

TARTALMI ÖSSZEFOGLALÓ

A törvény célja annak biztosítása, hogy az országgyűlési képviselők, a politikai vezetők, a közigazgatási államtitkárok vagyongyarapodása összhangban álljon az adózott jövedelemmel. Fontos, hogy az e pozíciókat betöltő személyek azzal a felelősségtudattal fogadják el tisztségüket, hogy az ő és hozzátartozóik esetleges vagyongyarapodását a hatóságok kiemelt figyelemmel követik. Az esetlegesen visszaélésszerű közhatalom-gyakorlásból eredő vagyongyarapodás nem maradhat következmények nélkül, különös figyelemmel a közteherfizetési kötelezettségre. Jogos társadalmi érdek továbbá, hogy az ehhez kapcsolódó súlyos visszaélésekről a társadalom tudomást szerezhessen.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) a törvényjavaslat eredményeképpen feladatot kap arra, hogy ezen személyek, valamint hozzátartozói esetében egyedi kockázatelemzési eljárást folytasson elsődlegesen az adózáshoz kapcsolódó anomáliák feltárására. Az eljárás kiterjedhet továbbá arra a személyre és gazdálkodó szervezetre is, akire vagy amelyre az érintett személy vagyont ruházott át.

Az egyedi kockázatelemzési eljárásban a NAV összeveti a vizsgált személy vagyonát (pl. lakás, ház, autó, cégtulajdon, bankszámla, biztosítás) az adózott jövedelmével és azonosítja az esetleges kockázatok (pl. bűncselekmény gyanúja, közteherfizetési kötelezettségek nemteljesítése). A NAV vizsgálja, hogy a személy életvitele, életszínvonala és vagyona mennyire egyeztethető össze a jövedelmével.

Amennyiben a NAV a kockázatelemzési eljárás során kockázatot azonosít, adóellenőrzést kezd, vagy ha bűncselekményt észlel, feljelentéssel él a NAV bünygyi területe, a Nemzeti Vagyonvisszaszerzési és Vagyonvédelmi Hivatal, az ügyészség vagy a rendőrség felé.

A NAV nyilvános, a hatóság honlapján elérhető statisztikát vezet, valamint létrehoz egy közzétételi listát, amelyen közzéteszi azon vizsgált személyek nevét, akiknek adóhiánya eléri az 5 millió forintot.