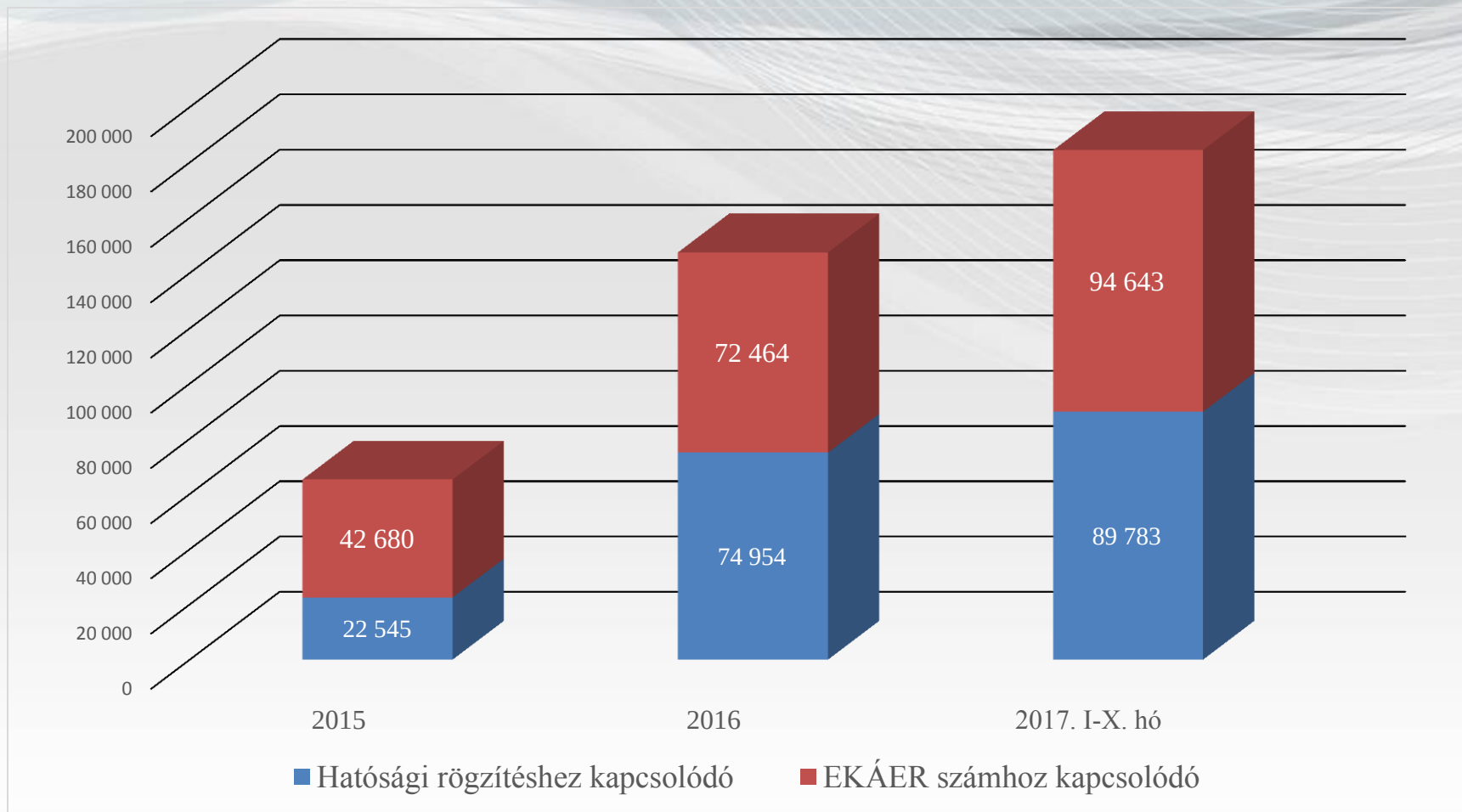
- 3,5 tonna össztömeget meghaladó gépjárművel végzett fuvarozás is bejelentési kötelezettség alá vonásra került
- Egyszerűsített bejelentést tehet az egyetemes postai szolgáltató mellett az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló, 2013. október 9-i 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 38-39. cikkének megfelelő engedéllyel rendelkező gazdálkodó (új AEO engedéllyel rendelkezők)

Az EKÁER bejelentések száma (db)



- Az EKAER rendszerbe összesen 67 872 felhasználó regisztrált
- Az adózók összesen 33.658.029 bejelentést rögzítettek
- Rendelkezésre bocsátott biztosíték összege: 12.746.372.928 Ft

Közúti ellenőrzések számának alakulása



EKAER – mulasztási bírság



A szankció alkalmazásához vizsgálándó

- Bejelentés köteles-e a fuvarozás?
- Ki a bejelentésre kötelezett adózó?
- Teljesítésre került-e a bejelentés, illetve ha igen, akkor az abban foglalt adatok megfelelően kerültek-e megadásra (hibás, hiányos, valótlan bejelentés)? – jogsértés pontos megállapítása!
- A bejelentés teljesítéshez rendelkezésre állhatott-e minden szükséges adat a kötelezett számára?
- Rendszeres mulasztás, vagy eseti?
- A bejelentő rendszerben esetlegesen volt-e üzemzavar, vagy karbantartás ezen időszakban?

Mulasztások, tapasztalatok

- a gépjármű fuvarokmányokon feltüntetett útvonala nem igazolható
- telephely bejelentésének elmulasztása gyakori
- élelmiszerekhez kapcsolódó kötelezettségek elmulasztása (NÉBIH)
- foglalkoztatás bejelentésének elmulasztása (fuvarozásban, telephelyen, stb.)
- új nagy forgalmú kirakodási címek látótérbe kerülése
- a kirakodás címén talált további igazolatlan eredetű áruk
- magánszemély részére történő szállításnak álcázott fuvarok
- 42-es vámeljáráshoz köthető áru szállítások bejelentése
- hatósági zár illetéktelen eltávolítása
- folyószámla tartozások ellenőrzés során történő megfizetése
- jogsértésben gyakran előfordul: műtrágya, műszaki cikkek, tej, cukor, étolaj, **zöltség, gyümölcs,**

Az adóelkerülő ágazatok folyamatos felszámolása érdekében tett intézkedések

- Zöldség-, gyümölcs nagykereskedelmi szektort érintő kockázatelemzések alapján áfa csalással érintett, országhatáron átnyúló, csalárd számlázási láncolatok (gócpontok) feltárása;
- Munkacsoport felállítása a közös fellépés érdekében
 - » Résztvevő szakterületek: ellenőrzés, rendészet, kockázatkezelés, végrehajtás, bűnügy
 - » Cél: jelen idejű időszakok vizsgálata, vagyon biztosítások, bűnügyi szakterület bevonása;
- Központosított ellenőrzések elrendelése;
- Azonnali, közös fellépés megteremtése.





A közös fellépés eddigi eredményei

- 99 db vizsgálat elrendelése;
- Prognosztizálható eddigi adókülönbözet: 1,2 milliárd Ft;
- 2017. május-október között 10 db nagyobb szabású eredményes vagyonbiztosítással járó akció;
- Közel 460 tonna lefoglalt zöldség-gyümölcs, befolyt összeg közel 200 millió Ft (eredményes bankszámlazárolások);
- 23 millió Ft mulasztási bírság kiszabása;
- Önkéntes teljesítés az ún. motivációs beszélgetések hatása 55 millió Ft (bevallásban szerepeltetett és pénzügyileg is rendezett összeg).



Mi várható a jövőben?

- Adózóbarát NAV a közúton és a hivatali helyiségben
- Támogató jellegű fellépés erősítése
- Ellenőrzési súlypontok áthelyezése
 - Nem a szankció az elsődleges
 - Apró tévedésekért indokolatlanul nem kerül kiszabásra bírság
 - Ha az adózó mindent megtett az EKAER kötelezettség maradéktalan teljesítése érdekében, az méltányolandó
 - Önkéntes bejelentés nem bírságolható
- Az ügyletek egésze kezelendő komplex módon
 - nem az alakítás a fő szempont, hanem a gazdasági esemény valós megtörténte és ennek igazolása)

Mi várható a jövőben?

- A rendszer adatainak még fokozottabb felhasználása az ellenőrzések során (nemcsak közúton)
- A nagy adatvagyonnak köszönhetően fókuszált ellenőrzésre történő kiválasztás
- Továbbra is a jelentősebb adóelkerülők/elkövetők kiszűrése termékkörönként (tej, cukor, étolaj, **zöldség, gyümölcs**, tűzifa, homok, sóder, cement, zúzottkő)
- A jogkövetők támogatása, indokolatlan ellenőrzések elkerülése
- EU alapos érdeklődése a rendszer iránt
- EKSZMO

Köszönöm a megtisztelő
figyelmüket!



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal