



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Győr-Moson-Sopron Megyei Adó- és Vámigazgatósága
Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 1.



5974017659

Ügyintézés helye: 9022 GYŐR LISZTF. UTCA
13-15.
Ügyintéző : Krokker Marianna
Telefonszám: (96) 509-533
Ügyszám: 5932229014
Adó(azonosító) szám: 15369653-2-08
Tárgy: Jegyzőkönyv
Mellékletek: -

JEGYZŐKÖNYV

DR. KOVÁCS PÁL KÖNYVTÁR ÉS KÖZÖSSÉGI TÉR nev

9023 Győr, Herman Ottó utca 22. székhely adózónál

2020. január 15. naptól 2020. február 12. napig lefolytatott

jogkövetési vizsgálat megállapításairól

A jegyzőkönyv készült: 2020. február 12.

Az ellenőrzés tárgya: egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési ellenőrzés

Vizsgált időszak felsorolása: 2017. január 1 - 2018. december 31.

Az ellenőrzés határidejébe nem tartozó időszak: - nap

Az ellenőrzési határidő meghosszabbítása:

- az eljáró adóhatóság vezetője által (napok száma): - nap

- a felettes szerv által (napok száma): - nap

- az állami adó-és vámhatóság vezetője által (napok száma): - nap

Az ellenőrzést végezte: Krokker Marianna adóellenőrző

Kövecses Lászlóné adóellenőrző

Az adózó részéről az ellenőrzésnél közreműködött

személy(ek) neve (a közreműködés jogcíme):

dr. Horváth Sándor Domonkos - igazgató

Szabó Béláné - gazdálkodási osztályvezető

Az ellenőrzés helyszíne: 9023 Győr, Herman Ottó u. 22.

Mellékletek száma: 3 db

1-3. sz. melléklet: 2020. január 23-án ELLUGY nyomtatványon beérkezett

"A"

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálatot az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.) 89. § (1) bekezdés b) pontja, 91. § (1) bekezdés a) pontja, valamint az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) kormányrendelet (továbbiakban: Adóig. vhr.) 89. § (1) bekezdései szerint a revízió lefolytatta.

A DR.KOVÁCS PÁL KÖNYVTÁR ÉS KÖZÖSSÉGI TÉR helyi önkormányzati költségvetési szerv, f tevékenysége könyvtári, levéltári tevékenység.

Az általános forgalmi adó fizetési kötelezettségét az adóhatósághoz történ bejelentése alapján az általános szabályok szerint állapítja meg, a lakóingatlanok min sül és a lakóingatlanok nem min sül ingatlan [ingatlanrész] bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenységére adómentesség helyett az általános szabályok szerinti adókötelessé tételt választotta.

Adózó az ÁFA tekintetében a vizsgált id szakban negyedéves bevalló volt, Áfa bevallásait határid ben benyújtotta.

Adózó nem tartozik a Társaságiadóról és az osztalékadóról szóló módosított 1996. évi LXXXI. Tv. 2.§ és 3.§ alapján a tv. hatálya alá.

Az ellen rzés során adózó elektronikus úton beküldte 2017. és 2018. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóit, f könyvi kivonatokat (1. sz. melléklet), 2017. szeptember 25-én kelt "Leltárkészítés és Leltározási szabályzatát" (2. sz. melléklet), valamint a mérleg tételeit alátámasztó leltárakat (3. sz. melléklet).

A szabályzat tartalmazza a leltározás módját, ütemtervét, a leltározásban közrem köd k feladatait és felel sségét, a leltározás végrehajtását, leltárfelvétel anyagának feldolgozását, mérlegtételek értékelését, a leltári hiányok és többletek rendezésének el írásait.

A szabályzat szerint a mérleg elkészítéséhez minden évben a mérleg fordulónapját követ 30 napon belül a nyilvántartások egyeztetésének végrehajtásával a leltározást el kell végezni.

A tárgyi eszközök és készletek esetében a szabályzatban meghatározott id szakonként (évenként) a leltározást mennyiségi felvétellel is biztosítani kell.

A leltározási szabályzat tartalmazza valamennyi mérlegtétel leltározással történ alátámasztásának módját, a leltározás gyakoriságát.

A szabályzat szerint a leltározás módjai:

mennyiségi felvétellel (Tárgyi eszközök, Készletek, Készpénz)

egyeztetéssel (Tárgyi eszközök, Követelések, Kötelezettségek)

speciális egyeztetés (Saját t ke, Tartalékok, Aktív és Passzív elszámolások)

A revízió a következő megállapításokat tette mérlegtételek leltárral való alátámasztásával kapcsolatosan:

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök (Immateriális javak, Tárgyi eszközök)

A leltározási szabályzat szerint az immateriális javakat az analitikus nyilvántartások alapján a mérleg fordulónapja szerinti értéken kell a leltárban szerepeltetni. A tárgyi eszközöket (ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések) egy évenként mennyiségi felvétellel kell leltározni, a gépeknél gondoskodni kell a tartozékok felvételéről is.

Adózó a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök mérleg értékét igazolta, mennyiségben és értékben is. 2017. évre vonatkozóan Leltározási jegyz könyv is készült, mely eltérést nem tárt fel (3. sz. melléklet).

Adózó 2018. évre vonatkozóan nem bocsátott a revízió rendelkezésre tárgyi eszközökkel kapcsolatosan Leltározási jegyz könyvet a mennyiségi és könyv szerinti érték egyeztetéséről.

A bemutatott nyilvántartások alapján ("Leltár kiértékelés Bruttó értékkel" - mennyiségi, "Tárgyi eszköz állomány kimutatás állományi számlánként" - értékbeni) megállapítható, hogy a leltározott eszközök mennyisége megegyezett a nyilvántartásban szerepl mennyiséggel és értéke egyezett a könyv szerinti értékkel.

A revízió felhívja adózó figyelmét a leltározási szabályzatában foglaltaknak való betartására.

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök (Készletek)

A készleteknél - egy évenként mennyiségi felvétellel kell elvégezni a leltározást.

2017. évi beszámoló nem tartalmazott készletet.

2018. évi készletek mérlegételét adózó Leltározási jegyz könyvvel igazolta, mely mennyiségben és értékben is tartalmazza a saját kiadású könyveket (3. sz. melléklet).

C) Pénzeszközök

Szabályzat szerint minden évben december 31-vel el kell végezni a leltározást.

Adózó a pénzeszközök között szerepeltette mérlegében az OTP Bank Nyrt. által vezetett forintszámláját, melynek leltárösszegét 2017. és 2018. évben is az időszak utolsó bankszámlakivonatával igazolt (3. sz. melléklet).

D) Követelések

A szabályzat szerint a leltárt úgy kell összeállítani, hogy az tételesen (adósonként, vevként) tartalmazza a követelések értékét. A követeléseket a leltár összeállításánál egyeztetéssel kell

ellen rizni.

Adózó a vev követelések tekintetében olyan kimutatást bocsátott a revízió rendelkezésére, amely a 2017. évi és a 2018. évi vev követelés összegét igazolta (3. sz. melléklet).

E) Egyéb sajátos elszámolások

Egyeztetéssel kell leltározni a tételeket.

Adózó az egyéb sajátos elszámolások között szerepeltette az elzetesen felszámított és a fizetend általános forgalmi adó elszámolásokat.

F) Aktív id beli elhatárolások

A szabályzat szerint a leltár összeállításánál speciális egyeztetéssel kell ellen rizni a mérlegtétel összegét. Adózó a 2017. és 2018. évi mérlegében is az Költségek, ráfordítások aktív id beli elhatárolt tételeit szerepeltette. A szállítói számlákra vonatkozó analitikus nyilvántartás a mérlegben felvett összeget alátámasztotta 2017. és 2018. évben is (3. sz. melléklet).

G) Saját t ke

A saját t ke értékét -nemzeti vagyon induláskori értéke, egyéb eszközök induláskori értéke, felhalmozott eredmény, mérleg szerinti eredmény- közvetlenül a könyvviteli adatok alapján kell felvenni a leltárba.

A revízió rendelkezésére bocsátott leltár e feltételeknek megfelel és a költségvetési beszámolóban szerepl összegeket alátámasztja 2017. és 2018. évben is (3. sz. melléklet).

H) Kötelezettségek

Adózó a kötelezettségei között mérlegében a Költségvetési évben esedékes dologi kötelezettségek (Szállítói számlák) tételeit szerepeltette, melyre vonatkozóan 2017. és 2018. évre is rendelkezésre bocsátotta a szállítói állomány leltárát, mely a beszámolóban szerepl mérleg tétel összegét igazolta (3. sz. melléklet).

I) Passzív id beli elhatárolások

Adózó mérlegében a passzív id beli elhatárolások között az Költségek, ráfordítások passzív id beli elhatárolásának (december havi munkabér és járulékok) tételeit szerepeltette, melyet 2017. és 2018. évre vonatkozó kimutatással igazolt, mely a beszámolóban szerepl mérleg tételt alátámasztotta.

(3. sz. melléklet)

Az ellen rzés alapján a revízió megállapította, hogy a 2017. és 2018. évi beszámolóban szerepl mérlegtételek leltárakkal történ alátámasztása megvalósult, eltérést nem tárt fel a revízió.

J E G Y Z K Ö N Y V I Z Á R A D É K

A NAV Győr-Moson-Sopron Megyei Adó- és Vámigazgatósága Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenrzési F osztály Társas Vállalkozások Ellenrzési Osztály 1. által az5558923499. iktatószámú megbízólevéllel elrendelt - az ellenrzés megállapításait tartalmazó jegyz könyvet elektronikus úton kézbesíti az adózó részére.

Az Air. 115. § (1) bekezdése alapján az adóhatóság a megállapításait - ha jogszabály eltér en nem rendelkezik - jegyz könyvbe foglalja. Az ellenrzés a jegyz könyv átadásával fejeződik be. Ha a jegyz könyvet kézbesíteni kell, az ellenrzés a postára adás, illetve a tárhelyen történ 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 tartalmazzák.

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

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

Az Air. 97. § (2) bekezdés szerint az adózónak joga van az ellenrzés során keletkezett iratokba az eljáró adóhatósággal történ elzetes egyeztetést követ en betekinteni, a megállapításokkal kapcsolatban felvilágosítást kérni, azokra észrevételt tenni, bizonyítási indítványokat elterjeszteni, a jegyz könyvet megismerni, és a jegyz könyv átadását, kézbesítését követ tizenöt napon belül, észrevételt tenni. Az észrevétel megtételére nyitva álló határidő jogvesztő.

Győr, 2020. február 13.

.....
Krokker Marianna
adóellenőr

.....
Kövecses Lászlóné
adóellenőr

Erről értesülnek:

1. Címzett
 2. Irrattár
-