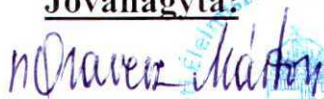


EUTR

2016. évi ellenőrzési terv

az EUTR jogszabályi környezetében alapján a faanyag kereskedelmi lánc szereplők piaci magatartásának felmérésére

Jóváhagyta:



Dr. Oravecz Márton
elnök



Budapest, 2016. június 27.

I. Célok és kockázatok

1. jogszerűtlen fakitermelésekből származó illegális kereskedelem visszaszorítása;
2. a hazai fa és fatermék fogyasztó lakosság érdekeinek szolgálatával a vásárlói bizalom növelése a hazai fa és fatermékek iránt, elsősorban a tűzifa esetében;
3. hatékony szakmai támogatás a faanyaggal kapcsolatos adózást érintő visszaélések felderítésében
4. a faanyag kereskedelmi lánc szereplők nyilvántartásba vételi rendszerének hatékony működtetése
5. az ellenőrzési rendszer bevezetésével Magyarország teljesítse a közösségi jogban számára meghatározott kötelezettségeket

II. Kiemelt kockázati tényezők:

A) A tűzifa értékesítés területén rendkívül nagymértékben elterjedt illegális kereskedelem

Az idei évben a NAV is a tűzifa kereskedelemmel kapcsolatos adójogi visszaélések felderítését tekinti az egyik kiemelt céljának.

B) A nem EKÁER köteles szállítmányok

C) Az import faanyagok tekintetében az Ukrajna és Oroszország felől érkező szállítmányok

D) Olyan faanyagkereskedelmi lánc szereplők, amelyek nem felelnek meg a bejelentési és adatszolgáltatási kötelezettségnek

E) Engedély nélküli, vagy attól eltérő fakitermelés

III. Az ellenőrzések ütemezése

Véletlenszerű és kockázatelemzés alapú kiválasztás

A kiválasztás az EUTR nyilvántartásból, a cégjegyzékből, más hatóság nyilvántartásából valamint az erdőgazdálkodói nyilvántartásból történik.

Az Erdészeti Igazgatóság e nyilvántartásokból **véletlenszerű elemzés alapján** alapsokaságot állít össze, amelyből **kockázatelemzés alapú kiválasztással** határozza meg az ellenőrzésre kiválasztott mintát.

A kockázatelemzés alapjául szolgáló kiemelt szempontok:

- kitermelt/forgalomba hozott fa vagy fatermék mennyisége
- tűzifa forgalmazása
- fa vagy fatermék importálása a szomszédos országokból
- kiszabott erdőgazdálkodási/erdővédelmi bírság

Az ellenőrzési minta kiválasztása 2016. augusztus 15-ig megtörténik.

Az ellenőrzés módja:

Telephely ellenőrzés

Az ellenőrzések folyamatosan történnek a 2016. év folyamán.

Direkt kiválasztás

A kiválasztás alapját képezi különösen:

Az erdészeti hatóság jelzése az ellenőrző hatóság felé arról, hogy valamely erdőgazdálkodó többszöri mulasztást követett el fakitermelés bejelentési kötelezettségét illetően.

Állampolgári bejelentés a faanyag kereskedelmi lánc szereplővel szemben, szállítójegy, számla vagy tűzifa tájékoztató adásának elmulasztása miatt.

A faanyag kereskedelmi lánc szereplője az adatszolgáltatási kötelezettségnek nem tesz eleget vagy valótlan adatot szolgáltat.

Internetes adatgyűjtés.

A kiválasztás folyamatosan történik, az ellenőrzések ütemezése és módja a feltételezett jogsértés súlyától és jellegétől függően kerül meghatározásra 2016. év folyamán.

Az ellenőrzés módja:

Szállítmány közúti ellenőrzése (adott esetben a rendőrség, az adóhatóság, vagy a közlekedési hatóság bevonásával), helyszíni ellenőrzés valamint próbavásárlás.

IV. A kiemelt ellenőrzésekkel érintett fatermékkel kapcsolatos értékesítési láncok

2016. évben kiemelt ellenőrzéssel érintett fatermék a tűzifa.

A tűzifa esetében az import termékek, a hosszú értékesítési láncok, valamint az értékesítési láncban a termékek mértékegységének változása magasabb kockázati tényezőt jelentenek.

V. A célok elérésének mérési és utóellenőrzési módszerei

Cél.1. Az elvégzett ellenőrzések során felderített illegális eredetű fa és fatermékkel kapcsolatban végzett tevékenységek korlátozásával, felfüggesztésével, tiltásával kapcsolatos intézkedések számának és egyéb jellemzőinek meghatározása.

A jogszerűtlen fakitermelésekből származó illegális kereskedelem mértékének meghatározása statisztikai módszerekkel;

Cél.2. A tűzifa értékesítés esetében a tűzifa tájékoztatók alapján érkező bejelentések területi és számbeli eloszlásának változásának figyelembevétele.

Lakosság körében végzett felmérés a tűzifa szállítójeggyel, számlával, tájékoztatóval történő értékesítése tekintetében.

Cél.3. Az adóhatósággal történő együttműködések és a közösen kivitelezett ellenőrzések számának meghatározása.

Az együttműködés hatásának tulajdonítható javulás az adózási fegyelemben.

Cél.4. A faanyag kereskedelmi lánc szereplők nyilvántartásba vételi rendszere mérhető jellemzőinek meghatározása és azok folyamatos kiértékelése.

Cél.5. A Magyarország ellenfolyamatban lévő kötelezettségzegési eljárás állapotának nyomon követése.

VI. Más hatóságokkal történő együttműködés és kölcsönös segítségnyújtás feltételei és módszerei

A NÉBIH és a NAV között együttműködési megállapodás van érvényben, amely alapján az Erdészeti Igazgatóság a NAV megfelelő részlegeivel folyamatos együttműködést valósít meg. Az együttműködés a közös ellenőrzések kivitelezését és a szabályozások megfelelően egyeztetett kidolgozását is magában foglalja.

A közlekedési hatósággal a közúti ellenőrzések időpontjai, ütemezése és módszerei kerülnek egyeztetésre.

Az együttműködő hatóságokkal, szervekkel az ellenőrzések során vizsgálandó dokumentumok összegyűjtésre kerülnek, azokból iratminták kerülnek kiadásra, ezzel segítve a hatékony együttműködést és a kölcsönös tájékoztatást.

VII. Az ellenőrzési terv értékelése során alkalmazandó lényeges teljesítménymutatók

- Elvégzett ellenőrzések típusa és száma
- Az elvégzett ellenőrzések és a feltárt szabálytalanságok egymáshoz viszonyított aránya
- A lefoglalt, zárlat alá helyezett, forgalomból kivont vagy visszahívott fa és fatermék mennyisége
- vállalkozás, létesítmény működési engedélyének visszavonása, módosítása, felfüggesztése, a fatermékkel kapcsolatos tevékenység végzésének felfüggesztése, korlátozása, tiltása, az újbóli működés feltételhez kötése
- Figyelmeztetést tartalmazó, vagy pótlólagos intézkedések megtételét elrendelő végzésekben foglaltak végrehajtása
- Figyelmeztetések száma
- A faanyag kereskedelmi lánc-nyilvántartásba bejegyzett szereplőinek száma
- Kírótt szankciók összege
- Hatósági kérdőíves felmérések eredményei
- Adatbekérő adatlapok kiértékelésének eredményei, határidőn belüli beküldések aránya, hamis adatközlés előfordulásának vizsgálata