



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Pest Megyei Adó- és Vámigazgatósága
Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály



Iktatószám: 4324410803

Ügyszám: 5405912032
Adószám: 11905428-2-13
Megbízólevél ügyiratszama: 5425891779
(REV: 13/350047/1644)
Gazdasági forma: Kft.
Bevallás: Áfa negyedéves
Könyvvizetés módja: Kettős könyvvitel
Adózó minősítése 2019. augusztus 01-től: Megbízható

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

a

”SZÁKOM” Százhalombattai Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft. nevű
2440 Százhalombatta, Hága László utca 2. székhelyű adóznál
2019. július 08-tól 2019. augusztus 02-ig végzett,
egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló
jogkövetési vizsgálat megállapításairól

1134 Budapest, Dózsa György út 128-132., Levelezési cím: 1397 Budapest, Pf. 535.

Telefon: 1/427-3200, Fax: 1/427-5067

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

Ellenőrzés kezdő időpontja:	2019. július 08.	
A jegyzőkönyv készült:	2019. augusztus 02-án	
Az ellenőrzést elrendelte:	A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Pest Megyei Adó- és Vámigazgatósága, Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály az 5425891779. (REV: 13/350047/1644) ügyiratszámú megbízólevél alapján.	
Az ellenőrzés tárgya:	egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálat	
Az ellenőrzés alá vont időszak:	2015. január 01. - 2017. december 31.	
Az ellenőrzést végezte:	Pajorné Bózsik Karolina Kerepeszki László	adóellenőr adóellenőr
Az ellenőrzésnél közreműködött:	Valter Andrea	gazdasági vezető
Az ellenőrzés helyszíne:	1134 Budapest, Dózsa György út 128-132.	
Mellékletek száma:	-	

Hivatkozott jogszabályok:

- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.)
- a 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet az adóigazgatási eljárás részletszabályozásáról (továbbiakban: Adóig.Vhr.)
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.)

„A”

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Jelen ellenőrzés az Air 89. § (1) bekezdésének b) pontja és 91. § (1) bekezdés a) pontja, valamint az Adóig.Vhr. 89. § (1) bekezdése alapján egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálat.

A „SZÁKOM” Százhalombattai Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft-t (továbbiakban: adózó) Százhalombatta Város Önkormányzata alapította 1999. évben BATTA-INVEST Kft. néven a település kommunális szolgáltatásainak ellátására.

Az adózó közfeladatot, illetve közszolgáltatást lát el, a vizsgált időszakban távhőszolgáltatási, ingatlan bérbeadási és hulladék kezelési tevékenységet végzett.

A revízió a jogkövetési vizsgálat keretében elsősorban adózó nyilvántartásait, kiemelten a 2015 - 2017. évi beszámolók mérlegképleteinek leltárral történő alátámasztottságát vizsgálta.

A revízió az 5325928599 iktatószámú tájékoztató levél kiküldésével értesítette adózót a vizsgálatról és kérte bemutatni a vizsgálatához szükséges iratanyagot. Adózó iratait a vizsgálat során ELLUGY nyomtatványon keresztül megküldte a revízió részére.

Éves beszámoló, szabályzatok és leltározási tevékenység

Az adózó az alábbi vizsgált időszakra vonatkozó iratanyagot küldte meg a revízió részére:

- beszámoló (kiegészítő melléklettel és könyvvizsgálói jelentéssel együtt),
- főkönyvi kivonat,
- számviteli politika,
- leltározási, értékelési és selejtezési szabályzat,
- leltározási ütemterv,
- leltárértékelés,
- leltározási jegyzőkönyv,
- vizsgált időszaki beszámolók mérlegképleteit alátámasztó leltár.

A revízió az adózó által megküldött iratanyagot nagy terjedelme miatt a jegyzőkönyv mellékleteként nem csatolja, azok elektronikusan a revízió rendelkezésére állnak és a revíziós anyag részét képezik.

Adózó mindhárom év vonatkozásában a revízió rendelkezésére bocsátotta a leltározási ütemterveket, amelyekben feltüntetésre került a leltározandó eszközök és források köre, a leltározást végző alkalmazottak neve, a leltározás időpontja és a leltározás módja.

A Sztv. 14. § (3) és (5) bekezdései alapján a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő - a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó - számviteli politikát, továbbá a számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;

- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
- d) a pénzügykezelési szabályzatot.

A Sztv. 69. § (1) bekezdése szerint a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza - az (5) bekezdés figyelembevételével - a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A Sztv. 69. § (2) bekezdése alapján az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.

A Sztv. 69. § (3) bekezdés szerint, ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfóliókezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

A Sztv. 69. § (4) bekezdés alapján, ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartást nem vezet, vagy e nyilvántartást nem folyamatosan vezeti, akkor a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó leltározást mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfóliókezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

A Sztv. 69. § (5) bekezdés szerint a vállalkozó - a (3)-(4) bekezdéstől eltérően - az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.

Adózó a vizsgált időszakra vonatkozóan elkészítette az eszköz, illetve forrás tételeit alátámasztó leltárait, amiket a revízió részére megküldött.

Adózó a készleteit mennyiségben és értékben is nyilvántartja, a készletekről egyéni leltárfelvételi ívekkel rendelkezik.

Adózó mérlegfordulónapi leltára eszközönként mennyiségben és értékben tartalmazza az adózó vagyonát.

A revízió megállapította, hogy az adózó által megküldött vagyonleltárak a vizsgált időszaki beszámolók mérlegtételeit alátámasztják.

A revízió a rendelkezésére bocsátott iratanyag alapján az Air. 89. § (1) bek. b) pontja, az Air. 91. § (1) bekezdés a) pontja, illetve az Adóig.Vhr. 89. § (1) bekezdése alapján ellenőrizte, hogy az adózó eleget tett-e a törvényekben előírt egyes

adókötelezettségeinek, különös tekintettel a bevallásra, az adatszolgáltatásra, a bizonylat kiállításra, a könyvvezetésre, a nyilvántartásra vonatkozó előírások betartására.

Az Adóig.Vhr. 89. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a jogkövetési vizsgálat során tett megállapítások alapján adózónál adóellenőrzés elrendelése a vizsgált időszakra nem indokolt.

K.m.f.

Pajorné Bózsik Karolina
adóellenőr

Kerepeszki László
adóellenőr

JEGYZŐKÖNYVI ZÁRADÉK

Készült: 2019. augusztus 02-án, a NAV Pest Megyei Adó- és Vámigazgatósága Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 1134 Budapest, Dózsa György út 128-132., 1. emelet, 1027. szám alatti hivatali helyiségében a "SZÁKOM" Százhalombattai Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft. adózó (adószám: 11905428-2-13) vonatkozásában, az 5425891779. ügyiratszámú megbízólevéllel elrendelt egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálattal kapcsolatosan.

1. Az eljáró adóellenőr megállapítja, hogy az adóhatósági ellenőrzésről készült jegyzőkönyv 1 példánya adózó részére elektronikus úton kerül kézbesítésre.
2. Az eljáró adóellenőr tájékoztatja az adózót, hogy az elektronikus ügyintézés és bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.) 108. § (1) bekezdése szerint az 1. § 17. pont a)-k) alpontja szerinti jogalanyok – azaz többek között az államigazgatási szervek - 2018. január 1. napjától kötelesek az ügyek elektronikus intézését az e törvényben meghatározottak szerint biztosítani, ezért jelen jegyzőkönyv elektronikus formában készült el.
3. Az eljáró adóellenőr tájékoztatja adózót, hogy az Air. 115. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be. Ha a jegyzőkönyvet kézbesíteni kell, az ellenőrzés a postára adás, **illetve a tárhelyen történő elhelyezés** napjával zárul.
4. Az eljáró adóellenőr tájékoztatja adózót, hogy az Air. 117. § (2) bekezdése alapján határozatot csak akkor hoz az adóhatóság, ha valamilyen kötelezettség teljesítését írja elő, vagy jogkövetkezményt állapít meg.
5. Az eljáró adóellenőr felhívja adózó figyelmét, hogy az Air. 50. § (1) bekezdése alapján az ügyintézési határidő a kérelemnek az eljárásra hatáskörrel és illetékességgel rendelkező adóhatósághoz történő megérkezését követő napon, a hivatalbóli eljárás esetén az első eljárási cselekmény megkezdésének napján kezdődik.
Az Air. 50. § (2) bekezdése alapján, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik, az ügyintézési határidő harminc nap, amelyet az adóhatóság vezetője egy alkalommal – indokolás mellett – harminc nappal meghosszabbíthat.
6. Az eljáró adóellenőr felhívja adózó figyelmét, hogy az egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálat az Air. 89. § (1) bekezdés b) pontja alapján ellenőrzéssel lezárt időszakot nem keletkeztet.
7. Az eljáró adóellenőr felhívja adózó figyelmét, hogy az Air. 97. § (2) bekezdése alapján a jegyzőkönyv átadását, kézbesítését követő tizenöt napon belül, adóellenőrzés esetén harminc napon belül észrevételt tehet, amelyhez az Air. 84. § (4) bekezdése alapján csatolnia kell az abban foglaltak bizonyításához szükséges iratokat.
8. Felhívom adózó figyelmét, hogy az E-ügyintézési tv. 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. Észrevételét és a bizonyításhoz szükséges iratokat elektronikus

formában a NAV honlapjáról letölthető ELLUGY adatlapon az ügyszám és az adózó adószámának feltüntetésével tudja megküldeni a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére.

9. Az eljáró adóellenőr tájékoztatja adózót, hogy az Air. 116. §-a alapján az ellenőrzést az adózó észrevétele alapján az észrevétel **beérkezésétől**, szóban előterjesztett észrevétel esetén annak jegyzőkönyvbe foglalásától számított legfeljebb harminc napig, **jogkövetési vizsgálat esetében legfeljebb tizenöt napig lehet folytatni**. Az adóhatóság az adózót a kiegészítő ellenőrzésről a kiegészítő ellenőrzés kezdő napjának megjelölésével haladéktalanul értesíti. A kiegészítő ellenőrzésről kiegészítő jegyzőkönyvet kell készíteni.

A jegyzőkönyv 7 számozott oldalt tartalmaz.

Budapest, 2019. augusztus 02.

Pajorné Bózsik Karolina
adóellenőr

Kerepeszki László
adóellenőr

