



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Csongrád Megyei Adó- és Vámigazgatósága
Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési F osztály
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 2.

Iktatószám: 4983149881

Ügyintézés helye: 6721 SZEGED BOCSKAI UTCA
14.
Ügyintéző : Lászlóné Németh Ágnes Éva
Telefonszám: (62) 622-981
Ügyszám: 5980114364
Adó(azonosító) szám: 15823553-2-06
Tárgy: Jegyz könyv
Mellékletek: 7 db

(Elektronikus úton kézbesített irat)

JEGYZ KÖNYV

Galamb József Mez gazdasági Szakgimnázium és Szakközépiskola

nev

6900 Makó, Szép u. 2-4.

szám alatti székhely adózónál

végzett

egyéb adókötelezettségek teljesítésére irányuló

jogkövetési vizsgálat megállapításairól

A jegyz könyv készült:	2019. december 12.
Az ellen rzés kezdete:	2019. november 15.
Az ellen rzés határidejének kezdete:	2019. november 15.
Az ellen rzést elrendelte:	A NAV Csongrád Megyei Adó- és Vámigazgatóság Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellen rzési F osztály Társas Vállalkozások Ellen rzési Osztálya 2. vezet je az 4779495761 számú megbízólevél alapján.
Vizsgált id szak:	2017.01.01.-2017.12.31.
Az ellen rzést végezte:	Lászlóné Németh Ágnes adóellen r Györki Norbert adóellen r
Ellen rzés határidejébe nem tartozó id szak:	-
Az ellen rzés határidejének felettes szerv általi meghosszabbítása:	-
Az adózó részér l az ellen rzésnél közrem köd személy:	Némethné Baranyi Brigitta
Az ellen rzés helyszíne:	6721 Szeged, Fels -Tisza part 17.
Mellékletek száma:	7 db
Mellékletek felsorolása:	1. Vizsgálati program 2. 2017. évi leltározás dokumentumai 3. Leltározási szabályzat 4. Leltározási záró jegyz könyv 5. Mérleg leltár 6. Mérleg jelentés 7. 2017. évi költségvetési beszámoló, f könyvi kivonat

B e v e z e t

A makói székhely Galamb József Mez gazdasági Szakgimnáziumot és Szakközépiskolát (továbbiakban: szakközépiskola) 2013. augusztus 1-jén alapította a Vidékfejlesztési Minisztérium. A középiskola köznevelési intézmény, a feladata nevelés-oktató munka folytatása. A középiskola alaptevékenysége szakközépiskolai, szakiskolai nevelés-oktatás, felnőttoktatás. Működési területe országos.

A szakközépiskola önálló jogi személy, központi költségvetési szerv, képviselője Horváth Zoltán József.

Az adózó központi ügyintézésének helye 6900 Makó, Szép u. 2-4. szám alatt, bejelentett telephelye pedig 6900 Makó, Rákosi út és 6900 Makó, Aradi u. 130. szám alatt található.

Az adózó folyószámlájának egyenlege a jegyzőkönyv készítésének napján 0 forint. Bevallási kötelezettségeinek a vizsgált időszakban eleget tett.

Az egyéni vállalkozó 2014. október 6-án tett számlázó program használatára vonatkozó bejelentést, eszerint a SALDO Zrt. által kifejlesztett SALDO CREATOR programot használja. Az eSzámla felület használatához szükséges regisztrációt 2018. június 25-én az adózó elvégezte.

„A”

M e g á l l a p í t á s o k

1. Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban Adóig. vhr.) 80. § c) pontja alapján az adóhatóság az ellenőrzés során iratokat, bizonylatokat, könyveket, nyilvántartásokat, számításokat és egyéb tényeket, adatokat, körülményeket, tárgyakat, munkafolyamatokat továbbá a könyvek, nyilvántartások vezetéséhez, bizonylatok feldolgozásához alkalmazott szoftvereket, informatikai berendezéseket, valamint - függetlenül az azokat megjelenítő informatikai infrastruktúra jellegétől - elektronikusan tárolt,

kezelt, továbbított adatokat vizsgálhat meg.

A revízió az ellenrész megindításáról szóló tájékoztató levelet, megbízólevelet és vizsgálati programot megküldte a társaság képviselőjének, Horváth Zoltán Józsefnek. Az adóhatósági iratok az adózó 2019. november 15-én megnyitotta, átvette. A szakközépiskola a kért dokumentumokat elektronikus formában teljes körben rendelkezésre bocsátotta.

2. Az ellenrész kiemelten vizsgálta, hogy az adózó 2017. évi költségvetési beszámolója megbízható és valós összképet mutat-e és mérlegtételeit alátámasztotta-e leltárral. Ehhez kapcsolódóan a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben tételesen számba vette-e.

A szakközépiskola rendelkezésre bocsátotta a jegyzőkönyv **2-3. számú mellékleteként** csatolt 2015. december 31-én készült, 2016. január 1-jén hatályba lépett leltározási szabályzatát és annak mellékletében felsorolt - 2017. év végén lebonyolított - leltározással összefüggő valamennyi bizonylatát (megbízólevél, leltározási jegyzőkönyv, leltározási utasítás, jegyzőkönyv a leltározás befejezéséről).

A bizonylatok alapján az adózó 2017. szeptember 1-jén a megbízólevelek átadásával az eszközök és források mennyiségi és értékbeni számbavételét (leltározását) megkezdte és a csatolt jegyzőkönyvek tanúsága szerint 2017. november 29-én befejezte.

A leltározási utasítás (**4. számú melléklet**) alapján a leltár kiértékelést 2018. január 31-ig, a záró jegyzőkönyvet pedig 2018. február 19-ig kell a szakközépiskolának elkészítenie.

A szabályzat összeállítására a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) előírásainak figyelembevételével került sor.

A Sztv. 69. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a könyvek év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a könyvviteli mérleg tételeinek alátámasztáshoz olyan leltárt kell összeállítani és az Sztv. előírásai szerint megvizsgálni, amely tételesen, ellenrész módon tartalmazza a szakközépiskola mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

Az adózó szabályzata rögzíti, hogy a leltárkészítési kötelezettség teljesítése érdekében a fenti könyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megvizsgálni, amely tételesen, ellenőrzhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A szakközépiskola leltározási szabályzata elírja, hogy a mérleget alátámasztó részletes leltár elkészítése minden évben kötelező.

A szabályzat rögzíti, hogy a Sztv. törvény 69. § (3) bekezdésében foglalt elírás alapján a szakközépiskola a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőző leltározással köteles megvizsgálni, és azt három évente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, egyeztetéssel kell elvégeznie.

Figyelemmel arra a tényre, hogy az átadott bizonylatok, nyilvántartások alapján a szakközépiskola folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, elegendő három évente mennyiségi felvétellel számba vennie az eszközeit és forrásait.

A leltározásról - a szabályzatban rögzített elírásoknak megfelelően - 2018. február 28-án készült záró jegyzék könyv (4. számú melléklet) szerint sem leltár többlet, sem leltár hiány nem volt, a bizonylatok a mérleg mellékletét képezik.

Az ellenőrzés a bizonylatok és a leltározási dokumentumok alapján megállapította, hogy a **szakközépiskola 2017. évi mérleg adatait alátámasztotta tételes, mennyiségi és értékbeni leltárral**. A leltározás tényleges megtörténtét a szakközépiskola által átadott dokumentumok igazolják. A leltározással alátámasztott mérleg leltár, mérleg jelentés, f. könyvi kivonat és a 2017. évi költségvetési beszámoló a jegyzék könyv **5-7. számú mellékletei**.

3. A szakközépiskola - 2016. január 1-től hatályos - számviteli politikájának 22. fejezete szabályozza a számlakeret, számlarend és a számviteli politika kapcsolatát. Ennek alapján olyan számlarendet kell készítenie, amely az Áhsz. elírásai szerinti költségvetési beszámoló elkészítését maradéktalanul biztosítja, valamint megfelelő az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. NGM rendelet elírásainak. Az adózó által készített számlatükör 2016. január 1-jétől, a számlarend pedig 2017. szeptember 1-jétől hatályos. Az ezt megelőző idő szakban a szakközépiskola nyilatkozata szerint a könyvelés az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet rendelkezéseinek betartása mellett történt.

4. Az adózó és partnerei által közölt eSzámla adatok, valamint a tételes áfa adatok a szakközépiskola tekintetében összhangban állnak egymással. A vizsgált cég - bejelentése alapján - számla kiállítási kötelezettségének a SALDO CREATOR számlázó programmal tesz eleget 2014.

május 22-t 1.

4. A rendelkezésre álló adatok alapján a szakközépiskola a nevelési, oktatási feladatait a vizsgált id szakban 65-75 f foglalkoztatásával végezte, jellemz en munkaviszony keretében foglalkoztatott munkavállalókkal. Ezen túlmen en megbízási szerz déssel foglalkoztatta a vizsgáztatásban résztvev magánszemélyeket. A járulékokkal összefügg bevallások adatainak munkaügyi dokumentumokkal való egyeztetése során az ellen rzés a következ ket tárta fel:

A vizsgált id szak egyes hónapjaiban 2 f munkavállaló esetében a szakközépiskola T1041 nyomtatványon a foglalkoztatásukat bejelentette, azonban 08A jel bevallást nem nyújtott be az adóhatóság.

Érintett munkavállalók és a feltárt hiányosságok:

- Kiss Jánosné (aa.: 8327831402): A bejelentés alapján bevallás mulasztással érintett hónapok: 2016.01.01.-2019.09.30. Az adózó által rendelkezésre bocsátott munkaügyi dokumentumok szerint a munkavállaló munkaviszonya a vizsgált munkáltatónál 2014. november 30-án megsz nt. Az ellen rzés felhívására a T1041 nyomtatványon a munkaviszony megsz nésének bejelentése 2019. november 15-én megtörtént.
- Forgóné Canjavec Eszter (aa.: 8408322656): A bejelentés alapján bevallás mulasztással érintett hónapok: 2016.01.01.-2019.09.30. Az adózó által rendelkezésre bocsátott munkaügyi dokumentumok szerint a munkavállaló munkaviszonya a vizsgált munkáltatónál 2015. szeptember 16-án megsz nt. Az ellen rzés felhívására a T1041 nyomtatványon a munkaviszony megsz nésének bejelentése 2019. november 15-én megtörtént.

A rendelkezésre álló adatok szerint több munkavállaló esetében fordult el a vizsgált id szakban, hogy a 08A jel bevallást a szakközépiskola beadta, azonban adatbejelent n a munkavállalók foglalkoztatását nem jelentette be. Az adatok vizsgálata alapján az ellen rzés megállapította, hogy a vizsgáztatásban közrem köd magánszemélyek részére kifizetett megbízási díjak szerepelnek a bevallásokban. A megbízási jogviszony keretében foglalkoztatott munkavállalók részére kifizetett, díjazás összege nem éri el a minimálbér 30 %-ának egy napra jutó összegét, ezért a magánszemély nem min sül biztosítottnak, tehát a munkáltatónak bejelentési kötelezettsége nincs.

A feltárt - járulékokkal összefügg - adókötelezettségek tisztázásával a jogi személynek rendezetlen jogviszonya 2017.01.01.-2017.12.31. közötti id szakra vonatkozóan nincs.

5. A társaság a könyvvezetési, bizonylat-meg rzési, nyilvántartási, bizonylat-kiállítási kötelezettségeinek eleget tett. Az adózó rendelkezik megfelel en részletezett adónyilvántartással, adóanalitikával.

Adóhatósági intézkedést nem igénylő megállapítások

A vizsgálati programban foglaltakat megvizsgáltuk és a megállapításokat jelen jegyzék könyvben rögzítettük.

J E G Y Z K Ö N Y V I Z Á R A D É K

A NAV Csongrád Megyei Adó-és Vámigazgatóság Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenrzési F osztály Társas Vállalkozások Ellenrzési Osztálya 2. által az 4779495761 iktatószámú megbízólevéllel elrendelt ellenrzés megállapításait tartalmazó jegyzék könyv elektronikus kézbesítés útján kerül ismertetésre.

Jelen jegyzék könyv az adózó elektronikus tárhelyére való kihelyezéssel kerül kézbesítésre.

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.) 115. § (1) bekezdése alapján az adóhatóság a megállapításait - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - jegyz könyvbe foglalja. Ha az ellenrész a vállalkozási tevékenységben résztvevő alkalmazásával összefüggésben tartalmaz megállapítást, a jegyz könyv tartalmazza a természetes személyek azonosításához szükséges adatokat is. Az ellenrész a jegyz könyv átadásával fejeződik be. Ha a jegyz könyvet kézbesíteni kell, az ellenrész 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 tartalmazzák.

Az Adóig. vhr. 89. § (1) bekezdése szerint a jogkövetési vizsgálat során az adóhatóság különösen a bejelentésre, adatbejelentésre, bevallásra, adatszolgáltatásra, nyilvántartásra, bizonylat kiállítására, megérzésére, könyvvezetésre, az adó, adóelvonására, beszedésére vonatkozó elírások megtartását ellenőrizheti.

Az Adóig. vhr. 91. § (7) bekezdése szerint a jogkövetési vizsgálat megállapításai alapján az adóhatóság megfelelő határidőteljesítéssel elrendelheti, hogy az adózó iratait, nyilvántartásait, adatbejelentéseit, bevallásait a jogszabályokban foglalt elírásoknak megfelelően rendezze, pótolja, önellenőrizze. Ha az adózó ennek határidejein belül nem tesz eleget, az adóhatóság mulasztási bírsággal sújtja.

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

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

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.

Tájékoztatom, hogy az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 78. § (3) bekezdésének értelmében az Art. 77. (1) bekezdésében meghatározott iratokat (bizonylatot, könyvet, nyilvántartást, ideértve a gépi adathordozón rögzített elektronikus adatokat, információkat is) az adózónak a nyilvántartás módjától függetlenül az adó megállapításához való jog elévüléséig, a

halasztott adó esetén a halasztott adó esedékessége naptári évének utolsó napjától számított öt évig kell megfizetnie. Az adózó irattartási kötelezettsége Art. 78. § (8) alapján az iratok eredeti példányára, vagy - ha azt jogszabály nem zárja ki - eredeti példány hiányában a jogszabályban előírt módon, elektronikus úton előállított hiteles másolatára vonatkozik.

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

Szeged, 2019. december 11.

Lászlóné Németh Ágnes Éva
adóellenőr

Györki Norbert
adóellenőr

Erről értesülnek:

1. Címzett
2. Irattár