

Célkeresztben, avagy kiket és milyen területeken ellenőriz a NAV kiemelten 2016-ban?

Miként minden évben, így idén február 20-ig is közzétette a NAV az ellenőrzési irányokról szóló tájékoztatóját, melyből megtudhatjuk, hogy az adott adóévben mely szektorokban tevékenykedő adózók tevékenységét tiszteli meg kiemelt figyelmével a NAV. A leginkább érdeklődésre számot tartó ellenőrzési területeket és irányokat foglaljuk össze az alábbiakban

A 2016-os év **új korszakot** jelent az adóhatósági ellenőrzések szempontjából, hiszen januártól a NAV „osztályozza” az adózókat, a jogszabályokból és sajtóból már ismert ún. „megbízható” adózók esetében megelőző jelleggel ellenőriznek és elsősorban tájékoztatással igyekeznek a szabályok betartását elősegíteni, az ún. „kockázatos” adózók esetében azonban visszatartó és kényszerítő jellegű szankciókat alkalmaznak, míg a nagy adózók folyamatos ellenőrzésre számíthatnak.

Általános forgalmi adó ellenőrzése

Az immár örökzöldnek számító területek, így az EKAER-t és az online pénztárgépeket érintő ellenőrzések mellett, kiemelten kívánja az adóhatóság ellenőrizni az **online** kereskedelem, online szolgáltatás piacának szereplőit, valamint az erre épülő ún. sharing economy szereplőit (közösségi szálláshely szolgáltatás, étkezés, szállítás stb.)

Az ÁFA csökkentéssel illetve fordított adózással érintett területeken a termékpálya egészét érintő vizsgálatokra lehet számítani annak megállapítása céljából, hogy az ár kalkulálása során az ÁFA a teljes termékpálya vonatkozásában megfizetésre került.

Fókuszban a kapcsolt vállalkozások a jövedelem- és vagyoni típusú adókhöz kapcsolódó ellenőrzések esetén

A társasági adó ellenőrzés hagyományos területei mellett (így pl. indokolatlan költségek és ráfordítási kiszűrése, adóalap módosító tételek jogszerűségének vizsgálata) az idei évben **kiemelten** vizsgálja a NAV a **kapcsolt vállalkozások közötti** költség, ráfordítás elszámolásokat, valamint az alkalmazott transzferár képzés gyakorlatát.

A személyi jövedelemadó szempontjából kiemelten ellenőrzi ezévből a NAV azon egyéni vállalkozásokat, akik folyamatosan és tartósan veszteségesen működnek és/vagy bevallási kötelezettségeiket nem teljesítik, illetve azon kiskereskedelmi tevékenységet végző adózókat, akiknek a bevallott jövedelmeik és az értékesített készleteik értéke között jelentős aránytalanság áll fenn.

Foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókötelezettségek teljesítésének ellenőrzése

A 2016-os évben kiemelten vizsgálja a NAV a munkaerő kölcsönzési konstrukciókat, a cél a valódi foglalkoztatást leplező konstrukciók kiszűrése. Fokozott érdeklődésre számíthatnak továbbá az alternatív adózási formákat választó adózók, így a **KATA, KIVA és EVA alanyok is.**

Érdemes átvizsgálni a társaságok vezető tisztségviselői „foglalkoztatásának” konstrukcióit is, mert ezen jogviszonyok biztosítási illetve járulék vonzata szintén kiemelt ellenőrzési célpont az idei évben.

A 2016-ban ellenőrizendő főbb tevékenységi körök:

- állattenyésztés, fakitermelés, húsfeldolgozás- tartósítás, hús-kereskedelem
- Épületek tervezése, építése, egyéb szálláshely szolgáltatás, éttermi és mozgó vendéglátás, személyszállítás, szépségszolgálat, üzletviteli tanácsadás, munkaerő-kölcsönzés, közúti áruszállítás
- textil-, lábbeli kis- és nagykereskedelme, háztartási tüzelőolaj kereskedelem, elektromos háztartási készülékek kiskereskedelme, IKT termékek kiskereskedelme, fa- építőanyag-szanyteráru kereskedelme, híradástechnikai cikk nagykereskedelme, elektronikus háztartási cikk nagykereskedelme, élelmiszer- ital- dohányáru nagy- és kiskereskedelme, számítógép-szoftver- elektronikus és telekommunikációs berendezés és egyéb irodagép kis- és nagykereskedelme, gépjármű- motorkerékpár kereskedelme és javítása

Miként azt az ellenőrzési irányokról szóló tájékoztató is kiemeli, a NAV az idei évben már kiemelten törekszik arra, hogy az ellenőrzési eljárások során is eltérő megítélés alá essenek a jogkövető magatartást tanúsító, kisebb szabálytalanságot elkövető adózók, akik esetében a kellő körültekintés, jóhiszeműség bizonyítható, és eltérő megítélés alá a szándékos adóelkerülők. Sőt, a NAV kiemelt törekvése, hogy a jogszerűen működő adózókat „megvédje” az adóelkerülés útján jogszerűtlen versenyelőnyt szerző versenytársaktól.

Ez a fajta deklarált „partneribb” hozzáállás is – mely reméljük a gyakorlatban is megvalósul majd – rávilágít arra, hogy **kiemelt szerepe lesz a jövőbeni ellenőrzések során (is) annak, hogy az adózó tudja-e bizonyítani, hogy az ügylet megtervezése és lebonyolítása során kellő körültekintéssel járt-e el adójogi szempontból is.**

Optimális esetben tehát célszerű minden ügyletet megelőzően nem csak üzleti, jogi, hanem adójogi szempontból is értékelni, modellezni, hogy a lehető legoptimálisabb, tehát üzletileg, jogilag és adójogilag egyaránt megfelelő konstrukció kerüljön kidolgozásra és megvalósításra. Mivel az önellenőrzés lehetősége az adóhatósági ellenőrzés megkezdéséig fennáll, a már megvalósult ügyletek esetében is érdemes „beelőzni” az adóhatóságot a korrekcióval, amennyiben az utólagos kockázatelemzés hiányosságokat vagy hibákat tár fel.

Akár az ügyletek előzetes, akár utólagos kockázatelemzésében, a megfelelő konstrukció kidolgozásában szakembereink továbbra is állnak rendelkezésükre, forduljanak hozzánk bizalommal!