



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer tapasztalatai

2017. június 20.

Az EKÁER előzményei

- Az Áfa csalásokkal (láncolatos csalásokkal) szembeni küzdelem az utóbbi években fokozódott

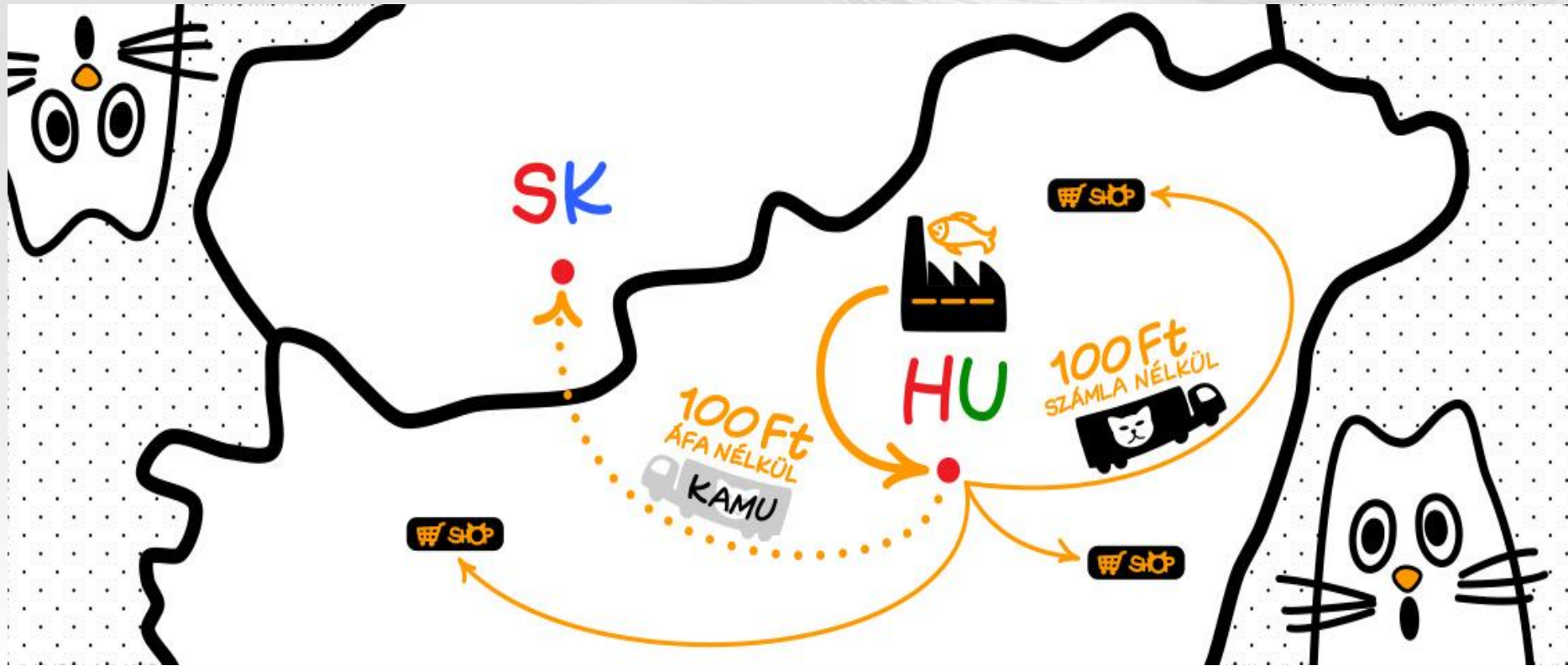


- Fuvarokmányokkal történő visszaélések egyre inkább jellemzőek (CMR)
- Utólagos ellenőrzések ellehetetlenítése egyre gyakoribb

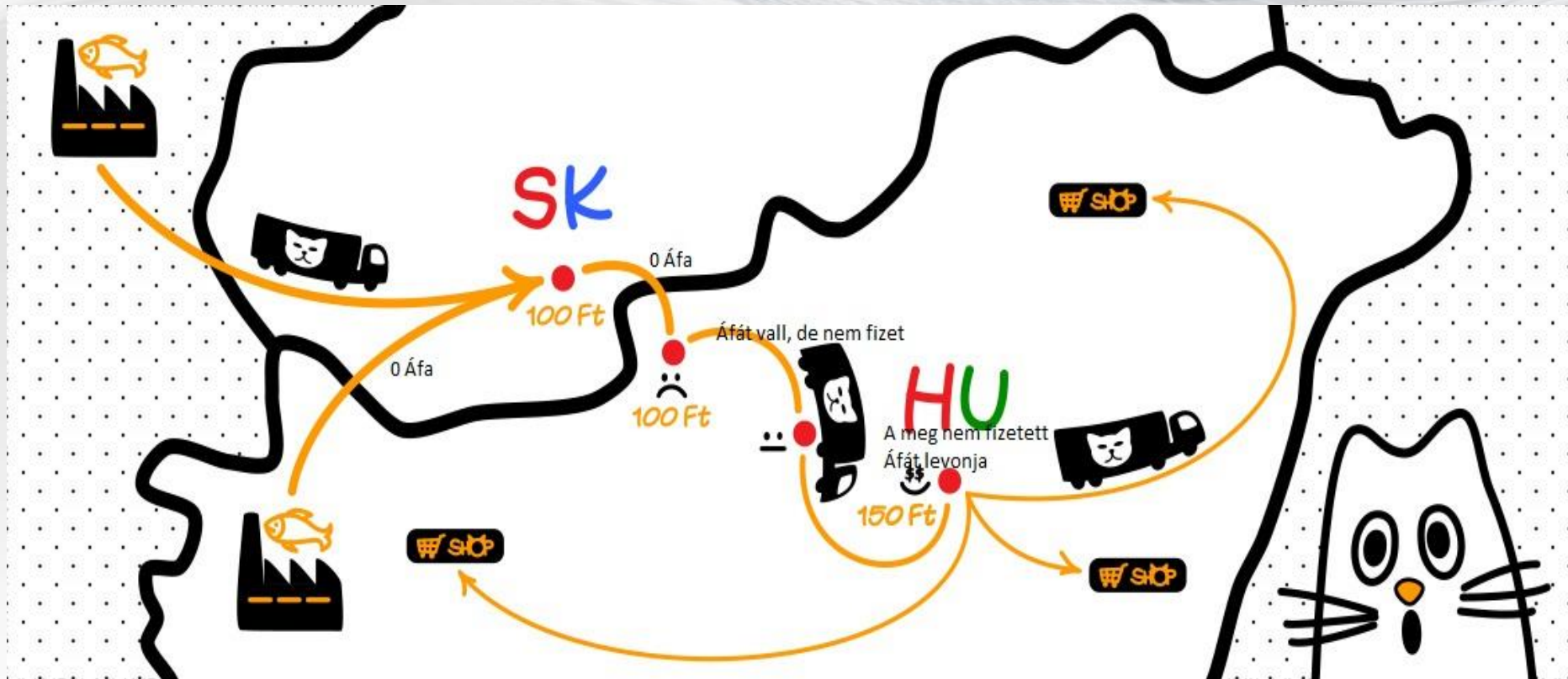
Földrajzi elhelyezkedése hazánkat vonzóvá teszi az ún. utaztatásos családokhoz



ÁFA csalások sémája (színlelt közösségi ügylet)



ÁFA csalások sémája (láncolatos ügylet)



ÁFA csalások során elválíik egymástól:

A számla útja

A pénz útja

Az áru útja

Áfa család visszaszorítása érdekében tett intézkedések

- Mélységi ellenőrzési akciók lefolytatása
 - Észak-alföldi regionális gabonás akciók
 - Border SK
 - ZB 2013
 - TAX 2.7
 - „Mini akciók” havonta

Áfa család visszaszorítása érdekében tett intézkedések

- Mélységi akciók eredménye:
 - Naponta több mint 3100 tehergépkocsi nem jelentkezett belépésre
 - Közel 250.000 tehergépjármű ellenőrzése belépéskor
 - Több mint 50.000 tehergépjármű ellenőrzése kilépéskor
 - 80 bűncselekmény feltárása

Mélységi akciók hátrányai

- Jelentős szervezeten belüli átcsoportosításokat igényelt az ügyeleti lekérdezés megoldása
- Hosszútávon nem folytatható kapacitás hiánya miatt
- Nem jelent megoldást az áfa csalás vissza szorítására
- Az ellenőrzések jogi háttere nem volt teljes körűen kidolgozva
- Tekintettel arra, hogy előzetes információ nem állt rendelkezésre, ezért a szállítmányok megállítása leginkább véletlenszerűen történt
- Problémás esetben (kirakás helyének folyamatos változtatása) akár egész napon át tartó kísérés, őrzés

Mi más lehet a megoldás az Áfa csalás
visszaszorítására?

Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer

Ami a lehetőségek tárháza az adóelkerülések
visszaszorítására

Mi az az EKAER?

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

Az EKAER sematikus ábrája



Kockázati biztosíték

Előzetes bejelentés

(társrendszeri adatok, HU-GO adatok)



Bejelentett adatok esetleges **módosítása**



Megérkezés/felrakodás **bejelentése**

Hatósági zár

Az EKAER célja, fókuszpontjai

- **Előzetes bejelentés** alapján valós idejű ellenőrzés megteremtése azon árumozgási folyamatok esetén, ahol az adót (áfát) a legjelentősebb mértékben eltitkolhatják:
 - Közösségen belüli termékbeszerzés, egyéb célú behozatal
 - Közösségen belüli termékértékesítés, egyéb célú kivitel
 - Belföldön nem közvetlen végfelhasználó részére történő első általános forgalmi adóköteles termékértékesítés

(Mindezt úgy, hogy a kötelezettség kizárólag magyar adóalanyt érinthet)

- **Biztosíték** nyújtási kötelezettség az azonosított kockázati pontokon.
- **Hatósági zár** alkalmazása kockázati tényezők felmerülése esetén.

Bejelentkezés – Regisztráció – Jogosultság

Az EKAER internetes felületére történő bejelentkezés

Az **adózó** vagy **képviselőre jogosultja** számára az EKAER felületre történő belépéshez regisztráció szükséges. (Ügyfélkapus azonosítás!) → elsődleges felhasználó → **felhasználói jogosultságok megadása, visszavonása**

- Elsődleges felhasználó: **ügyfélkapuval azonosított** regisztráció és belépés (képviselő)
 - ✓ Másodlagos felhasználó: azonosítás csak felhasználónév és jelszóval
 - ✓ Szállítmányozó: felhasználónév és jelszó (másodlagoshoz „hasonló”)

A másodlagos hozzáférésekkel rendelkezők által tett bejelentések is az adózó nevében tett **jognyilatkozatnak** minősülnek!

Az EKAER regisztrációt olyan személy jogosult elvégezni, aki a bejelentésre kötelezett képviselőre a rá vonatkozó szabályok szerint (pl.: cégjogi szempontból) jogosult, azaz az **adózó** vagy **törvényes képviselője**, valamint az is aki a NAV-nál **állandó meghatalmazottként** szerepel, vagy az adóügyek elektronikus intézésre az adózó feljogosította, s mint ilyen rendelkezik ügyfélkapuval is.

Bejelentési kötelezettséggel érintett tevékenységi körök

- **Főszabály:** bejelentési kötelezettség terheli a **közúti fuvarozással járó** alábbi tevékenységeket (EKAER szám megállapítása érdekében):
 - az Európai Unió más tagállamából Magyarország területére irányuló termékbeszerzést vagy egyéb célú behozatalt,
 - Magyarország területéről az Európai Unió más tagállamába irányuló termékértékesítést vagy egyéb célú kivitelt, valamint
 - belföldön *nem közvetlenül végfelhasználó részére* történő első általános forgalmi adóköteles termékértékesítést

Egyéb célú behozatal / kivitel: Pl.: saját áru szállítása, bér munkára behozatal, raktározás

DE! Vannak mennyiségre, értékre és gépjármű típusra vonatkozó szűkítő feltételek!

Bejelentési kötelezettséggel érintett tevékenységi körök

EKAER szám a felsorolt tevékenységeknél az alábbi esetekben szükséges:

FONTOS, hogy a termékegységet:

- egy feladótól egy címzett részére
- egy gépjárművel szállítják (a gépjármű egyszeri mozgása során)



	<u>Szállító gépjármű típusa:</u>	
<u>Fuvarozott termék:</u>	Útdíjköteles	Nem útdíjköteles
Kockázatos termék (kockázatos élelmiszer és egyéb kockázatos termék)	500 kg-ot és/vagy 1 millió Ft- ot meghalad	500 kg-ot és/vagy 1 millió Ft- ot meghalad
Nem kockázatos termék	2500 kg-ot és/vagy 5 millió Ft- ot meghalad	-

Mentességek

- **Gépjárműhöz köthető** (Magyar Honvédség gépjárműve, a katasztrófa által okozott károk megelőzésében vagy elhárításában részt vevő **gépjármű**, a humanitárius segélyszállítmányokat szállító **gépjármű**)
- **Termékhez köthető** (alkoholtermék, dohánygyártmány, ellenőrzött ásványolajtermék, vámfelügyelet alatt álló termék, bejelentésköteles hulladékok szállítása, postai küldeményként feladott termék)
- **Egyedi mentesség** (kérelem alapján, egy meghatározott útszakaszra adható a jelentős forgalmú termék előállító adózók számára külön feltételek teljesítése esetén)



EKAER **Mentesség** - általában

A közúti ellenőrzésre történő kiválasztás:

- Útdíj kameraadatok → észleli a kamera a járművet (rendszer)
 - Fix és mobil tömegmérő pontok adatai → tömegadat
- Bejelentett adatokkal**
Informatikailag összevetve

+ egyéb a járműhöz köthető (korábbi) kockázati információk



kiválasztás ellenőrzésre vagy továbbhaladás engedése

Mentesített (be nem jelentett) fuvarozás → **nagyobb esély az ellenőrzésre kiválasztásban?**

Mennyiség és értékhatárt el nem érő szállítmány önkéntes bejelentése → célszerű vagy sem?

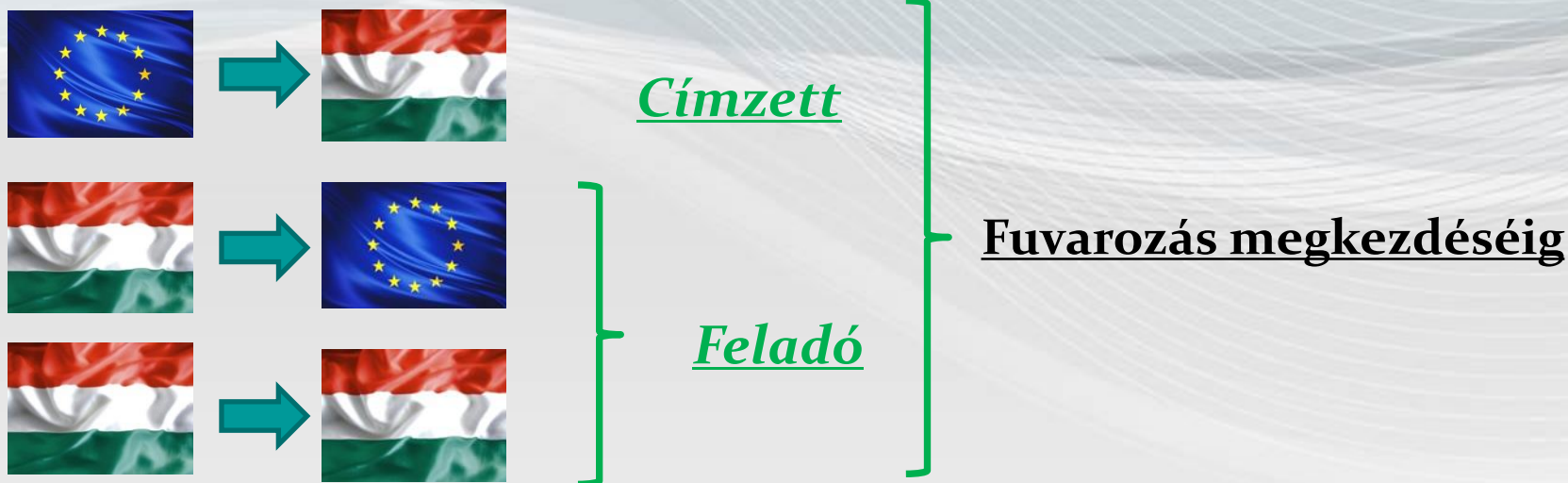
Előzetesen bejelentendő adatok

A bejelentendő/**módosítható** adatok köre:

- feladó adatai (név, adóazonosító szám)
- felrakodás címe,
- címzett adatai (név, adóazonosító szám),
- **kockázatos termék belföldre fuvarozása esetén → címzett (jogszerű használó) adatai (név, adóazonosító szám)**
- kirakodás (átvétel) címe
- termékek adatai (kereskedelmi név, VTSZ, **bruttó tömeg**, veszélyes termék fuvarozása esetén UN szám, **opcionálisan a termék cikkszám**)
- a fuvarozás indoka (termékértékesítés, termékbeszerzés, bér munka, egyéb cél)
- **kockázatos termék értéke:**
 - adó nélküli ellenérték (termékértékesítés, termékbeszerzés esetén)
 - adó nélküli beszerzési ár, ahhoz hasonló termék adó nélküli beszerzési ára, illetve az adó nélküli előállítási érték (egyéb cél esetén)
- gépjármű **forgalmi rendszáma**

Előzetesen bejelentendő adatok

Az adatok bejelentésére kötelezettek:



A fuvarozás adatait legkésőbb a **fuvarozás megkezdéséig** kell bejelenteni!

A rendszámadat megadásának elmulasztása szankció szempontjából egy tekintet alá esik a bejelentési kötelezettség teljesítésének elmulasztásával!

A forgalmi rendszám megadása az EKAER szám igényléséhez nem szükséges, de amennyiben nem került kitöltésre az igényléskor, úgy azt **legkésőbb a fuvarozás megkezdéséig be kell jelenteni!**

Bejelentett adatok módosítása:

A bejelentés adatainak változását az arra okot adó körülmény bekövetkeztét követően **haladéktalanul** be kell jelenteni az EKAER felületen! (Pl.: vontató csere esetén a rendszám változást)

Előzetesen bejelentendő adatok

Tömeg és értékadatok pontossága:

(Rendelet 7. § (2) bek.)

- A bejelentett adathoz képest a +/- 10 %-os eltérés valós adatnak minősül, de ezen határ fölött? → valótlan adat?
- Az eltérés mértékének elfogadhatósága így hátrányos lehet a kisebb szállítójárművekre nézve is, mivel egy 20 tonnás esetén +/- 2 tonna a tűréshatár, míg egy 5 tonnás esetén csak +/- 500 kg.

Kirakodás/felrakodás címe *(2. § 10. pont):*

- 1) pontos cím adat: ország, település, közterület, házszám
- 2) amennyiben nem lehet az adott átvételi címhez hozzárendelni olyan adatot, ami az első pontban szerepel, úgy:
 - Helyrajzi szám, vagy
 - GPS koordináta

Átvétel / fuvarozás megkezdés bejelentése

Ki jelenti be, és mikor:

Az alábbi bejelentéseket csak érvényes EKAER számhoz lehet teljesíteni (15 napig érvényes az EKAER szám!)

➤ Átvételi címre érkezést

- EU→HU irányú fuvarozás esetén a *címzett köteles bejelenteni*
- HU→HU irányú fuvarozás esetén a *feladó köteles bejelenteni*

A bejelentést a gépjármű átvételi címre érkezésekor vagy az azt **követő három munkanapon** belül kell legkésőbb teljesíteni! → nem teljesítése mulasztás!

(A gépjármű átvételi címre érkezése előtti bejelentés nem megengedett!)

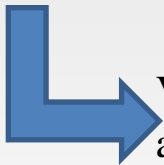
➤ Fuvarozás megkezdését

- HU→EU irányú fuvarozás esetén a *feladó köteles bejelenteni*

A bejelentést a **fuvarozás megkezdésekor** kell teljesíteni!

Belföldi láncértékesítések

- Amennyiben a terméket egymást követően többször értékesítik úgy, hogy azt eközben csak egy alkalommal fuvarozzák el közúton, akkor **az EKAER bejelentési kötelezettséget arra a termékértékesítésre kell alkalmazni, amely során a terméket elfuvarozzák.**
- A bejelentést ebben az esetben is a **feladó** köteles teljesíteni, illetve 2015. április 1-től nem kockázatos termékek esetében ha a címzett fuvarozza vagy fuvaroztatja el a terméket, akkor a **címzett** a bejelentésre kötelezett.



Vegyes szállítmányok esetén külön EKAER szám igénylése szükséges a kockázatos, illetve a nem kockázatos termékegységekre.

Egyszerűsített adattartalmú bejelentés – 2015. április 1-től

Milyen termékeknél lehet:

- Kizárólag nem kockázatos termékek esetében!

Ki jogosult egyszerűsített adattartalmú bejelentésre:

(Rendelet 6. § (2)-(4) bek.)

I. Az az adózó aki az alábbi feltételeket teljesíti:

- A bejelentés évét megelőző második adóévben kimutatott éves nettó árbevétel az 50 milliárd forintot, illetve a saját termelésű készlet értékesítéséből származó nettó árbevétel a 40 milliárd forintot elérte vagy meghaladta
- szerepel a köztartozásmentes adózói adatbázisban
- a bejelentés időpontjában nem áll adószám felfüggesztés hatálya alatt

II. Az egyetemes postai szolgáltató, amely később kiegészült (ld. 27. dia)

Egyszerűsített adattartalmú bejelentés – 2015. április 1-től

Egyszerűsített adattartalom esetén bejelentendő adatok :

(Rendelet 8. §)

- feladó adatai (név, adóazonosító szám)
 - címzett adatai (név, adóazonosító szám),
 - gépjármű **forgalmi rendszáma**
-
- **A közúton fuvarozott termékegységenként az EKAER szám igénylési kötelezettség itt is fennáll**, amit utólagos ellenőrzésekben a fuvarokmányok mellé szükséges tételesen bemutatni, ha a szállított termékek tömege/értéke alapján azt egyébként be kellett volna bejelenteni! → hiánya esetén a bejelentés elmulasztására vonatkozó szankció alkalmazható
 - A forgalmi rendszám adata módosítható az EKAER érvényességi ideje alatt, mivel nincs átvétel/fuvarozás megkezdés bejelentés, de az éppen aktuális adatot kell mindig a bejelentéshez megadni az arra okot adó körülmény bekövetkeztével egy időben.

További fontos kötelezettség (kockázatos termékekre)

- **Kockázatos élelmiszerek esetén EKAER számot az az adózó kaphat, amelyek:**
 - **A FELIR rendszerben bejelentett élelmiszer vállalkozó**
 - **Élelmiszer vállalkozóként az első magyarországi tárolási hely bejelentésének eleget tett**
 - **Kockázati biztosítékadási kötelezettségét teljesítette (elmúlt 45 napi forgalom értékének 15%-a folyamatosan rendelkezésre tartva)**
- **Kockázatos egyéb termékek esetén EKAER számot az az adózó kaphat, amelyek:**
 - **Kockázati biztosítékadási kötelezettségét teljesítette**

EKAER szabályozás változás

5/2015. (II.27.) NGM rendelet 2016. október 13-tól hatályba lépett változásai

- 3,5 tonna össztömeget meghaladott 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-ei 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 38-39. cikkének megfelelő engedéllyel rendelkező gazdálkodó (új AEO engedéllyel rendelkezők)

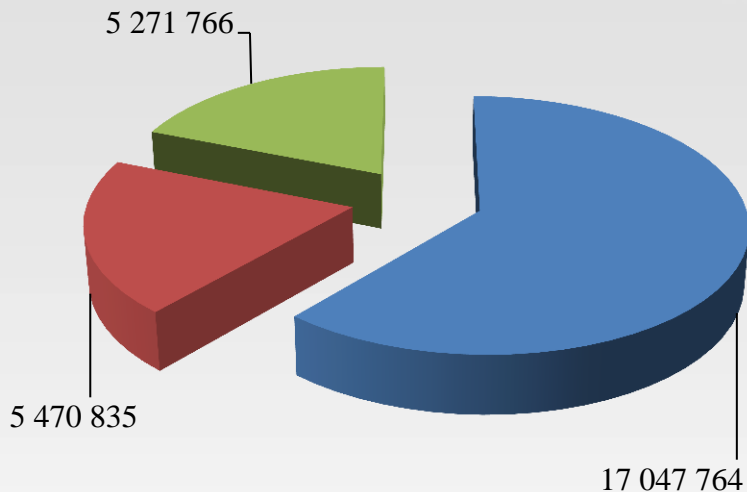
EKAER szabályozás változás

Art. EKAER rendszerrel kapcsolatos módosításai

- 2016. augusztus 1-jétől hatályba lépett változtatások
 - 88. § (6c) bekezdés, miszerint a fuvarozó felelőssége a hatósági zár sértetlenségének biztosítása
 - 172. § (19b) bekezdés, mely alapján lehetősége nyílt a hivatalnak az EKAER bejelentésben szereplő a tényleges szállítmány mennyiségénél nagyobb érték alapulvételével a szabálytalanságok szankcionálására
 - 172. § (20h) bekezdés, miszerint a 88. § (6c) bekezdésben rögzített kötelezettség elmulasztása esetén a hivatal mulasztási bírság kiszabásával élhet
- 2017. január 1-jétől hatályba lépett változtatások
 - meghatározásra került az új kötelezett kör a 22/E. §-ban
 - bevezetésre került a 173/B. § alapján a hatósági felügyelet alá vonás jogintézménye

Az EKAER bejelentések száma, valamint a kockázati biztosíték értéke

Az EKAER rendszerben rögzített bejelentések száma (db)



■ Belföldi szállítás ■ EU-ba szállítás
■ EU-ból szállítás

- Az EKAER rendszerbe összesen 64.242 felhasználó regisztrált
- Az adózók összesen 27.790.365 bejelentést rögzítettek
- Letéti számlán 2016.01.01-2017.05.31 közötti időszakban rendelkezésre bocsátott biztosíték összege :
10.443.096.443 Ft

**Köszönöm a
megtisztelő
figyelmet!**

EKAER