



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL

Csongrád Megyei Adóigazgatósága  
Társas Vállalkozások és Kiutalás Előtti Ellenőrzések Főosztály  
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 1.

Iktatószám: 3072351962

Ügyintézés helye: Szeged

Ügyszám: 9100188971/2013.

Megbízólevél száma: 13/06/370074/4072.

Adószám: 23565524- 2- 06

Bevallás módja: Áfa: 2011. IV. név és 2012. I.-II.

negyedév: negyedéves

2012.07. hótól: havi

Vállalkozási (tevékenységi) forma: Kft.

Könyvvizetés módja: Kettős könyvvitel

Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye

megállapításának módja: Összköltség eljárás

Számlavezető pénzügyintézet Raiffeisen Bank Zrt.

nevei, bankszámlaszámjai: 12067008-01318188-00100009

12067008-01318188-00200006

12067008-01318188-00300003

**J E G Y Z Ó K Ö N Y V**

**A SZEGEDI VADASPARK ÉS PROGRAMSZERVEZŐ  
KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT.**

nevű

6725 Szeged, Cserepes sor 47. sz. székhelyű adózónál

2013. május 30-tól 2013. június 25-ig végzett

bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés megállapításairól

A jegyzőkönyv készült:	Szeged, 2013. június 25.
Az ellenőrzést elrendelte:	A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Csongrád Megyei Adóigazgatósága Társas Vállalkozások és Kiutalás Előtti Ellenőrzések Főosztály Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 1. által a 13/06/370074/4072 számú megbízólevél alapján
Az önellenőrzési tilalom beálltának időpontja:	2013. május 30.
Vizsgált adónemek, időszakok felsorolása:	2011.10.19 – 2011.12.31. 2012.01.01 – 2012.12.31. általános forgalmi adó
Az ellenőrzést végezte:	Kissné Kovács Ágnes                      adóellenőr Horváth Tibor                                adóellenőr
Vizsgálatra fordított idő:	2 revizori nap
Ellenőrzés határidejébe nem tartozó időszak:	Nem volt ilyen időszak
Az ellenőrzés határidejének az ellenőrzést végző adóhatóság vezetője általi meghosszabbítása:	Nem volt ilyen időszak
Az adózó részéről az ellenőrzésnél közreműködött személy:	Bakó Anikó – eseti meghatalmazott, adószakértő
Az ellenőrzés helyszíne:	A Nemzeti Adó és Vámhivatal Csongrád Megyei Adóigazgatósága Társas Vállalkozások és Kiutalás Előtti Ellenőrzések Főosztály Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 1. hivatali helyiségében 6722 Szeged, Tisza Lajos krt. 41. szám III. emelet 306.
Mellékletek száma:	1 db
Mellékletek felsorolása: 1. számú melléklet:	Vizsgálati program fénymásolatban

## Bevezető

A társaságnál az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban Art.) 87. § (1) bekezdés a) pontja alapján bevallások utólagos ellenőrzése történt általános forgalmi adó adónemre 2011. október 19 – 2012. december 31. közötti időszakra vonatkozóan.

A Szegedi Vadaspark és Programszervező Közhasznú Nonprofit Kft. 2011.10.19. napján jött létre, a Kft. vezető tisztségviselője Veprik Róbert Áron. A társaság bejelentett fő tevékenysége: növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése.

A társaság bejelentett székhelye: 6725 Szeged, Cserepes sor 47. szám.

„A”

## Megállapítások

### I. Általános forgalmi adó

- 1.) A vállalkozás a vizsgált időszakra és adónemre 2012. I. negyedévre vonatkozóan 2012.07.18-án, 2012. 07. óra 2012. 10.19-én, és 2012. 12. óra vonatkozóan 2013.01.30-án nyújtott be önrevíziós bevallást.
- 2.) A vállalkozás a vizsgálat alá vont adónemben 2011. IV. névben, 2012. I. és II. negyedévben negyedéves, 2012. július – 2012. december hónapok között havi bevallás benyújtására volt kötelezett. Az ellenőrzés alá vont időszakra vonatkozóan a társaság rendelkezik megfelelően részletezett áfa analitikával.  
Az ellenőrzés a rendelkezésére bocsátott számlák, dokumentumok, iratok alapján a társaság által készített fizetendő általános forgalmi adó nyilvántartás adatait elfogadja. Az adózó által a vizsgált időszakban kiállított számlák szerepelnek a társaság áfa analitikáiban.

Az adózó a 6835648286. számon nyilvántartásba vett **2011.10.09-2011.12.31. közötti időszakra** benyújtott általános forgalmi adó bevallásában az alábbi adatokat szerepeltette:

	Adóalap (e Ft)	ÁFA (e Ft)
1. 5 %-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzés	27	1
2. 25 %-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzés	638	160
3. Tárgyidőszakban megállapított adó		161
4. Következő időszakra átvihető követelés összege		161

Az adózó a 6811134785. számon nyilvántartásba vett **2012. I. negyedévre** benyújtott általános forgalmi adó bevallásában az alábbi adatokat szerepeltette:

	Adóalap (e Ft)	ÁFA (e Ft)
1. Közösség területén belülről történő adólevonási joggal járó adómentes értékesítés	75	
2. 5 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	51	2
3. 18 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	49	9
4. 27 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	19 322	5 217
5. Közösségen belülről történő 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	1 343	363
6. 5 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	44	2
7. 18 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	507	91
8. 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	15 822	4 272
9. Közösségen belüli termékbeszerzés után levonható adó összege	1 343	363
10. Importált termék után (kivetéssel) megfizetett adó levonható része	29	8
11. 12 %-os mértékű mezőgazdasági kompenzációs felár	827	99
12. Egyéb	575	144
13. Előző időszakról beszámítható csökkentő tétel		161
14. Tárgyidőszakban megállapított adó		451
15. Befizetendő adó összege		451

Az adózó a 8235309073. számon nyilvántartásba vett 2012. II. negyedévre benyújtott általános forgalmi adó bevallásában az alábbi adatokat szerepeltette:

	Adóalap (e Ft)	ÁFA (e Ft)
1. Közösség területén belülről történő adólevonási joggal járó adómentes értékesítés	179	
2. 5 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	163	8
3. 18 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	268	48
4. 27 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	82 581	22 297
5. Közérdekű vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes értékesítés	231	
6. Közösségen belülről történő 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	904	244
7. Közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás utáni egyéb adófizetési kötelezettség	1 612	435
8. 5 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	197	9
9. 18 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	1 105	199
10. 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	46 722	12 615
11. Harmadik országbeli és közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás után, illetve terméket saját nevében beszerzőként fizetett adóból levonható összeg	1 612	435
12. Közösségen belüli termékbeszerzés után levonható adó összege	904	244
13. Importált termék után (kivetéssel) megfizetett adó levonható része	148	40
14. 12 %-os mértékű mezőgazdasági kompenzációs felár	1 063	128
15. Fizetendő adó összege		9 362

Az adózó a 8235309073. számon nyilvántartásba vett **2012. július hónapra** benyújtott általános forgalmi adó bevallásában az alábbi adatokat szerepeltette:

	Adóalap (e Ft)	ÁFA (e Ft)
1. 5 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	86	4
2. 18 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	86	15
3. 27 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	30 121	8 133
4. Közérdekű vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes értékesítés	44	
5. Közösségen belülről történő 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	379	102
6. Közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás utáni egyéb adófizetési kötelezettség	224	61
7. Az áfa tv. 142. §-a alapján a fordított adózás szabályai szerint fizetendő adó	82	22
8. 5 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	85	4
9. 18 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	384	69
10. 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	9 620	2 598
11. Harmadik országbeli és közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás után, illetve terméket saját nevében beszerzőként fizetett adóból levonható összeg	224	61
12. Közösségen belüli termékbeszerzés után levonható adó összege	379	102
13. 12 %-os mértékű mezőgazdasági kompenzációs felár	378	45
14. Egyéb	10	3
15. Fizetendő adó összege		5 455

Az adózó a 7815771635. számon nyilvántartásba vett **2012. augusztus hónapra** benyújtott általános forgalmi adó bevallásában az alábbi adatokat szerepeltette:

	Adóalap (e Ft)	ÁFA (e Ft)
1. Közösség területén belülről történő adólevonási joggal járó adómentes értékesítés	83	
2. 5 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	86	4
3. 18 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	92	17
4. 27 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	36 288	9 798
5. Közérdekű vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes értékesítés	64	
6. Közösségen belülről történő 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	3 550	958
7. Harmadik országbeli adóalanytól igénybevett szolgáltatás utáni adófizetési kötelezettség	18	5
8. 5 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	101	5
9. 18 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	502	90
10. 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	10 531	2 843
11. Harmadik országbeli és közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás után, illetve terméket saját nevében beszerzőként fizetett adóból levonható	18	5

összeg		
12. Közösségen belüli termékbeszerzés után levonható adó összege	3 550	958
13. 12 %-os mértékű mezőgazdasági kompenzációs felár	496	60
14. Befizetendő adó összege		6 821

Az adózó a 7818023238. számon nyilvántartásba vett **2012. szeptember hónapra** benyújtott általános forgalmi adó bevallásában az alábbi adatokat szerepeltette:

	Adóalap (e Ft)	ÁFA (e Ft)
1. 5 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	57	3
2. 18 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	63	11
3. 27 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	15 777	4 260
4. Közösségen belülről történő 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	47	13
5. Közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás utáni egyéb adófizetési kötelezettség	360	97
6. Az áfa tv. 142. §-a alapján a fordított adózás szabályai szerint fizetendő adó	155	42
7. 5 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	124	6
8. 18 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	307	55
9. 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	8 440	2 279
10. Harmadik országbeli és közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás után, illetve terméket saját nevében beszerzőként fizetett adóból levonható összeg	360	97
11. Közösségen belüli termékbeszerzés után levonható adó összege	47	13
12. 12 %-os mértékű mezőgazdasági kompenzációs felár	496	60
13. Fizetendő adó összege		1 916

Az adózó a 7364269139. számon nyilvántartásba vett **2012. október hónapra** benyújtott általános forgalmi adó bevallásában az alábbi adatokat szerepeltette:

	Adóalap (e Ft)	ÁFA (e Ft)
1. 5 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	81	4
2. 18 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	59	11
3. 27 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	15 969	4 312
4. Közérdekű vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes értékesítés	24	
5. Közösségen belülről történő 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	347	94
6. Az áfa tv. 142. §-a alapján a fordított adózás szabályai szerint fizetendő adó	33	9
7. 5 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	97	5
8. 18 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	370	67
9. 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	8 197	2 213
10. Közösségen belüli termékbeszerzés után	347	94

levonható adó összege		
11. 12 %-os mértékű mezőgazdasági kompenzációs felár	448	54
12. Egyéb	4	1
13. Fizetendő adó összege		1 996

Az adózó a 7366494364. számon nyilvántartásba vett **2012. november hónapra** benyújtott általános forgalmi adó bevallásában az alábbi adatokat szerepeltette:

	Adóalap (e Ft)	ÁFA (e Ft)
1. 5 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	3	0
2. 18 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	11	2
3. 27 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	3 861	1 042
4. Közérdekű vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes értékesítés	1	
5. Közösségen belülről történő 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	405	109
6. 5 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	231	12
7. 18 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	188	34
8. 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	8 199	2 214
9. Közösségen belüli termékbeszerzés után levonható adó összege	405	109
10. 12 %-os mértékű mezőgazdasági kompenzációs felár	280	34
11. Következő időszakra átvihető követelés összege		1 250

Az adózó a 7635109698. számon nyilvántartásba vett **2012. december hónapra** benyújtott általános forgalmi adó bevallásában az alábbi adatokat szerepeltette:

	Adóalap (e Ft)	ÁFA (e Ft)
1. 27 %-os kulcs alá tartozó értékesítés	1 694	458
2. Az áfa tv. 142. §-a alapján a fordított adózás szabályai szerint fizetendő adó	2 361	637
3. 5 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	5	
4. 18 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	94	17
5. 27 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés	9 298	2 511
6. 12 %-os mértékű mezőgazdasági kompenzációs felár	212	25
7. Előző időszakról beszámítható csökkentő tétel összege		1 250
8. Tárgyidőszaki adó összege		2 708
9. Következő időszakra átvihető követelés összege		2 708

Az ellenőrzés a megállapításait az adózó által a vizsgált időszakra benyújtott bevallás adataihoz viszonyítva tette meg.

### I/a Értékesítést terhelő fizetendő általános forgalmi adó

- 3.) A vizsgált időszakra vonatkozóan az áfa analitika adatai egyeznek a főkönyvi könyveléssel és a bevallásokkal.

Az ellenőrzés megvizsgálta a rendelkezésre bocsátott iratanyagot. Az iratanyagban, az elkészített áfa analitika tartalmazza az értékesítést terhelő fizetendő általános forgalmi adó összegét, a kiállított számlák könyvelésre kerültek.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: áfatörvény) 55. § (1) bekezdése szerint az adófizetési kötelezettséget annak a ténynek a bekövetkezése keletkezteti, amellyel az adóztatandó ügylet tényállásszerűen megvalósul (a továbbiakban: teljesítés).

Ugyanezen törvény 2. § a) pontja szerint e törvény alapján adót kell fizetni adóalany által – ilyen minőségében – belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása után.

Az áfatörvény 9. § (1) bekezdése szerint termék értékesítése: birtokba vehető dolog átengedése, amely az átvevőt tulajdonosként-való rendelkezésre jogosítja, vagy bármely más, a birtokba vehető dolog szerzése szempontjából ilyen joghatást eredményező ügylet.

Az 56. § alapján a fizetendő adót - ha e törvény másként nem rendelkezik - a teljesítéskor kell megállapítani.

Az áfatörvény 65. §-ában foglaltak szerint az adó alapja termék értékesítése, szolgáltatásnyújtása esetében a pénzben kifejezett ellenérték.

*Az ellenőrzés a vizsgált időszakra vonatkozóan a társaság által bevallott fizetendő általános forgalmi adót elfogadja, arra vonatkozóan megállapítást nem tesz.*

### I/b Előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

- 4.) Az analitikus nyilvántartásban szereplő adatok bizonylattal alátámasztottak.

A vállalkozás nyilvántartásai megfelelnek a számviteli törvényben és az általános forgalmi adótörvényben előírtaknak, a rögzített adatok szabályos számviteli bizonylatok alapján kerültek könyvelésre.

A vállalkozás által befogadott számlák megfelelnek a törvényben előírt tartalmi és formai követelményeknek, könyvelésük megtörtént. Az áfa analitikában és az adóbevallásban szereplő adatok megegyeznek.

Az áfatörvény 120. § a) pontjában foglaltak szerint abban a mértékben, amilyen mértékben az adóalany a terméket, szolgáltatást adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, jogosult arra, hogy az általa fizetendő adóból levonja azt az adót, amelyet termék beszerzéséhez, szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódóan egy másik adóalany rá áthárított.

A vállalkozás által a vizsgálat alá vont időszak tekintetében a benyújtott bevallásában szereplő beszerzést terhelő, előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adót, az ellenőrzés elfogadta.





**NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL**  
 Csongrád Megyei Adóigazgatósága  
 Társas Vállalkozások és Kiutalás Előtti Ellenőrzések Főosztály  
 Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 1.

Iktatószám: ...../2013.

Ügyszám: 9100188971/201

3071264625

### Vizsgálati program

**Készült:** A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Csongrád Megyei Adóigazgatósága Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztálya 1. által a 13/06/370074/4072 számon elrendelt adó ellenőrzéshez.

Adózó neve:	Szegedi Vadaspark és Programszervező Közhasznú Nonprofit Kft.	
Adószáma:	23565524 2 06	
Ellenőrzés alá vont időszak:	2011.10.19-2011.12.31. 2012.01.01-2012.12.31.	
Ellenőrzés tárgya:	Bevallások utólagos ellenőrzése	
Az ellenőrzés alá vont adónem:	Általános forgalmi adó	
Ellenőrzést végzik:	Kissné Kovács Ágnes	adóellenőr
	Horváth Tibor	adóellenőr

#### I. Általános forgalmi adó

##### I/A. Az értékesítést terhelő fizetendő általános forgalmi adó ellenőrzése

1. Vizsgálandó, hogy a *törvény hatálya kiterjed-e* a vizsgált adózóra, illetve tevékenységre. Ennek körében szükséges:
  - a teljesítés helyének vizsgálata
  - a területi hatály vizsgálata a *vámszabadterületekre* vonatkozóan, mivel a vámszabadterületek a törvény értelmében belföldnek számítanak
  - *0%-os belföldi értékesítés* esetén vizsgálni, hogy a szolgáltatás ténylegesen hol valósult meg
  - az adó fizetésére kötelezett *adóalany* meghatározása
2. Vizsgálandó a *bizonylatolást*, ennek körében az alábbi körülményeket:
  - az értékesítés után a kibocsátott számla teljessége, a *számlában feltüntetett adatok valódisága*, kiemelten a készpénzes értékesítés bizonylatai
  - kimenő számlák megfelelése a *tartalmi és formai követelményeknek* (különösen a teljesítés helyére és időpontjára vonatkozóan)
  - a *számlahelyesbítés* megfelelése a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a fizetendő adó összegének csökkentése bizonylatokkal történő megfelelő alátámasztása
  - a *belső számlák (alapbizonylatok)* alapján elszámolt adó összegének helyessége
3. Vizsgálandó, hogy a *teljesítés időpontja* az adott bevallási időszakra esik-e.
4. Az *adóalap* vizsgálata során vizsgálandó többek között:

- a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás *járadékos költségei*, mint az adó alapját képező elemek
- az adott *engedmények*, árleszállítások
- az, hogy az ellenértékbe beszámítható, a teljesítést megelőzően kapott pénzösszeg (*előleg*) után felszámításra került-e az adó
- a *hitelbe adott termékek* kiszámlázása és az adókötelezettség bevallása
- az, hogy az adóköteles tevékenységhez kapott (*árat befolyásoló*) támogatás értéke szerepel-e a társaság adóköteles bevételei között
- a terméknek vagy szolgáltatásnak a vállalkozáson kívül történő használata
- tulajdonjog-változással járó *tértítés nélküli eszközátadás* utáni adófizetési kötelezettség teljesítése
- az *apporttal* kapcsolatos áfa fizetési kötelezettség teljesítése
- a nem független felek között létrejött ügyletek és azok piaci értéke

5. Az *adó mértékének* vizsgálata körében vizsgálandó:

- az alkalmazott adókulcsok megfelelése a tevékenységek KSH/VTSZ szerinti *besorolásának*
- hogy az adott időszakban érvényes adómérték került-e felszámításra
- az egyezőség a bevallás és az *analitikus áfa nyilvántartás* adatai között
- az egyezőség a bevallás és a *főkönyvi áfa adatok* között

6. Vizsgálandó a *lízing* ügyleteket a mindenkor hatályos törvényi előírások szerint. Ebben a körben az alábbi körülmények bírhatnak jelentőséggel:

- a lízingbe adás és az adásvételi szerződés elhatárolása egymástól
- import lízing utáni kötelezettségek
- Szükséges a *különleges eljárással* megállapított fizetendő adó helyes kiszámításának ellenőrzése, például a *mezőgazdasági kompenzációs felár* érvényesítésének megfelelése a jogszabályban foglaltaknak.
- *Egyéb*, a fizetendő áfa vizsgálata során ellenőrizendő szempont:
- az *árucsere* alapon történő értékesítések után az adó felszámítása
- a *hiteltartozás fejében átadott eszközökre* vonatkozóan az általános forgalmi adó megfizetésre került-e

**I/B. Az előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó ellenőrzése**

Vizsgálandó a vizsgálati mélység tervezése mellett az adó levonásba helyezésének jogosultsága, különösen:

- az előzetesen felszámított áfa *összegének helyessége*
- az adólevonási jog személyi és tárgyi feltételeinek vizsgálata
- a tevékenység, amihez beszerzés történt, feljogosít-e visszaigénylésre
- számlán szereplő termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás *valóban megtörtént-e* (ennek keretében a gazdasági esemény mögöttes dokumentumait (szerződések) is vizsgálni kell)
- az áfa levonás alapját képező termék- vagy szolgáltatás-*beszerzések közvetlenül, vagy közvetve szolgálják* a vállalkozás bejelentett gazdasági tevékenységét
- a *tárgyi eszköz* beszerzések levonható adóját
- *használt termékek* beszerzése után levonásba helyezett adó helyességét
- *arányosítással* meghatározott áfa elszámolásának helyességét az adóköteles és adómentes tevékenység egyidejű végzése esetén

- tárgyi eszköz előzetesen felszámított *adójának megosztására* vonatkozó különös szabályok betartását
- a *saját vállalkozásban megvalósított beruházás* után az általános forgalmi adót a helyes időpontban vonta-e le az adózó
- a különböző időpontokban érkezett, de *azonos sorszámmal jelölt számlákkal* érvényesített áfa-visszaigénylések helyessége
- *lízingbe vevőnél* a tényleges ügylet elhatárolása az adásvételtől
- *kompensációs felár* kifizetésének megtörténte, mivel a terméket felvásárló adóalany a kompensációs felárat előzetesen felszámított áfa-ként csak akkor jogosult levonni, ha azt a terméket átadónak ténylegesen kifizette

### I/C. Az adó elszámolásának vizsgálata

Vizsgálendő az adó elszámolása helyességének, jogszerűségének körében:

- a tárgyidőszaki elszámolandó adó *összege*
- a bevallási kötelezettség teljesítése
- a *visszaigénylés* elszámolásának jogszerűsége
- a levonásba helyezett számlák teljes kifizetettsége
- a *göngyöltés* szabályainak betartása
- a *különös adó elszámolási módok* (bolti kiskereskedelem, különbözet szerinti adózás stb.) alkalmazása

### I/D. A fordított adózás ellenőrzése

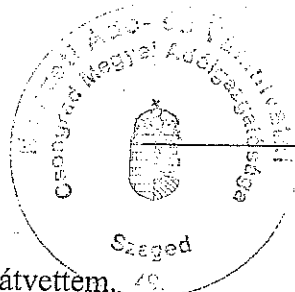
Vizsgálendő, hogy az adózó a 2007. évi CXXVII. törvény 142. §-ban foglaltaknak megfelelően kötelezett-e adófizetésre. Ennek keretében vizsgálendő, hogy


- az adózó adóbevallási és adófizetési kötelezettségének határidőben eleget tett-e,
- az ügyletben érintett felek belföldön nyilvántartásban vett adóalanyok-e,
- a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója az által kibocsátott számlában áthárított adót és a törvény 83. §-ban meghatározott százalékkértéket szerepeltetett-e.

### I/E. Az alanyi adómentesség ellenőrzése

Vizsgálendő az alanyi adómentesség választására jogosító értékhatár elérését dokumentáló számlák valódisága

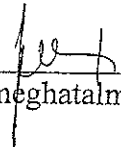
Szeged, 2013. április 23.

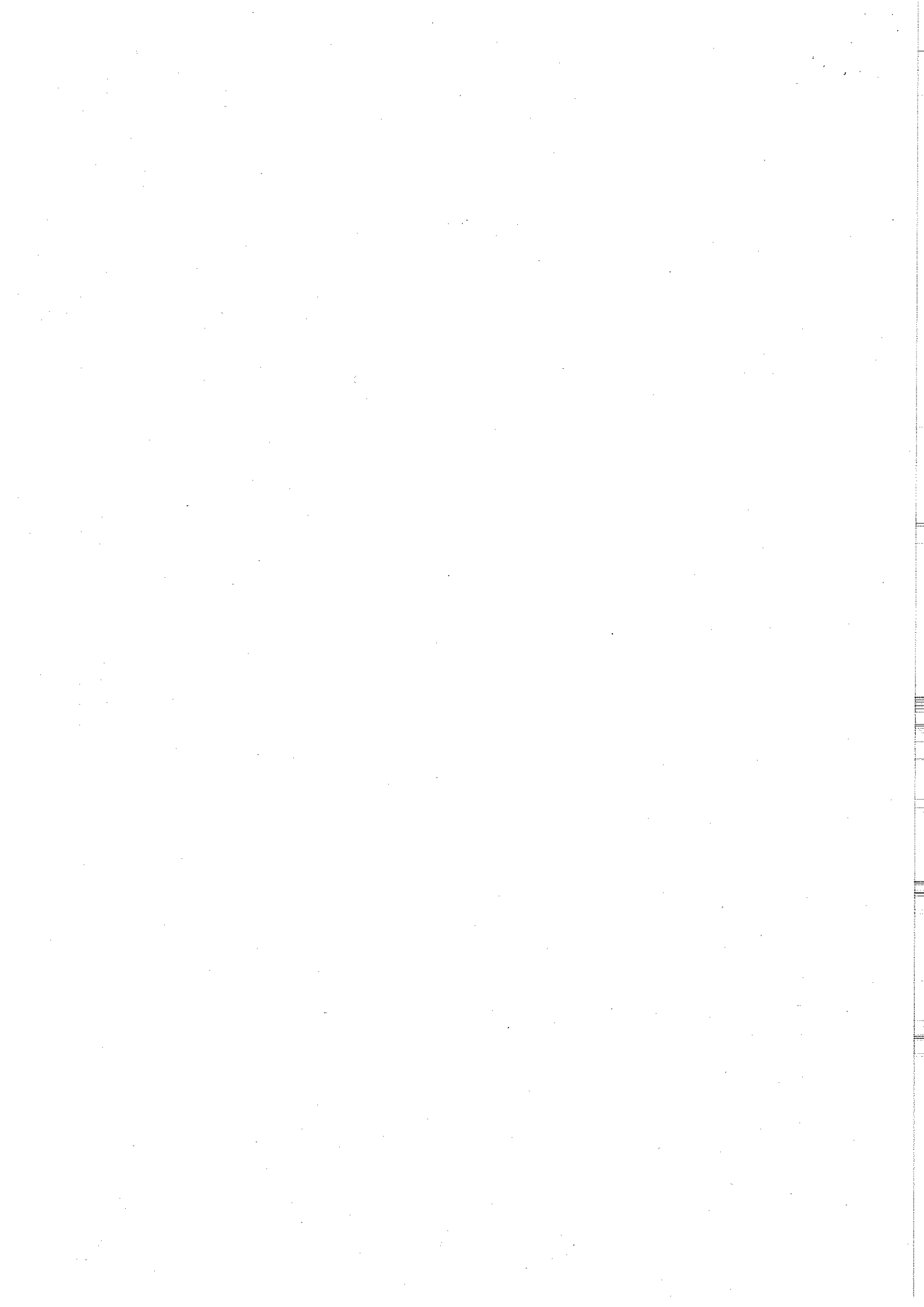


  
Gara Andrea  
Osztályvezető

A vizsgálati program egy példányát átvettem.

Szeged, 2013. 06. 10......

  
adózó/meghatalmazott



## J E G Y Z Ó K Ö N Y V I Z Á R A D É K

1.) A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Csongrád Megyei Adóigazgatósága Társas Vállalkozások és Kiutalás Előtti Ellenőrzések Főosztály Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 1. által a 13/06/370074/4072 számú megbízólevéllel elrendelt ellenőrzéséről készült jegyzőkönyv tartalmát Bakó Anikó, az adózó eseti meghatalmazottja megismerte, annak egy példányát átvette.

2.) Az Art. 87. § (2) bekezdése alapján a bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés ellenőrzéssel lezárt időszakot teremt, s az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás - a vizsgált időszak tekintetében - az Art. 49. § (2) bekezdése értelmében önellenőrzéssel nem helyesbíthető.

3.) Az Art. 104. § (3) bekezdése értelmében az ellenőrzés megállapítását az adóhatóság az adózóval ismerteti. Az Art. 104. § (1) bekezdése szerint az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be. Postai kézbesítés esetén az ellenőrzés a postára adás napjával zárul.

4.) Az Art. 105. §-a alapján a bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés esetén az adóhatóság az ellenőrzés eredményétől függetlenül a megállapításokról határozatot hoz. Az Art. 128. § (1) bekezdése értelmében a hatósági eljárás kezdő időpontjának a jegyzőkönyv kézbesítésének napját kell tekinteni.

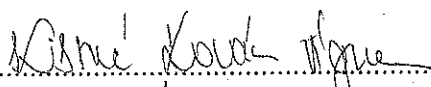
Az Art. 128. § (1) bekezdése értelmében a határozat meghozatalára nyitva álló határidő utólagos adómegállapítás esetén 60 nap, amely határidő az Art. 5/A. § (1) bekezdése alapján legfeljebb 30 nappal meghosszabbítható.


5.) Tájékoztatom, hogy az adózónak az Art. 47. § (3) bekezdése értelmében az Art. 44. § (1) bekezdésében meghatározott iratokat (könyvek, bizonylatok, nyilvántartások, ideértve a gépi adathordozón rögzített elektronikus adatokat, információkat is) a nyilvántartás módjától függetlenül az adó megállapításához való jog elévüléséig, a halasztott adó esetén a halasztott adó esedékessége naptári évének utolsó napjától számított 5 évig kell meg kell őriznie. Az adózó iratmegőrzési kötelezettsége az Art. 47. § (8) bekezdése alapján, az iratok eredeti példányára, vagy - ha azt jogszabály nem zárja ki - eredeti példány hiányában a külön jogszabályban előírt módon, elektronikus úton előállított hiteles másolatára vonatkozik.

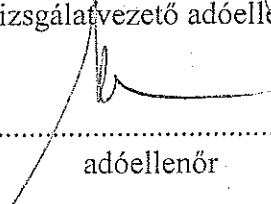
6.) Az Art. 100. § (3) bekezdése értelmében az adózónak joga van az ellenőrzés során keletkezett iratokba betekinteni, a megállapításokkal kapcsolatban felvilágosítást kérni, azokra észrevételt tenni, bizonyítási indítványokat előterjeszteni, a jegyzőkönyvet megismerni, és a jegyzőkönyv átadását, kézbesítését követő 15 napon belül (szóban vagy írásban) észrevételt tenni.

7.) A jegyzőkönyv 2 példányban készült és 10 számozott oldalt tartalmaz.

Szeged, 2013. június 26.

  
.....  
vizsgálatvezető adóellenőr

  
.....  
adózó/adózó képviselője

  
.....  
adóellenőr

**I/c Elszámolandó adó**

- 5.) Az ellenőrzés a vizsgált időszakra vonatkozóan általános forgalmi adónemben megállapítást nem tesz.

**II. Adóbírság alapja és a késedelmi pótlék alapja**

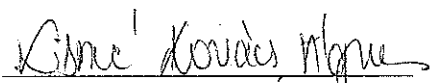
- 6.) Az ellenőrzés a vizsgált időszakra vonatkozóan adóbírság alapját és késedelmi pótlék alapját képező megállapítást nem tett.

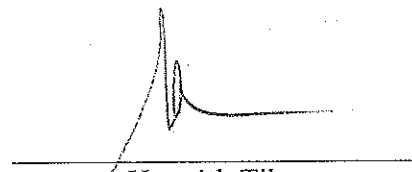
**III. Adóhatósági intézkedést nem igénylő megállapítások**

- 7.) „A vizsgálati programban foglaltakat maradéktalanul megvizsgáltuk és a megállapításokat a jelen jegyzőkönyvben rögzítettük.”

A vizsgálati program a jegyzőkönyv 1. számú mellékletén található fénymásolatban

K.m.f.

  
Kissné Kovács Ágnes  
adóellenőr

  
Horváth Tibor  
adóellenőr