

# Tartalomjegyzék

<b>Rövidítések jegyzéke</b> . . . . .	13
<b>Előszó</b> . . . . .	17
<b>CHRISTIÁN LÁSZLÓ – SZABÓ ANDREA</b>	
<b>1. Az ellenőrzésről általában, a hatósági ellenőrzés jellemzői</b> . . . . .	19
1.1. Az ellenőrzés fogalma és jelentősége, közigazgatási alapvetések . . . . .	19
1.1.1. Az ellenőrzés fogalma, összetevői . . . . .	22
1.1.2. Irányítás – felügyelet – ellenőrzés fogalmainak elhatárolása . . . . .	27
1.1.2.1. Az irányítás elemei . . . . .	28
1.1.2.2. Az irányítás eszközei . . . . .	29
1.1.3. Felügyelet . . . . .	30
1.1.4. Ellenőrzés . . . . .	32
1.1.5. Az ellenőrzések csoportosítása . . . . .	32
1.2. A közigazgatás kontrollmechanizmusai . . . . .	35
1.3. A közigazgatás kontrollmechanizmusainak csoportosítása . . . . .	36
1.3.1. Az Országgyűlés . . . . .	37
1.3.2. Az Állami Számvevőszék . . . . .	38
1.3.3. A köztársasági elnök . . . . .	39
1.3.4. A kormány . . . . .	40
1.3.5. A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal . . . . .	40
1.3.6. A helyi önkormányzatok törvényességi ellenőrzése . . . . .	42

1.3.7. Az alapvető jogok biztosa és a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság . . . . .	43
1.3.7.1. Az alapvető jogok biztosa . . . . .	44
1.3.7.2. Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság . . . . .	45
1.4. A közigazgatás jogalkalmazói kontrollja . . . . .	46
1.4.1. A közigazgatási döntések bírósági felülvizsgálata . . . . .	46
1.4.2. Az Alkotmánybíróság . . . . .	47
1.4.2.1. Az Alkotmánybíróság hatáskörei . . . . .	48
1.4.2.2. Az Alkotmánybíróság határozatainak jogkövetkezményei . . . . .	50
Felhasznált irodalom . . . . .	52
Jogszabályok . . . . .	53

## PAJOR ANDREA

<b>2. Az adóhatósági ellenőrzések . . . . .</b>	<b>55</b>
2.1. Miért van szükség ellenőrzésre az adóztatásban? . . . . .	55
2.2. A NAV mint állami adó- és vámhatóság feladatai, hatásköre és hatósági jogköre . . . . .	59
2.3. A NAV által végzett adóhatósági ellenőrzések fajtái, általános jellemzői . . . . .	66
2.4. Ellenőrzési hatáskörök a NAV tevékenységében . . . . .	72
2.5. Az adóhatóság és az adózók jogai és kötelezettségei az ellenőrzési eljárásban . . . . .	77
2.5.1. Az adóhatóság kötelezettségei az ellenőrzési eljárásban . . . . .	77
2.5.2. Az adóhatóság jogai az ellenőrzési eljárásban . . . . .	80
2.5.3. Az adózó jogai az ellenőrzési eljárásban . . . . .	81
2.5.4. Az adózó kötelezettségei az ellenőrzési eljárásban . . . . .	84
2.6. Az adóhatósági ellenőrzések lefolytatása, az ellenőrzési határidők . . . . .	85
2.6.1. Az adóellenőrzésre vonatkozó szabályok röviden . . . . .	90
2.6.2. A jogkövetési vizsgálatra vonatkozó részletszabályok . . . . .	91
2.6.2.1. A jogkövetési vizsgálat befejezése . . . . .	96
2.7. Határidők az ellenőrzési eljárásban . . . . .	98

2.8. Kiegészítő ellenőrzés .....	101
2.9. Adójogi szankciók, különös tekintettel az adóhatósági intézkedésekre .....	102
2.9.1. Az adójogi szankciók rendszere .....	102
2.9.2. Intézkedések .....	103
2.9.2.1. Lefoglalás adószám hiánya miatti bírságolásnál .....	104
2.9.2.2. A termékek közötti fuvarozásával kapcsolatos bejelentési kötelezettség nem szabályszerű teljesítése esetén történő lefoglalás .....	105
2.9.2.3. A lefoglalásra vonatkozó közös szabályok .....	105
2.9.2.4. A lefoglalt ingóság értékesítése .....	106
2.9.3. A jármű visszatartása .....	107
2.9.4. Áru hatósági felügyelet alá vonása .....	108
2.9.5. Üzletlezárás elrendelése .....	109
2.9.6. Az adószám törlése .....	113
2.10. Összegzés .....	117
Felhasznált irodalom .....	118
Jogszabályok .....	120

### **3. Vám- és pénzügyőri szakmai ellenőrzési tevékenység .. 121**

#### **SZENDI ANTAL**

3.1. A vámellenőrzés .....	121
3.1.1. Bevezetés .....	121
3.1.2. A vámellenőrzés (utólagos ellenőrzés) története ..	124
3.1.2.1. A rendszerváltást megelőző időszak .....	125
3.1.2.2. Utólagos ellenőrzések 1990–1996. április 1. közötti időszakban .....	125
3.1.3. A vámellenőrzés szabályozása az Unió Vámkódexben .....	129
3.1.3.1. Áruátengedés előtti vámellenőrzés .....	129
3.1.3.2. Jegyzőkönyv .....	149
3.1.4. Az áruátengedés utáni vámellenőrzés .....	149

3.1.4.1. Az áruátengedés utáni vámellenőrzés befejezése .....	152
3.1.4.2. Felülellenőrzés .....	153
3.1.5. Összegzés .....	154
Felhasznált irodalom .....	154
Jogszabályok .....	155

## KLACHMÁNYI TAMÁS

3.2. A fémkereskedelmi ellenőrzések végrehajtásának szabályairól .....	155
3.2.1. Bevezetés a fémkereskedelmi szabályozásba ....	158
3.2.2. A fémkereskedelmi engedélyköteles anyag meghatározása .....	158
3.2.3. A fémkereskedelmi tevékenység meghatározása .....	160
3.2.3.1. Fémkereskedelmi tevékenység alóli törvényi kivételek .....	163
3.2.4. A fémek útjának nyomon követése .....	164
3.2.5. Érzékeny FAJ-kódú anyagok .....	165
3.2.6. Fémkereskedelmi engedélyköteles anyagok tárolása és szállítása .....	168
3.2.6.1. Tárolásra vonatkozó szabályok .....	168
3.2.6.2. Fémkereskedelmi engedélyköteles anyagok szállítása .....	169
3.2.7. A fémkereskedelmi hatósági ellenőrzés és szankciórendszer .....	171
3.2.7.1. A NAV mint fémkereskedelmi hatóság ..	171
3.2.7.1. A NAV jogai a fémkereskedelmi ellenőrzés során .....	174
3.2.8. A fémkereskedő hatósági ellenőrzése .....	175
3.2.9. Fémkereskedőnek nem minősülő természetes személyek, gazdálkodók fémkereskedelmi ellenőrzése .....	177
3.2.10. A jogsértések szankcionálása .....	179
3.2.10.1. A fémkereskedelmi bírság megállapításának szabályai engedély nélkül végzett tevékenység esetén. ....	180

3.2.11. Összegzés .....	186
Felhasznált irodalom .....	188
Jogszabályok .....	188

## ERDŐS ÁKOS

3.3. A szabálysértési hatósági feladatok .....	189
3.3.1. Bevezetés a szabálysértési jogba .....	189
3.3.1.1. A szabálysértésért való felelősség .....	194
3.3.1.2. Szabálysértési jogkövetkezmények .....	195
3.3.1.3. Szabálysértési hatóságok .....	196
3.3.2. A NAV mint szabálysértési hatóság .....	197
3.3.3. A NAV hatáskörébe tartozó egyes szabálysértések .....	200
3.3.3.1. Gyógyszerrendészeti szabálysértés .....	200
3.3.3.2. Vám szabálysértés .....	204
3.3.3.3. Vám szabálysértés elkövetőjének segítése .....	209
3.3.3.4. Vámorgazdaság .....	211
3.3.3.5. Fémjelzési szabálysértés .....	213
3.3.3.6. Pénzutasra vonatkozó szabályok megszegése .....	217
3.3.3.7. Versenytárs utánzása .....	222
3.3.3.8. Szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése .....	226
3.3.3.9. Iparjogvédelmi jogok megsértése .....	234
3.3.4. A NAV hatáskörén kívül eső szabálysértések .....	241
Felhasznált irodalom .....	242
Jogszabályok .....	246

## PAJOR ANDREA – PETŐ TAMÁS

3.4. Az EKÁER-rel kapcsolatos ellenőrzési tevékenység ...	247
3.4.1. Az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer .....	247
3.4.2. Bejelentési kötelezettség .....	252
3.4.2.1. Bejelentendő adatok köre .....	257
3.4.2.2. A változásbejelentés szabályai .....	260
3.4.3. Biztosítékra vonatkozó szabályok .....	261
3.4.4. Ellenőrzés .....	263

3.4.5. Szankciók, jogkövetkezmények .....	265
3.4.5.1. Mulasztási bírság .....	266
3.4.5.2. Hatósági zár .....	268
3.4.5.3. A jármű visszatartása .....	269
3.4.5.4. Az áru hatósági felügyelet alá vonása ...	269
3.4.6. Elkövetési magatartások, gyakori hibák .....	270
3.4.7. Az EKÁER adatok felhasználása .....	274
3.4.8. Összegzés .....	275
Felhasznált irodalom .....	275
Jogszabályok .....	276

## BARANYI CSABA – POTOCZKI ZOLTÁN

3.5. A jövedéki ellenőrzés .....	277
3.5.1. Bevezetés .....	277
3.5.2. A jövedéki ellenőrzés tárgya, célja, jogszabályi alapja, tipizálásának lehetséges módjai .....	280
3.5.2.1. A jövedéki ellenőrzés tárgya, célja, jogszabályi alapja .....	280
3.5.3. A jövedéki ellenőrzés tipizálása .....	283
3.5.4. A jövedéki ellenőrzés jellemzői .....	284
3.5.5. Az ellenőrzésre vonatkozó eljárásjogi szabályok .....	286
3.5.5.1. Az ellenőrzés határideje .....	286
3.5.5.2. Az ellenőrzött személy jogai és kötelezettségei .....	286
3.5.5.3. Az ellenőrzést végzők jogai és kötelezettségei .....	287
3.5.5.4. Bizonyítási eszközök és bizonyítékok ...	288
3.5.5.5. Az elektronikus ügyintézésre vonatkozó rendelkezések .....	289
3.5.5.6. Az ellenőrzés előkészületei, az ellenőrzésre történő kiválasztás .....	290
3.5.5.7. Az ellenőrzés lefolytatása .....	290
3.5.5.8. Ellenőrzés lezárása (jegyzőkönyv) .....	291
3.5.6. A gyakorlatban előforduló jövedéki ellenőrzési típusok jellegzetességei .....	292
3.5.6.1. Határozat útján elrendelt, („szigorított”) jövedéki ellenőrzés .....	293

3.5.6.2. Adatellenőrzés digitálisan rendelkezésre álló adatbázis alapján .....	295
3.5.6.3. Jövedéki termékekkel folytatott kereskedelem ellenőrzése .....	296
3.5.6.4. Közúti ellenőrzés .....	297
3.5.6.5. Csomagküldemények ellenőrzése .....	299
3.5.6.6. Helyiség ellenőrzés .....	301
3.5.7. Az ellenőrzés hatékonysága .....	304
3.5.8. Összegzés .....	308
Felhasznált irodalom .....	311
Jogsabályok .....	312

## ZSÁMBOKINÉ FICSKOVSZKY ÁGNES

3.6. Az áruosztályozás jelentősége az ellenőrzések során ...	313
3.6.1. Vámtarifá és áruosztályozás .....	313
3.6.2. A helyes besorolás és az árumegevezések pontosságának jelentősége .....	317
3.6.3. Mintavétel .....	321
3.6.4. A NAV Szakértői Intézete .....	323
3.5.4.1. A Szakértői Intézet hatósági tevékenysége .....	324
3.6.5. Az Európai Unió Bizottságának áruosztályozásra vonatkozó rendeletei .....	326
3.6.6. Az Európai Bíróság tarifális besorolási kérdésekben hozott ítéletei .....	328
Felhasznált irodalom .....	329
Jogsabályok .....	330
Internetes források .....	330

## SZABÓ ANDREA

3.7. Az uniós mezőgazdasági támogatások rendszere és utólagos ellenőrzése az adó- és vámhatóság által ...	331
3.7.1. Bevezető .....	331
3.7.2. Az Európai Unió bevételei és kiadásai .....	332
3.7.2.1. Magyarország és az EU költségvetésének viszonya .....	334
3.7.3. Az EU-s támogatások ellenőrzésének rendszere ..	337

3.7.4. A hazai adó- és vámhatóság szerepe az EMGA utólagos ellenőrzése során . . . . .	339
3.7.5. Az EMGA utólagos ellenőrzések általános szabályai . . . . .	341
3.7.5.1. Terv szerinti ellenőrzés . . . . .	341
3.7.5.2. Terven felüli ellenőrzés . . . . .	342
3.7.5.3. Az utólagos ellenőrzés megindítása . . . . .	343
3.7.5.4. Kapcsolódó vizsgálat . . . . .	348
3.7.5.5. Határidők az EMGA utólagos ellenőrzési eljárásban . . . . .	348
3.7.6. Jogok és kötelezettségek . . . . .	349
3.7.6.1. A hatóság jogai és kötelezettségei az EMGA utólagos ellenőrzési eljárásban . . . . .	349
3.7.6.2. Az ellenőrzött ügyfél jogai és kötelezettségei az EMGA utólagos ellenőrzési eljárásban . . . . .	350
3.7.7. Szankció . . . . .	351
3.7.8. EMGA felüellenőrzés . . . . .	353
Felhasznált irodalom . . . . .	354
Jogszabályok . . . . .	355

## MAGASVÁRI ADRIENN

<b>4. Belső ellenőrzés</b> . . . . .	357
4.1. A belső ellenőrzés helye a közigazgatási ellenőrzések rendszerében . . . . .	357
4.2. Fogalmi elhatárolások [kontroll – ellenőrzés, belső kontroll(rendszer) – belső ellenőrzés] . . . . .	362
4.3. A belső kontrollrendszer . . . . .	366
4.4. A belső ellenőrzés . . . . .	369
Felhasznált irodalom . . . . .	371
Jogszabályok . . . . .	374