



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIATAL
Csongrád Megyei Adóigazgatósága
Felszámolási és Fizetési Kedvezmények Főosztály
Felszámolási és Végelszámolási Osztály 2.

3841489401

Ügyintézés helye: Szeged
Adószám: 14345830-1-06
Megbízólevél száma: 15/06/450153/1779.
Ügyiratszám: 5410918628
Vállalkozási (tevékenységi) forma: Kft.
Bevállás módja: éves
Könyvvizetés módja: kettős könyvvitel
Számlavezető pénzügyintézet: Pillér Takarékszövetkezet
569000051-10536786-00000000
Nyitott bankszámla
Végelszámoló: Dr. Dobó Katalin
Meghatalmazott: Aktahalmaz Kft. képviselőjében
Győrfi Krisztina meghatalmazott
alkalmazott útján
a Déli Napfény Nonprofit Kft. „v.a.”
6750 Algyő, Aranyhíd u. 36.

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

a

Déli Napfény Nonprofit Kft. „v.a.”

nevű

6720 Szeged, Tisza L. krt. 76. szám alatti székhelyű adózónál
2015. február 19. és 2015. május 14. napja között végzett
bevállások utólagos vizsgálatára irányuló
ellenőrzés megállapításairól

Ellenőrzés kezdő időpontja:	2015. február 19.
Az önellenőrzési tilalom beálltának időpontja:	2015. február 19.
A megbízólevél átadásának időpontja:	2015. február 19.
A jegyzőkönyv készült:	2015. május 14.
Az ellenőrzést elrendelte:	A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Csongrád Megyei Adóigazgatósága a 15/06/450153/1779. számú megbízólevél alapján
Az ellenőrzés alá vont időszak:	2013. január 1. – 2014. május 19.
Az ellenőrzés alá vont adónemek:	valamennyi adó és költségvetési támogatás
Az ellenőrzést végezte:	Biténé Jakab Mariann Sarolta adóellenőr
	Domonkos Adrienn adóellenőr
Vizsgálatra fordított idő:	2 revizori nap
Ellenőrzés határidejébe nem tartozó időszak (hiánypótlás, felfüggesztés):	-
Az adózó részéről az ellenőrzésnél közreműködött személy(ek):	Győrfi Krisztina meghatalmazott
Az ellenőrzés helyszíne:	Nemzeti Adó- és Vámhivatal Csongrád Megyei Adóigazgatóságának 6721 Szeged, Kossuth L. sgt. 10-12. szám alatti hivatalos helyisége
Mellékletek száma:	2 db
Mellékletek felsorolása:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vizsgálati program 2. A 2013. január 1. – 2013. december 31. napja és 2014. január 1. – 2014. május 19. napja közötti időszakokra vonatkozó normál egyszerűsített éves beszámoló, kiegészítő melléklet és főkönyvi kivonat

MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Az adózás előtti eredmény módosítása

I/a. Az előző adóellenőrzés határozatának végrehajtása, valamint az önellenőrzések felülvizsgálata

1. A vállalkozásnál, a záróvizsgálatot megelőzően a jelen jegyzőkönyv ellenőrzési időszakára vonatkozóan vizsgálattal lezárt időszakot teremtő ellenőrzés nem volt.

Jelen vizsgálat 2013. január 1. napjától a végelszámolás kezdő napját megelőző napig terjedő időszakra vonatkozik.

2. Az adózó a vizsgált időszak vonatkozásában önellenőrzést nem végzett.

I/b. Tevékenység bemutatása

3. A **Déli Napfény Nonprofit Kft. „v.a.”** 2008. május 20. napján alakult és 2008. május 30. napján kezdte meg tevékenységét. A Csongrád Megyei Bíróság, mint Cégbíróság a Cg. 06-09-012581. szám alatt cégnyilvántartásba vette.

Fő tevékenységi köre:

- **8413' 08** Üzleti élet szabályozása, hatékonyságának ösztönzése

A társaság 2014. május 20. napjától végelszámolási eljárás hatálya alatt áll. A kijelölt végelszámoló Dr. Dobó Katalin.

A vizsgálat alá vont időszak tekintetében az adózó maradéktalanul eleget tett az adóbevallási kötelezettségének.

A revízió a jelen ellenőrzés során tételesen összehasonlította az alapbizonylatok adatait az adóhatósághoz benyújtott és feldolgozott bevallások adataival.

I/c. Az eszközök elszámolása

4. A revízió megállapítást nem tett.

I/d. Költségek, ráfordítások elszámolása

5. Az ellenőrzés a vizsgálat alá vont időszakra a költségek és ráfordítások tekintetében a következő megállapításokat teszi.

A revízió a 2013. január 1. – 2013. december 31. időszak vonatkozásában megállapítást nem tesz.

2014. január 1. – 2014. május 19.

Az adós társaság benyújtotta a 2014. január 1. – 2014. május 19. időszakra vonatkozó a tevékenységét 2014. évben megszüntető, átalakulással megszűnő adózó, valamint a kisadózó vállalkozók tételes adóját vagy a kisvállalati adót vagy az egyszerűsített vállalkozói adót 2014. évben vagy 2015. évtől választó valamint a kisadózó vállalkozók tételes adóját vagy a kisvállalati adót vagy az egyszerűsített vállalkozói adót 2015. évtől választó adózók részére szóló 1471-es típusú bevallását, továbbá a revízió rendelkezésére bocsátotta a társaság 2014.

törtévre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolóját, főkönyvi kivonatát. (2. számú melléklet).

A revízió a rendelkezésre álló bizonylatok szerint megállapítja, hogy az adózó a 2014. január 1. – 2014. május 19. napja közötti időszakra vonatkozó társasági adóbevallásában nem a főkönyvi kivonattal alátámasztott elektronikusan közzétett beszámolóval egyező adatokat szerepeltett.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) 78. § (1) bekezdése szerint anyagjellegű ráfordítások között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

A Sztv. 78. § (4) bekezdése alapján az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

A főkönyvi kivonat és egyszerűsített éves beszámoló alapján az ellenőrzés a társaság anyagjellegű ráfordításait a 2014. január 1. – 2014. május 19. közötti időszakra 415 E Ft helyett **326 E Ft-ban** állapította meg.

A Sztv. 70. § (2) Az üzleti év mérleg szerinti eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye, a pénzügyi műveletek eredménye (a kettő együtt a szokásos vállalkozási eredmény) és a rendkívüli eredmény együttes összegéből (adózás előtti eredmény) az adófizetési kötelezettség levonásával (összevontan adózott eredmény), az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett összegben kell meghatározni.

A főkönyvi kivonat és egyszerűsített éves beszámoló alapján az ellenőrzés a társaság üzemi (üzleti) tevékenység eredményét a 2014. január 1. – 2014. május 19. közötti időszakra -615 E Ft helyett **-527 E Ft-ban** állapította meg.

A revízió a fentiekben bemutatott tényállás és a B/1. táblázatban bemutatott levezetés alapján a társaság költségeit, ráfordításait **607 E Ft-ban** állapítja meg.

A megállapítás kihatása

101 Adózás előtti eredmény

Időszak 2014. év	Adatok E Ft	
	Adózás előtti eredmény	
	Növekedés	Csökkenés
01.01. – 05.19.	89	

Az adózás előtti eredmény különbözetének részletes levezetését a B/1. táblázat tartalmazza.

I/e. Bevételek elszámolása

6. Az ellenőrzés a vizsgálat alá vont időszakra a bevételek tekintetében a következő megállapításokat teszi.

A revízió a 2013. január 1. – 2013. december 31. időszak vonatkozásában megállapítást nem tesz.

2014. január 1. – 2014. május 19.

Az adós társaság benyújtotta a 2014. január 1. – 2014. május 19. időszakra vonatkozó a tevékenységét 2014. évben megszüntető, átalakulással megszűnő adózó, valamint a kisadózó vállalkozók tételes adóját vagy a kisvállalati adót vagy az egyszerűsített vállalkozói adót 2014. évben vagy 2015. évtől választó valamint a kisadózó vállalkozók tételes adóját vagy a kisvállalati adót vagy az egyszerűsített vállalkozói adót 2015. évtől választó adózók részére szóló 1471-es típusú bevallását, továbbá a revízió rendelkezésére bocsátotta a társaság 2014. törtévre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolóját, főkönyvi kivonatát.

A revízió a rendelkezésre álló bizonylatok szerint megállapítja, hogy az adózó a 2014. január 1. – 2014. május 19. napja közötti időszakra vonatkozó társasági adóbevallásában nem a főkönyvi kivonattal alátámasztott elektronikusan közzétett beszámolóval egyező adatokat szerepeltett.

A Sztv. 77. § (1) egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek bevételeinek, sem rendkívüli bevételnek.

A főkönyvi kivonat és egyszerűsített éves beszámoló alapján az ellenőrzés a társaság anyagjellegű ráfordításait a 2014. január 1. – 2014. május 19. közötti időszakra 81 E Ft helyett **80 E Ft-ban** állapította meg.

A revízió a fentiekben bemutatott tényállás és a B/1. táblázatban bemutatott levezetés alapján a társaság bevételeit **80 E Ft-ban** állapítja meg.

A megállapítás kihatása

101 Adózás előtti eredmény

Időszak 2014. év	Adatok E Ft	
	Növekedés	Csökkenés
01.01. – 05.19.		1

Az adózás előtti eredmény különbözetének részletes levezetését a B/1. táblázat tartalmazza.

II. Általános forgalmi adó

7. Az adózó a 2013. január 1. – 2013. december 31. napja közötti, valamint 2014. január 1. – 2014. május 19. napja közötti vizsgált időszak vonatkozásában alanyi adómentességet választott.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 187. § (1) bekezdés alapján az az adóalany, aki (amely) gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön, jogosult az e fejezetben meghatározottak szerint alanyi adómentességet választani. A (2) bekezdés szerint abban az esetben, ha az adóalany él az (1) bekezdésben említett választási jogával, az alanyi adómentesség időszakában az adóalany alanyi adómentes minőségében a) adófizetésre nem kötelezett; b) előzetesen felszámított adó levonására nem jogosult; c) kizárólag olyan számla kibocsátásról gondoskodhat, amelyben áthárított adó, illetőleg a 83. §-ban meghatározott százaléktétel nem szerepel.

Az Áfa tv. 188. § (1) bekezdése kimondja, hogy alanyi adómentesség abban az esetben választható, ha az adóalany 2. § a) pontja szerinti összes termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása fejében megtérített vagy megtérítendő ellenértéknek – forintban kifejezett és éves szinten göngyöltett – összege a) sem a tárgy naptári évet megelőző naptári évben ténylegesen, b) sem a tárgy naptári évben ésszerűen várhatóan, illetőleg ténylegesen nem haladja meg a (2) bekezdésben meghatározott felső értékhatárt.

Az Áfa tv. 188. § (2) bekezdése értelmében az alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatár: 6 000 000 forintnak megfelelő pénzüsszeg.

Az Áfa tv. 188. § (3) bekezdése értelmében az alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatárba nem számítandó be, a) az adóalany vállalkozásában tárgyi eszközként használt termék értékesítése.

Az Áfa tv. 193 § (1) bekezdése értelmében az adóalany az alanyi adómentesség időszakában nem járhat el alanyi adómentes minőségében a) pontja szerint a 188. § (3) bekezdésének a)-d) pontjaiban meghatározott esetekben, b) pontja szerint a 11. és 12. § szerinti termékértékesítése esetében.

A revízió a rendelkezésére bocsátott iratanyag és a fenti jogszabályi hivatkozások alapján megállapítja, hogy az adós gazdasági társaság a vizsgálat alá vont időszak vonatkozásában megfelel az alanyi adómentesség feltételeinek.

III. Személyi jövedelemadó

8. A revízió megállapítást nem tett.

IV. Társadalombiztosítási Alapokat érintő megállapítások

- **Biztosítási kötelezettség vizsgálata**

9. Az adózó a 2013. január 1. – 2014. május 19. napja közötti időszakok vonatkozásában a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adóról, járulékokról és egyéb adatokról szóló 1308-as és 1408-as típusú havi bevallásait teljesítette.

A 2013. január 1. – 2014. május 19. napja közötti vizsgált időszakban a gazdasági társaság ügyvezetését Dr. Dobó Katalin (anyja neve: Bak Anna, születési helye, ideje: Gyoma, 1969. 06. 29., adóazonosító jele: 8374343419) látta el, aki a Déli Napfény LEADER Egyesületnél (adószám: 18275162-1-06, székhely: 6721 Szeged, Juhász Gyula u. 36.) heti 40 órában alkalmazott.

- **Nyugdíjbiztosítási alapot megillető járulék**

10. A revízió megállapítást nem tett.

- **Egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék**

11. A revízió megállapítást nem tett.

- **Egészségügyi hozzájárulás**

12. A revízió megállapítást nem tett.

- **Szociális hozzájárulási adó**

13. A revízió megállapítást nem tett.

V. EVÁ-s vállalkozásokat érintő megállapítások

14. A revízió megállapítást nem tett.

VI. Egyéb adók és támogatások

15. A revízió megállapítást nem tett.

VII. Társasági adó és osztalékadó

16. Az adózó a vizsgált időszak vonatkozásában bevallási kötelezettségét teljesítette az adóhatóság felé.

A revízió a 2013. január 1. – 2013. december 31. időszak vonatkozásában megállapítást nem tesz.

2014. január 1. – 2014. május 19.

Az adós társaság benyújtotta a 2014. január 1. – 2014. május 19. időszakra vonatkozó tevékenységét 2014. évben megszüntető, átalakulással megszűnő adózók valamint a kisadózó vállalkozások tételes adóját vagy a kisvállalati adót 2014. évben vagy 2015. évtől választó, valamint a kisadózó vállalkozások tételes adóját vagy a kisvállalati adót vagy az egyszerűsített vállalkozói adót 2015. évtől választó adózók részére szóló 1471-es típusú bevallását.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: TAO tv.) hatálya alá tartozó társasági adóalanyok adóalap-megállapítási szabályait.

A Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerint a társasági adó alapja belföldi illetékességű adózó és külföldi vállalkozó esetében az adózás előtti eredmény, módosítva a 7., 8., 16., 18. és a 28. §-okban, valamint a VII. fejezetben foglaltakkal.

A Tao. tv. 6. § (2) bekezdése szerint a belföldi illetékességű adózó és a külföldi vállalkozó az adózás előtti eredményt a beszámoló, ha az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az

adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, könyvviteli zárlat alapján állapítja meg.

A Tao tv. 19. § (1) bekezdése szerint a társasági adó mértéke - a (2) és (4) bekezdésben foglalt eltéréssel - a pozitív adóalap 19 százaléka.

(2) A társasági adó mértéke a pozitív adóalap 500 millió forintot meg nem haladó összegéig 10 százalék.

Az ellenőrzés jelen jegyzőkönyv I./d. 5. és I./d. 6. pontjában és a B/1, és B/2. táblázatokban foglaltak szerint a gazdasági társaság társasági adó alapját **0 E forint helyett -527 E Ft-ban állapítja meg**. Ez alapján az adózónak a 2014. január 1. – 2014. május 19. napja közötti időszak vonatkozásában társasági adó adónemben adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A revízió megállapítást nem tett.

VIII. Minimumadó alappal kapcsolatos megállapítások

17. A revízió megállapítást nem tett.

IX. Számviteli rend és bizonylati fegyelem, ellenőrzés akadályozása

18. Az adózó a vizsgált időszak vonatkozásában bevallási kötelezettségét teljesítette az adóhatóság felé.

A revízió a 2013. január 1. – 2013. december 31. időszak vonatkozásában megállapítást nem tesz.

2014. január 1. – 2014. május 19.

A társaság a 2014. január 1. – 2014. május 19. napja közötti időszakra vonatkozó a tevékenységét 2014. évben megszüntető, átalakulással megszűnő adózók, valamint a kisadózó vállalkozások tételes adóját vagy a kisvállalati adót 2014. évben vagy 2015. évtől választó, valamint a kisadózó vállalkozások tételes adóját vagy a kisvállalati adót vagy az egyszerűsített vállalkozói adót 2015. évtől választó adózók részére szóló 1471-es típusú bevallása a jelen jegyzőkönyv I./d.5. és I./d. 6. pontjában részletezettek alapján a 01-02 lapján 29. Pénzeszközök sor 115 E Ft-ról 202 E Ft-ra, 30. a 29. sorból a pénztár sor 115 E Ft-ról 200 E Ft-ra, a 33. Mérleg szerinti eredmény sor -614 Ft-ról -527 Ft-ra, 42. Egyéb bevételek sora 81 E Ft-ról 80 E Ft-ra, 45. Anyagjellegű ráfordítások összesen sor 415 E Ft-ról 326 E Ft-ra, az 49. Üzemi (üzleti) tevékenység eredmény sora -615 E Ft-ról -527 E Ft-ra, a 1471-01-01. A társasági adó összegének bevallása megnevezésű lapján a 01. A Tao tv. szerinti adózás előtti eredmény sora 0 E Ft-ról -527 E Ft-ra, míg a 06. Adóalap megnevezésű sora 0 E Ft-ról -527 E Ft-ra módosul.

X. Adóhatósági intézkedést nem igénylő megállapítások

19. A vizsgálati programban foglaltakat maradéktalanul megvizsgáltuk, és az ellenőrzés alapján megállapítást nem tettünk.



Biténé Jakab Mariann Sarolta
vizsgálatvezető adóellenőr



Domonkos Adrienn
adóellenőr

J E G Y Z Ő K Ö N Y V I Z Á R A D É K

1.) A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Csongrád Megyei Adóigazgatósága Felszámolási és Fizetési Kedvezmények Főosztály Felszámolási és Végelszámolási Osztály 2. osztályvezetője által a 5410918628. számú megbízólevéllel elrendelt ellenőrzésről készült jegyzőkönyv tartalmát Győrfi Krisztina meghatalmazott megismerte, annak egy példányát 2015. május 14. napján 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.

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, kiegészítő jegyzőkönyv átadásának, kézbesítésének napját kell tekinteni.

Az Art. 128/A. § (2) bekezdése alapján a tevékenységét záró adóbevallás, a végelszámoló által készített záró adóbevallás, a két bevallás közötti időszakraól benyújtott bevallás(ok) ellenőrzése, valamint a tevékenységet lezáró adóbevallást megelőző időszakra vonatkozó ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyv alapján kiadandó határozat meghozatalára nyitva álló határidő 30 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 adatokat 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.

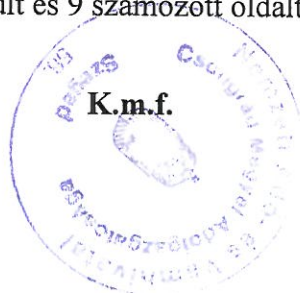
6.) Az Art. 128/A. § (1) bekezdés alapján a végelszámolás esetén benyújtandó tevékenységet záró adóbevallás, a végelszámoló által készített záró adóbevallás, a két bevallás közötti időszakraól benyújtott bevallás(ok) ellenőrzése, valamint a tevékenységet lezáró adóbevallást megelőző időszakra vonatkozó ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyvvel szemben észrevételnek nincs helye.

7.) A jegyzőkönyv 2 példányban készült és 9 számozott oldalt tartalmaz.

Szeged, 2015. május 14.



Biténé Jakab Mariann Sarolta
vizsgálatvezető adóellenőr



Győrfi Krisztina
meghatalmazott



Domonkos Adrienn
adóellenőr

B/1.

Az adózás előtti eredményváltozás levezetése

E Ft

Megnevezés	2014.01.01. - 2014. 05. 19.		
	vállalkozás szerint	revízió szerint	eltérés
Értékesítés nettó bevétele	-	0	0
Egyéb bevételek	81	80	1
Anyagjellegű ráfordítások	415	326	89
Személyi jellegű ráfordítások	-	0	0
Értécsökkenés	281	281	0
Egyéb ráfordítások	-	0	0
Üzemi tevékenység eredménye	-615	-527	88
Pénzügyi műveletek ráfordításai	-	0	0
Pénzügyi műveletek bevételei	-	0	0
Pénzügyi műveletek eredménye	-	0	0
Szokásos vállalkozási eredmény	-615	-527	88
Rendkívüli bevételek	-	0	0
Rendkívüli ráfordítás	-	0	0
Rendkívüli eredmény	-	0	0
Adózás előtti eredmény	-615	-527	88

B/2.

Társasági adóalap, valamint az adózott eredmény meghatározása

E Ft

Megnevezés	2014.01.01-2014.05.19		
	vállalkozás szerint	revízió szerint	eltérés
Adózás előtti eredmény	0	-527	527
Társasági adóalapot csökkentő jogcímek	-	0	0
Társasági adóalapot növelő jogcímek	-	0	0
Társasági adóalap	0	-527	527
Társasági adó (10%)	0	0	0



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Csongrád Megyei Adóigazgatósága
Felszámolási és Fizetési Kedvezmények Főosztály
Felszámolási és Végelszámolási Osztály 2.

A. Palkó Neuwieser

Vizsgálati Program

a végelszámolási eljárás alatt álló adózók vizsgálatához

Déli Napfény Nonprofit Kft. „v.a.” nevű,

6720 Szeged, Tisza L. krt. 76. szám alatti székhelyű adózónál

2013. január 1. – 2014. május 19. közötti időszakra

vonatkozó bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzéséhez.

Vizsgált adózó neve: Déli Napfény Nonprofit Kft. „v.a.”

Székhelye: 6720 Szeged, Tisza L. krt. 76.

Adószáma: 14345830-1-06

Végelszámolás kezdő időpontja: 2014. május 20.

Végelszámoló: Dr. Dobó Katalin

Végelszámolásra vonatkozó törvényi előírás: 2006. évi V. tv.

Vizsgálatot elrendelte: a Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Csongrád Megyei Adóigazgatósága
Felszámolási és Fizetési Kedvezmények Főosztály
Felszámolási és Végelszámolási Osztály 2.
a **5410918628.** számú megbízólevéllel

Az ellenőrzés tárgya: bevallások utólagos ellenőrzése valamennyi adóra és költségvetési támogatásra kiterjedően

Ellenőrzés alá vont időszak: 2013. január 1. – 2014. május 19.

Ellenőrzésre fordítható idő: 2 revizori munkanap

Az ellenőrzést végzik: Biténé Jakab Mariann Sarolta vizsgálatvezető
Domonkos Adrienn adóellenőr

I. Az adózás előtti eredmény módosítása

1. Az előző adóellenőrzés határozatának végrehajtása, az önellenőrzések, felülvizsgálata
Az előző ellenőrzés jogerős határozatában foglalt megállapítások, illetve előírt kötelezettségek végrehajtásának ellenőrzése.
A vizsgált időszakra végzett önellenőrzés szabályszerűsége, tartalmi és számszaki helyessége, a számított pótlék jogszerűsége, az előírt nyilvántartás vezetése.
2. Az eszközök elszámolásának ellenőrzése
Ellenőrizendő az időbeli elhatárolások tartalmi helyessége.
Ellenőrizendő az immateriális javak és tárgyi eszközök aktiválásának szabályszerűsége, az eszközök beszerzési ára, valamint az üzembe helyezés.
Ellenőrizendő a készletek nyilvántartásának, leltározásának, selejtezésének és leértékelésének bizonylatolása, elszámolása és jogszerűsége.
3. Különféle ráfordítások elszámolásának vizsgálata.
Vizsgálandó az anyagjellegű ráfordítások elszámolása.
Vizsgálandó a személyi jellegű ráfordítások elszámolása, különösen a kifizetett munkabérek, munkadíjak, a prémium, a jutalom és egyéb kifizetések, továbbá az ezek után fizetett társadalombiztosítási járulék, egészségügyi hozzájárulás.
Vizsgálandó az immateriális javak, tárgyi eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás helyessége. Ellenőrizendő a terv szerinti értékcsökkenés, ide értve a törvény által meghatározott értékhatár alatti, egy összegben elszámolható értékcsökkenés összegét is, összhangban az adózó számviteli politikájával.
Ellenőrizendő az egyéb ráfordítások elszámolása
Pénzügyi műveletek ráfordításainak és a rendkívüli ráfordítások elszámolása.
4. Árbevételek és különféle bevételek vizsgálata.
Ellenőrizendő a nettó árbevétel elszámolásának szabályszerűsége.
Ellenőrizendők az egyéb bevételként kimutatott összegek.
Pénzügyi műveletek bevételeinek és a rendkívüli bevételek elszámolása.
5. Az aktivált saját teljesítmények értékének vizsgálat.
Ellenőrizendő a saját termelésű készletek állományváltozásának elszámolása.
Ellenőrizendő a saját előállítású eszközök aktivált értéke.

II. Általános forgalmi adó ellenőrzése

6. A fizetendő adó ellenőrzése. Különös tekintettel:
Vizsgálandó, hogy a vállalkozás árbevétele valós-e, továbbá ellenőrizendő az értékesített termék után a kibocsátott számla teljeskörűségét, a számlában feltüntetett adatok valóságát, kiemelten a készpénzes értékesítés bizonylatok, a jóváírt vagy kézhez vett előlegek vonatkozásában.
Ellenőrizendő, hogy a bevallás időszaka a teljesítésnek megfelel-e?
Az adó alapjának és mértékének vizsgálata.
Vizsgálandó az Export, a Közösségen belülről történő és a fordított adózás szabályai szerinti értékesítések.
Vizsgálandó az Import, a Közösségen belüli és a fordított adózás szabályai szerinti beszerzésekhez kapcsolódó fizetendő adókötelezettségek.

7. Beszerzést terhelő levonható általános forgalmi adó ellenőrzése. Különös tekintettel:

Az előzetesen felszámított ÁFA összegének, jogszerűségének, az adót igazoló számlák, dokumentumok valódiságának ellenőrzése.

Vizsgálandó a levonható adó elszámolásához kapcsolódó adólevonási jog gyakorlásának személyi és tárgyi feltételei.

Ellenőrizendő az adólevonási jog keletkezésének időpontja.

Ellenőrizendő az előzetesen felszámított áfa összegének helyessége és a felszámítás jogszerűsége.

Vizsgálandó az elszámolt levonható adó alapját képező beszerzések közvetlenül vagy közvetve szolgálják a vállalkozás bejelentett gazdasági tevékenységét, a vállalkozás érdekét. Ellenőrizendő az előzetesen felszámított adó arányos megosztásának elszámolása.

Ellenőrizendő, hogy a beszerzés adója nem esik-e levonási tilalom alá?

Vizsgálandó, hogy a mezőgazdasági kompenzációs felár érvényesítése a jogszabályban foglaltaknak megfelel-e?

Vizsgálandó az Import, a Közösségen belüli és a fordított adózás szabályai szerinti beszerzésekhez kapcsolódó levonható adó elszámolásának helyessége. Közösségen belül folytatott kereskedelmi tevékenység esetén VIES adatokkal való egyeztetés alapján az adózó bevallásainak és az összesítő nyilatkozatainak vizsgálata.

8. Az általános forgalmi adó elszámolásának ellenőrzése:

Ellenőrizendő az előző időszakról beszámítható csökkentő tétel összege, elévülése.

Vizsgálandó a tárgyidőszakban elszámolandó adó, azaz a tárgyidőszakban megállapított fizetendő adó együttes összegének és a levonható előzetesen felszámított adónak, valamint az előző időszakról beszámítható csökkentő tétel összegének a különbözete.

Negatív elszámolandó adó esetén vizsgálandó a visszaigényelhető adó összege és a visszaigénylés törvény szerinti jogosultság fennállása, valamint a következő időszakra átvihető követelés összege.

9. Adó alóli mentesség vizsgálata:

Vizsgálandó, hogy a társaság adó alóli mentessége a tevékenység közérdekű és egyéb sajátos jellegére, illetve a vállalkozás adó alóli mentessége az alanyi adómentességre vonatkozó szabályoknak megfelel-e?

III. Személyi jövedelemadó vizsgálata

10. A munkáltatónál, a kifizetőnél ellenőrizni kell a magánszemélyek részére kifizetett összegeket, azok jogcímét, a levont adóelőleg vagy adó összegét, az adóelőleg és adófizetési kötelezettség teljesítését valamint a munkavállalókkal történő éves elszámolások szabályszerűségét. Vizsgálni kell az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését. Ellenőrizni kell az adómentes kifizetések jogszabályi megalapozottságát.

IV. Társadalombiztosítási alapok vizsgálata

11. Vizsgálni kell az ügyvezető vagy az üzletvezető és a foglalkoztatónál foglalkoztatott személyek biztosítási kötelezettségének helyes elbírálását. A foglalkoztató a vizsgált időszakban eleget tett-e a járulék bevallási kötelezettségének.

12. Egészségbiztosítási alapokat érintő járulékok:

- járulékalap ellenőrzése
járulék számfejtés és bevallott járulékösszegek helyességének vizsgálata
nyilvántartás vizsgálata
(kifizetési jegyzékek, bérjegyzékek, bérkartonok, pénztár bizonylatok, bankszámlakivonatok, főkönyvi számlák alapján)
13. Vizsgálni kell a munkaerő-piaci járulék számfejtés és bevallott járulékösszegek helyességét
14. Nyugdíjbiztosítási alapokat érintő járulékok:
járulékalap ellenőrzése
járulék számfejtés és bevallott járulékösszegek helyességének vizsgálata
nyilvántartás vizsgálata
(kifizetési jegyzékek, bérjegyzékek, bérkartonok, pénztár bizonylatok, bankszámlakivonatok, főkönyvi számlák alapján)
15. Szociális hozzájárulási adó vizsgálata.
16. Táppénz hozzájárulás nyilvántartásának és táppénz időtartam bevallásának ellenőrzése.
17. Vizsgálandó az egészségügyi hozzájárulás és az egészségügyi szolgáltatási járulék megállapításának, bevallásának helyessége.

V. Egyszerűsített vállalkozói adó vizsgálata

18. Ellenőrizendő, hogy az adózó megfelel-e a 2002. évi XLIII. törvényben (továbbiakban: Eva tv.) meghatározott valamennyi feltételnek, amely alapján az adózó e törvény hatálya alá tartozik, illetve adóalanyisága a törvényben meghatározott valamely feltétel bekövetkezése miatt megszűnt-e.
19. Ellenőrizendő az EVA alapja, különös tekintettel a bevételek elszámolására
20. Ellenőrizendő az EVA mértékének meghatározása
21. Bevallási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése.

VI. Egyéb adók és támogatások ellenőrzése

22. Vizsgálni kell a csökkent munkaképességű dolgozókat foglalkoztató adóalanyoknál a rehabilitációs hozzájárulás elszámolását.
23. Vizsgálandó a szakképzési hozzájárulás megállapításának, bevallásának helyessége.
24. Vizsgálni kell a támogatások igénylésének jogosságát, elszámolásának helyességét.
25. Vizsgálandó a cégautó adó összegének helyes megállapítása.
26. Vizsgálandó a fent említett egyéb adók és járulékok nyilvántartása.
27. Vizsgálandó minden egyéb, az adóhatóság ellenőrzési hatáskörébe tartozó adó és támogatás összegének helyes megállapítása.

VII. Társasági adó és osztalékadó vizsgálata

28. Vizsgálandó az adózás előtti eredményt csökkentő tételek helyessége.
29. Vizsgálandó az adózás előtti eredményt növelő tételek helyessége.
30. Adókedvezmények vizsgálata.
31. Vizsgálandó a társasági adó megállapításának, bevallásának helyessége.

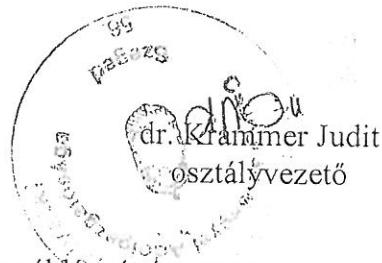
VIII. Minimumadó alap vizsgálata

32. Vizsgálni kell a társaság nyilatkozott-e társasági adó bevallásában a jövedelem –(nyereség-) minimum alkalmazásáról.
33. Vizsgálandó a bevételt növelő és csökkentő tételek helyessége.
34. Vizsgálandó a jövedelem –(nyereség-) minimum százalékos mérték meghatározásának helyessége.

IX. Számviteli rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése

35. A vállalkozás számviteli rendje megfelel-e a törvényi előírásoknak? Különös tekintettel:
 A vállalkozás bizonylati fegyelme, nyilvántartásai megfelelnek-e a számviteli törvényben és az általános forgalmi adó törvényben előírtaknak?
 A vállalkozás rendelkezik-e megfelelően részletezett adónyilvántartással, adóanalitikával?
 Az adós társaság bevallás-benyújtási kötelezettségének vizsgálata.
 Az adós társaság bejelentési kötelezettségének, valamint a törvényi előírások betartásának vizsgálata.
 A társaság a számviteli politikájában meghatározott szabályokat a könyvvitelében betartotta-e?

Szeged, 2015. február 13.



A vizsgálati program tartalmát megismertem és egy példányát átvettem:

Szeged, 2015.

 Adózó (képviselője) meghatalmazottja

