

TERVEZET

A Kormány

.../2017. (.) Korm. rendelete

a felelős játékszervezés részletes szabályairól szóló 329/2015. (XI. 10.) Korm. rendelet és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet módosításáról

A Kormány

az 1. § tekintetében a szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény 38. § (1a) bekezdés *a), b), d), e)-g)* pontjában,
a 2.§ - 18. § tekintetében a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény 81. § (1) bekezdés *a)* és *b)* pontjában, és 81. § (2) bekezdés *a)-j)* pontjában
kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A felelős játékszervezés részletes szabályairól szóló 329/2015. (XI. 10.) Korm. rendelet módosítása

1. §

A felelős játékszervezés részletes szabályairól szóló 329/2015. (XI. 10.) Korm. rendelet

- a)* 2. § (1) bekezdésében, 4. § (1) bekezdésében, 19. § (3) bekezdésében, 21. § (1) és (2) bekezdésében, 22. § (3) bekezdésében, 23. §-ában az „Az állami adóhatóság” szövegrész helyébe az „A szerencsejáték-felügyeleti hatóság” szöveg,
- b)* 20. § (2) bekezdésében az „Az állami adóhatóság” szövegrészek helyébe az „A szerencsejáték-felügyeleti hatóság” szöveg,
- c)* 2. § (2) bekezdésében, 5. § (2), (4) és (5) bekezdésében, 9. § (3) és (4) bekezdésében, 13. § (2) bekezdésében, 17. § (4) bekezdésében, 20. § (4), (5) és (7) bekezdésében, 22. § (2) és (3) bekezdésében, 23. §-ában az „az állami adóhatóság” szövegrész helyébe az „a szerencsejáték-felügyeleti hatóság” szöveg,
- d)* 22. § (1) bekezdésében az „ az állami adóhatóság” szövegrészek helyébe az „ a szerencsejáték-felügyeleti hatóság” szöveg,
- e)* 5. § (2) bekezdésében az „az állami adóhatósághoz” szövegrész helyébe az „ a szerencsejáték-felügyeleti hatósághoz” szöveg,
- f)* 27. §-ában az „Az államháztartásért felelős miniszter” szövegrész helyébe az „Az adópolitikáért felelős miniszter és a szerencsejáték-szervezés állami felügyeletéért felelős miniszter” szöveg lép.

TERVEZET

2. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet módosítása

2. §

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 9. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„9. § A Kormány a Központi Irányítás szervezetén belül működő Pénzmosás és Terrorizmusfinanszírozás Elleni Irodát jelöli ki

a) a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény (a továbbiakban: Pmt.) szerinti pénzügyi információs egységként működő hatóság,

b) az Európai Unió és az ENSZ Biztonsági Tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásáról szóló törvény szerinti

ba) pénzügyi és vagyoni, valamint

bb) pénzeszközök átutalására vonatkozó

korlátozó intézkedés foganatosításáért felelős szerv részére meghatározott feladatok ellátására.”

3. §

A Korm. rendelet 19. §-a a következő (6) bekezdéssel egészül ki:

„(6) A megyei igazgatóságok az állami adó- és vámhatóság vezetőjének engedélye nélkül jogosultak az adóregisztrációs eljárást követő kockázatelemzési eljárás és az ahhoz kapcsolódó, Art. 24/F. § szerinti eljárások lefolytatására az illetékességi körükbe nem tartozó adózókat érintően.”

4. §

A Korm. rendelet 22. §-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki:

„(3) Hivatalból indult ügyekben – a 63. § (1) bekezdés *a)*, *b)* és *d)-i)* pontjában, valamint a 64. §-ban megjelölt adózók kivételével – a NAV bármelyik, az ügyben eljáró területi szerve megállapíthat technikai azonosító számot, adóazonosító jelet illetve az uniós váamazonosító számtól eltérő váamazonosító számot.”

5. §

A Korm. rendelet IV. fejezete a következő 11/A. alcímmel egészül ki:

„11/A. Támogató eljárással kapcsolatos különös illetékesség

22/A. §. Támogató eljárás lefolytatására

a) a 63. § (1) bekezdés *a)*, *b)* és *d)-i)* pontjában, valamint a 64. § (1) bekezdés *a)* pontjában megjelölt adózók esetében a KAVIG,

b) egyéb esetben bármelyik megyei igazgatóság és a KAVIG is jogosult.”

TERVEZET

6. §

A Korm. rendelet IV. fejezetének 16. alcíme helyébe a következő alcím lép:

„16. Általános megbízólevéllel végzett ellenőrzéshez kapcsolódó különös hatáskör és illetékesség”

7. §

A Korm. rendelet 28. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A Magyarország területén lakóhellyel, tartózkodási hellyel, székhellyel, az állami adó- és vámhatóság által kiadott adóazonosító számmal nem rendelkező külföldi természetes személy, jogi személy és egyéb szervezet tekintetében az egyes adókötelezettségekre irányuló ellenőrzés, illetve az adatgyűjtésre irányuló ellenőrzés általános megbízólevéllel való lefolytatására – a KAVIG mellett – bármelyik más megyei igazgatóság is jogosult.”

8. §

A Korm. rendelet 35. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az áruk vám eljárás alá vonása, az áruk uniós státuszának igazolása és az exportszállításokhoz igényelt származási igazolás kiadása és utólagos megerősítése – a nem preferenciális származás és a közös agrárpolitika hatálya alá tartozó termékek kivételével – tekintetében, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik, az a megyei igazgatóság, illetve a Repülőtéri Igazgatóság illetékes, amelynél az árukat vám elé állítják.”

9. §

A Korm. rendelet 35. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Ha a vámellenőrzés – ideértve az áruátengedést követő ellenőrzést is, a (3a) bekezdésben meghatározott kivétellel – által érintett árunyilatkozatokat vagy értesítéseket több területi vámszervnél nyújtották be, a vámellenőrzés lefolytatására

a) a magánszemély lakóhelye, ennek hiányában tartózkodási helye, ennek hiányában utolsó ismert belföldi lakóhelye;

b) az egyéni vállalkozó, egyéni cég székhelye, ennek hiányában telephelye, ennek hiányában tevékenysége gyakorlásának helye;

c) a jogi személy, illetve egyéb szervezet székhelye, ennek hiányában telephelye, ennek hiányában tevékenysége gyakorlásának helye szerint illetékes területi szerv jogosult.”

10. §

A Korm. rendelet 58. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„58. § Ha a 7. § f) pontja és a 10/A. § szerinti eljárásokban szükséges, az Art. 118. §-a vagy 119. §-a szerinti ellenőrzést, illetve az Art. 132/C. § (2) bekezdésében foglalt valódiságvizsgálatot a Központi Irányítás megkeresése alapján a KAVIG, vagy az adózó

TERVEZET

tekintetében az általános szabályok szerint hatáskörrel és illetékességgel rendelkező megyei igazgatóság folytatja le. Az ellenőrzést követő hatósági eljárást az ellenőrzést végző szerv folytatja le.”

11. §

A Korm. rendelet 61. §-a a következő g) ponttal egészül ki:

(A KAVIG kizárólagos hatáskörébe tartozik)

„g) jövedéki ügyben a kezességvállalási engedély kiadása;”

12. §

A Korm. rendelet 63. § (1) bekezdés h) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Kizárólag a KAVIG jár el az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó adók, költségvetési támogatások tekintetében a regisztrációs adó, illetve az illetékügyek kivételével, ide nem értve a soron kívüli adómegállapítás során kiszabott, valamint az Itv. 73. § (3) bekezdése szerinti, az esedékességkor meg nem fizetett eljárási illeték és a mulasztási bírság összegét, illetve ha jogszabály másként nem rendelkezik)

„h) a NAV vezetőjének, szakmai helyetteseinek valamint foglalkoztatottainak adóügyében;”

13. §

A Korm. rendelet 86. § (1) bekezdése a következő e)-g) pontokkal egészül ki:

(A Bünyügyi Főigazgatóság)

„e) végzi a NAV hatáskörébe utalt bűncselekmény megakadályozása, megszakítása érdekében a tetten ért, vagy a bűncselekmény elkövetésével megalapozottan gyanúsítható személy elfogását;

f) végzi a fokozottan veszélyesnek minősülő olyan elfogott, előállított, őrizetbe vett és fogva tartott személy őrzését, kísérését, akinek szökésétől, erőszakos magatartásától és/vagy a kiszabadítására, a büntetőeljárásban való részvétele alól történő kivonására irányuló külső fellépéstől lehet tartani;

g) a büntetőeljárásban résztvevők, valamint az eljárást folytató hatóság tagjai személyi védelme elrendelésének feltételeiről és végrehajtásának szabályairól szóló 34/1999. (II. 26.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdés d-f) pontjai szerinti módon ellátja a NAV nyomozó szervei által elrendelt személyi védelmet.”

14. §

A Korm. rendelet 90. § (1) bekezdés k) és l) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(A Bevetési Főigazgatóság)

TERVEZET

„k) végzi a nyomozó hatóság felkérése alapján az elfogott, előállított, őrizetbe vett és fogva tartott személyek őrzését, kísérését;

l) végzi – a 86. § (1) bekezdés g) pontja szerint ellátott személyi védelem kivételével – a NAV nyomozó szervei által elrendelt személyi védelmet;”

15. §

A Korm. rendelet 86. § (1) bekezdés d) pontjában a „feladatokat.” szövegrész helyébe a „feladatokat;” szöveg lép.

16. §

Hatályát veszti a Korm. rendelet

- a) 7. alcíme,
- b) 13. §-a,
- c) 22. § (1) bekezdés n) pontja,
- d) 21. alcíme
- e) 90. § (1) bekezdés j) pontja,
- f) X. fejezete,
- g) 97. §-ának utolsó mondata.

3. Záró rendelkezések

17. §

Ez a rendelet 2017. július 1-jén lép hatályba.

Budapest, 2017. június „ ”

Orbán Viktor
miniszterelnök

TERVEZET

RÉSZLETES INDOKOLÁS

az 1. §-hoz

Az önálló szerencsejáték-felügyeleti hatóság létrehozásával kapcsolatos szövegrész-cserés technikai módosítások.

a 2. §-hoz

A rendelkezés a Pénzmosás Elleni Információs Iroda elnevezését módosítja Pénzmosás és Terrorizmusfinanszírozás Elleni Irodára, tekintettel arra, hogy ez a megnevezés pontosabban mutatja az ellátandó feladatokat.

a 3. §-hoz

A gazdaság koncentráltságából fakadóan a fővárosi és pest megyei igazgatóságok illetékességi területén nagy számban alakulnak új vállalkozások, valamint a már létező cégekben is jelentős a személyi változások száma. Így a főváros adó- és vámigazgatóságai az adózói körrel arányosan, jóval nagyobb számban végeznek adóregisztrációs eljárást követő kockázatelemzési feladatokat, mint a vidéki igazgatóságok. Annak érdekében, hogy a család adózók minél hamarabb kiszűrésre és kivezetésre kerüljenek a legális adózói környezetből, jelen rendelkezéssel biztosítható a humánerőforrás megfelelő optimalizálása.

a 4. §-hoz

A NAV eljárásai során gyakorlati problémát okoz a Magyarországon adó- és vámazonosító számmal nem rendelkező külföldi személyek nyilvántartásba vétele az EKAER vagy jövedéki ellenőrzések kapcsán, tekintettel arra, hogy jelenleg országos illetékességgel a nyilvántartásba vételre kizárólag az adózó beadványa (vagyis kérelem) alapján kerülhet sor. A rendelkezés biztosítja, hogy a nyilvántartásba vételt az eljáró igazgatóság végezhesse el.

az 5. §-hoz

A revizori kapacitás minél hatékonyabb felhasználását és a rugalmasabb ügyintézés biztosítását célzó módosítás.

a 6. §-hoz

Hatásköri rendelkezéssel bővíti az általános megbízólevéllel végzett ellenőrzésre vonatkozó címet.

a 7. §-hoz

A megyei adóigazgatóságoknak az általános megbízólevéllel és azonosító adatlappal elrendelt ellenőrzések keretében jelenleg nincs jogosultságuk külföldi gazdasági társasággal szemben eljárni, az ellenőrzést követően hatósági eljárást lefolytatni és az ügyfél terhére mulasztási bírságot kiszabni. A módosítás ezt a lehetőséget teremti meg.

TERVEZET

a 8. §-hoz

Adminisztratív jellegű rendelkezés, mely annak a vámhivatalnak állapítja meg az illetékességét, amelynél az árut vám elé állítják.

a 9. §-hoz

Jogalkalmazást segítő és technikai pontosításokat tartalmazó rendelkezés.

a 10. §-hoz

2017. január 01-jétől a kölcsönös egyeztetési eljárást és a szokásos piaci ár-megállapítási eljárást nem a KAVIG, hanem a Központi Irányítás folytatja le. A rendelkezés az ügyben eljáró Központi Irányításnak biztosítja a jogot, hogy megkeresse akár a KAVIG-ot, akár a hatáskörrel és illetékességgel rendelkező megfelelő megyei igazgatóságot.

a 11. §-hoz

Az új jövedéki szabályozásnak célja, hogy az abban új jogintézményként megjelenő, a még ki nem alakult jogalkalmazói gyakorlatra tekintettel a kezességvállalási engedélyeket egy szerv, a vámügyek kapcsán már hasonló tapasztalatokkal rendelkező KAVIG végezze. A rendelkezés ezt az engedélyezési eljárást kizárólagosan a KAVIG-hoz utalja.

a 12. §-hoz

Egységes fogalomhasználatot biztosító rendelkezés.

a 13.-14. §-hoz

A rendelkezések a NAV Bűnügyi Főigazgatósága és Bevetési Igazgatósága közötti feladatmegosztást szem előtt tartva határozzák meg a MERKUR bevetési egység speciális feladatait.

a 15. §-hoz

Pontosító rendelkezés.

a 16. §-hoz

Hatályon kívül helyező rendelkezés.

a 17. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezés.