



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága
Utólagos Ellenőrzési Főosztály
Utólagos Ellenőrzési Osztálya 2.



3121822450

Ügyintézés helye: 4400 NYÍREGYHÁZA
SZABADSÁG TÉR
7-8.
Ügyintéző : Szabó Antal
Telefonszám: (42) 524-347
Ügyszám: 9917224487
Adó(azonosító) szám: 10923452-2-15
Tárgy: Jegyz könyv
Melléklet: 5 db
(Elektronikus úton kézbesített irat)

JEGYZŐKÖNYV

Az **MVM Vízérőmű Energetikai Kft** nevű

4450 Tiszalök, Vízérőmű székhelyű adózónál

2023. szeptember 29-től 2024. február 1-ig

végzett bevételek utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés megállapításairól

Az ellenőrzés kezdő időpontja:	2023. szeptember 29
Az önellenőrzési tilalom beálltának időpontja:	2023. szeptember 29.
A jegyzőkönyv készült:	NAV Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Adó- és Vámigazgatóságán Nyíregyháza, 2024. február 1.
Vizsgálatot elrendelte:	NAV Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Adó- és Vámigazgatóság Utólagos Ellenőrzési Főosztály Utólagos Ellenőrzési Osztály 2. a 9937226078. sz. megbízólevél alapján. Vizsgálati naplósám: 23/15/350377/667.
Ellenőrzés tárgya:	Valamennyi adó és költségvetési támogatás, amelyek tekintetében az adózót bevallási kötelezettség terhelte
Ellenőrzés alá vont időszak:	2021.01.01-2021.12.31-ig
Ellenőrzés határidejébe nem számító időszak:	2023.12.27.-2024.01.01. (igazgatási szünet)
Az ellenőrzés helyszíne:	NAV Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Adó- és Vámigazgatóság Nyíregyháza, Szabadság tér 7-8
Ellenőrzést végezte:	Szabó Antal adóellenőr Gincseiné Jávor Edit adóellenőr
Az ellenőrzésnél közreműködött:	Berezkei Sándor képviselő
Kiértésítés módja:	írásban
Mellékletek száma:	1. sz. melléklet: Vizsgálati program 2. sz. melléklet: főkönyvi kivonat 3. sz. melléklet: külf. számla, lekérdezés, belső szla 4. sz. melléklet: koszorú értékesítési számlák 5. sz. melléklet: Áfa elszámolása

„A”

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Általános megállapítások

Az MVM Vízerőmű Energetikai Kft a jelenlegi formában és adószámmal 1993. szeptember 10-én alakult meg. A társaság jegyzett tőkéje 4.808.880 E Ft.

A társaság tulajdonosa 2021. május 14-ig a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt volt, 2021. május 13.-2021. december 2-ig az MVM Energetika Zrt, 2021. december 1-től pedig az MVM Zöld Generáció Kft lett a társaság tulajdonosa. (2024.01.01-től MVM Zöld Generáció Zrt)

Az MVM Zöld Generáció Kft tulajdonosa az MVM Energetika Zrt, amelynek további tulajdonosa a Miniszterelnöki Kormányiroda, illetve 2022.05.27-től az Energiaügyi minisztérium.

A társaság 2021. május 28-án 4 milliárd forint osztalékot fizetett ki a 2020. évi eredménye terhére.

A társaság könyvvizsgálatát a vizsgált időszakra vonatkozóan a CMT Audit Kft, korábbi neve Interauditor Kft (1074 Budapest, Vörösmarty utca 16-18.) látta el, jelenleg pedig 2023.06.01-től a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

A társaság képviselője Bereczkei Sándor (Tiszalök, Kossuth u. 99.) és Palencsár Zsolt (Nyíregyháza, Toldi u. 59.), majd 2023. szeptember 1-től Bihari Tibor (Tiszalök, Bocskai u. 37.) is képviselője lett a társaságnak.

A felügyelőbizottság tagjai: Eiterer Antal (elnök), Varga László, Dr. Nyulasi András, Vécsei György, Tompa Ferenc, Dr. Bodnár Attila.

A kft 28 kapcsoló vállalkozást jelentett be, amelyből 1 megszűnt. A kapcsoló vállalkozások többsége az MVM (Magyar Villamos Művek) cégcsoport tagjai.

Az adózó bejelentett fő tevékenységi köre: 3511 Villamos energiatermelés a Tisza folyó megújuló vízenergiája segítségével. A társaság a tevékenységét a tiszalöki és kiskörei vízerőműben végzi. A Tiszalöki Vízerőmű 1959 óta üzemel 12,9 MW összesített teljesítménnyel, a Kiskörei Vízerőmű 1975 óta van üzemben 28 MW-os összesített beépített teljesítménnyel. A kft ezen kívül 2016. és 2019. évben napelemes (fotovoltaikus) megújuló energia termelő egységet helyezett üzembe 260 kw beépített teljesítménnyel.

A megtermelt villamos energiát a Magyar Villamosenergia-ipari Átviteli Rendszerirányító Zrt (MAVIR Zrt) vásárolta meg. A kft a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. tv. és a megújuló energiaforrásból vagy hulladékból nyert energiával megtermelt villamos energia, valamint a kapcsolóan termelt villamos energia kötelező átvételéről és átvételi áráról szóló 389/2007. (XII.23.) Korm. rendelet alapján meghatározott villamos energia átvételi áron értékesítette a megtermelt energiát.

A társaság székhelye: Tiszalök, Vízerőmű, telephelyek: Kiskörei erőmű, valamint Tiszalökön és Kiskörén szolgálati lakások.

A társaság minősítése: 2016.05.01-től megbízható.

I. Adózás előtti eredmény

Előző adóellenőrzés határozatának végrehajtása, valamint az önellenőrzések felülvizsgálata

1.) A társaságnál Igazgatóságunk Utólagos Ellenőrzési Osztálya 1. az 5395708578. ügyszám alatt átfogó, minden adónemre kiterjedő adóellenőrzést végzett 2017. évre vonatkozóan. Az ellenőrzésről kiadott határozat a vizsgált időszakot megelőzően, 2019. december 18-án emelkedett jogerőre.

2.) A kft 2023. évben önellenőrzést végzett 2021. február és április-december hónapokra vonatkozóan Áfa adónemben. Az önellenőrzés benyújtására a benzin beszerzések általános forgalmi adójának a visszaigénylése miatt került sor, éves szinten összesen 81 E Ft összegben. A társaság az általános forgalmi adó önellenőrzéseket az előírásoknak megfelelően benyújtotta, azonban a számviteli elszámolásokban a le nem vonható általános forgalmi adónak 2021. évre vonatkozó ráfordításként történő érvényesítését nem végezte el.

A számvitelről szóló 2000. év C. tv. 78. § (1) Az 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 leírtak alapján a vásárolt anyagok értékét a le nem vonható általános forgalmi adóval együtt kell a költségek között elszámolni. A megállapítás következtében a társaság 2021. évi adózás előtti eredménye 81 E Ft-tal csökken.

2021. évre	Adózás előtti eredmény	
	E Ft	
1010 Költségek elsz. miatt	Növekedés	Csökkenés
		81

Adózás előtti eredmény vizsgálata

3.) A társaság a vizsgált időszakban a Tiszalöki és a Kiskörei Vízierőművet üzemeltette, amely során termelt villamos energiát a Magyar Villamosenergia-ipari Átviteli Rendszerirányító Zrt-nek (MAVIR Zrt) értékesítette.

A társaság adózás előtti eredményét érintő bevételek és költségek az alábbiak szerint alakultak:
E Ft-ban

megnevezés	2021. év
értékesítés nettó árbevétele	2.858.012
aktívált saját teljesítmények értéke	973
egyéb bevételek	29.456
anyagjellegű ráfordítások	642.664
- anyagköltség	46.846
- igénybe vett szolgáltatások	575.485
- eladott közvetített szolgáltatások	6.778
- egyéb szolgáltatások	13.555
személyi jellegű ráfordítások	921.881
értékcsökkenési leírás	486.099
egyéb ráfordítások	517.405
üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	320.392
pénzügyi műveletek eredménye	89.221
adózás előtti eredmény	409.613
társasági adóalap	903.389
társasági adó	81.305

(főkönyvi kivonat 2. sz. mellékletként csatolva)

Árbevétel, különféle bevételek elszámolása

4.) A kft árbevétele a következő főbb tételekből áll:
E Ft-ban

91411,12,13 Villamos energia értékesítés Magyar Villamosművek felé	2.748.349
91414, 15, 16, 17. Eszközhasználati díj E-ON, ÉMÁSZ, Opusz Titász Kft	97.415
923 Hulladékanyag értékesítés (fordított adózású)	1.255
924 Anyageladás	42
926 Bérleti díj	3.230
927 Jóléti tárgyi eszköz hasznosítási bevétel	943
928 Közvetített szolgáltatás (őrzés-védelem Észak-moi Vízügyi Ig. felé)	6.778
Összesen	2.858.012

A bérleti díj bevétel a Lyukószén Bányászati Kft, Turbinaszer Kft, Fémtiszta Kft, illetve a Tiszalöki Büntetésvégrehajtási Intézet részére bérbeadott ingatlanok bérleti díjából tevődik össze. A jóléti tárgyi eszközök hasznosítási bevétele a kft üdülőinek hasznosítási díja.

Költségek, különféle ráfordítások elszámolása

A társaság költségei között a legnagyobb volumenű a személyi jellegű ráfordítások 921.881 E Ft-os összege, valamint az igénybe vett szolgáltatások 575.485 E Ft-os költsége.

Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek legnagyobb részét a Miskolci székhelyű Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság és a Szolnoki székhelyű Közép-Tisza-vidéki Vízügyi Igazgatóság által értékesített vízenergia, mint megújuló energia beszerzése teszi ki.

A társaság 517.405 E Ft egyéb ráfordítást számolt el, amelyből 273.610 E Ft a céltartalék képzés és 106.551 E Ft a véglegesen átadott pénzeszköz összege. A fennmaradó egyéb ráfordítás összegét az egyéb adók teszik ki, mint a cégautóadó, környezetvédelmi termékdíj, idegenforgalmi adó, iparüzési adó, gépjárműadó, innovációs járulék, vízkészlet járulék. Az egyéb ráfordítások részét képezi továbbá a KÁT (kötelező átvételi tarifa) szabályozási pótdíj.

A társaságnál a vízierőművek nagyjavítása 2010. évben történt. A társaság a 2030-ban esedékes következő nagyjavítás 3.296.595 E Ft becsült összegének az 1/20-ad részére 164.830 E Ft összegben céltartalékot képzett.

Ezen kívül a kft 108.780 E Ft céltartalékot képzett a kft által teljesítendő személyi jellegű kifizetési kötelezettségek várható költségeire.

A társaság által elszámolt 106.551 E Ft végleges pénzeszköz juttatás legnagyobb része a Tiszalöki Közalapítvány részére (73.700 E Ft), valamint a Kisköre Város Fejlesztéséért Közalapítvány részére történt (29.700 E Ft).

Mindkét közalapítvány a TAO tv. 3. sz. melléklet A/13. pontja szerint igazolta, hogy nem végeznek vállalkozási tevékenységet, továbbá az adományozó pénzeszköz juttatása vállalkozás érdekében felmerült ráfordításnak minősül.

A társaság a Míg Megnövk Kiemelkedően Közhasznú Alapítványnak juttatott 420 E Ft, a Miskolci Egyetemnek juttatott 2.200 E Ft, a Villamosenergia-ipar a Sportért Alapítványnak juttatott 101 E Ft és a Nyírségi Látássérültek Egyesületének juttatott 230 E Ft után, igazolás alapján 20 %, azaz összesen 590 E Ft társasági adóalap csökkentő tételt vett figyelembe.

A Magyar Rendőrmúzeum és Baráti Köre Kulturális Egyesületnek juttatott 200 E Ft-ot pedig társasági adóalap növelő tételként számolta el és vallotta be.

II. Általános forgalmi adó

5.) A kft a vizsgált időszakra vonatkozóan havi általános forgalmi adó bevallás benyújtására kötelezett volt, amely kötelezettségének eleget tett.

A társaság 2021. évre nettó 558.490 E Ft általános forgalmi adó kötelezettséget vallott be.

Értékesítést terhelő adó

6.) A kft értékesítéseinek döntő részét a villamos energia értékesítése teszi ki a MAVIR Magyar Villamosművek Zrt részére. A villamos energia értékesítés havi elszámolással történt és mivel a számla kiállítása és megtérítésének esedékessége az elszámolással, vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követően történt, a folyamatosan teljesített szolgáltatás teljesítési ideje a fizetési határidő.

A társaság online számla adatainak elemzése során megállapításra került, hogy a kft 2021. I. negyedévben 199.706 E Ft-tal, a III. negyedévben 276.164 E Ft-tal kevesebb belföldi értékesítést vallott be, mint a partnerei tételes Áfa összesítő jelentéseiben szerepel.

Az eltérést az okozza, hogy a folyamatosan teljesített szolgáltatásokról kiállított számlákon az adózó helyesen tüntette fel a fizetési határidővel megegyező teljesítési időpontot, azonban a számláknak az online számla rendszerbe történő feltöltésekor nem ez az időpont került átadásra az adóhatóság rendszereibe, hanem ettől eltérő időpont. A kft 2005. március 24-től az iScala nevű számlázó programot használja, amely a kiadott számlák adattartamát automatikusan továbbítja az adóhatóság felé.

A fenti villamosenergia értékesítésen túl az E-ON Zrt, Opus Titász Zrt, ÉMÁSZ Hálózati Kft felé eszközhasználati díjat számlázott ki.

A kft-nek az adóhatóság nyilvántartása szerint 2021. II. negyedévében 1.576 E Ft VIES eltérése mutatkozik az osztrák Tuma Pumpensysteme GmbH nevű társasággal szemben.

A társaság bizonylatai szerint 2021. májusában TUMA önfelszívó blokkszivattyút vásárolt a Bécsi székhelyű Tuma Pumpensysteme GmbH nevű társaságtól 4.527 euro értékben, amelyet a segédanyagok között vett készletre. Az osztrák cég számláján az ATU50568808. adószám szerepel és az osztrák cég is ezzel az adószámmal nyújtotta be az adatszolgáltatását, mely a VIES szerint forintra átszámítva 1.576 E Ft összegű.

Az MVM Vízerőmű Kft a kötelező A60. sz. adatszolgáltatás benyújtása érdekében lekérdezte a nevezett cég uniós adószámát és az adatközlés alapján a Tuma Pumpensysteme GmbH társaság adószáma érvénytelen volt.

Így a kft belső számlát állított ki, amely alapján a számla 1.654 E Ft-os teljesítéskori forint értéke után 27 %-os mértékű általános forgalmi adót számított fel 447 E Ft értékben. A felszámított adót a 86322 Különböző egyéb ráfordítások között számolta el. A kft a belső számla alapján 447 E Ft értékesítést terhelő általános forgalmi adót vallott be. (levonható adóként nem vette figyelembe)

Külföldi számla, megrendelés, uniós adószám lekérdezése, eszköz bevételezési bizonylata, belső számla, könyvelési bizonylat, Áfa jelentés 3. sz. mellékletként csatolva.

A kft 2021. januárjában 5 db temetési koszorút vásárolt Gulyás Istvánné (51428088-1-35, címe: Tiszalök, Ady Endre utca 4.) alanyi adómentes egyéni vállalkozótól összesen 150 E Ft értékben.

A társaság a 4. sz. mellékletként csatolt számlák szerint 4 db koszorút általános forgalmi adómentesen tovább számlázott a könyvvizsgálatot végző Interauditor Kft, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt, Fülöp Attila magánszemély és Cserés Judit, a társaság akkori számviteli feladatokat végző alkalmazottja felé, egyenként 30 E Ft, összesen 120 E Ft értékben.

Tekintettel arra, hogy a Vízerőmű Kft alanya az általános forgalmi adónak, a koszorú tovább értékesítése során 27 % általános forgalmi adót kellett volna felszámítania, és bevallania.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. tv. 82. § (1) bekezdése szerint az adó mértéke az adó alapjának 27 %-a.

A leírtak alapján a 2021. január havi értékesítést terhelő általános forgalmi adó 120 E Ft adóalap után 27 %-os mértékkel 32 E Ft-tal nő.

	Adóalap eFt	Értékesítést terhelő adó E Ft	
		növekedés	csökkenés
2021. évre 2420 ÁFA 01. hó	120	32	

Beszerzést terhelő levonható általános forgalmi adó

7.) A kft a vizsgált időszakra vonatkozóan 204.297 E Ft beszerzést terhelő adót szerepeltetett a bevallásaiban, amely a következőképpen oszlott meg:

- 27 %-os kulcs alá tartozó beszerzés adója 203.786 E Ft,
- 5 %-os kulcs alá tartozó beszerzés adója 70 E Ft volt,
- közösségi beszerzés levonható adója 314 E Ft,
- belső számla alapján levont adó: 127 E Ft.

A beszerzések legnagyobb részét a Közép-Tisza-vidéki Vízügyi Igazgatóság és az Észak-magyarországi Vízügyi Igazgatóság által leszámlázott vízenergia, mint elsődleges megújuló energiaforrás igénybevétele teszi ki, továbbá az MVM Expert Zrt-től az erőművek üzemeltetéséhez, karbantartásához kapcsolódóan igénybe vett szolgáltatások.

Elszámolandó adó

8. Az elszámolandó adó összege a jegyzőkönyv 6. pontjában leírt megállapítás miatt módosul.

(Az ÁFA különbözetek levezetése a jegyzőkönyv 5. sz. mellékleteként csatolt kimutatásban szerepel.)

A megállapítás következtében az alábbi adókülönbözet keletkezett:

A megállapítás kihatása:

	Adókülönbözet E Ft	
	terhére	javára
2021. évre 2420 ÁFA 01. hó	32	

III. Személyi jövedelemadó

9.) A kft 2021. évben a munkaviszonyból származó jövedelem után 107.469 E Ft, kifizetői személyi jövedelemadóként 6.360 E Ft személyi jövedelemadót számolt el és vallott be.

A társaság a vizsgált időszakban átlagosan 92 főt foglalkoztatott, akik részére munkabéren felül különféle pótlékokat, célprémiumokat, jubileumi jutalom, önkéntes nyugdíj- illetve egészségpénztári juttatást, bankköltség támogatást, segélyeket, beiskolázási támogatást, stb. fizetett.

Kifizetői személyi jövedelemadót a reprezentáció, telefon magáncélú használata, SZÉP kártya juttatás, áramdíj kedvezmény, nyugdíjasok részére juttatott különféle ajándékok, temetési segély után, valamint szállásdíj különbözet után számolt el.

Személyi jövedelemadót érintően megállapítást nem tettünk.

IV. Társadalombiztosítási alapok

10.) Az adózó 114.919 E Ft szociális hozzájárulási adót vallott be, amelyben szerepel a kifizetőként teljesített juttatások utáni adó is. A kft ezzel szemben a 46370 Szociális hozzájárulási adó elszámolási számlán 318 E Ft-tal kevesebbet, 114.602 E Ft-ot számolt el és irt elő kötelezettségként.

Az eltérés abból adódik, hogy a társaság 2021. áprilisában a Széchenyi Pihenő Kártya egyes alszámláira néhány munkavállaló esetében (a kérésükre) a törvényben rögzített mértéken felüli összeget helyezte el. A SZÉP kártya vendéglátás alszámlájára 1.513.425 Ft-tal, a szabadidő alszámlára 221.708 Ft-tal magasabb összeget, összesen 1.735.133 Ft-tal magasabb összeget fizetett.

A kft a rögzített mértéken felüli összeg után 1,18 szoros szorzóval számolva 15,5 % szociális hozzájárulási adót vallott be 317 E Ft összegben. (1.735.133 *1,18*15,5 %)

A kft a bevallott szociális hozzájárulási adót nem számolta el a személyi jellegű ráfordítások között.

A számvitelről szóló 2000. év C. tv. 79. § (1), (4) bekezdés előírásai szerint: (1) Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazotknak munkabéreként, a szövetkezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

(4) Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

A szociális hozzájárulási adó ráfordításként elszámolandó összege miatt a társaság 2021. évi adózás előtti eredménye 317 E Ft-tal csökken.

2021. évre	Adózás előtti eredmény	
	E Ft	
1010 Költségek elsz. miatt	Növekedés	Csökkenés
		317

11.) Az adóhatóság nyilvántartási rendszere szerint a kft 25 fő esetében 08. sz. adó és járulék bevallást benyújtotta, azonban a kapcsolódó bejelentés nem jelenik meg. Ennek oka, hogy 24 munkavállaló biztosítási jogviszonya 2007. év előtt keletkezett, amikor a bejelentést az egészségbiztosítási szerv felé kellett megtenni. 1 fő esetében (Eiterer Antal) a biztosítási jogviszony 2021.07.01-i megszűntetése után 2021. 08, 10, 11, 12. hónapokra is nyújtott be 08. sz. bevallást nullás adattartalommal. Eiterer Antal esetében megállapítható, hogy 2021. július hónapra (július 1 napot érintően) nem került benyújtásra a 08. sz. bevallás, amelyet a társaság a vizsgálat ideje alatt pótol, nullás adattartalommal.

A kft által a KATA hatálya alá tartozó vállalkozóknak 2021. évben történt kifizetéseket az alábbi táblázat tartalmazza:

adószáma	Katv. sz. adózó	számlaszám	telj. ideje	áru, szolgált. megnevezése	számla össz. Ft
51717216-1-35	Dr. Arnótfalvy Sarolta	9 db számla	2021. év	jogi szolgáltatás	4.500.000
63000641-1-35	Kiss Zoltánné	NL6EA6220406	2021.03.04	cserepes virág	54.000
50238530-1-35	Dr. Partizer Éva	6 db számla	2021. év	jogi megb. díj	1.750.000

51428088-1-35	Gulyás Istvánné	NL6EA5302117	2021.01.22	virág, koszorú	167.100
51428088-1-35	Gulyás Istvánné	TNASA0920406	2021.06.14	koszorú	15.000
51428088-1-35	Gulyás Istvánné	TNASA0920415	2021.07.16	koszorú	15.000
67425929-1-35	Szappanos A-né	TNAEA0728646	2021.02.17	cipzár javítás	5.400
67425929-1-35	Szappanos A-né	TNAEA0728647	2021.03.02	cipzár javítás	1.800
67425929-1-35	Szappanos A-né	TNAEA0728649	2021.04.26	cipzár javítás	5.400
66622336-1-35	Pataki Sándor	PS-2021-56	2021.07.08	műanyag javítás	10.000
69480711-1-35	Buczkó István	BI-2021-56	2021.08.11	kulcs karika	900
69480711-1-35	Buczkó István	BI-2021-12	2021.01.21	kulcs másolás	2.400
69254790-1-35	Lipcsei József Z	BIZX-69/2021	2021.08.26	műanyag javítás	7.000
68382342-1-35	Seres Károly	IN4SA1974581	2021.09.04	autóbusz szolg.	96.600
67168790-1-35	Kertész Zoltán	WRCSA6416212	2021.09.21	géprongy	66.000
23256240-2-10	HILFE97 Bt	H-2021-151	2021.01.21	gép vizsgálat	32.512
23256240-2-10	HILFE97 Bt	H-2021-202	2021.11.14	gép vizsgálat	45.720
70198515-2-41	Mezei Dezső	BIW3-SZ-1414865		daru fővizsgálat	368.300

A társaság két adózónak (Dr. Arnótfalvy Sarolta és Dr. Partizer Éva) fizetett ki 1 millió forintot meghaladó díjat, amelyről a 21K102. sz. adatszolgáltatást benyújtotta. Dr. Partizer Éva részére kifizetett jogi szolgáltatási díj nem éri el az összes bevételének az 50 %-át.

Dr. Arnótfalvy Sarolta részére kifizetett szolgáltatási díj meghaladja a kisadózói tevékenységéből származó összes bevételének az 50 %-át, azonban a jogi szolgáltatási szerződést 2009. december 21-én, a Katv. hatályba lépése előtt kötötték meg, amely alapján megállapítható, hogy a kisadózói vállalkozói jogviszony nem a munkaviszony helyett jött létre.

A kft Dr. Arnótfalvy Sarolta kisadózó vállalkozónak a vizsgált időszakban 4.500 E Ft jogi szolgáltatási díjat fizetett ki. Tekintettel arra, hogy a kifizetés meghaladta a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.) 8. § (6.c) bekezdésében jelölt 3 millió forintot, adózó az ezt meghaladó 1.500 E Ft adóalap után 40 %-os mértékű adót számolt el és vallott be 600 E Ft összegben.

A revízió a Katv. 14. §-ában foglaltak szerint megvizsgálta a KATA jogviszonyok jogszerűségét, amelyek alapján a munkaviszonyra minősítés feltételei nem állnak fenn.

V. Egyéb adók és támogatások

12.) A kft 2021. évre 10.966 E Ft szakképzési hozzájárulást, 6.665 E Ft rehabilitációs hozzájárulást, 8.413 E Ft innovációs járulékot, 1.062 E Ft cégautó adót, 6 E Ft környezetterhelési (ezen belül levegőterhelési) díjat és 6 E Ft környezetvédelmi termékdíjat az előírásoknak megfelelően számolta el és vallotta be.

Rehabilitációs hozzájárulás:

A kft a rehabilitációs hozzájárulást átlagosan 92,4 fő átlagos statisztikai létszám után 5 %-os mértékkel (4,6 fő) és 1.449.000 Ft/fő/év fejkvótával számolva 6.665 E Ft összegben helyesen állapította meg és vallotta be.

Innovációs járulék:

Az innovációs járulék alapjának megállapítása 2.858.012 E Ft bevétel alapján, 46.846 E Ft anyagköltség és 6.778 E Ft közvetített szolgáltatás levonásával került megállapításra. Az innovációs járulék alapja 2.804.388 E Ft volt, amely után a kft 0,3 %-os mértékkel 8.413 E Ft járulékot számolt el és vallott be.

Cégautó adó:

A kft 1.062 E Ft cégautó adót az alábbi gépjárművek után számolta el és vallotta be:

rendszer	jármű típus	környv. oszt	teljesítmény kw	adótétel
RPY-286	Ford Focus	15	92	11.000
KOK-582	VW Golf	9	59	11.000
MFL-328	Ford Transit	14	92	11.000
MDP-810	Ford Mondeo	14	85	8.800
RGF-695	Toyota Corolla	15	97	11.000
PMG-661	Ford Focus	15	92	11.000
MAD-632	Ford Transit van	14	92	11.000
MGB-819	Ford Transit	14	92	11.000
PMG-681	Ford Focus	15	92	11.000
KTX-184	VW Jetta	9	75	11.000

Környezetterhelési díj:

A társaság 6 E Ft környezetterhelési díjat számolt el és vallott be a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. tv. 4. § (1) bekezdés rendelkezései szerint a kiskörei vízerőműben bejelentésköteles 140 kwh teljesítményt meghaladó gázkazán üzemeltetése után az alábbi számítás alapján:

megnevezés	szennyező anyag	mért tömegáram	2021. évi üzemóra	levegőterh. díj Ft/kg	levegő terh. díj (Ft)
P1 pontforrás	nitrogén oxid	0,033	542	120	2.146,32
P2 pontforrás	nitrogén oxid	0,021	1.718	120	4.329,36
összesen					6.475,68

Környezetvédelmi termékdíj:

A kft a 6 E Ft környezetvédelmi termékdíjat a külföldről behozott elektromos eszközök és a lebontott csomagolása után számolta el és vallotta be.

A kft által elszámolt további járulékokat, mint az 57.213 E Ft vízkészlet járulékot, valamint a 17.972 E Ft KÁT (kötelező átvételi tarifa) szabályozási pótdíjat nem az adóhatóság felé kell bevallania és befizetnie.

VI. Társasági adó

13.) Az adózás előtti eredményváltozás egyenlege (részletes számítás a B/1. és B/2. sz. táblázatban)

2021. évre 398 E Ft csökkenés

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. Tv. 19. §-a alapján - figyelembe véve az adóalap növelő és csökkentő tételeket - 2021. évre 36 E Ft társasági adókülönbözet keletkezett a kft javára.

A társasági adóalapot növelő és csökkentő tételek az alábbiak szerint alakultak:

megnevezés	2021. év
adóalap csökk.	266.609
- céltartalék felhasználás miatt	15.184
- TAO. sz. értékcsökkenés	250.835
- alapítványi támogatás miatt	590

adóalap növelő tételek	760.385
- céltartalék képzés alapján	273.610
- sztv. sz. értékcsökkenés	486.099
- nem a vállalk. érdekeltség. kft.	676

A jegyzőkönyv korábbi fejezeteiben a céltartalék képzés és az alapítványi támogatás miatti adóalap korrekciók rögzítésre kerültek. A nem a vállalkozás érdekében felmerült költségből 200 E Ft a korábban leírt alapítványi támogatás miatti adóalap növelő tétel, további 476 E Ft a 86322 főkönyvi számlára könyvelt különféle egyéb ráfordítások összege. A 476 E Ft különféle egyéb ráfordítások összegéből 447 E Ft-ot tesz ki a jegyzőkönyv 6. pontjában rögzített Tuma Pumpensystem GmbH társaság adóalanyiságának hiánya miatt könyvelt értékesítést terhelő adó összege.

Az ellenőrzés az adóalap növelő és csökkentő tételek vonatkozásában megállapítást nem tett.

A megállapítás kihatása:

	Adókülönbözet	
	e Ft	
2021. évre	terhére	javára
206 Társasági adó		36

VII. Számviteli rend, bizonylati fegyelem

14.) A kft számviteli rendjét érintő megállapítást nem tettünk.

A kft-nek a kapcsolt vállalkozásaival bonyolított ügyletei a MAVIR Zrt kivételével nem haladták meg az 50 millió forintot.

A kft tekintettel arra, hogy közvetve állami tulajdonú társaság a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. Tv. 18. § (5) bekezdés alapján nem köteles rögzíteni a szokásos piaci árat, az annak meghatározásánál alkalmazott módszert, valamint az azt alátámasztó tényeket és körülményeket.

(5) Az adóév utolsó napján kisvállalkozásnak nem minősülő gazdasági társaság, egyesülés, európai részvénytársaság, szövetkezet, európai szövetkezet és külföldi vállalkozó (kivéve a közhasznú non-profit gazdasági társaságot, és azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással), a bevallás benyújtásáig köteles az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet előírásai szerint rögzíteni a szokásos piaci árat, az annak meghatározásánál általa alkalmazott módszert, valamint az azt alátámasztó tényeket és körülményeket.

VIII. Adóhatósági bírság és késedelmi pótlék alapja

15.) A jegyzőkönyv B/3 sz. táblázata alapján az ellenőrzés a következő adóhiányt állapítja meg az adóhatósági bírság alapjaként:

Általános forgalmi adó: 32 E Ft.

Az Art. 271. § (2) bekezdése alapján e törvény rendelkezéseit a hatálybalépést követően esedékessé váló kötelezettségekre kell alkalmazni.

Az Art. 7. § 4. pontja alapján adókülönbözet a bevallott, bejelentett, bevallani, bejelenteni elmulasztott vagy a bevallás (bejelentés) alapján kivetett, illetve kivethető és az adóhatóság által utólag megállapított adó, költségvetési támogatás különbözete, ide nem értve a következő időszakra átvihető követelés különbözetét.

Az Art. 217. § (1) alapján adóhiánynak minősül az adózó terhére megállapított adókülönbözlet, önadózás esetén csak akkor, ha az adókülönbözletet az esedékesség időpontjáig nem fizették meg, illetve a költségvetési támogatást igénybe vették. Az eredeti esedékesség napján fennálló túlfizetést az adófizetési kötelezettség teljesítéseként csak akkor lehet figyelembe venni, ha a túlfizetés az ellenőrzés megkezdésének napján is fennáll.

Az Art. 215. § (1), (3)-(4) bekezdései alapján adóhiány esetén adóbírságot kell fizetni. Adóbírságot állapít meg az adóhatóság akkor is, ha az adózó jogosulatlanul nyújtotta be támogatási, adó-visszaigénylési, adó-visszatérítési kérelmét, vagy igénylésre, támogatásra, visszatérítésre vonatkozó bevallását. Az adóbírság mértéke - ha e törvény másként nem rendelkezik - az adóhiány, illetve jogosulatlan igénylés ötven százaléka. Az adóbírság mértéke az adóhiány kétszáz százaléka, ha az adóhiány a bevétel eltitkolásával, hamis bizonylatok, könyvek, nyilvántartások előállításával, felhasználásával, illetve a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével függ össze.

Az Art. 216. § (1) bekezdése alapján, ha az adózó az utólagos adómegállapításról hozott első fokú határozat elleni fellebbezési jogáról lemond, és esedékességig a határozatban előírt adókülönbözletet megfizeti, mentesül a kiszabott adóbírság ötven százaléka megfizetése alól.

Az Art. 219. § (1)-(2) bekezdései szerint, az adóbírság mértéke kivételes méltánylást érdemlő körülmény esetén hivatalból vagy kérelemre mérsékelhető vagy kiszabása mellőzhető. Az adóbírság mérséklésénél vagy a kiszabás mellőzésénél az ügy összes körülményét mérlegelni kell, különösen az adóhiány nagyságát, keletkezésének körülményeit, az adózó jogellenes magatartásának (tevékenységének vagy mulasztásának) súlyát, gyakoriságát, illetve azt, hogy a körülményekből megállapíthatóan az adózó, illetve intézkedő képviselője, foglalkoztatottja, tagja vagy megbízottja az adott helyzetben a tőle elvárható körülményekkel járt el.

Az Art. 219. § (3) bekezdése alapján nincs helye az adóbírság mérséklésének vagy kiszabása mellőzésének sem hivatalból, sem kérelemre, ha az adóhiány a bevétel eltitkolásával, hamis bizonylatok, könyvek, nyilvántartások előállításával, felhasználásával, illetve a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével függ össze.

Az Art. 215. § (5) bekezdése alapján az adóbírság megállapítása nem érinti a késedelmi pótlék fizetési kötelezettséget.

Az Art. 206. § (1) bekezdése alapján az adó késedelmes megfizetése esetén az esedékesség napját követő naptól, mint kezdőnaptól, a költségvetési támogatásnak az esedékesség előtt történő igénybevétele esetén az esedékesség napjáig késedelmi pótlékot kell fizetni.

Az Art. 207. § (1)-(2) bekezdései szerint az adóhatóság külön döntés meghozatala nélkül, illetve az adóhiányt megállapító határozatban felszámítja, és az adószámlán előírja a késedelmi pótlékot. Az állami adó- és vámhatóság az ötezer forintot el nem érő késedelmi pótlékot nem írja elő.

Az Art. 209. § (1)-(2) bekezdései alapján a késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének háromszázhatvanötöd része. A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet. Az adóhiány késedelmi pótléka az eredeti esedékességtől az ellenőrzésről felvett jegyzőkönyv keltéig, de legfeljebb három évre számítható fel.

Az Art. 208. § (3) bekezdése alapján az adóhiány után felszámított késedelmi pótlék alapját nem csökkenti az ugyanazon adóhatóságnál nyilvántartott, az esedékesség időpontjában más adóval kapcsolatban fennálló túlfizetés összege.

Késedelmi pótlék 32 E Ft adókülönbözlet után számítható fel.

IX. Adóhatósági intézkedést nem igénylő megállapítások

16. A vizsgálati programban foglaltakat megvizsgáltuk, a megállapításokat a jelen jegyzőkönyvben rögzítettük.

B/1**Adózás előtti eredmény levezetése**

adatok eFt-ban

j kv. hiv	Megnevezés	2021. év	
		növ.	csökk.
	adózás előtti eredmény	409.613	
	önrevízió módosítása	-	
	előző adóell. hat.	-	
	mód. adózás el. eredm.	409.613	
		növ.	csökk.
2.	Költségek elsz. miatt		81
10	Költségek elsz. miatt		317
	összesen		398
	egyenleg	-398	
	módosított adózás e. eredmény	409.215	

**Az adózás előtti eredményváltozás miatti
adófizetési kötelezettség meghatározása
2021. évre**

Megnevezés	Vállalkozás szerint	Revízió szerint	Eltérés (+,-)
Adózás előtti eredmény	409.613	409.215	-398
Adóalap-csökkentő tételek	266.609	266.609	.
Adóalap-növelő tételek	760.385	760.385	-
Társasági adó-alap	903.389	902.991	-398
Számított társasági adó (9 %)	81.305	81.269	-36
Társaságiadó-kedv.	-	-	-
Fizetendő társasági adó	81.305	81.269	-36
Adózott eredmény	328.308	327.946	-362

B/3
Megállapított adókülönbözések levezetése

(E Ft-ban)

jkv. hiv.	Adónem megnev.	2021. év		Összesen		Foly. fennálló túlfiz.	Adó- hiány	Pü. rend	
		terh.	javára	terh	javára			befiz	kiut
8.	Áfa	32		32		-	32	32	
13.	TAO		36		36				36
	Összes:	32	36	32	36		32	32	36

K. m. f.

Szabó Antal
adóellenőr

Gincsiné Jávor Edit
adóellenőr

J E G Y Z Ő K Ö N Y V I Z Á R A D É K

A NAV Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága Utólagos Ellenőrzési Főosztály Utólagos Ellenőrzési Osztály 2. által a 9937226078. iktatószámú megbízólevéllel elrendelt ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyv a mai napon elhelyezésre került a társaság elektronikus tárhelyére.

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban Air.) 115. § (1) bekezdés 3. és 4. mondata alapján az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be. Postai kézbesítés esetén az ellenőrzés a postára adás napjával zárul.

Az adóhatósági iratok kézbesítésére, valamint a kézbesítési kifogásra 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 elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) 2. § (1) bekezdése, 9. § (1) bekezdése, továbbá 108. § (1) bekezdése alapján az adóhatóság és az adózó, mint gazdálkodó szervezet 2018. január hó 1. napjától a kapcsolattartás során elektronikus ügyintézésre kötelezett.

Elektronikus kapcsolattartás esetén a kézbesítésre az Eüsztv. 9. § (1a) bekezdése és 14. § (4) bekezdése rendelkezéseit kell alkalmazni.

Az Air. 117. § (1) bekezdése értelmében adóellenőrzés esetén az adóhatóság az ellenőrzés eredményétől függetlenül a megállapításokról határozatot hoz (utólagos adó megállapítás).

Az Art. 144. (1) bekezdése szerint az adóhatóság utólag, határozatban állapítja meg az adóellenőrzés során feltárt adókülönbötet. Törvény az adóhatóságot más esetekben is kötelezheti az adó megállapítására. A határozat meghozatalára nyitva álló határidő utólagos adó megállapítás esetén 60 nap, a hatósági eljárás kezdő időpontjának a jegyzőkönyv, kiegészítő jegyzőkönyv átadásának, kézbesítésének napját, adózói észrevétel esetén a jegyzőkönyvre tett észrevétel beérkezésének napját kell tekinteni.

Az Air. 50. § (2) bekezdése szerint, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik, az ügyintézési határidő harminc nap, amelyet az adóhatóság vezetője egy alkalommal - indokolás mellett - harminc nappal meghosszabbíthat. Az eljárási határidő meghosszabbításának van helye különösen, ha az eljárás során

- a) az előkérdés bíróság hatáskörébe tartozik,
- b) ha az előkérdés más szerv hatáskörébe tartozik, vagy ugyanannak az adóhatóságnak az adott ügygel szorosan összefüggő más hatósági döntése nélkül megalapozottan nem dönthető el,
- c) az ügyben külföldi szervet kell megkeresni,
- d) az adózó mulasztása vagy késedelme azt indokolja, vagy
- e) szakértő bevonására került sor.

Az Art. 54. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem helyesbíthető, illetve az Art. 49. § (6) bekezdése értelmében a be nem nyújtott bevallás nem pótolható. A vizsgált időszak az Air. 89. § (1) bekezdés a) pontja alapján ellenőrzéssel lezárt időszakként minősül.

Az Air. 97. § (2) bekezdése alapján az adózónak joga van az ellenőrzés során keletkezett iratokba az eljáró adóhatósággal történő előzetes egyeztetést követően betekinteni, a megállapításokkal kapcsolatban felvilágosítást kérni, azokra észrevételt tenni, bizonyítási indítványokat előterjeszteni, a jegyzőkönyvet megismerni, és a jegyzőkönyv átadását,

kézbeküldését követő tizenöt napon belül, adóellenőrzés esetén harminc napon belül észrevételt tenni. Az észrevétel megtételére nyitva álló határidők jogvesztők.

Az Air. 124. § (1)-(6) bekezdései értelmében a fellebbezést és a fellebbezést alátámasztó bizonyítékokat az írásba foglalt döntés közlésétől számított tizenöt napon belül, utólagos adómegállapítás esetén harminc napon belül lehet előterjeszteni. E rendelkezés vonatkozik a fellebbezés elektronikus úton történő benyújtására is.

A fellebbezést a megtámadott döntést hozó adóhatóságnál kell előterjeszteni. A fellebbezési határidőt megtartottnak kell tekinteni, ha a határidőben benyújtott fellebbezés iránti kérelmet nem a hatáskörrel és illetékességgel rendelkező szervnél terjesztették elő.

A fellebbezésben és a fellebbezés alapján indult eljárásban - semmisségi okon kívül - nem lehet olyan új tényt állítani, illetve olyan új bizonyítékra hivatkozni, amelyről a fellebbezésre jogosultnak az elsőfokú döntés meghozatala, ellenőrzés esetén az észrevétel benyújtására nyitva álló határidő letelte előtt tudomása volt, azonban a bizonyítékot az adóhatóság felhívása ellenére nem terjesztette elő, a tényre nem hivatkozott.

A (3) bekezdés szerinti felhívásnak tartalmaznia kell azoknak a megállapításoknak és körülményeknek a bemutatását, amelyekkel összefüggésben az adóhatóság az adózót a bizonyítékok előterjesztésére felhívja, valamint tartalmaznia kell a jogkövetkezményekre történő figyelmeztetést.

A fellebbezésre jogosult a fellebbezési határidőn belül a fellebbezési jogáról lemondhat. A fellebbezési jogról való lemondást tartalmazó nyilatkozat nem vonható vissza.

E § alkalmazásában új tény, illetve új bizonyíték az adózó által nem hivatkozott és az elsőfokú adóhatóság által a döntéshozatalkor, ellenőrzés esetén az észrevétel benyújtására nyitva álló határidő leteltekor nem ismert tény, illetve bizonyíték, valamint az adózó által hivatkozott, de a döntéshozatalig, ellenőrzés esetén az észrevétel benyújtására nyitva álló határidő leteltéig az elsőfokú adóhatósághoz elő nem terjesztett bizonyíték.

Nyíregyháza, elektronikus bélyegz szerinti időpontban

Gincsiné Jávorszky Edit
adóellenőr

Szabó Antal
adóellenőr

Erről értesülnek:

1. Címzett
2. Irattár

