



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Európai Unió más tagállamába kiküldött
munkavállalókat foglalkoztató adózók
ellenőrzéseinek tapasztalatai

Készítette:
Nagy László Norbert
főosztályvezető

Ellenőrzési tapasztalatok jogesetek tükrében

1.

Adózói bejelentés alapján indult a vizsgálat.

Egyes adókötelezettségek vizsgálatára irányuló ellenőrzés:

- a megbízólevél „elköltözött” jelzéssel érkezett vissza a székhely címről
- a társaságot értékesítették szerb állampolgárnak
- a székhelyhasználati szerződése lejárt a társaságnak
- a kézbesítési megbízottal az új ügyvezető egyoldalúan megszakította a kapcsolatot

Bevallások utólagos ellenőrzése:

- 57 fő bejelentett alkalmazott
- a járulékbemutatók nem minden bejelentett munkavállaló után kerültek benyújtásra
- a társaság iratanyagot nem bocsátott rendelkezésre
- a revízió banki megkeresést küldött, illetve belföldi jogsegélyeket kért a BV Intézetek Országos Parancsnokságától, Nyugdíjfolyósító Igazgatóságától és a Budapest Főváros Kormányhivatala Foglalkoztatási Főosztályától
- nyilatkozattételre kötelezte az alkalmazottakat és kérte, hogy nyilatkozatukhoz csatolják a foglalkoztatással kapcsolatos irataikat is

Ellenőrzési tapasztalatok jogesetek tükrében

- A visszaküldött nyilatkozatok alapján megállapítható volt, hogy
 - a munkavállalók egy része ténylegesen foglalkoztatásra került adózónál,
 - voltak akik egyáltalán nem álltak jogviszonyban a társasággal,
 - voltak olyan személyek akik kötöttek ugyan munkaszerződést, de tényleges munkát nem végeztek, ennek ellenére bér és munkaügyi papírokat kaptak postai úton annak ellenére, hogy munkabér kifizetése sem történt.

- A bankszámlakivonaton szereplő adatok alapján kapcsolódó vizsgálat lefolytatására került sor az adózó üzleti partnerénél, aki kiküldetés keretében foglalkoztatott alkalmazottakat.
 - Az üzleti partner A1-es igazolás kiadását kérte számos olyan munkavállalóra vonatkozóan akik korábban az eredetileg vizsgált adózó „alkalmazásában” álltak.

- Az ügy összegzése:
 - A revíziós megállapítás alapján számos olyan személy foglalkoztatásának bejelentésére is sor került, akik tényleges tevékenységet nem végeztek az adózónál. A bejelentés célja az lehetett, hogy az üzleti partner a munkavállalóknak átadott igazolások alapján jogszerűen igazolni tudja azt, hogy a munkavállaló a kiküldetés kezdő időpontját megelőzően rendelkezik legalább 30 napi biztosítással.

Ellenőrzési tapasztalatok jogesetek tükrében

2.

- Közérdekű bejelentés illetve Budapest Főváros Kormányhivatala Foglalkoztatási Főosztályának megkeresése alapján indult a vizsgálat.

Bevállások utólagos ellenőrzése:

- 69 fő bejelentett alkalmazott
- a járulékbevállások a munkavállalók után nem kerültek benyújtásra
- a társaság iratanyagot nem bocsátott rendelkezésre
- a revízió banki megkeresést küldött, illetve belföldi jogsegélyeket kért a BV Intézetek Országos Parancsnokságától, Nyugdíjfolyósító Igazgatóságtól és a Budapest Főváros Kormányhivatala Foglalkoztatási Főosztályától
- nyilatkozattételre kötelezte az alkalmazottakat és kérte, hogy nyilatkozatukhoz csatolják a foglalkoztatással kapcsolatos irataikat is
- A vizsgálat során megállapításra került, hogy a társaság belföldön illetve kiküldetés keretében foglalkoztatott munkavállalókat. Belföldön számos esetben be nem jelentett alkalmazottak „foglalkoztatásával” végeztette a munkát.

Ellenőrzési tapasztalatok jogesetek tükrében

- A kiküldött munkavállalóknak számos esetben nem fizette ki a járandóságokat illetve járulékfizetési kötelezettségét nem teljesítette. A munkavállalók jelentős része az előre kialkudott költségtérítések összegét sem kapta meg. (Néhány hét munkavégzés után – saját költségükön - hazajöttek.)

A vizsgálat során megállapításra került a biztosítási jogviszonyok tényleges időtartama, illetve azokban az esetekben amikor a munkavállalók rendelkeztek a társaság által kiadott igazolásokkal a társaságot terhelő járulékkötelezettség is.

Köszönöm a figyelmet!



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal