

ADÓ-, VÁM- ÉS RENDÉSZETI ELLENŐRZÉSEK

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) legfontosabb feladata a költségvetési bevételek és a jogkövetés hatékony biztosítása. Ennek érdekében a hivatal 2026-ban is az adózók magatartásához igazodva választja meg az alkalmazott eljárását: a kockázatok súlya, az adózók jogkövetési hajlandósága szerint adategyeztetési eljárást, támogató eljárást, jogkövetési vizsgálatot vagy adó-, illetve vámellenőrzést folytat le. A hibát nem szándékosan vétőket továbbra is támogatja, viszont a korábban mulasztók jogkövetését monitorozza, újabb mulasztás vagy visszaélés esetén pedig azonnali beavatkozik.

Az adóhatóság adatvagyonának bővülésével, a tranzakcióalapú adózói információk felhasználásával egyre több adateltérést tár fel. A kockázatelemzési eljárást követő intézkedések köre kibővült 2025. január 1-jétől az adategyeztetési eljárással és a központilag, célzott adózói köröknek kiküldött levélkampányokkal, melyek hatékony és gyors eszközt biztosítanak az adózói adatokban fennálló eltérések rendezésére. A NAV célja ezen megkeresésekkel, hogy az ellenőrzési kapacitásokat a tényleges mulasztásokra összpontosíthassa, miközben támogatja az együttműködésre és a gyors korrekcióra kész adózókat. Jogkövetési vizsgálat, adóellenőrzés akkor követi az adategyeztetési eljárást, ha az ellentmondásokat az adózó nem oldja fel.

A. A NAV ADÓSZAKMAI TERÜLETÉNEK ELLENŐRZÉSEI

I. Ellenőrzési intézkedések az adathelyesség biztosítására, az ezt megalapozó egyes adatkörök

A NAV folyamatosan monitorozza **az online pénztárgépekből, e-pénztárgépekből érkező adatok** és az áfabevallások közötti eltéréseket, ez az adatkör leginkább a számla- és nyugtakibocsátás, valamint a foglalkoztatotti bejelentések helyszíni ellenőrzésére történő célzott kiválasztást segíti.

A **kezelőszemélyzet nélküli automaták** működtetésének ellenőrzése különösen azokon a helyszíneken indokolt, amelyeknél jellegüknél fogva, vagy a NAV-hoz eljuttatott információk alapján az adatszolgáltatás teljesítése sérülhet.

Az **online számlaadat-szolgáltatási kötelezettség** biztosítja, hogy az adózók forgalmáról az adóhatóság valós idejű információkkal rendelkezzen. A rendszer elsődleges célja az adóelkerülő magatartások, a bizonylat nélküli értékesítések visszaszorítása, a gazdaság fehéritése.

Az **Elektronikus Közútiáruforgalom-ellenőrző Rendszer** adó- és vámhatósági szempontból lehetőséget biztosít arra, hogy az áruk útját a NAV indokolt esetben nyomon követhesse, a

jelentős kockázatot hordozó járművek, adózók tevékenységét figyelemmel kísérhesse és a szükséges intézkedéseket szakterületi együttműködésben megtegye.

A **Nemzeti Turisztikai Adatszolgáltató Központ** adatai révén a NAV naponta kap adatot a szálláshely-szolgáltatók, a vendéglátó üzletet és turisztikai attrakciót üzemeltetők által beküldött törzsadatokról, forgalmi és egyéb statisztikai információkról.

Az **Üvegkapu** (Építőipari Monitoring- és Adatszolgáltató Rendszer) lehetővé teszi, hogy a hatáskörrel rendelkező hatóságok – köztük a NAV is – valós időben információt kapjanak a beruházás helyszínén tartózkodó személyek jelenléti adatairól, és a beruházásban részt vevő vállalkozásokról, ezáltal elősegítve a foglalkoztatás szabályszerűségének ellenőrzését és az alvállalkozói viszonyrendszerek feltárását. Az adatok hasznosítása az építőipari ágazat fehérítése szempontjából kiemelt jelentőséggel bír.

A **nemzetközi adóügyi automatikus információk adatai** alapján rendelkezésre álló pénzügyi számlainformációk és jövedelemadatok hasznosítása támogató eljárásban, továbbá az eljárás során az adóhatósággal nem együttműködő, legnagyobb adóeltérésekkel érintett adózók jogkövetési ellenőrzésre kijelölése is feladata lesz 2026-ban az adóhatóságnak.

A fentiekén túl kiemelt feladat továbbá – az Európai Unió és az OECD adóelkerülő magatartásokra vonatkozó irányelveinek figyelembevételével – **az adózási szempontból nem együttműködő országokkal kapcsolatban álló** és onnan nyereséget szerző adózók kockázatelemzésen alapuló ellenőrzése.

Az alapvető eltérések megszüntetése célzott intézkedésekkel

Az alapvető eltérések között olyan triviális, egyszerűen azonosítható anomáliák vannak, melyek megszüntetése, ezáltal az adófizetési fegyelem növelése – az egyes szereplők jogkövetési szintjéhez igazodó eljárási vagy ellenőrzési eszközökkel – folyamatos cél. A kockázatelemzési és ellenőrzési tapasztalatok alapján az eltérések elsősorban a következő csoportokat érintik:

- több éve tagi kölcsönből működő társaságok,
- a korábban keletkezett levonható áfájukat évek óta folyamatosan görgetők,
- tendenciózusan nullás bevallást benyújtók, de a kontrolladatok (online számla és/vagy a partneri tételes áfa, online pénztárgép stb.) szerint értékesítők,
- az újonnan alakult, valamint a személyi változással érintett vállalkozások, kiemelten azok, akik az Online Számla rendszerben nagy tételszámú és/vagy nagy összegű számlákat szerepeltetnek,
- áfabevallást be nem nyújtó, vagy nullás adókötelezettséget valló, összesítő jelentést ki nem töltő, de kontrolladatok alapján tevékenységet folytató, áfakontroll-eltéréssel rendelkező, illetve az „alvó státuszt” követően ismételten tevékenységet végző társaságok,

- az áfabevallás és összesítő jelentés, valamint az online számlaadatok közötti eltéréssel rendelkező adózók, illetve áfabevallást be nem nyújtók,
- székhelyszolgáltató társaságoknál székhellyel rendelkező, bejelentett telephellyel és alkalmazottakkal nem rendelkező adóalanyok, az azonos székhelyre bejelentkezett adózók,
- a kockázatos adózói múlttal rendelkező, törölt adószámú, elérhetetlen vállalkozások tulajdonosainak további vállalkozásai,
- a nagy forgalmat alkalmazottak nélkül bonyolítók, megugró forgalom mellett adóminimalizálók,
- az „adóminimalizáló” jellegű áfabevallásokat benyújtó adózók.

II. Áfacsaló tevékenységek, hálózatok feltárása és kiszűrése

A NAV a rendelkezésére álló adatvagyon – a mesterséges intelligencia nyújtotta lehetőségeket is kihasználó – elemzésével képes arra, hogy a kockázatos mutatókkal rendelkező adózók által kiállított számlákat valós időben észlelje, és ezzel kapcsolatosan azonnal intézkedéseket tegyen. Kiemelten fontos az online számlaadatok elemzése alapján a kibocsátott számlák ellenére az adóbevallási kötelezettségeiket nem teljesítők, a bevallást nullás adattartalommal benyújtó adózók, illetve vélhetően fiktív számlát befogadók kiválasztása ellenőrzésre, valamint a számlázási láncok feltárása. Jellemzően számlázási láncolatokon keresztül fogadják be a fiktív számlákat a haszonhúzó társaságok, ezért kiemelt hangsúlyt kell fektetni a bevallást mulasztó társaságok, illetve a frissen alakult, de egy éven belül nagy forgalmat generáló társaságok soron kívüli kiszűrésére és vizsgálatára, a csalárd tevékenység folytatásának megakadályozására.

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

Az áfacsalások visszaszorítása mellett az adóhatóság a következő témákban indít célzott kockázatelemzésen alapuló ellenőrzéseket a költségvetési bevételek védelme érdekében.

A **foglalkoztatás jogszerűségének**, az igénybe vehető adókedvezmények megfelelőségének ellenőrzése évek óta kiemelt feladat. Jelentőségét a költségvetési bevételek biztosítása mellett az a tény is erősíti, hogy a munkavállalók a szabályszerű bejelentés alapján válnak jogosulttá egészségbiztosításra és nyugellátásra.

Ellenőrizni szükséges azokat az **egyéni vállalkozókat (magánszemélyeket), akik** bevallást nem nyújtanak be, sorozatosan újabb és újabb adószámot váltanak ki, az egyéni vállalkozói kivét és a járulékbevallásban szereplő járulékalap tekintetében eltéréssel rendelkeznek, illetve

azokat a törzsadatok szerint heti 36 órát elérő munkaviszony mellett egyéni vállalkozói tevékenységet folytató adózókat, akik a valóságban munkaviszonnyal nem rendelkeznek.

A **szociális hozzájárulási adóból érvényesíthető** szakirányú oktatás és a duális képzés adókedvezményével kapcsolatos ellenőrzési tapasztalatok szükségessé teszik az ellenőrzési jelenlétet a csalárd adózói magatartások megszüntetése érdekében.

Fokozott figyelmet kell fordítani a **családpolitikai intézkedésekkel kapcsolatban visszaélészerű magatartást** folytató adózókra. Már az elmúlt években is érzékelhető volt egy olyan adózói kör, amely – a munkavállalók sokszor utólagos bejelentésével – nem valós vagy nem a valóságnak megfelelő összegű jövedelem juttatását vallotta, visszaélve azzal, hogy a kedvező családpolitikai intézkedések kapcsán az adóteher jelentősen kevesebb, így a vállalkozásból kivont jövedelem adózása kedvezőbb.

Az **élelmiszerlánc-felügyeleti díj bevallásának** kezelése és a kötelezettség ellenőrzése a NAV hatáskörébe került 2025-től, így a kötelezeti kör teljesítésének nyomonkövetése indokolt.

Az előző évek tapasztalatai alapján továbbra is fókuszban maradnak **az ingatlan-, illetve telekértékesítésből származó jövedelmet be nem valló adózók** ellenőrzése, **az ingatlanok felújításával kapcsolatos ellenőrzések**, különös tekintettel arra, hogy a költségvetési bevételekre hatást gyakorolnak nem csak az adók, de más irányított programok, támogatások is (például a Vidéki Otthonfelújítási Program, a hitelesített energiamegtakarítás rendszere).

Az e-kereskedelmi platformok és az online piacterek forgalma dinamikusan nő, ezért a szektor ellenőrzése közvetlenül hozzájárul a költségvetési bevételek biztosításához és a jogkövető vállalkozások versenysemlegességéhez. Kiemelt jelentőségű **a belföldi és külföldi e-kereskedelmi platformok kiskereskedelmi adókötelezettségének vizsgálata**, a felmerült kockázatok alapján **az internetes tartalomszolgáltatók** közösségi oldalain keresztül megszerzett bevételek, az online tér és az ott jelen lévő entitások ellenőrzésének növelése.

Az elektronikus kereskedelemmel érintett szektor folyamatos erősödése miatt indokolt az e-kereskedelem mellett a kiszállítást végző **(futár) cégek** vizsgálata is. A nagy tömegeket mozgó rendezvények lebonyolítása során legtöbbször rendkívül szövevényes alvállalkozói hálózatok kerülnek elő, ezért indokolt a **rendezvényszervezés, reklám-, marketing-, médiaszolgáltatási és filmgyártási tevékenységet folytatók** folyamatos ellenőrzésre kiválasztása.

IV. A költségvetési kockázatok csökkentését célzó ellenőrzések

Az ellenőrzési tapasztalatok és kockázatelemzési adatok alapján az alábbi témákra, ágazatokra különös figyelmet fordít a NAV 2026-ban:

- 1) (használt)gépjármű- és gépjárműalkatrész-kereskedelmi, valamint gépjárműjavítási tevékenységet végzők, továbbá a gumibroncsokat, felniket értékesítők,

- 2) személy- és vagyonvédelmi tevékenységet folytató vállalkozások, épületüzemeltetéssel, takarítással foglalkozó vállalkozások, munkaerő-kölcsönzők,
- 3) számítástechnikai és telekommunikációs termékekkel kereskedők,
- 4) webhelyeken, portálokon értékesítők, külföldi és belföldi e-kereskedelmi platformok üzemeltetői, illetve az ezen felületeken értékesítők,
- 5) textil kis- és nagykereskedők,
- 6) zöldség-gyümölcs nagykereskedelemben érintett vállalkozások,
- 7) élelmiszeriparral, mezőgazdasággal összefüggő árukat, terményeket forgalmazó, nagy mennyiségben beszerző adózók (cukor, étolaj, sajt, kávé, csokoládé, liszt, ásványvíz, üdítőital, mák, dióbél, rizs, szója, műtrágya, burgonya), valamint élelmiszeripari termékek előállítását végzők,
- 8) építőipari, valamint építőanyag-kereskedelmi tevékenységet folytatók
- 9) turizmus, vendéglátás, szálláshely-szolgáltatási tevékenységet folytatók, személyszállítási tevékenységet végző taxisok
- 10) rendszeres termékimportra irányuló tevékenységet végzők
- 11) távol-keleti termékeket árusítók,
- 12) szépségipari (fodrász, kozmetikus, műkörmös, pedikűrös, stílustanácsadó), valamint testedzési szolgáltatást – személyi edzői és masszőri tevékenységet – nyújtó adózók [ideértve az egyéb kiszolgáló személyzet foglalkoztatásának szabályszerűségét, az árusított táplálékkiegészítők eredetét, azok bizonylati hátterét, a bevételek (napijegyek, havi bérletek, büfétermékek bizonylatolása) regisztrálását az online pénztárgépeken]
- 13) jövedékiadó-köteles tevékenységet folytatók.

V. Kiemelt, és legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók

2026-ban ezen adózók ellenőrzési kiválasztásakor **a célzott, kockázatelemzésen alapuló ellenőrzések kerülnek előtérbe**, amelyek hatékonyabban szolgálják a jogkövetés előmozdítását és a rendszerszintű problémák korai feltárását. A kiemelt adózók jelentős része kapcsolt vállalkozással rendelkezik, ezért nagy prioritást élvez **a kapcsolt felek között alkalmazott árak vizsgálata**. A transzferár-adatszolgáltatás alapján különös figyelmet kell fordítani azokra az adózókra, akik kockázatos ügyleteket bonyolítanak, illetve olyan korlátozott kockázatú (rutin) gyártási, forgalmazási vagy szolgáltatási tevékenységet végeznek, amelyek veszteségesek vagy rendkívül alacsony nyereséget termelnek. Különös ellenőrzési hangsúlyt kell helyezni a transzferár-adatszolgáltatást elmulasztó adózókra is. Továbbá ezen adózói kör kiemelten érintett a nemzetközi adatcseréből származó információkkal, amelyek kockázatértékelésére az eddigi évekhez hasonlóan jelentős hangsúlyt kell helyezni. A NAV 2026-ban – a korábbi évekhez hasonlóan – **ágazatspecifikus értékelés alapján is** kezdeményez ellenőrzéseket. Az idei évben a kiválasztás fókuszában leginkább a kapcsolt autóiipari, építőipari, vegyiipari, IT és szoftverfejlesztési területen működő adózók lesznek.

VI. Az önkéntes jogkövetés támogatása

A támogató eljárások hatékonyan segítik az önkéntes jogkövetést: a megszólitott adózók nagy többsége az értesítést követően rövid időn belül önként rendezi a feltárt anomáliát. A támogató eljárásoknak **két iránya valósul meg 2026-ban.**

- 1) Az adatok elemzését követően, ha a szegmentálás eredményeként megállapítható, hogy a hiba nem szándékos mulasztásra vezethető vissza, és az adózói jogkövetési hajlandóság valószínűsíthető, továbbá a hiányosságok, anomáliák miatti eltérés az adózó adóteljesítményéhez viszonyítva vélelmezhetően csekély, a hiba előfordulása pedig nem rendszeres. Ha ezek a körülmények nem állnak fenn, akkor ellenőrzést kell indítani.
- 2) Az adózói magatartás változása indukálhat év közben olyan körülményt, amely szükségessé teszi az adózók preventív támogatását az adókötelezettségük helyes teljesítéséhez.

Azok az adózók, akik a támogató fellépés ellenére sem rendezték a feltárt eltéréseket, számíthatnak arra, hogy a NAV ellenőrzéssel fogja az adókötelezettségeket rendezni.

B. A NAV VÁMSZAKMAI TERÜLETÉNEK ELLENŐRZÉSEI

I. A 2026-ban tervezett vám-, regisztrációsadó és EMGA-ellenőrzések fő irányai

Elsődlegesen a vámhatóságok felelnek az Európai Unió (EU) harmadik országokba irányuló nemzetközi kereskedelmének felügyeletéért, hozzájárulva a tisztességes piaci folyamatokhoz, a közös kereskedelempolitika és a kereskedelemmel összefüggő, más közös uniós politikák végrehajtásához, valamint az ellátási lánc globális biztonságához. Mindezzel összhangban a NAV vámigazgatási jogkörében vámellenőrzéseket végez

- a vámeljárások folyamatában, az áruk átengedését megelőzően, továbbá
- az áruk átengedését követően, utólagosan, valamint
- egyéb – vámeljárásokhoz nem kapcsolódó – esetekben.

Ezek célja a gazdálkodók tevékenységének megfeleltetése a vámjogszabályoknak és más (kapcsolódó) jogszabályoknak

A NAV több olyan termékkört is ellenőriz, amelyek felügyelet nélküli forgalma veszélyt jelenthet az államok, gazdálkodó szervezetek működésére, illetve az állampolgárok életére, testi épségére, egészségére. A vámhatóságokra egyre nagyobb felelősség hárul az EU polgárai életének, egészségének megőrzésében. Ennek megfelelően **az áruátengedést megelőző vámellenőrzések** elsősorban a biztonsági és védelmi jellegű, tiltó és korlátozó rendelkezések hatálya alá tartozó terméket érintenek, és az EU-n kívüli országokkal folytatott kereskedelem szabályosságára, valamint a szankciós rendelkezések betartására fókuszálnak. E körben a vámhatóság elsősorban az orosz–ukrán háború miatt elrendelt szankciók érvényesítését, betartatását helyezi előtérbe, az ezekhez kapcsolódó vámellenőrzéseket hazánk külső határátkelőhelyei mellett, belterületen is alkalmazva. Mindebben a NAV együttműködik a társhatóságokkal, különösen a kijelölt minisztériumokkal, kormányhivatalokkal és a rendvédelmi szervekkel, valamint a nemzetközi szervekkel is a kockázatos ügyletek azonosításáért

A vámellenőrzések során kiemelt figyelem irányul a kettős felhasználású termékek, a lőfegyverek és a hadiipari termékek, valamint az orosz–ukrán háború miatt elrendelt szankciók hatálya alá tartozó termékek forgalmára.

A **szellemi tulajdonjogot sértő termékek** gyakran a termékbiztonsági előírásoknak, szabványoknak sem felelnek meg, ezáltal az emberek egészségére és a környezetre is veszélyt jelentenek. Emiatt indokolt fokozni egyes termékkörök, elsősorban gyermekjátékok, kozmetikai cikkek, autóalkatrészek, háztartási elektronikai termékek forgalmának ellenőrzését a szellemi tulajdonjog és termékbiztonsági előírások betartatása érdekében.

A környezet- és természetvédelmi szempontú rendelkezések – ezen belül különösen a klímagázok, az importárúk karbonintenzitását ellensúlyozó mechanizmus (CBAM) és az erdőirtás visszaszorítását elősegíteni hivatott EUDR szabályozás hatálya alá tartozó, illetve, az

állat- és növényegészségügyi ellenőrzés alá eső áruk – végrehajtásába a NAV bevonja az érintett termékkör nemzetközi forgalmát felügyelő társhatóságokat is.

A nem fiskális kockázatok kezelése elsődlegesen a vámeljárási folyamatában történik. A pénzügyi kockázatok kezelése azonban történhet az áruátengedést követően is. Ugyanakkor egyes, kiemelten kockázatos esetekben a vámhatóság még az áruátengedés előtt kezdi vizsgálatát. Tipikusan ilyen a **vámérték valódiságára irányuló vizsgálat**, amelyet a vámeljárási folyamatában indít meg a NAV (célzottan, állandó jelleggel, illetve időszakosan, meghatározott termékkörökre vonatkozóan), és szűri ki az alulértékelt árukat, hogy garantálható legyen a jogszabály szerinti vámtartozás megfizetése. Az utóbbi évek tapasztalatai azt mutatják, hogy az alulértékelés jelensége nem korlátozódik bizonyos árukkörökre, ezért a vámenellenőrzésekkel érintett termékek kibővülnek. A NAV a dömpingellenes, a kiegyenlítővám-intézkedéssel érintett szállítmányokat szintén folyamatba építetten vizsgálja.

A termékek helyes áruosztályozása az alapja a vám kiszámításának, a nemzeti adók megállapításának, ezért kiemelt ellenőrzési szempont **a gazdálkodók árubesorolási tevékenysége**: kiemelt figyelemre számíthatnak **az új gazdálkodók és/vagy termékkörök**.

A NAV szoros felügyelet alatt tartja a még mindig dinamikusan növekvő **e-kereskedelmi forgalmat** (B2C) az erre kialakított vámenellenőrzési stratégia keretében. Országszerte megjelent a kiscsomagos forgalom, ezért az érintett új gazdasági szereplők ellenőrzése hangsúlyos. A Liszt Ferenc Nemzetközi Repülőtéren az elmúlt időkből kialakult közép-kelet-európai elosztóközpont nemcsak a hazai igényeket, de a környező országok megrendelőit is kiszolgálja.

A biztonsági szempontú és a szankciók betartására irányuló ellenőrzések hatékonyan és eredményesen leginkább a vámeljárási folyamatában végezhetők. Ennek megfelelően az utólagos ellenőrzések fókuszában 2026-ban **a bevallott vámérték helyessége, kimunkálása, az antidömping- és/vagy kiegyenlítővám-intézkedésekkel érintett termékek szabad forgalomba bocsátása, az áruk preferenciális származó helyzete** alapján igénybe vett kedvezmények, az áruosztályozás jogszerűsége áll.

A **vámeljáráshoz nem kapcsolódó vámenellenőrzések** a közúti, vasúti, vízi vagy légi határátkelőhelyeken az EU vámterületére belépő vagy azt elhagyó (kereskedelmi és nem kereskedelmi jellegű) árukat érintik. Az ellenőrzések elsődleges célja a be nem jelentett, vámköteles vagy tilalmak és korlátozások alá eső áruk kiszűrése, amihez a hatóság technikai eszközöket (például csomagrontgen-berendezéseket) és szolgálati kutyákat is alkalmaz. A kormányzat drogellenes célkitűzéseivel összhangban a vámenellenőrzések során az EU vámterületére becsempészni szándékozott kábítószeres felderítésén jelentős a hangsúly. A határátkelőhelyeken a pénzügyőrök ki- és belépő irányba is fokozott figyelemmel ellenőrzik a magánszemélyeknél lévő készpénz mennyiségét, valamint kivitelük és behozataluk jogszerűségét. A vámhatóság a zöldhatáron és Magyarország teljes területén kutatja és ellenőrzi az EU vámterületére jogellenesen bejuttatott, vámfelügyelet alól kivont árukat.

A kiadott vámhatósági engedélyekhez kapcsolódó kötelezettségek vizsgálata részben konkrét vámeljárási kapcsán célzott vámenellenőrzés keretében valósul meg. E mellett a vámhatósági

engedélyekhez kötődő kritériumok teljesítése nyomon követés során történik, ami egy folyamatos tevékenység, az engedély érvényességi ideje alatt többek között az engedélyezett gazdálkodó (AEO) státusz esetében. Konkrét feltételek teljesülése esetében a gazdálkodó és a NAV közötti kétoldalú megállapodás alapján egyes kockázati információk NAV általi átadása után a gazdálkodó végez el bizonyos ellenőrzési cselekményeket.

A **regisztrációs adót**, mint fogyasztási típusú adót érintő ellenőrzések célja a költségvetési bevételek biztosításán túl a jogkövetés ösztönzése, a jogszabályok betartatása. Kiemelt ellenőrzési szempont a külföldről behozott és Magyarország területén forgalomba helyezendő új gépjárművek adóigazgatási eljárásainál a regisztrációs adó mellett az áfa megfizetésének, valamint az adómentesség igénybevételének vizsgálata. Az ellenőrzések elsődlegesen a regisztrációs adóigazgatási eljárások folyamatba épített vizsgálatával célozzák a kockázatok kezelését, de célzott utólagos adóellenőrzésekkel is.

A NAV különös figyelmet fordít az **Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból (EMGA) finanszírozott jogcímek utólagos ellenőrzésére**, kiemelten a jogosulatlan támogatási igénylésekre, a nem jogszerűen működő kedvezményezettek felderítésére, az EMGA finanszírozási forrásból támogatott beruházások esetében a megvalósulás körülményeinek vizsgálatára, a fiktív gazdasági események és értékesítési láncolatok, felülszámlázások feltárására, a láncolatokban részt vevő gazdálkodók szerepének azonosítására.

Az utólagos ellenőrzéssel érintett EMGA-támogatások közül a kukoricatermelők kompenzációs támogatása jogcím mellett a borászati ágazat szereplői részére beruházás jogcímeiken történt kifizetések ellenőrzése is hangsúlyos lesz.

C. A NAV RENDÉSZETI SZAKTERÜLETÉNEK ELLENŐRZÉSEI

1) Fémkereskedelemmel kapcsolatos ellenőrzési irányok

A fémkereskedelmi ellenőrzések során kiemelt szempont a koncessziós szabályok betartásának vizsgálata, valamint a koncesszió hatálya alá tartozó fémkereskedelmi engedély-köteles anyagokkal kapcsolatban elkövetett jogsértések feltárása, illetve megelőzése. A koncesszió hatálya alá tartozó anyagokkal elkövetett jogsértések kapcsán kiemelt jelentősége van hulladékgazdálkodási hatósággal történő együttműködésnek, egyrészt az érintett anyag koncesszió hatálya alá tartozásának megállapítása miatt, másrészt azért, mert az elkövetők sok esetben a fémkereskedelmi jogsértésen túl hulladékgazdálkodási jogsértést is elkövetnek.

Kiemelt fontossággal bír továbbá az illegális kereskedelemre utaló információk mihamarabbi kivizsgálása, valamint a prevenció hatás erősítése érdekében az elkövetők szisztematikus „visszaellenőrzésére”, illetve a hatósági jelenlétet mutató, rendszeres akciók végrehajtása is.

A társhatóságokkal való együttműködés során elvárás a fémkereskedelmi hatóság tudomására jutott – elsősorban a társhatóság számára hasznos – információk mihamarabbi átadása, illetve

az egyes társhatóságok közötti rendszeres és kölcsönös adatcsere a közös ellenőrzések szervezése, illetve az érintetti kör feltérképezése érdekében.

A fémkereskedelemtől szóló 2013. évi CXL. törvény (Fémvtv.) rendelkezéseit sértő azon „visszatérő problémák” esetében, melyek a Fémvtv. által nem, azonban más hatóság jogkörében kezelhetők, esetlegesen megszüntethetők, az érintett társhatósággal – rendszeres vagy visszatérő jelleggel – egyeztetéseket kell folytatni, indokolt esetben, akár közös munkacsoport keretében, az érintett jogszabályi környezet módosítását kell kezdeményezni.

2) Szellemi tulajdon elleni és ahhoz kapcsolódó egyéb jogsértések, illetve illegális gyógyszerek felderítése

A rendészeti szakterület egyik kiemelt feladatkörébe tartozik a szellemi tulajdonjog megsértésével összefüggő jogellenes cselekmények feltárása, valamint a hamisítás elleni hatékony fellépés. Ennek keretében fokozottan célirányos ellenőrzéseket hajt végre a hivatal, különös tekintettel azokra a termékekre, amelyek forgalmazása jelentős gazdasági kárt okozhat, illetve közvetlenül vagy közvetetten veszélyeztetheti az emberi egészséget. Ilyen termékek körébe tartoznak többek között a hamisított gyógyszerek, tisztítószer, illatszerek, gépjárműalkatrészek, ruházati cikkek, lábbelik és játékok.

3) A közúti áru- és személyszállítás, a közúti közlekedés biztonsága és a nemzetközi közúti áruszállítás ellenőrzése

Elsődleges cél a közúti közlekedés biztonságának javítása, a jogosulatlan fuvarozás elleni hatékonyabb fellépés részeként célirányos ellenőrzések végzése. A gépjárművezetők vezetési és pihenőidejének, a menetíró készülékek és adatrögzítő lapok használatára vonatkozó rendelkezések betartására, és ezen eszközök manipulációinak felderítésére irányuló ellenőrzéseknek elő kell segíteniük a közúti közlekedés biztonságát, ezen belül is az elalvásos balesetek megelőzését, illetve esetszámának csökkenését.

A veszélyes áruk közúti szállítására vonatkozó rendelkezések betartására irányuló ellenőrzések szintén a közlekedésbiztonság javítását célozzák, melyek elsősorban preventív jelleggel bírnak.

Kiemelt figyelmet kell fordítani a tisztességes fuvarozói magatartást tanúsító gazdálkodók érdekeinek védelmére, illetve a jogszabályok kijátszásával versenyelőnyt szerző cégek kizorítására a fuvarpiacról, különös tekintettel a harmadik országos fuvarozást törvénysértő módon végzőkre.

A közúton vagy határátkelőhelyen végzett ellenőrzések során – a magyarországi felrakó- és lerakóhelyek esetében – a hivatal azt is vizsgálja, hogy a feladók és címzettek eleget tesznek-e az adminisztrációs, az ellenőrzési és bejelentési kötelezettségüknek.

4) Az Elektronikus Közútiáruforgalom-ellenőrző Rendszerrel (eKÁER) kapcsolatos ellenőrzési feladatok

A rendészeti szakterület valós időben képes ellenőrizni az eKÁER-be bejelentett szállítmányok fel-, illetőleg kirakodással, valamint közúti fuvarozásával kapcsolatos adatait. Az eKÁER bejelentési, útdíjfizetési, súlymérési és kameraészlelési adatai alapján nyílik lehetőség az előzetesen kockázatosnak ítélt szállítmányok irányított ellenőrzésére és az esetleges jogsértések felderítésére. Cél az irányított ellenőrzések arányának növelése, ugyanakkor szűrőpróbaszerű kiterelések szükségesek a prevenció, valamint a szállításokhoz kapcsolódó rejtett információk megismerése okán.

5) Üzemanyagtöltő állomásokon végzett váratlan ellenőrzések

Az ásványolajtermékek jogszerű forgalmazásának további elősegítése, valamint az illegálisan szabad forgalomba került üzemanyagok üzemanyagtöltő állomáson való forgalmazásának megakadályozása érdekében a szakterület az üzemanyagtöltő állomásokon a mobillaboratórium háttértámogatásával, szűrőpróbaszerű készletfelvétellel, mintavétellel egybekötött jövedéki ellenőrzéseket tart.

6) Jövedéki kiskereskedelmi tevékenységet végzők ellenőrzése

A jövedéki kiskereskedelmi tevékenységet végzők kockázatelemzésen alapuló fokozott ellenőrzése egyrészt a költségvetési bevételek biztosítása, másrészt a legális piaci szereplők zavartalan működésének biztosítása, valamint a versenysemlegesség fenntartása érdekében is indokolt. A vizsgálatok biztosítják a jövedéki termékek illegális előállításának, kereskedelmének felderítését és visszaszorítását.

7) Bérfőzést végző szeszfőzdek váratlan ellenőrzése

A bérfőzött párlat kedvezményes adómértéke magában hordozza a jövedéki adójogszabályok megsértésével, illetve a mennyiségi korlátok figyelmen kívül hagyásával végzett adóraktári tevékenység kockázatát. A költségvetési bevételek növelése és a jövedékiadó-törvény kötelező érvényű szabályainak érvényre juttatása érdekében a szakterület a bérfőzést végző szeszfőzdeket – a szezonális jellegre is figyelemmel – váratlan jövedéki ellenőrzéseket végez.

8) Fokozott közúti ellenőrzések az illegális dohánygyártmányok felderítéséért

A 2025-ben felderített illegális dohánygyárak, valamint illegális raktárak mennyisége is indokolja a további fokozott közúti ellenőrzéseket az autópályákon, főútvonalakon a dohányval, dohánygyártmányokkal elkövetett visszaélések megelőzése érdekében.

A 2026-ban tervezett ellenőrzések fő irányai

A gazdálkodói tevékenységgel összefüggő ellenőrzések, alapvető eltérések megszüntetése célzott intézkedésekkel
- az újonnan alakult vállalkozások folyamatos kockázatelemzése és ellenőrzése
- székhelyszolgáltatást nyújtó és a székhelyszolgáltatást igénybe vevő adózók ellenőrzése
- a személyi változással érintett vállalkozások folyamatos kockázatelemzése és ellenőrzése
- a kockázatos adózói múlttal rendelkező, törölt adószámú, elérhetetlen vállalkozások ügyvezetői, tulajdonosai további vállalkozásainak ellenőrzése
- nagyszámú foglalkoztatottat alkalmazók ellenőrzése, akik az online számlaadatszolgáltatás adatai szerint nem bocsátanak ki számlákat és a tőlük befogadott számlákra vonatkozóan kontrolladatok sem állnak rendelkezésre
- a nagy forgalmat alkalmazottak nélkül bonyolítók ellenőrzése, megugró forgalom mellett adóminimalizálók
- az áfabevallás és az online számlaadatok közötti eltéréssel rendelkező adózók, illetve áfabevallást, összesítő jelentést be nem nyújtók folyamatos kockázatelemzése és ellenőrzése
- tendenciózusan nullás bevallást benyújtók, de a kontrolladatok (online számla és/vagy a partneri tételes áfa, online pénztárgép stb.) szerint értékesítők adóellenőrzése
- több éve tagi kölcsönből működő társaságok ellenőrzése
- „adóminimalizáló” jellegű áfabevallásokat benyújtó adózók ellenőrzése
Áfacsaló tevékenységek, hálózatok feltárása és kiszűrése
- áfa adónemben kontrolladatok alapján szándékos adóelkerüléssel érintett láncolatok tagjainak ellenőrzése
- kockázatos áfa-visszaigénylést tartalmazó bevallások kiutalás előtti ellenőrzése
- áfa-visszaigénylést tartalmazó bevallások kiutalás előtti elemzése (desk audit)
A rendelkezésre álló adatok alapján költségvetési bevételi szempontból kockázatot hordozó adóalanyok célzott kockázatelemzésen alapuló ellenőrzése
Foglalkoztatáshoz, önfoglalkoztatáshoz kapcsolódó visszaélések ellenőrzése
- a foglalkoztatói bejelentések nyomon követése alapján az új foglalkoztatóknál jogkövetési vizsgálatok végzése, a korábbi foglalkoztatóknál a bejelentési kötelezettségek helyzetének felülvizsgálata
- a helyszíni ellenőrzések fokozása feketefoglalkoztatással szembeni fellépés a szabályszerű foglalkoztatás érdekében
- a biztosított bejelentésben szereplő, de a bevallásban nem szereplő foglalkoztatottak esetében a jogviszony megszűnésével kapcsolatos bejelentési kötelezettség ellenőrzése

- családpolitikai intézkedésekkel kapcsolatban visszaélészerű magatartást folytató adózók ellenőrzése
Szja-kötelezettségek vizsgálata
- szja-t érintő, visszaigénylést tartalmazó bevallások kiutalás előtti ellenőrzése
- szja-t érintő adókötelezettségek ellenőrzése
Adónem-specifikus témák
- társasági adót érintő adókedvezmények igénybevételének kötelező ellenőrzése (fejlesztési adókedvezmény igénybevételének ellenőrzése, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezményének ellenőrzése)
- a fejlesztési tartalék lekötésének (2024.) és a 2020-ban képzett lekötött tartalék feloldásának ellenőrzése
- a globális minimumadó érintően úgynevezett 2025. évi lefedett adók – társasági adó, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadó-kötelezettségének – ellenőrzése, különös tekintettel az adózott eredményt és adókötelezettségeket érintő számviteli elszámolás és az elhatárolt veszteség vizsgálatára
- beszámolóikban, taobevallásaikban kiugróan magas pénztárösszeget valló adózók ellenőrzése
- komplex, taobevallással kapcsolatos kötelezettségek ellenőrzése
- innovációs járulékkal kapcsolatos kötelezettségek ellenőrzése
- a kiskereskedelmiadó-bevallási kötelezettségüket elmulasztó adózók ellenőrzése, beleértve az e-kereskedelmi platformok kiskereskedelmiadó-kötelezettségének ellenőrzését
- rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség ellenőrzése
- a szakirányú oktatással és a duális képzéssel kapcsolatos szociális hozzájárulási adókedvezmények ellenőrzése
- élelmiszerlánc-felügyeleti díj fizetésére kötelezett adózók ellenőrzése
Adóalany-specifikus témák
- rendezvényszervezés, reklám-, marketing-, médiaszolgáltatási és filmgyártási tevékenységet folytatók ellenőrzése
- kivaalanyok ellenőrzése
- ingatlan-, illetve telekértékesítésből származó jövedelmet be nem valló adózók ellenőrzése
- ingatlanok felújításával kapcsolatos ellenőrzések
- tartós veszteség következtében sajáttőke-hiányos társaságok ellenőrzése
- szja-rendelkezőnyilatkozatok tekintetében a legnagyobb összegű kiutalásban részesülő kedvezményezettek vizsgálata

- az egyszerűsített foglalkoztatás szabályszerűségének vizsgálata
- jóváhagyott osztalékkifizetéssel kapcsolatos adókötelezettségek teljesítésének vizsgálata
- bejelentett számlával rendelkező, de nem azon tranzaktáló adózók ellenőrzése
- OSS-t, IOSS -t választó adózók ellenőrzése
- internetes tartalomszolgáltatók ellenőrzése
- futárszolgáltatással foglalkozó társaságok ellenőrzése
- adategyeztetési, illetve támogató eljárást követően továbbra is adateltéréssel, anomáliával érintett adózók ellenőrzése
- egyéni vállalkozók adókötelezettségeinek ellenőrzése
A költségvetési kockázatok csökkentését célzó ellenőrzések (folyamatos)
- (használt)gépjármű- és gépjárműalkatrész-kereskedelmi, valamint gépjárműjavítási tevékenységet végzők, valamint gumiabroncsokat, felniket értékesítők ellenőrzése
- személy- és vagyonvédelmi tevékenységet folytató vállalkozások, épületüzemeltetéssel, takarítással foglalkozó vállalkozások, munkaerő-kölcsönzők
- számítástechnikai és telekommunikációs termékek kereskedelmével foglalkozók
- webhelyeken, portálokon értékesítők, külföldi és belföldi e-kereskedelmi platformok üzemeltetői, illetve az ezen felületeken értékesítők
- textil kis- és nagykereskedelem ellenőrzése
- zöldség-gyümölcs kereskedelmi ágazat ellenőrzése
- élelmiszeriparral, mezőgazdasággal összefüggő árukat, terményeket forgalmazó, nagy mennyiségben beszerző adózók (cukor, étolaj, sajt, kávé, csokoládé, liszt, ásványvíz, üdítőital, mák, dióbél, rizs, szója, műtrágya, burgonya), valamint élelmiszeripari termékek előállítását végzők ellenőrzése
- építőipari, valamint építőanyag-kereskedelmi tevékenységet folytatók ellenőrzése
- turizmus, vendéglátás, szálláshely-szolgáltatási tevékenységet folytatók, személyszállítási tevékenységet végző taxisok ellenőrzése
- rendszeres termékimportra irányuló tevékenységet végzők ellenőrzése
- távol-keleti termékeket árusítók ellenőrzése
- szépségiparban működő (fodrász, kozmetikus, műkörmös, pedikűrös, stílustanácsadó), az életviteli tanácsadással foglalkozó, valamint a testedzési szolgáltatást, beleértve a személyi edzői és masször tevékenységet folytató adózók [ideértve az egyéb kiszolgáló személyzet foglalkoztatásának szabályszerűségét, az árusított táplálékkiegészítők eredetét, azok bizonylati háttérét, a bevételek (napijegyek, havi bérletek, büfétermékek bizonylatolása) regisztrálását az online pénztárgépeken]

Jövedékiadó-köteles tevékenységet folytatók
- jövedékiadó-visszaigénylést tartalmazó bevallások kiutalás előtti ellenőrzése
- jövedékiadó-köteles tevékenységeket folytató adózók kockázatelemzése és ellenőrzése
- jövedéki kiskereskedelmi egységben, közterületen, piacon, vásáron, jövedéki kiskereskedő üzemanyagotöltő állomása shopjában, dohánytermék értékesítési helyén, a Jöt. vonatkozó előírásai szerinti árueredet és a birtoklás jogszerűségének ellenőrzése, illetve a dohánytermék-kiskereskedő dohánytermékek értékesítési helyén a dohánytermékek nyomon követhetőségéhez kapcsolódó ellenőrzése
- a jövedéki nyilvántartásba vétellel érintett jövedéki alanyok tevékenységével összefüggő, jövedéki szabályozás szerinti kötelezettségek ellenőrzése
- tagállami együttműködés keretében történő ellenőrzések jövedéki termékek értékesítésének feltárása érdekében
- jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenységével összefüggő, jövedéki szabályozás szerinti kötelezettségek ellenőrzése
- jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenységével összefüggő, jövedéki szabályozás szerinti kötelezettségek ellenőrzése
- bérfőzést végző szeszfőzdei adóraktár-engedélyesek tevékenységével összefüggő, jövedéki szabályozás szerinti kötelezettségek ellenőrzése
Kiemelt, és legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók
- kiemelt adózók kockázatelemzésen alapuló ellenőrzése
Kapcsolt vállalkozások ellenőrzése
- ugyanazon vállalatcsoport magyarországi leányvállalatainak egy időben történő kockázati értékelése az országonkénti jelentések (CbCR) és a határon átnyúló konstrukciók adatai alapján kockázatosnak minősített tranzakciók ellenőrzése
- kapcsolt vállalkozások immateriális javakat érintő tranzakcióinak ellenőrzése
- transzferár-adatszolgáltatás adatai alapján kockázatosnak minősített kapcsolt tranzakciók ellenőrzése
- kapcsolt vállalkozások közötti hitel- vagy más egyéb pénzügyi ügyletek transzferárszemponthoz kapcsolódó ellenőrzése
- cégcsoporton belül gyártási tevékenységet végző, veszteséges vagy igen alacsony nyereséget elérő adózók transzferárszemponthoz kapcsolódó ellenőrzése
- cégcsoporton belül ügynöki, bizományos vagy disztribúciós tevékenységet végző, veszteséges vagy igen alacsony nyereséget elérő adózók transzferárszemponthoz kapcsolódó ellenőrzése
- transzferár-adatszolgáltatás teljesítésének ellenőrzése
- szokásos piaci árat megállapító határozatban foglalt feltételek teljesítésének ellenőrzése
- kapcsolt gyógyszeripari vállalkozások transzferárszemponthoz kapcsolódó ellenőrzése

- kapcsoló élelmiszeripari vállalkozások transzferárszemponyú ellenőrzése
- kapcsoló építőipari vállalkozások transzferárszemponyú ellenőrzése
- kapcsoló autóipari vállalkozások transzferárszemponyú ellenőrzése
Önkéntes jogkövetés támogatása (Támogató eljárások)
A nem szándékosan tévesztő, alapvetően jogkövető, de hibázó adózók támogatása
- A 2023. évi 23AEOI nyomtatvány útján teljesített adatszolgáltatás, valamint a mögöttes átvilágítási eljárás megfelelésének vizsgálata
- A nemzetközi adóügyi automatikus információk adatai alapján rendelkezésre álló pénzügyi számla információk és jövedelemadatok támogató eljárásban történő hasznosítása.
- Az önkéntes kölcsönös biztosítópénztártól egyéb jövedelmet szerző adózók támogató eljárása
- A nyugdíjbiztosítási szerződést megszüntető adózók támogató eljárása
- Tagi jogviszonnal rendelkező vezető tisztségviselők minimum járulékalap után fizetendő kötelezettsége
- Az egyszerűsített foglalkoztatás keretében meghatározott mentesített keretösszeg felett jövedelmet szerző adózók támogató eljárása
- Ellenőrzött tőkepiaci ügyletekből, és kriptovalutából jövedelmet szerzők támogató eljárása
- Illetékmentességet jogellenesen igénybe vevő gépjármű forgalmazók ellenőrzése
- Népegészségügyi termékadó-köteles termékeket gyártók, importálók támogató eljárása
- A cégautóadó bevallásukban meg nem fizetett gépjárműadót érvényesítők támogató eljárása
- Turizmusfejlesztési hozzájárulás bevallást be nem nyújtó, de kontrolladatok alapján kötelezettek támogató eljárása
- A kiskereskedelmi adó bevallási kötelezettségüket elmulasztó adózók támogató eljárása
- Az Ekho tv. szerinti adózási módot jogtalanul választó adózók támogató eljárása
Az évközi jogszabályváltozás miatt indított támogató eljárások
Aktuális gazdasági folyamatokra reagálás, prevenció