

Partnerek Ellenőrzésének menete

Tisztelt Leendő Partnerek!

A folyamatleírásomban mondhatnám azt, hogy szintén egy példával állok elő, de azonban e helyett azt kell mondanom, hogy a munkáim túlnyomó részénél felmerülő általános jellegű az adózók által elkövetett hibáról beszélek.

Ez a hiba a partnerek ellenőrzésének elmaradása a vállalkozások tevékenységének a folytatása során.

A cégek a vevőiket, de főként a beszállítókat nem ellenőrzik le kellő körültekintéssel, és főként nem dokumentálják annak megállapításait. Ezek elmaradása miatt egy adóellenőrzés során a partner hibájából felmerülő probléma esetén nem tudják magukat megvédeni a revízió megállapításaival szemben. A revizorok a dokumentáltság hiánya miatt azt vélelmezik, hogy az adózó nem járt el kellő körültekintéssel a partnerei kiválasztása során vagyis ennek okán „TUDTA vagy TUDHATTA volna” hogy olyan megállapodást köt, melynek eredményeként adókijátszásban vesz részt.

Ennek elkerülése érdekében a kapcsolatfelvételnél, a szerződés előkészítésekor, annak megkötésekor, a teljesítés során és a kifizetéskor dokumentálni kell azt, hogy minden rendben volt a partnerrel és teljesen jogszerűen került levonásba helyezésre a számlájában feltüntetett előzetesen felszámított áfa.

Ez a folyamatleírásom későbbi részében bemutatásra kerülő, és közületek sokatok számára már rendelkezésre álló listában foglaltak végrehajtása 15 percnél nem vesz el több munkaidőt. Ez kb. 300.-Ft-os ügyintézői munkadíjat jelenthet. Kellő rutinnal ez a töredékére is csökkenthető. Ennyi időt kellene ráfordítani egy partner ellenőrzésére annak érdekében, hogy megelőzzük több százezer, vagy akár milliós nagyságrendű előzetesen felszámított áfa levonásba helyezés jogszerűtlenségének a megállapítását. Természetesen a revízió itt is 200%-os mulasztási bírságot számíthat fel.

Az általános tapasztalatom azonban az, hogy viszonylag kevés vállalkozás szán a partnerek ellenőrzésére elegendő időt és energiát.

Most elmondok néhány okot a partnerek hibáiból adódó előzetesen felszámított és levonásba helyezett áfa jogszerűtlenségének a megállapítására.

1. Felfüggesztett vagy törölt az adószáma van a NAV honlapján lévő lista szerint.
2. Nem alanya az ÁFA-nak a NAV honlapján szereplő adatok szerint.
3. Már nem élő a cég mert törölték a cégjegyzékből, kényszertörülés alatt van, vagy felszámolás alatt van.
4. Nincs fenn a NAV honlapján a számlán szereplő tevékenysége.
5. A NAV-hoz bejelentett és nyilvános adatok szerint nem rendelkezik a feladat ellátásához szükséges munkaerővel.
6. A partner nem található meg a székhelyén, telephelyén. A székhelyre megküldött levelek „címzett ismeretlen”, „nem kereste” jelzéssel érkeztek vissza.
7. Az ügyvezető a cégbíróságon bejelentett címén nem található, vagy nem veszi át a leveleket.
8. Székhelyszolgáltatónál van vagy volt a székhelye.
9. Nem nyújtott be éves beszámolót az előző időszakokra.

Partnerek Ellenőrzésének menete

10. Pénzforgalmi ÁFA-s a partner és a számlán nem tüntette azt fel.
11. Végrehajtás alatt áll.
12. Be nem jelenlett alkalmazottat foglalkoztat.
13. Nem rendelkezett uniós adószámmal.
14. Nem rendelkezhetett az eladott termékkel.
15. Nem volt képes az adott szolgáltatás elvégzésére.

A partnerek ellenőrzésének az elmaradásából adódó kockázatokat csak úgy lehet minimalizálni, hogy lekérdezzük a szerződések megkötése előtt és a pénzügyi kifizetések előtt a következő elérhetőségeken lévő információkat:

A NAV honlapján a következő elérhetőségen lehet immáron egyszerre négy adatbázist lekérdezni a több adatbázis együttes lekérdezése fülön

<http://www.nav.gov.hu/nav/multilekerdezo>

Az összevont adatbázisból lekérdezhető adatok és a megszerezhető információk a következők:

ÁFA alanynak minősül-e az adózó? (Adó alany-e a partner, és jogszerűen bocsájthat-e ki olyan számlát, aminek az ÁFA tartalma visszaigényelhető),

http://www.nav.gov.hu/nav/adatbazisok/adatbleker/afaalanyok/afaalanyok_egyszeru

Végrehajtás alatt áll-e? (Ha tartozása van az állam felé, akkor kérdésessé válhat, hogy a szerződést hogyan, milyen anyagi ráfordításokkal fogja tudni teljesíteni. Lesz-e pénze a teljesítéshez szükséges anyagokat, árukat, emberi munkaerőt előre megfinanszírozni.);

http://www.nav.gov.hu/nav/adatbazisok/adoslista/vegrehajtas_alattiak

Nincs-e felfüggesztve, vagy törölve az adószáma? (A felfüggesztett adószámú vállalkozás által kibocsájtott számla áfa tartalma nem vonható le, költségként nem számolható el, stb.);

http://www.nav.gov.hu/nav/adatbazisok/felfuggeszt/felfugg_adoszam/felfugglekerdezes_egyszeru,

http://www.nav.gov.hu/nav/adatbazisok/felfuggeszt/felfuggeszttorolt/felfuggeszttorolt_egyszeru

Köztartozásmentes adózónak minősül-e? (Ez az adatbázis azt bizonyítja, hogy a partner az adott hónapban, és az azt megelőző időszakokban eleget tett minden bevallási és befizetési kötelezettségének a NAV felé. Nincs tartozása. Ez egy alapvető információs lehetőség, mert ha ebben az adatbázisban benne van az ügyfél, akkor később nem hivatkozhat arra a NAV, hogy az ügyfél nem tett eleget a bevallási és befizetési kötelezettségeinek, és ezért minősíti az ügyletet fiktívnek. Ezt az adatbázist évekre visszamenőleg is le lehet kérdezni. **Célszerű a partnertől megkövetelni, hogy szerepeltesse magát ebben az adatbázisban. Ha tudja!!!**)

http://www.nav.gov.hu/nav/adatbazisok/koztartozasmentes/egyszeru_lekerdezes

Partnerek Ellenőrzésének menete

A fentiekben túlmenően ellenőrizni kell, hogy a cég jogosult-e az adott TEAOR-számú tevékenység elvégzésére. Ha a tevékenysége nincs a NAV következő listájában, akkor arra nem köthet szerződést, és nem is bocsájthat róla ki számlát. A lista ellenőrzési helye a következő:

<http://www.nav.gov.hu/nav/adatbazisok/adatbleker/tevenysegek>

Az **Európai Unió belüli** ügyféllel kötött szerződés és számlázás esetén a minimum elvárás az EU-s adószám ellenőrzése. Ez megfelel a hazai adóalany lekérdezési feladatok elvégzésének. E nélkül a lekérdezés nélkül semminemű gazdasági kapcsolat nem folytatható közösségi ügyféllel. A lekérdezés a következő elérhetőségen érhető el:

http://www.nav.gov.hu/nav/eu_adoszam

Ingyenes céginformáció az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs Szolgálatának adatbázisából kérhető le. Ez az adatbázis tartalmaz minden a lekérdezés időpontjáig a Cégbíróságnak beadott és hatályos a cégre, és a tulajdonosokra vonatkozó jelenlegi és múltbeli adatot. A link a következő:

<http://www.e-cegjegyzek.hu/index.html>

A partner beszámoló készítési és benyújtási kötelezettségének, valamint a benyújtott beszámoló adatainak ellenőrzése az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs Szolgálatának az adatbázisából történhet meg. A beszámoló adatokat szolgáltató a pénzügyi és gazdálkodási, és azok változásának az adatairól. A link elérése a következő:

<http://e-beszamolo.kim.gov.hu/kereses->

Ezen túlmenően az adott ügyletre jellemző további információk beszerzése is szükséges lehet.

Az Opten és a Partnercontroll adatbázisaiból a fenti információk nagyrésze egy lekérdezéssel beszerezhető. Ezen felül olyan partnerfigyelési szolgáltatással is rendelkeznek, mely a megadott vállalkozásoknál bekövetkezett negatív változásokat is figyelik és ezt közlik is az előfizetőikkel.

Ezen túlmenően célszerűnek tartom a partner székhely címének a valóságát személyesen ellenőrizni. Ha ez nehezen kivitelezhető akkor a cég székhelyére és az ügyvezető címére megküldött **ajánlott és tártivevényes levél** postára adásával is lehet azt ellenőrizni (pl egy szerződést, ajánlat kérést oda kiküldeni). Amennyiben a visszaérkező tártivevényt szabályszerűen átvették, akkor a székhely igazolhatóan is rendben lehet.

A fent leírtak nem jelentik azt, hogy a partnerrel minden rendben van egy esetleges adóellenőrzés során, hanem csak azt, hogy a NAV revizorai egy ellenőrzés során a partnernél jelentkező problémák okán már nem tudják azt mondani, hogy az adózó nem a tőle levárható gondossággal járt el, „tudta vagy tudhatta volna” azt, hogy adókiadásban vesz részt az együttműködéssel. Ezen feladatok elvégzésével minimálisra csökkenthető annak az esélye, hogy az előzetesen felszámított és levonásba helyezett ÁFA összegét megállapítsa a revízió, mint jogosulatlanul levont tételt.

Partnerek Ellenőrzésének menete

A folyamatleírásban leírtak az eddigi tapasztalataim alapján kerültek rögzítésre, azonban minden ügy egyediségét nem lehetett a folyamatleírásban megfogalmazni.

Baráti Üdvözlettel

Kiss-Orosz László

okleveles ellenőrzési adószakértő