



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Pest Megyei Adó- és Vámigazgatósága
Utólagos Ellenőrzési Főosztály 2.
Utólagos Ellenőrzési Osztály 5.



7279131078

Ügyintézés helye: 1134 BUDAPEST DÓZSA
GYÖRGY ÚT
128-132.
Ügyintéző : Somogyi Pálma
Telefonszám: (1) 427-5494
Ügyszám: 6970598001
Adó(azonosító) szám: 18706244-1-13
Tárgy: Jegyz könyv
Melléklet: -
(Elektronikus úton kézbesített irat)

JEGYZŐKÖNYV

mely készült 2021. június 21. napján a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Pest Megyei Adó- és Vámigazgatósága Budapest, XIII. ker. Dózsa György út 128-132. sz. II. emelet 2009. számú hivatali helyiségében.

A vizsgálatot végző adóellenőrök: Somogyi Pálma
Szekeres Ágnes

Megbízólevélszám: 6461120436
Ügyszám: 6970598001
Az ellenőrzés tárgya: személyi jövedelemadó 1%-os felhasználásához kapcsolódó jogkövetési vizsgálat

Az ellenőrzés alá vont időszak(ok): 2014.01.01.-2018.12.31.
Adózó adatai: - név: Lelenc Kutyamentő Egyesület
- adószám: 18706244-1-13
- székhely: 2112 Veresegyház, Mátra utca 3.
- vállalkozási forma: Egyesület

Adózó képviselőjében közreműködő személy: dr. Patakiné Rehling Ágnes meghatalmazott

Az ellenőrzés megkezdésének időpontja: 2021. április 20.
A megbízólevél átvételének napja: 2021. május 25.

1134 Budapest Dózsa György út 128-132.

Levelezési cím: 1397 Budapest Pf. 535., telefon: 427-3200

Kérjük, hogy válaszlevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és az adószámát vagy adóazonosító jelét feltüntetni!

A vizsgálat során alkalmazott jogszabályok:

- 2003. évi XCII. Adózás rendjéről szóló törvény (rég Art.)
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air)
- Adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: Adóig. vhr.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.)
- a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet
- a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezet működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (továbbiakban: Ectv.)
- a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról 1996. évi CXXVI. törvény (a továbbiakban: Szftv.)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: Aerkr.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.)

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A szervezet 2005. január 20. napján kezdte meg tevékenységét.

Bejelentett főtevékenysége: M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység /TEÁOR 08: 9499/

Adózó székhelye: 2112 Veresegyház, Mátra utca 3. 2005. március 07. - ...

Az egyesület önálló képviselőjére jogosult vizsgált időszaki és jelenlegi elnöke:

Nagyné Tenner Anna Nóra (adóazonosító: 8354463052) 2005. január 20. - ...

Adózónál a 6461120436 számú megbízólevéllel 2014. január 01. - 2018. december 31. időszakra vonatkozóan egyéb adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálat lefolytatására került sor az Air. 89. § (1) bekezdés b) pontja és 91. § (1) bekezdés a) pontja alapján.

1. Az ellenőrzés megkezdéséről szóló 6726929192 iktatószámú tájékoztatólevél elektronikus kézbesítésének időpontja 2021. április 20.

Az ellenőrzésről szóló 6461120436 ügyiratszámú megbízólevél elektronikus úton az adózó ügyfélkapu tárhelyén került elhelyezésre, melynek sikeres kézbesítése 2021. május 25. napján megtörtént.

Az Air. 96. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzés az erről szóló előzetes értesítés kézbesítésével, ennek mellőzése esetén a megbízólevél kézbesítésével, egy példányának átadásával vagy az általános megbízólevél bemutatásával kezdődik.

Az ellenőrzési határidő számításának kezdete - az Air. 94. § (5) bekezdés alapján, mely szerint az ellenőrzés határidejét a megbízólevél kézbesítésétől, átadásától kell számítani – 2021. május 25. napja.

Adózó elektronikus úton bocsátotta a revízió rendelkezésére az egyesület kért iratanyagát.

2. Az adóköteles tevékenységére vonatkozóan adózó a bejelentkezéskor hatályos adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben foglalt bejelentési kötelezettségének eleget tett, az általános forgalmi adó megállapítás vonatkozásában alanyi vagy tevékenysége közérdekű/speciális jellege miatt adómentességet választott.

3. Az egyesület az Ectv. értelmében civil szervezetnek, egyesületnek minősül, így hivatkozott jogszabály hatálya alá tartozik.

Az Ectv. 2. § 6. pont b) alpontja alapján *civil szervezet: a Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület - a párt, a szakszervezet és a kölcsönös biztosító egyesület kivételével.*

Az Ectv. 32. § (1) bekezdése alapján *közhasznú szervezetté minősíthető a Magyarországon nyilvántartásba vett közhasznú tevékenységet végző szervezet, amely a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez megfelelő erőforrásokkal rendelkezik, továbbá amelynek megfelelő társadalmi támogatottsága kimutatható, és amely:*

a) civil szervezet (ide nem értve a civil társaságot), vagy

b) olyan egyéb szervezet, amelyre vonatkozóan a közhasznú jogállás megszerzését törvény lehetővé teszi.

A revízió a szervezetnek a Törvényszék nyilvántartásában fennálló adatairól szóló kivonata alapján megállapította, hogy az a vizsgált időszakban rendelkezett az Ectv. 32. §-ban meghatározott közhasznú jogállással.

A Budapest Környéki Törvényszék által nyilvántartásba vett egyesület az alapszabályában foglaltaknak megfelelően közhasznú tevékenységet végez, mely tevékenysége keretében az állatok védelméről és kíméletéről szóló 1998. évi XXVIII. tv. által szabályozott állatvédelemmel foglalkozik.

4. Az ellenőrzés során az adózó képviselője által meghatalmazott dr. Patakiné Rehling Ágnes által rendelkezésre bocsátott iratok és az egyesület részéről megfogalmazott ismertető alapján az alábbi megállapításokat tette a revízió:

Az egyesületet 2004. novemberében alapították, a Bíróság 2005. január 5-én jogerőre emelkedett végzésében jegyezte be közhasznú szervezetként.

A szervezet állatvédelmi tevékenységet folytat, amelynek keretében elsősorban sintértelepről, kapacitása függvényében rossz tartásból, hatósági eljárások során kobzásból illetve állatkínzás bűncselekmény alapos gyanúja miatt, környezetéből bűnjelként lefoglalt kutyákat és macskákat ment, gondoz, gyógyítat, és amint lehetséges, számukra új gazdát keres.

Minden állat kizárólag mikrochippel, oltásokkal, parazitamentesítve, ivartalanítva kerülhet ki a szervezettől - ezek finanszírozására a személyi jövedelemadó 1%-ának felajánlása az alap.

2011. évben a 2163 Vácrátót, Külterület 0147/3. helyrajzi számon található 11 hektáros magántanya tulajdonosa, a terület egy részét az egyesület használatába adta, a meglévő lóboxokat felújították, kifutókat, rácsozatot építettek, fűtött, meleg elkülönítőt alakítottak ki.

2020. évig önkéntesekkel, illetve az Állatokkal Emberekért Programuk keretében korábban hajléktalan emberek befogadásával, és az ő közreműködésükkel (szintén önkéntesként) történt az állatok ellátása.

Az egyesület Állatokkal Emberekért Programja keretében térítés nélkül iskolákba, óvodákba, idősök otthonába látogat, és súlyosan mozgássérült gyermekek táboroztatásban is részt vesz kutyákkal érkező.

Az egyesület tisztségviselői, tagjai közreműködésükért nem részesülnek semmilyen anyagi juttatásban.

Az egyesületnek érkező pénz- és tárgyi adományokat a gondozásukban levő kutyák és macskák közvetlen és magas színvonalú ellátására és életkörülményeik minél komfortosabb biztosítására költik, azaz:

- a védencek (kutyák, macskák) mindennapi ellátására
- fenntartási napi költségekre (tisztítószeres- eszközök, stb.)
- parazitamentesítésre, chipre, oltásra, ivartalanításra
- bőr- és szívféreg szűrésre, megelőzésre, illetve pozitív teszt esetén további tesztek és gyógykezelésre
- egyéb orvosi kezelésekre, műtétekre, gyógyszerekre
- kennelek, kifutók, pályák kerítésének felújítási, állagmegóvási kiadásaira
- kennelek fagyálló, nagy kopásállóságú járólappal történő burkolására

Adózó alapszabályában rögzítettek alapján az egyesület célja:

- az ország gyepmesteri telepeire bekerült kutyák közül minél nagyobb számban kimenteni elhagyott kutyákat, megmentve őket a végeleges elaltatás elől; illetve a gyepmesteri telepre kerülés megelőzése: gazdájuk által továbbtartani nem kívánt ebek átvétele és életveszélyben levő kutyák azonnali mentése
- támogatni és előmozdítani az állatvédelmi törvény betartását, a közvélemény figyelmét felhívni az állattartás optimális mikéntjére, a nagyszámú kóbor eb problémájára, az ivartalanítás szükségességére, az állattartás felelősségének tudatosítására
- menhelyek és a menhelyekre bekerült kutyák segítése
- kutyájukat elvesztett gazdák segítése az eb megtalálásában
- támogatás nyújtása rászoruló eb-tulajdonosoknak az eb tartáshoz, ivartalanításhoz, az eb megbetegedése esetén gyógykezeléshez
- ideális és felelős állattartás példáját mutató menhely létrehozása, működtetése

Előbbiek megvalósítása céljából a szervezet többek között az alábbi közhasznú tevékenységeket látja el:

- gyepmesteri telepre bekerült kutyák figyelése, az altatás veszélyében lévők szervezett kimentése
- állatok mentése a gyepmesteri telepekről, gazdájuk által tovább tartani nem kívánt ebek befogadása, és gyógyítása, gondoskodás arról, hogy az állatok végleges otthont találjanak
- mentett állatok fizikai és lelki gyógyítása, gyógyíttatása, ivartalanítása
- vészhelyzetben segítség nyújtása (pl. elütött, kóborló állatok esetében)
- menhelyekkel napi kapcsolattartás, rendelkezésre állás
- az Állatokkal Emberekért Program keretében gyermekek (óvodások, általános és középiskolások) számára állatvédelmi oktatások, szabadidős tevékenységek szervezése

5. Adózó gazdálkodását tekintve elsősorban a már hivatkozott Alapszabályban meghatározott cél szerinti tevékenységet folytat, de a szabályzat az egyesület céljai megvalósítása, gazdasági feltételeinek biztosítása érdekében lehetővé teszi gazdasági-vállalkozási tevékenység végzését is, melyet a szervezet csak másodlagosan a közhasznú céljainak megvalósítása érdekében, azokat nem veszélyeztetve végezhet.

Az egyesület bevétele természetes személyek adományaiból, jogi személyek és szervezetek felajánlásaiból, támogatásaiból, a részére kiutalt személyi jövedelemadó 1%-ának felajánlásából (költségvetési támogatás), és tagok által fizetett díjból áll.

Az Ectv. 17. § (3) bekezdése értelmében *a civil szervezet a létesítő okiratban meghatározott cél szerinti tevékenységet (a továbbiakban: alapcél szerinti tevékenység) - ideértve a közhasznú tevékenységet is - folytathat és - célja megvalósítása gazdasági feltételeinek biztosítása érdekében - gazdasági-vállalkozási tevékenységet is végezhet, amennyiben ez az alapcél szerinti tevékenységét nem veszélyezteti.*

Ugyanezen törvény 18. § (1) és (2) bekezdése kimondja, *hogy a civil szervezet alapcél szerinti (közhasznú), és gazdasági-vállalkozási tevékenységet folytathat.*

A civil szervezet vagyonát a 17. § (3) bekezdése szerint folytatott gazdasági-vállalkozási tevékenység eredménye is gyarapíthatja.

A Tao tv. 1. § (1) bekezdése alapján a társasági adó tárgya a vállalkozási tevékenység. A törvény alkalmazásában vállalkozási tevékenységnek minősül minden jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy azt eredményező gazdasági tevékenység.

Bizonyos szervezetek esetében a törvény kivételt tesz, és kimondja, hogy meghatározott feltételekkel szerzett bevételeik nem minősülnek vállalkozási tevékenységből származó jövedelemnek.

A Tao tv. 6. számú mellékletének A) pontja alapján *az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület és a köztestület 1. § (1) bekezdése szerinti jövedelem- és vagyonszerzésre irányuló, vagy ezt eredményező gazdasági tevékenységből e törvény alkalmazásában nem minősül vállalkozási tevékenységnek:*

1. a közhasznú tevékenység és az alapító okiratában, alapszabályában nevesített cél szerinti tevékenység, ideértve mindkét esetben az e tevékenységhez kapott támogatást, juttatást és a tagdíjat is;

2. a kizárólag a közhasznú tevékenységet vagy a cél szerinti tevékenységet szolgáló immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek értékesítésének ellenértéke, bevétele;

3. a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba való elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, illetve az állam által kibocsátott értékpapír hozamának olyan része, amelyet a közhasznú tevékenység és a cél szerinti tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel azzal, hogy a bevételt mindkét esetben e kamat és hozam nélkül kell számításba venni.

A civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 4. § (1) bekezdése szerint *a civil szervezet gazdálkodása során alapcél szerinti bevétele különösen:*

a) a tagdíj

b) az alapítótól kapott befizetés, valamint az alapító által az alapítvány rendelkezésére bocsátott vagyon,

c) a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerint kiutalt összege,

d) a közszolgáltatási szerződés alapján végzett tevékenység ellenértéke,

e) az adomány.

(2) Az alapcél szerinti tevékenység része a közhasznú tevékenység.

Megállapítást nyert, hogy adózó vállalkozási tevékenységet is folytatott, melynek keretében 2015. évben naptárakat szerzett be, melyeket 2016. évben értékesített. Ebből származó bevételét könyveiben a 911 naptár értékesítés megnevezésű főkönyvi kartonon mutatta ki. Adózónak ezen gazdasági tevékenysége és ebből realizált bevétele után társasági adó kötelezettsége nem keletkezett az alább hivatkozott jogszabályban foglaltak okán.

A Tao tv. 9. § (1), (6) és (7) bekezdései alapján *az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az egyházi jogi személy, ha az adóév utolsó napján ilyen jogalanynak minősül, a lakásszövetkezet és az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár, valamint a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény adóalapja a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye, módosítva a (2)-(5) bekezdésben foglaltakkal és figyelemmel a (6)-(9) bekezdés rendelkezéseire.*

(6) A közhasznú szervezetként besorolt alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület és felsőoktatási intézmény adóalapja az (1)-(4) bekezdés alapján meghatározott összegnek a (7) bekezdésben előírt aránnyal számított része.

(7) A kedvezményezett bevételi mérték közhasznú szervezet esetében az összes bevétele 15 százaléka. A (3) bekezdés b) pontjában és a (6) bekezdésben foglaltak meghatározásához az arányt a kedvezményezett bevételi mértéket meghaladóan elért vállalkozási tevékenységből származó, a (3) bekezdés c) pontja szerinti összeggel növelt bevétel és a vállalkozási tevékenységből származó, a (3) bekezdés c) pontja szerinti összeggel növelt összes bevételének hányadosaként (két tizedesjegy pontossággal) kell számítani.

Fentiek miatt a közhasznú szervezetnek nem kell az adóévben társasági adót fizetnie, ha a vállalkozási tevékenységének a bevétele nem haladja meg a kedvezményezett bevételi mértéket, azaz az összes bevételének a 15 százalékát.

6. Az egyesület főbb szállító partnerei:

KEDVENCKLINIKA Kft. (23159590-2-13) – állategészségügyi szolgáltatás

"PROFIVET" Állatorvosi Sebészeti Központ és Állatkórház Kft. (11883108-2-13) - állategészségügyi szolgáltatás

Nagyné Klinszky Katalin Ágnes (41016181-1-33) - állateledel

CREARTWORK Kft. (14841240-2-05) – szerverbérlet, rendszerfelügyelet, domain hosszabbítás

Kalkul-Ági '98. Számviteli és Szolgáltató Bt. (20181507-1-41) – számviteli szolgáltatás

PET PROFIL Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. (23316801-2-13) – állategészségügyi ellátás

Állatorvostudományi Egyetem (15834498-2-42) – egészségügyi ellátás

Adózó a tevékenysége végzéséhez a 2011. szeptember 01-től határozatlan időtartamra térítésmentesen használatba vett 2163 Vácrátót 0147/3. helyrajzi számú területen meghatározott épület és területrészeket veszi igénybe kutyatartás céljából, amely állatotthon a LelencTanya nevet viseli.

A LelencTanya vezetését, az állatok ellátását végzők feladatait, az állatok fogadásának, elhelyezésének és kiadásának rendjét, valamint a LelencTanya általános működési szabályait az egyesület Szervezeti és Működési Szabályzata határozza meg.

Az egyesület rendelkezik a tevékenysége végzéséhez, állatok tartásához szükséges hatósági engedéllyel. A Pest Megyei Kormányhivatal Váci Járási Hivatalának Járási Állategészségügyi és Élelmiszer-ellenőrző Hivatala által kiadott határozata értelmében, az állatotthonban maximálisan elhelyezhető állatok száma 50 eb és 20 macska.

7. Adózó 2014. – 2017. évekre vonatkozóan a régi Art. 31. § (5) bekezdése, 2018. évre vonatkozóan a Tao tv. 5. § (8a) bekezdése szerint az általános szabálytól eltérő társasági adóbevallást helyettesítő nyilatkozatot tett a TAONY elnevezésű nyomtatványon, amely benyújtására akkor van mód, ha vállalkozási tevékenységből származó bevételt nem ért el, vagy e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számolt el.

A TAONY nyomtatvány adózó részéről határidőben benyújtásra került. Megállapítást nyert, azonban, hogy adózó 2015. évben 513 Egyéb anyagköltségek megnevezésű főkönyvi számlaszámon 400 db asztali naptár beszerzését számolta el, amely értékesítése után 2016. évben 911 főkönyvi számlaszámon naptár értékesítés címén gazdasági tevékenységből származó bevételt realizált, amely okán TAONY nyomtatvány benyújtására nem volt jogosult, ezért az ellenőrzés ideje alatt a 15TAONY és 16TAONY nyomtatvány helyesbítése mellett benyújtotta 2015. és 2016. évekre vonatkozó társaságiadó-bevallásait. A bevallások pótlása ellenére adózónak, a jogszabályban foglaltakat alapul véve a gazdasági tevékenységből származó bevétel éves összes bevételhez viszonyított arányára tekintettel adókötelezettsége nem keletkezett.

8. A kedvezményezettnél az Szftv. 7. § (7) bekezdése és az Art. 6. § (2) bekezdés c) pontja alapján a kedvezményezettnek kiutalt, költségvetési támogatásnak minősülő összeg közcélú tevékenységeknek megfelelő felhasználását ellenőrizte a revízió.

Az Szftv. 7. § (8) bekezdése szerint *a felhasználás abban az esetben tekinthető - a közcélú tevékenység szempontjából - megfelelőnek, amennyiben a költségvetési támogatást a) a 4. § (1) bekezdés a) pont aa)-ad) alpontja szerinti kedvezményezett az alapcél szerinti közhasznú tevékenysége megvalósítására fordítja,*

b) a 4. § (1) bekezdés b)-i) pontja szerinti kedvezményezett a létesítő okiratában és a rá vonatkozó külön jogszabályokban alaptevékenységként meghatározott közcélú, közérdekű, közhasznú tevékenység megvalósítására fordítja.

Az Szftv. 7. § (9) bekezdése a kedvezményezett fenntartásával, működésével kapcsolatos költségek - a 6/C. § (1) bekezdése szerinti tartalékolás esetén, ideértve a tartalékolást követő években felmerült, ilyen jellegű költségeket is - együttes összege a felhasználás évében nem haladhatja meg a felhasznált összeg huszonöt százalékát, de legfeljebb 25 millió forintot. A kedvezményezett reklám és marketing célú tevékenységére fordított költségek együttes összege a felhasználás évében nem haladhatja meg a felhasznált összeg tíz százalékát, de legfeljebb 10 millió forintot.

A revízió megállapította, hogy adózó a részére kiutalt 1% személyi jövedelemadó felajánlás összegét, a cél szerinti tevékenységének megvalósítása érdekében (állategészségügyi ellátás, állateledel, gyógyszerek), illetve 2018. évben cél szerinti és működési költségre megosztva használta fel (közjegyzői díj, rendszerfelügyelet, számviteli szolgáltatás, tisztítószer, karbantartási anyag), tartalékképzésre nem került sor.

A rendelkezésre bocsátott iratanyag alapján az egyesület fenntartásával, működésével kapcsolatos költségei hivatkozott időszakra vonatkozóan a közleményben rögzítettekkel egyezően nem érték el az akkor hatályos Szftv. 7. § (9) bekezdésében meghatározott 25 %-os mértéket.

Az egyesület az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg felhasználásáról szóló közlemény megnevezésű KOZ nyomtatványokat a vizsgált időszakra vonatkozóan határidőben, az alábbi adattartalommal nyújtotta be:

KOZ nyomtatványok év szerinti bontásban	benyújtás időpontja	SZJA 1% összege	cél szerinti tevékenységre fordított összeg	működési költségre fordított összeg
14KOZ	2016.05.25.	6 693 804 Ft	6 693 804 Ft	-
15KOZ	2017.05.17.	6 099 522 Ft	6 099 522 Ft	-
16KOZ	2018.05.18.	7 894 435 Ft	7 894 435 Ft	-
17KOZ	2019.05.02.	6 594 325 Ft	6 594 325 Ft	-
18KOZ	2020.05.28.	7 084 899 Ft	5 668 219 Ft	1 416 680 Ft

Adózó az 1% személyi jövedelemadó felajánlás összegéből finanszírozott kiadásaira vonatkozó elkülönített nyilvántartást a revízió rendelkezésére bocsátotta, mely az egyesület által elszámolt összes költségből 1% megnevezéssel ellátott munkaszámmal jelölve különíti el az egyes költségnemeken belül a kapott költségvetési támogatás terhére elszámolt tételek összegét.

A kedvezményezett a részére kiutalt költségvetési támogatásnak minősülő személyi jövedelemadó 1%-a összegét közhasznú tevékenysége megvalósítására, dokumentáltan, ellenőrizhető módon használta fel.

9. Adózó könyvvizetését tekintve a vizsgált időszakban kettős könyvvitel vezetésére volt kötelezett.

Az Sztv. 6. § (2) bekezdése rögzíti, hogy az egyéb szervezet beszámolási kötelezettségének, beszámolót alátámasztó könyvvizetési kötelezettségének sajátosságait a vonatkozó külön jogszabály és e törvény alapján kormányrendelet szabályozza.

Az Sztv. 2. § (1) bekezdése értelmében a törvény hatálya - a (3) bekezdésben foglaltak kivételével - kiterjed a gazdaság minden olyan résztvevőjére, amelynek működéséről a nemzetgazdaság más szereplői tájékoztatást igényelnek.

(2) A törvény hatálya alá tartozik a gazdálkodó.

3. § (1) E törvény alkalmazásában

1. gazdálkodó: a vállalkozó, az államháztartás szervezetei, az egyéb szervezet, a Magyar Nemzeti Bank, továbbá az általuk, illetve a természetes személy által alapított egészségügyi, szociális és oktatási intézmény;

4. Egyéb szervezet: az egyesület, az alapítvány.

Az Sztv. 12. § (3) bekezdése szerint kettős könyvvitelt köteles vezetni minden vállalkozó, a (4) bekezdésben foglaltak kivételével, a Magyar Nemzeti Bank, továbbá az 5-6. §-ban megjelölt szervezet, ha azt kormányrendelet előírja.

A 2016. december 31-ig hatályban lévő számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése alapján a rendelet hatálya kiterjed a Tv. 3. §-a (1) bekezdésének 4. pontjában felsorolt egyéb szervezetek közül:

c) az egyesületre (ide értve a sportszövetségeket is), az alapítványra (a továbbiakban együtt: civil szervezet)

A Korm. rendelet hatályba léptető és átmeneti rendelkezései értelmében, a 24. § (1) bekezdés alapján a 2011. üzleti évben egyszeres könyvvitelt vezető közhasznú civil szervezet köteles 2012. január 1-jére vonatkozóan a kettős könyvvitelre áttérni. Az áttérés számviteli munkálatait 2012. június 30-ig végre kell hajtani. A közhasznú civil szervezet az áttéréskor a Tv. 163. §-ában foglaltakat köteles megfelelően alkalmazni.

A 2017. január 01- től hatályos számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdés a) pontja alapján a rendelet hatálya kiterjed a Tv. /a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény/ 3. §-a (1) bekezdésének 4. pontjában meghatározott egyéb szervezetek közül:

a) az egyesületre (ide értve a sportszövetségeket), az alapítványra (a továbbiakban együtt: civil szervezet)

Hivatkozott Korm. rendelet 9. § (1) és (5) bekezdései alapján az egyéb szervezet könyvvezetése – a beszámolási kötelezettség függvényében – az egyszeres vagy a kettős könyvvitel rendszerében, magyar nyelven, forintban történik.

(5) Kettős könyvvitelt köteles vezetni a közhasznú jogállású egyéb szervezet. Ha a közhasznú jogállás megszerzésére az üzleti év során (év közben) kerül sor, úgy a kettős könyvvitel szabályainak alkalmazása már a közhasznú jogállás megszerzésének üzleti évére is vonatkozik.

Az Ectv. 27. § (1) bekezdése alapján a civil szervezetnek az alapcél szerinti (ezen belül közhasznú) tevékenységéből, illetve a gazdasági-vállalkozási tevékenységéből származó bevételeit és költségeit, ráfordításait (kiadásait) elkülönítetten kell nyilvántartani.

(2) A civil szervezet nyilvántartásaira egyebekben a reá irányadó könyvvezetési szabályokat kell alkalmazni, azzal, hogy közhasznú jogállású szervezet kizárólag kettős könyvvitelt vezethet.

A revízió az egyesület által rendelkezésre bocsátott könyvelési anyag (főkönyvi kivonat, főkönyvi kartonok) alapján megállapította, hogy adózó az adóhivatal részére bejelentett könyvvezetési móddal egyezően a kettős könyvvitel rendszerében vezette könyvelését.

A civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény 39. § (1) bekezdése értelmében a beszámolót - ha a szervezet külön törvény rendelkezése alapján a beszámoló letétbe helyezésére köteles - az OBH részére kell megküldeni.

Az Ectv. 28. § (1) bekezdése kimondja, hogy a civil szervezet a működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek lezárását követően az üzleti év utolsó napjával, illetve a

megszűnés napjával mint mérlegfordulónappal a jogszabályban meghatározottak szerint köteles beszámolót készíteni.

Az Ectv. 30. § (1) bekezdése szerint a civil szervezet köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét - kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékokat vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt - az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni és közzétenni, kötelező könyvvizsgálat esetén ugyanolyan formában és tartalommal, mint amelynek alapján a könyvvizsgáló a beszámolót felülvizsgálta.

Az Ectv. 46. § (1) bekezdése értelmében a közhasznú szervezet, valamint közhasznú szervezet jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége köteles a beszámoló jóváhagyásával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet készíteni, amelyet a beszámolóval azonos módon köteles jóváhagyni, letétbe helyezni és közzétenni.

Az ellenőrzés adózó vizsgált időszaki beszámolójának és közhasznúsági mellékletének megléte, és annak benyújtása felől a civil szervezeteket nyilvántartó Országos Bírósági Hivatal honlapján győződött meg.

10. A revízió megállapította, hogy a szervezet rendelkezett az Sztv. 14. § -ban foglaltakkal egyező számviteli politikával.

11. A revízió rendelkezésére bocsátott iratanyag alapján az ellenőrzés az Air. 89. § (1) bekezdés b) pontja, 91. § (1) bekezdés a) pontja, valamint az Adóig. vhr. 89. § (1) bekezdése alapján ellenőrizte, hogy az adózó eleget tett-e a törvényekben előírt egyes adókötelezettségeinek, különös tekintettel a bevallásra, a bizonylati rendre, a könyvvezetésre, a nyilvántartásra vonatkozó előírások betartására.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások kiállítása, illetve vezetése a régi Art. 44. § (1)-(2) bekezdésben, valamint az Art. 77. § (1)-(2) bekezdésben foglalt előírásnak megfelelően történt.

A bizonylatok és nyilvántartások jelenlegi vizsgálata az Air. 89. § (1) bekezdés b) pontja értelmében nem eredményezi a tárgyidőszak ellenőrzéssel történő lezárását.

A revízió egyéb, megállapításra okot adó körülményt nem tárt fel.

Somogyi Pálma
adóellenőr

Szekeres Ágnes
adóellenőr

J E G Y Z Ő K Ö N Y V I Z Á R A D É K

A jegyzőkönyv 2 példányban készült és 11 számozott oldalt tartalmaz.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Pest Megyei Adó- és Vámigazgatósága Utólagos Ellenőrzési Főosztály 2. Utólagos Ellenőrzési Osztály 5. által a 6461120436 iktatószámú megbízólevéllel elrendelt ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyv egy példánya adózó részére elektronikus úton kerül megküldésre.

Az Air. 115. § (1) bekezdése alapján az adóhatóság a megállapításait – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – jegyzőkönyvbe foglalja. Az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be. Ha a jegyzőkönyvet kézbesíteni kell, az ellenőrzés a postára adás, illetve a tárhelyen történő elhelyezés napjával zárul.

Az adóhatósági iratok kézbesítésére, valamint a kézbesítési vélelem megdöntésére vonatkozó szabályokat az Air. 76-81. §-ai, továbbá a postai szolgáltatások nyújtásának és a hivatalos iratokkal kapcsolatos postai szolgáltatás részletes szabályairól, valamint a postai szolgáltatók általános szerződési feltételeiről és a postai szolgáltatásból kizárt vagy feltételesen szállítható küldeményekről szóló 335/2012. (XII. 4.) Korm. rendelet tartalmazza.

Az Air. 117. § (2) bekezdés értelmében a jogkövetési vizsgálat során határozatot akkor hoz az adóhatóság, ha valamilyen kötelezettség teljesítését írja elő, vagy jogkövetkezményt állapít meg.

Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: Adóig. vhr.) 89. § (1) bekezdése szerint a jogkövetési vizsgálat során az adóhatóság különösen a bejelentésre, adatbejelentésre, bevallásra, adatszolgáltatásra, nyilvántartásra, bizonylat kiállítására, megőrzésére, könyvvezetésre, az adó, adóelőleg levonására, beszedésére vonatkozó előírások megtartását ellenőrizheti.

A 91. § (7) bekezdése szerint a jogkövetési vizsgálat megállapításai alapján az adóhatóság megfelelő határidő tűzésével elrendelheti, hogy az adózó iratait, nyilvántartásait, adatbejelentéseit, bevallásait a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően rendezze, pótolja, önellenőrizze. Ha az adózó ennek határidőn belül nem tesz eleget, az adóhatóság mulasztási bírsággal sújtja.

A 89. § (3) bekezdés alapján a jogkövetési vizsgálat során tett megállapítások alapján az adóhatóság adóellenőrzést is elrendelhet.

Az Air. 50. § (2) bekezdése alapján a határozat meghozatalára nyitva álló határidő 30 nap, amely a jegyzőkönyv, kiegészítő jegyzőkönyv átadásának, kézbesítésének, adózói észrevétel esetén – ha kiegészítő ellenőrzésre nem kerül sor – a jegyzőkönyvre tett észrevétel beérkezésének napján indul. A határidő legfeljebb 30 nappal meghosszabbítható.

Tájékoztatom, hogy az Adóig. vhr. 91. § (6) bekezdése szerint a jogkövetési vizsgálat során feltárt adatokat az adóhatóság jogosult az adózóval közvetlen vagy közvetett szerződéses kapcsolatban állt vagy álló más adózó, illetve adózónak nem minősülő természetes személy ellenőrzésénél a tényállás tisztázása céljából felhasználni.

Az Air. 89. § (1) bekezdés b) pontja értelmében a jogkövetési vizsgálat keretén belül lefolytatott ellenőrzés nem teremt ellenőrzéssel lezárt időszakot.

Az Air. 97. § (2) bekezdés szerint az adózónak joga van az ellenőrzés során keletkezett iratokba az eljáró adóhatósággal történő előzetes egyeztetést követően betekinteni, a megállapításokkal kapcsolatban felvilágosítást kérni, azokra észrevételt tenni, bizonyítási indítványokat előterjeszteni, a jegyzőkönyvet megismerni, és a jegyzőkönyv átadását, kézbesítését követő tizenöt napon belül,

adóellenőrzés esetén harminc napon belül észrevételt tenni. Az észrevétel megtételére nyitva álló határidők jogvesztők.

Felhívom adózó figyelmét az elektronikus ügyintézés és bizalmi szolgáltatás szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (továbbiakban: Eüsztv.) 1. § 23. pontja, 9. § aa) pontja illetve az Air. 36. § (4) bekezdése alapján az adóügyekben elektronikus ügyintézésre köteles, így amennyiben él az észrevételezési jogával észrevételét elektronikus úton kell előterjesztenie.

Budapest, elektronikus bélyegz szerinti időpontban

Somogyi Pálma
adóellenőr

Szekeres Ágnes
adóellenőr

Erről értesülnek:

1. Címzett
2. Irattár