



**NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL**  
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Adó- és Vámigazgatósága

Iktatószám: 4325927986

Ügyintéző: Szilágyiné dr.  
Telefonszám: 42/524-365  
Ügyszám: 5395708578  
Mebízólevél ügyiratszám: 5395708963  
Mód. megbízólevél ügyiratszám: 5110448800  
4817600016  
Revíziós azonosító: 19/15/350079/1917  
Adószám: 10923452-2-15  
Melléklet: 1 db késedelmi pótlék számítás  
B/2., B/2-b., B/3-a., B/3. sz. tábla  
Tárgy: ellenőrzés realizálása

**Tiszavíz Vízerőmű Energetikai Kft.**

**TISZAVÍZ VÍZERŐMŰ KFT.**

**Tiszalök  
Vízerőmű  
4450**

Tiszalök Vízerőmű  
Érkezett: 2019. év. 12. hó 16. nap  
24-102/2019. szám. db mell.  
Előszám Utószám Előadó

A Tiszavíz Vízerőmű Energetikai Kft. (adószám: 10923452-2-15) 4450 Tiszalök, Vízerőmű székhelyű adózónál az 5110448800 és a 4817600016 ügyiratszámú megbízólevéllel módosított 5395708963 ügyiratszámú megbízólevéllel a 2017. évre vonatkozóan valamennyi adónemre és költségvetési támogatásra – amelyek tekintetében az adózót bevallási kötelezettség terhelte – kiterjedően lefolytatott adóellenőrzés megállapításai alapján a következő

**h a t á r o z a t o t**

hoztam:

**I. Az adózó terhére illetve javára**

e Ft-ban

Adónem	Időszak	Adóalap	Adókülönbözet terhére	javára	Adóhiány bírságalap
Társasági adó	2017. év		-	7	-
Általános forgalmi adó	2017. I. hó	26	7	-	7
	II. hó	30	8	-	8
	III. hó	59	16	-	16
	IV. hó	33	9	-	9
	V. hó	37	10	-	10
	VI. hó	26	7	-	7
	VII. hó	41	11	-	11
	VIII. hó	67	18	-	18

Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztálya  
Kiemelt Adóalanyok Ellenőrzési Osztálya

4400. Nyíregyháza, Szabadság tér 7-8. Tel: (42) 503-200; Fax: (42) 524-349

Kérjük, válaszlevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát vagy adóazonosító jelét feltüntetni!

e Ft-ban

A d ó n e m	Időszak	Adóalap	Adókülönbözet terhére	javára	Adóhiány bírságalap
	IX. hó	52	14		14
	X. hó	148	40	-	40
	XI. hó	26	7	-	7
	XII. hó	129	35	-	35
<b>Személyi jövedelemadó</b>					
magánszemélyt, őstermelőt,					
egyéni vállalkozót, kifizetőt					
terhelő kötelezettség					
	2017. I. hó	41	7	-	7
	II. hó	38	5	-	5
	III. hó	38	6	-	6
	IV. hó	38	6	-	6
	V. hó	38	6	-	6
	VI. hó	38	5	-	5
	VII. hó	52	8	-	8
	VIII. hó	47	7	-	7
	IX. hó	41	6	-	6
	X. hó	38	6	-	6
	XI. hó	38	6	-	6
	XII. hó	37	5	-	5
<b>Egészségügyi hozzájárulás</b>					
magánszemélyt, őstermelőt,					
egyéni vállalkozót, kifizetőt					
terhelő kötelezettség					
	2017. I. hó	41	9	-	9
	II. hó	38	9	-	9
	III. hó	40	9	-	9
	IV. hó	38	8	-	8
	V. hó	38	9	-	9
	VI. hó	38	8	-	8
	VII. hó	52	11	-	11
	VIII. hó	47	11	-	11
	IX. hó	41	9	-	9
	X. hó	38	8	-	8
	XI. hó	38	9	-	9
	XII. hó	37	8	-	8
<b>Összesen:</b>			<b>363</b>	<b>7</b>	<b>363</b>

azaz terhére

általános forgalmi adó adónemben  
azaz egyszáznyolcvankettőezer forint,

182.000 Ft,

személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót,  
kifizetőt terhelő kötelezettség adónemben 73.000 Ft,  
azaz hetvenháromezer forint,

egészségügyi hozzájárulás magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót,  
kifizetőt terhelő kötelezettség adónemben 108.000 Ft,  
azaz egyszáznyolcezer forint,

**összesen: 363.000 Ft,**

azaz **háromszázhatvanháromezer forint** adókülönbötetet állapítok meg, mely összeg adóhiánynak minősül,

míg adózó

**javára**

társasági adó adónemben 7.000 Ft,  
azaz egyezer forint,

**összesen: 7.000 Ft,**

azaz **hétezer forint** adókülönbötetet állapítok meg.

**II. Kötelezem adózót, hogy**

általános forgalmi adó adónemben 182.000 Ft,  
azaz egyszáznyolcvankettőezer forint,

személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót,  
kifizetőt terhelő kötelezettség adónemben 73.000 Ft,  
azaz hetvenháromezer forint,

egészségügyi hozzájárulás magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót,  
kifizetőt terhelő kötelezettség adónemben 108.000 Ft,  
azaz egyszáznyolcezer forint,

**összesen: 363.000 Ft,**

azaz **háromszázhatvanháromezer forint** adókülönbötetet fizessen meg.

A feltárt adókülönbötettel kapcsolatos tényleges befizetési kötelezettsége teljesítésekor az adózó figyelembe veheti az adott adónemen fennálló esetleges túlfizetését. Adózó a javára megállapított adókülönbötetet, amennyiben adótartozása nincs, az adóhatóságtól visszaigényelheti.

**III. Az esedékességig meg nem fizetett, ezért adóhiánynak minősülő 363.000 Ft adókülönbötet után 90.000 Ft, azaz kilencvenezer forint adóbírságot szabok ki és elrendelem annak megfizetését.**

Tájékoztatom adózót, hogy ha a jelen határozat elleni fellebbezési jogáról – az indokolásban részletezettek szerint – lemond, és esedékességig az előírt, összesen 363.000 Ft adókülönbözetet – adónemenként – teljes egészében megfizeti, mentesül a fent kiszabott adóbírság ötven százalékának megfizetése alól.

**IV.** A késedelmi pótlékalapot képező **363.000 Ft** adókülönbözet után **9.000 Ft**, azaz **kilencezer forint** késedelmi pótlékot számítok fel és elrendelem annak megfizetését.

**V.** Kötelezem az adózót, hogy jelen határozat véglegessé válásától számított 15 napon belül a befizetéseket az alábbi számlákra teljesítse:

182.000 Ft                      adókülönbözetet a Magyar Államkincstárnál vezetett  
10032000-01076868 számú NAV Általános forgalmi adó bevételi számlára,

73.000 Ft                      adókülönbözetet a Magyar Államkincstárnál vezetett  
10032000-06056353 számú NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt,  
egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számlára,

108.000 Ft                      adókülönbözetet a Magyar Államkincstárnál vezetett  
10032000-06056212 számú NAV Egészségügyi hozzájárulás magánszemélyt, őstermelőt,  
egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számlára,

90.000 Ft                      adóbírságot a Magyar Államkincstárnál vezetett  
10032000-01076301 NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és  
önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számlára,

9.000 Ft                      késedelmi pótlékot a Magyar Államkincstárnál vezetett  
10032000-01076985 NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő késedelmi pótlék bevételi  
számlára.

A befizetési kötelezettség a határozat véglegessé válásától számított 15 napon belül válik esedékessé.

Fizetési késedelem esetén - a IV. pontban megállapított késedelmi pótlék késedelmes megfizetését kivéve - további késedelmi pótlékot kell fizetni, melynek mértéke a késedelem minden naptári napja után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része.

**VI.** Befizetési kötelezettségének elmulasztása esetén az adókülönbözetek, az adóbírság és a késedelmi pótlék behajtása iránt a határozat véglegessé válásától számított 15 nap elteltével intézkedem.

**VII.** Megállapítom, hogy a 2017. évi adózás előtti eredményét 189 e Ft-tal magasabban, a 2017. évi társaságiadó-alapját 247 e Ft-tal magasabban mutatta ki adózó a ténylegeshez képest.

**VIII.** Határozatom – fellebbezés hiányában – a közléstől számított 30 nap elteltével válik véglegessé.

A határozat ellen a közlést követő naptól számított 30 napon belül a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatóságához címzett, de a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Adó-és Vámigazgatósága Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztálya Kiemelt Adóalanyok Ellenőrzési Osztályához elektronikus kapcsolattartásra kötelezett ügyfélként elektronikus úton [az Általános Célú Kérelem Űrlap (ún. e-Papír) szolgáltatás keretében ] benyújtandó fellebbezéssel élhet.

A határidőben benyújtott fellebbezésnek a döntés végrehajtására halasztó hatálya van.

Felhívom adózó figyelmét arra, hogy 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 előtt tudomása volt, azonban a bizonyítékot az adóhatóság felhívása ellenére nem terjesztette elő, a tényre nem hivatkozott.

A fellebbezés illetékköteles, mértéke a fellebbezésben vitatott összeg minden megkezdett 10.000 Ft-ja után 400 Ft, de legalább 5.000 Ft, és legfeljebb 500.000 Ft, amelyet a NAV 10032000-01076064 számú illetékbeszedési számlára a fellebbezés benyújtásával egyidejűleg kell teljesíteni.

**IX.** Az adóigazgatási eljárás költségeit – leszámítva adózó költségeit – az állam viseli.

**X.** A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással köteles teljesíteni, ideértve az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren (EFER-en) keresztül átutalással történő fizetést is. Adózó az eljárási illeték fizetési kötelezettségét EFER-en keresztül készpénzhelyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) POS terminál útján is teljesítheti.

## I n d o k o l á s

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Adó- és Vámigazgatósága Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztálya Kiemelt Adóalanyok Ellenőrzési Osztálya az adózónál a határozat rendelkező része szerinti megbízólevéllel, a rendelkező rész szerinti adónemekre és időszakokra **az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.) 89. § (1) bekezdés a) pontja, valamint a társadalombiztosítás ellátásairól és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX törvény 54. § (2) bekezdés b) pontja** alapján adóellenőrzést folytatott le.

Az ellenőrzés megállapításait a 2019. október hó 16. napján készült **2453289017** iktatószámú jegyzőkönyv tartalmazza, mely jegyzőkönyv ugyanezen napon adózó elektronikus tárhelyén elhelyezésre került. A jegyzőkönyvet adózó 2019. október 16-án elektronikus tárhelyén megnyitotta.

Adózó a jegyzőkönyvre az Air. 97. § (2) bekezdésében előírt határidőn belül **észrevételt tett.**



**Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.) 144. § (1) bekezdése** szerint a határozat meghozatalára nyitva álló határidő utólagos adómegállapítás esetén hatvan nap, a hatósági eljárás kezdő időpontjának a jegyzőkönyv, kiegészítő jegyzőkönyv átadásának, kézbesítésének napját, adózói észrevétel esetén a jegyzőkönyvre tett észrevétel beérkezésének napját kell tekinteni.

Adózónak az ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyvre tett észrevétele 2019. november 11-én érkezett az adóhatósághoz, így a határozat meghozatalára nyitvaálló határidő utolsó napja 2020. január 9-e.

Az adóhatósági ellenőrzésről készült jegyzőkönyv megállapításainak – részbeni – fenntartásával az alábbiakat állapítom meg.

Az ellenőrzési jegyzőkönyvnek a „Megállapítások” 1-7. pontjaiban részletezett tényállása alapján határoztam a rendelkező résznek megfelelően.

1.) Az ellenőrzési jegyzőkönyv 1. pontjában részletezettek szerint adózó a Duna Passage Kft. (székhelye: 1095 Budapest, Hajóállomás utca 1.; adószáma: 13704759-2-43) 2017. december 13-án kelt, DP1018/17 sorszámú számlája alapján az „51311 Egyéb anyagköltség” főkönyvi számlán 30 e Ft költséget számolt el és 8 e Ft általános forgalmi adót helyezett levonásba. E számla mellékleteként csatolt dokumentumok szerint a társaság 3 db 120\*120 cm-es – a csatolt levelezés szerint – a volt ú.n. Vituki területén (1095 Budapest, Hajóállomás u. 1.) lévő „Modell” csarnok folyosóján fellelt fali fotót vásárolt.

**Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 120. § a) pontja** értelmében, abban a mértékben, amilyen mértékben az adóalany - ilyen minőségében - a terméket, szolgáltatást adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja, jogosult arra, hogy az általa fizetendő adóból levonja azt az adót, amelyet termék beszerzéséhez, szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódóan egy másik adóalany - ideértve az Eva. hatálya alá tartozó személyt, szervezetet is - rá áthárított.

A társaság által megvásárolt fotók nem köthetők a társaság vállalkozási, bevételszerző tevékenységéhez, ezért a hivatkozott számlán szereplő áthárított 8 e Ft általános forgalmi adó nem vonható le.

**A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) 78. § (1) bekezdése** szerint 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.

Fentiek miatt a revízió a társaság 2017. december havi beszerzést terhelő, előzetesen felszámított, levonható általános forgalmi adóját 8 e Ft-tal csökkentette, mely összeggel egyidejűleg csökkentette a társaság adózás előtti eredményét.

### **A megállapításra adózó észrevételt tett.**

A megvásárolt fotók nem dekorációs célokat szolgálnak, hanem a társaság kiskörei vízlépcsőjét (szakmai illusztrációk, amely az építési munkálatok, valamint az erőmű megépítését megelőző áramlási vizsgálatot örökített meg) ábrázolják, ezáltal fontos információkat hordoznak, a társaság telephelyén megtekinthetők. Az archív képek véleményük szerint a kiskörei erőmű közel 50 éves múltjáról adnak tanúbizonyságot. Álláspontjuk szerint a fotók a vállalkozás tevékenységét szolgálják, ezért indokolt és jogszerű a beszerzésükhöz kapcsolódó általános forgalmi adó levonása.

### **Az észrevétellel kapcsolatos álláspontom a következő:**

A kiskörei vízlépcső 1973-ban készült el, a fotók megvásárlása 2017-ben, azaz 44 évvel az építés befejezését követően történt. Azt, hogy a fotók a kiskörei erőmű közel 50 éves múltjáról adnak tanúbizonyságot, az adóhatóság nem vitatja, azonban az, hogy a fotók fontos információkat hordoznának, s ekként a terméket az adóköteles termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás érdekében hasznosítja adózó, egyértelműen kizárható. A közel 50 évvel ezelőtt készült fényképek az adóköteles termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást nem érintik, azok nincsenek kihatással adózó bevételszerző tevékenységére.

### **Fentiek miatt adózó észrevételét nem fogadtam el.**

*Az elszámolandó adót érintő megállapítást az ellenőrzési jegyzőkönyv 3. és a jelen határozat 3. pontja tartalmazza.*

*A megállapítás kihatásaként adózó 2017. évi adózás előtti eredményét 8 e Ft-tal csökkentettem.*

2.) Az ellenőrzési jegyzőkönyv 2. pontjában részletezettek szerint a revízió vizsgálta az adózó másodlagos tevékenységéhez tartozó ingatlanok hasznosítása során keletkezett bevételek elszámolásának gyakorlatát. A társaság az érintett ingatlanok adatait táblázatba foglalta, melyből kitűnik, hogy ezek a 2-8 fő elszállásolására alkalmas 43-61m<sup>2</sup> alapterületű társasházi ingatlanok a kft erőműinek közelében, Tiszalök és Kisköre településeken helyezkednek el. A társaság a 11 lakást munkásszállás/vendégszállás kategóriákba sorolta, mely minősítésre a hasznosítás jellege és nem utolsó sorban az ingatlanra megkért működési engedély tartalma alapján került sor.

Az ellenőrzési jegyzőkönyvben mindenekelőtt rögzítette a revízió, hogy a jegyző által „munkásszállás” kategóriában kiadott működési engedély feltételei nem azonosak a **személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényben (továbbiakban: Szja. tv.)** adómentesen nyújtható juttatások között megfogalmazott munkásszállással.

Az Szja. tv. 1. számú melléklet 8.6. f.) pontjának értelmében a *nem pénzben kapott juttatások közül adómentes* az ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott a szolgálati lakásban, munkásszálláson történő elhelyezés; e rendelkezés alkalmazásában munkásszállás a kifizető tulajdonát képező vagy általa bérelt olyan szálláshely, amely egy lakóhelyiséggel rendelkező önálló ingatlan esetében a lakóhelyiségben egynél több, több lakóhelyiséggel rendelkező önálló ingatlan esetében pedig lakóhelyiségenként legalább egy, a kifizetővel munkaviszonyban lévő olyan magánszemély elhelyezésére szolgál, akinek nincs lakóhelye azon a településen, ahol a munkahelye van; nem munkásszállás az a szálláshely, ahol a kifizető olyan magánszemélyt,

illetve ennek hozzátartozóját szállásolja el, akivel a társasági adóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő esetekben meghatározott kapcsolat áll fenn.

Az adózó által csatolt kimutatás és az abban foglalt szobaszám alapján megállapítható, hogy az nem felel meg az Szja tv. szerinti adómentesen juttatható munkásszállás fogalmának.

A társaság a fenti ingatlanokból származó bevételét a 92700 számú „Jóléti t.e. haszn. árbev.” elnevezésű kartonon számolta el, ez alól csak a Kisköre, Tisza ltp. 6/3. 2. em. 1. címen található ingatlan képezett kivételt, melynek kapcsán árbevétel könyvelésére a 96991 számú „Egyéb bevétel” elnevezésű főkönyvi számlán került sor.

A revízió az adózó által készített táblázat alapadatait kiegészítette az adott ingatlan leltári azonosítójával, az igénybevételt tükröző vendégéjszakák számával (saját munkavállaló/idegen), a realizált árbevétel összegével és az ügyletek kapcsán alkalmazott áfakulcs mértékével.

A szállás szolgáltatás - mint másodlagos tevékenység - 2017. évi térítési díjait a 2016. december 28-án kiadmányozott 6/2016. számú ügyvezető igazgatói utasítás tartalmazza, melyben szereplő díjak és kategóriák az ellenőrzési jegyzőkönyv 5. oldalán lévő táblázat adatai szerint alakulnak.

Az ügyvezetői utasítás nem rendelkezik az adózó könyveiben 10516 leltári számon szerepeltetett, valóságban Kisköre Tisza ltp. 6/3. 2. em 1. címen található ingatlanról, melynek hasznosítására bérleti szerződés alapján, havi 16.410 Ft/hó + 27% áfa bérleti díj + rezszi költség ellenében került sor.

A társaság a fenti ingatlanokat egymástól eltérő módon hasznosította. A revízió a kft másodlagos tevékenységéhez kapcsolódóan az alábbiakat állapította meg:

**2.1.** A vizsgált időszakban az adózó a másodlagos tevékenységeihez használt eszközök közül a Kisköre Tisza II. ltp 7/3. fsz. 1. számú ingatlant Juhász Mátyás nevű munkavállalójának, míg a Kisköre Tisza II. ltp 7/5. em. 2. szám alatt található ingatlant Varga László munkavállalójának tartós használatába engedte. A térítési díj mindkét munkavállaló esetében havi 3.879 Ft + 18% áfa értékben került meghatározásra. A használat jogcíméről szerződés nem készült (a munkásszállás 1 hónapra vonatkozó térítési díját az említett Ügyvezető Igazgatói Utasítás tartalmazza), a munkavállalók mindössze egy, az ingatlan felszereltségét részletező átvételi elismervény aláírását követően birtokba vehették a lakást. A munkavállalók által fizetett térítési díj könyvelésére a 927000 számú „Jóléti t.e. haszn. árbev.” elnevezésű főkönyvi számlán havonta került sor, 2017. évben összesen 96.096 Ft ((2\*3.879 Ft)\*12hó) értékben. A munkáltató által havi rendszerességgel kiállított számlán szállásdíj szolgáltatás szerepel, melyre a számlakibocsátó 18% általános forgalmi adót számított fel, idegenforgalmi adó áthárítására nem került sor.

**2.1.1.** A revízió ezen ingatlanok hasznosítása kapcsán mind a térítési díj mértékét, mind pedig a kedvezményes áfakulcs használatát kifogásolta.

**2.1.1.1.** Az ügyvezetői utasításban meghatározott, munkavállalók részéről fizetett térítési díj rendkívül alacsony, havonta 3.879 Ft + 698 Ft áfa, bruttó 4.577 Ft.

Az adózó a revízió ideje alatt az ellenőrzési jegyzőkönyv 6. oldalának 3. bekezdésében részletezettek szerint meghatározta ezen ingatlanok piaci bérleti díját.



Az adózó által – az önköltségi árat és a magánszemélyek munkarendjét is figyelembe véve – meghatározott díjakat a revízió elfogadta.

A fentiek alapján a Kisköre Tisza II. ltp 7/3. fsz.1. 43m2-es lakás havi térítési díja 14.847 Ft/hó, míg a Kisköre Tisza II. ltp 7/5. em. 2. szám alatt található 51 m2-es ingatlan havi térítési díja 17.610 Ft/hó.

**2.1.1.2.** Az adózó a térítési díj számlázásakor - az ügylet célját és jellegét figyelmen kívül hagyva - a kereskedelmi szálláshely szolgáltatás nyújtása esetén használható kedvezményes, 18%-os adókulcsot alkalmazta.

Az Áfa. tv. 259. § 4. pontja alapján bérbeadásnak tekintendő a bérleti szerződésen alapuló jogviszony mellett minden olyan egyéb jogviszony, amelynek tartama alatt a jogosult az ellenérték egészét vagy túlnyomó részét a termék (pl. ingatlan) időleges használatáért téríti vagy téríteni köteles a kötelezetteknek.

Az Áfa tv 86. § (1) bekezdés l) pontjának értelmében mentes az adó alól az ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása.

Az Áfa tv. 86. (2) bekezdésének a) pontja szerint az (1) bekezdés l) pontja nem alkalmazható az olyan bérbeadásra, amely tartalma alapján kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás nyújtásának minősül.

Az Áfa tv. 88. § (1) b) pontja értelmében a 86. § (1) bekezdésétől eltérően a belföldön nyilvántartásba vett adóalany az állami adóhatóságnak tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy a 86. § (1) bekezdésének l) pontjában említett szolgáltatásnyújtását adókötelessé teszi.

Az Áfa tv. 3/A. számú mellékletében felsorolt termékek, szolgáltatások esetében az adó mértéke az adó alapjának 18 százaléka. A 18%-os adómérték alá tartozik a 3/A. számú melléklet II. részében szereplő kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás. A közös hozzáadottértékadó-rendszerrel szülő, a Tanács 2006. november 28-i 2006/112 EK Irányelve (Héa-irányelv) 98. cikke illetve III. sz. melléklet 12. pontja szerinti kedvezményezhető szolgáltatások köréhez igazodva az Áfa tv. alkalmazásában a 18%-os adómérték alá tartozó kereskedelmi szálláshely-szolgáltatásnak minősül minden olyan alapvetően turisztikai jellegű szolgáltatás, amely során az adott szálláshelyre vonatkozó jogszabályok szerinti követelményeknek megfelelő szállás biztosítása történik.

Kereskedelmi szálláshely-szolgáltatásnak nem az ágazati jogszabályokban ilyenként meghatározott, illetve a Központi Statisztikai Hivatal által ilyen SZJ szám alá besorolt szolgáltatásokat kell tekinteni, hanem minden olyan esetet, amikor az adóalany idegenforgalmi körben biztosít szállást a vendégének, azaz olyan szálláshely szolgáltatásról van szó, amely alapvetően turisztikai jellegű. A besorolás szempontjából elsődleges jelentősége van a hasznosítás jellegének.

Az adózó munkavállalóinak munkavégzése érdekében, és határozottan nem turisztikai céllal nyújtott szolgáltatást, amikor a nevezett ingatlanokat használatukba adta, így köztük bérleti jogviszony állt fent, melyre - a fenti törvényi helyek és az adózó választásának tükrében - kizárólag a 27%-os általános forgalmi adókulcs alkalmazható.

Az ellenőrzés a **2.1.1.1. és 2.1.1.2.** pontokban részletezettek alapján megállapította, hogy a kft csak a térítési díj után és nem az ettől magasabb piaci érték után fizette meg az általános forgalmi adót, továbbá az általános forgalmi adó értékének meghatározásakor helytelen adókulcsot választott.

Az Áfa tv. 2. § a) pontja értelmében e törvény alapján adót kell fizetni adóalany által - ilyen minőségében - belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása után.

Az Áfa tv. 14. § (2) bekezdése értelmében ellenérték fejében teljesített szolgáltatásnyújtás, ha az adóalany saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére vagy általában, vállalkozásától idegen célok elérésére másnak ingyenesen nyújt szolgáltatást, feltéve, hogy a szolgáltatáshoz kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg.

Az kft-t az adólevonási jog megillette, tekintettel arra, hogy élt az Áfa tv. 88. § (1) bekezdés a) és b) pontjában előírt döntési lehetőséggel és az adómentesség helyett adókötelezettséget választott, mely döntését az adóhatósághoz bejelentette.

Az Áfa tv. 67. § (1) bekezdés b) pontja szerint az ellenérték helyett a szokásos piaci ár az adó alapja abban az esetben, ha a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása nem független felek között történik, feltéve, hogy az ellenérték aránytalanul alacsony a termék, szolgáltatás szokásos piaci árához képest, és a termék beszerzőjét, szolgáltatás igénybevevőjét az adólevonási jog nem egészben illeti meg.

Az Áfa tv. 255. § (1) bekezdése alapján *szokásos piaci ár* az a teljes pénzösszeg, amelyet tisztességes versenyfeltételek mellett az adott termékértékesítéssel vagy szolgáltatásnyújtással összehasonlítható körülmények között a teljesítés helye szerinti államban és a teljesítés időpontjában a beszerzőnek vagy az igénybevevőnek fizetnie kellene egy tőle független értékesítőnek vagy nyújtónak.

Az Áfa tv. 259. § 13. d) pontja szerint e törvény alkalmazásában *nem független felek* olyan, jogilag egyébként egymástól független felek, akik (amelyek) között a 6. § (5) bekezdése szerinti viszony áll fenn.

Az Áfa tv. 6. § (5) bekezdése értelmében nem minősül az (1) bekezdésben említett független formában végzett gazdasági tevékenységnek az a tevékenység, amelyet munkaviszony, munkaviszony jellegű jogviszony vagy olyan munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében végeznek, amelyben a jogosult irányítása és felelőssége mellett a kötelezett alárendelt helyzetben van a tevékenység végzése eredményének, díjazásának, valamint egyéb feltételeinek és körülményeinek meghatározásában.

A hivatkozott jogszabályi rendelkezések alapján az ellenérték helyett a szokásos piaci árnak kell képeznie az adó alapját, tekintettel arra, hogy a társaság és munkavállalói nem független feleknek minősülnek, a közöttük megállapított ellenérték aránytalanul alacsony, továbbá a szolgáltatást igénybe vevő magánszemély dolgozók a rájuk áthárított adót nem helyezhetik levonásba.

A szállásdíj piaci térítési díjaként a fentiekben ismertetettek szerint - az önköltségi árat és a magánszemélyek munkarendjét is figyelembe véve - a Kisköre Tisza II. ltp. 7/3. fsz. 1. szám alatt található, Juhász Mátyás által használt 43 m<sup>2</sup>-es ingatlan esetében 14.847 Ft/hó, míg a Tisza II. ltp 7/5. em. 2. szám alatt található, Varga László által használt 51 m<sup>2</sup>-es lakás tekintetében 17.610 Ft/hó került meghatározásra.

Az Áfa tv 86. § (1) bekezdés 1) pontjának értelmében mentes az adó alól az ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, hasznóbérbeadása. Ugyanakkor adózó élt a 88. § (1) b) pontja szerinti választás lehetőségével, amikor a 86. § (1) bekezdés 1) pontjában említett szolgáltatásnyújtását adókötelessé tette.

Az Áfa tv. 82. § (3) bekezdése szerint az adó mértéke az adó alapjának 27 százaléka.

A revízió az ellenőrzési jegyzőkönyv 14. sz. mellékletét képező táblázatban összesítette a Juhász Mátyás (adóazonosító: 8351460931) használatában állt Kisköre Tisza II. ltp. 7/3. fsz. 1. és a Varga László (adóazonosító: 8351482528) használatában állt Kisköre Tisza II. ltp. 7/5. em. 2. szám alatt található ingatlanok térítési díja és a piaci ár különbözete kapcsán keletkezett eltéréseket. Az összesítésben a revízió a különbözete megállapítása során figyelembe vette a korábban megtérített díjak értékét.

Fentiek miatt a revízió az adózó által bevallott fizetendő általános forgalmi adó összegét 2017. január hónapra 7 e Ft-tal, február hónapra 8 e Ft-tal, 2017. március hónapra 7 e Ft-tal, április hónapra 7 e Ft-tal, 2017. május hónapra 8 e Ft-tal, június hónapra 7 e Ft-tal, 2017. július hónapra 8 e Ft-tal, augusztus hónapra 7 e Ft-tal, 2017. szeptember hónapra 7 e Ft-tal, 2017. október hónapra 8 e Ft-tal, 2017. november hónapra 7 e Ft-tal, december hónapra 7 e Ft-tal növelte meg.

#### **A megállapításra adózó észrevételt nem tett.**

*Az elszámolandó adót érintő megállapítást az ellenőrzési jegyzőkönyv 3. és a jelen határozat 3. pontja tartalmazza.*

**2.1.2.** Az adózónak fentiekben ismertetett meg nem térített lakhatási díjak tekintetében személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége keletkezett.

Az Szja. tv. 70. § (1a) bekezdésének b) pont ba) alpontja szerint egyes meghatározott juttatásnak minősül a munkáltató által valamennyi munkavállaló (e rendelkezés alkalmazásában ideértve a munkáltatónál a munka törvénykönyvéről szóló törvény előírásai szerint a munkáltatónál másik munkáltató utasítása alapján a munkaszerződésében rögzített munkahelytől eltérő helyen foglalkoztatott munkavállalót is) által megismerhető belső szabályzat (pl. kollektív szerződés, szervezeti és működési szabályzat, közszolgálati szabályzat stb.) alapján részére, azonos feltételekkel és módon ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel (ideértve azt az esetet is, ha a termék, a szolgáltatás azonos módszerrel meghatározott keret terhére választható), feltéve, hogy a juttatásra jogosultak körét a belső szabályzat nem egyénileg, hanem a munkakör, a beosztás, a munkaviszonyban eltöltött idő, az életkor vagy más - munkaköri feladattal kapcsolatos teljesítménytől nem függő - közös ismérv alapján határozza meg.

Az Szja. tv. 69. § (1) bekezdése alapján béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások [70. §], valamint a béren kívüli juttatások [71. §] után az adó a kifizetőt terheli.

Az Szja. tv. 69. § (2) bekezdése értelmében az (1) bekezdés hatálya alá tartozó juttatás esetében jövedelemnek minősül a juttatás értéke, ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott termék, szolgáltatás esetén annak szokásos piaci értéke vagy abból az a rész, amelyet a magánszemély nem köteles megfizetni. A kifizetőt terhelő adó alapja az előzőek szerinti jövedelem 1,18-szorosa.



Az Szja tv. 8. § (1) bekezdése alapján az e törvény hatálya alá tartozó jövedelem után az adó mértéke - ha e törvény másként nem rendelkezik - az adóalap 15 százaléka.

Az Szja tv. 69. § (5) bekezdés a) pontja szerint a közterheket a kifizetőnek - eltérő rendelkezés hiányában - a juttatás hónapja kötelezettségeként kell megállapítani és a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adó és járulékok bevallására, megfizetésére az adózás rendjéről szóló törvényben előírt módon és határidőre kell bevallania, illetve megfizetnie.

**Az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Eho tv.)** 2. §-a szerint százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás-fizetési kötelezettség terheli az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) szerinti munkáltatót, kifizetőt (a továbbiakban együtt: kifizető) a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) szerinti belföldi magánszemélynek juttatott, a 3. § (1) bekezdésében, a belföldi magánszemélyt az általa megszerzett, a 3. § (3) bekezdésében meghatározott jövedelem után.

Az Eho tv. 3. § (1) bekezdésének ba) alpontja alapján a kifizető, - kifizető hiányában, vagy ha a kifizető az adó (adóelőleg) alapját képező jövedelem után adót (adóelőleget) nem köteles megállapítani - a jövedelmet szerző magánszemély 22 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást fizet az adóévben kifizetett, juttatott, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) szerinti külön adózó jövedelmek közül a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások [Szja tv. 70. §] adóalapként meghatározott összege után.

Az Eho tv. 11. § (2) bekezdése értelmében a kifizetőt, valamint a magánszemélyt terhelő százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást a kifizető havonta állapítja meg, vonja le, a jövedelem kifizetését (juttatását) követő hónap 12. napjáig fizeti meg és az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint vallja be az állami adóhatóságnak. Ha a jövedelem nem kifizetőtől származik vagy az egészségügyi hozzájárulás levonására nincs lehetőség, az egészségügyi hozzájárulást a magánszemély állapítja meg, fizeti meg és vallja be a (8) bekezdés rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával.

Az Sztv. 79. § (3) bekezdése szerint a személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a vállalkozó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

Az Sztv. 79. § (4) bekezdése alapján bérjárulékok a társadalombiztosítási járulék (nyugdíjbiztosítási, egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék), az egészségügyi hozzájárulás, 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 társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao tv.)** 3. számú melléklet B/3. pontja szerint a 8. § (1) bekezdés d) pontjának alkalmazásában a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak minősül különösen az adózó által a vele munkaviszonyban álló magánszemély, illetve vezető tisztségviselője, tevékenységében személyesen közreműködő tagja, valamint az adózóval korábban munkaviszonyban álló, saját jogú nyugdíjas [Tbj. 4. § f) pont], valamint az említett magánszemélyek közeli hozzátartozója részére személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt összeg, és az ahhoz kapcsolódó, törvényen alapuló, az államháztartás valamely alrendszere számára történő kötelező befizetés, figyelemmel az 1., 2., 8. és 12. pontban foglaltakra.



Az Szja tv. és az Eho tv. hivatkozott rendelkezései alapján, a meg nem térített, összesen 385 e Ft térítési díj összege alapján 454 e Ft (385\*1,18) adóalap után az ellenőrzés az adózó terhére az ellenőrzési jegyzőkönyv 11. oldalán lévő táblázatban részletezettek szerint 2017. évre személyi jövedelemadó adónemben összesen 68 e Ft, egészségügyi hozzájárulás adónemben összesen 100 e Ft adókülönbözetet állapított meg. A revízió a megállapított 168 e Ft (68 e Ft + 100 e Ft) adókülönbözettel csökkentette a társaság 2017. évi adózás előtti eredményét az Sztv. 79. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak alapján.

#### **A megállapításra adózó észrevételt nem tett.**

*A megállapítás kihatásaként személyi jövedelemadó adónemben 2017. január hónapra 38 e Ft adóalap után 6 e Ft, 2017. február hónapra 38 e Ft adóalap után 5 e Ft, 2017. március hónapra 38 e Ft adóalap után 6 e Ft, 2017. április hónapra 38 e Ft adóalap után 6 e Ft, 2017. május hónapra 38 e Ft adóalap után 6 e Ft, 2017. június hónapra 38 e Ft adóalap után 5 e Ft, 2017. július hónapra 38 e Ft adóalap után 6 e Ft, 2017. augusztus hónapra 38 e Ft adóalap után 6 e Ft, 2017. szeptember hónapra 37 e Ft adóalap után 5 e Ft, 2017. október hónapra 38 e Ft adóalap után 6 e Ft, 2017. november hónapra 38 e Ft adóalap után 6 e Ft, 2017. december hónapra 37 e Ft adóalap után 5 e Ft, egészségügyi hozzájárulás adónemben 2017. január hónapra 38 e Ft adóalap után 8 e Ft, 2017. február hónapra 38 e Ft adóalap után 9 e Ft, 2017. március hónapra 38 e Ft adóalap után 8 e Ft, 2017. április hónapra 38 e Ft adóalap után 8 e Ft, 2017. május hónapra 38 e Ft adóalap után 9 e Ft, 2017. június hónapra 38 e Ft adóalap után 8 e Ft, 2017. július hónapra 38 e Ft adóalap után 8 e Ft, 2017. augusztus hónapra 38 e Ft adóalap után 9 e Ft, 2017. szeptember hónapra 37 e Ft adóalap után 8 e Ft, 2017. október hónapra 38 e Ft adóalap után 8 e Ft, 2017. november hónapra 38 e Ft adóalap után 9 e Ft, 2017. december hónapra 37 e Ft adóalap után 8 e Ft adókülönbözetet állapítottam meg adózó terhére, a 2017. évi adózás előtti eredmény egyidejű, 168 e Ft összegű csökkentése mellett.*

**2.2.** Az adózó könyveiben szereplő, munkásszállás kategóriába sorolt, az ellenőrzési jegyzőkönyv 12. oldalán lévő táblázatban jelzett ingatlanjait saját vagy idegen társaságok munkavállalóinak elszállásolása érdekében hasznosította.

A revízió az ellenőrzési jegyzőkönyv 15. számú mellékletét képező táblázatban összesítette ezen ingatlanok hasznosításához kapcsolódóan kiállított bizonylatokat, melyből kitűnik, hogy azok jellemzően olyan vevők részére kerültek kiállításra, akik a Tiszavíz Vízerőmű Kft. területén munkát végeztek, az adózó szállítói partnerei között is szerepelnek. Az ellenőrzési jegyzőkönyv 16. számú mellékleteként csatolt számlákhoz tartozó feljegyzések, levelezések és egyéb dokumentumok tanúsága szerint is, a szállásszolgáltatást az érintett társaságok, magánszemélyek munkavégzés céljából vették igénybe. A számlakibocsátó a táblázatban felsorolt számlák kapcsán idegenforgalmi adót nem számított fel.

Az adózó meghatalmazottjának elmondása szerint a szállásszolgáltatás nyújtására munkavégzés kapcsán került sor, így hivatkozva a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 31. §. c) pontjára – mely szerint mentes az adókötelezettség alól a közép- és felsőfokú oktatási intézménynél tanulói vagy hallgatói jogviszony alapján, hatóság vagy bíróság intézkedése folytán, a szakképzés keretében, a szolgálati kötelezettség teljesítése, vagy a településen székhellyel, vagy telephellyel rendelkező vagy a Htv. 37. §-ának (2) bekezdése szerinti tevékenységet végző vállalkozó esetén vállalkozási tevékenység vagy ezen vállalkozó munkavállalója által folytatott munkavégzés céljából az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély –, idegenforgalmi adó fizetési kötelezettség nem merült fel.

A fentiekben részletezett tények tükrében megállapítható, hogy a szálláshely szolgáltatás nyújtására – a táblázatban szerepeltetett bizonylatok kapcsán – munkavégzés okán került sor. Az adózó a térítési díj számlázásakor – az ügylet célját és jellegét figyelmen kívül hagyva – a kereskedelmi szálláshely szolgáltatás nyújtása esetén használható kedvezményes, 18%-os adókulcsot alkalmazta.

Az adózó, a revízió által készített táblázatban felsorolt bizonylatok kapcsán munkavégzés érdekében és határozottan nem turisztikai céllal nyújtott szálláshely szolgáltatást, így – az Áfa tv. jelen határozat 2.1.1.2. pontjában hivatkozott 259. § 4. pontja, 86. § (1) bekezdés l) pontja, 86. § (2) bekezdésének a) pontja, 88. § (1) b) pontja, 3/A. számú melléklet II. pontja, 82. § (3) bekezdése illetve a 2.1.1.2. pontban rögzített indokok (határozat 9. oldal 6., 7. bekezdése) ezen ügyletek tekintetében a 27%-os általános forgalmi adókulcs alkalmazható.

Az előzőek miatt a revízió az adózó által bevallott fizetendő általános forgalmi adó összegét 2017. március hónapra 8 e Ft-tal, 2017. április hónapra 2 e Ft-tal, 2017. május hónapra 2 e Ft-tal, 2017. július hónapra 1 e Ft-tal, 2017. augusztus hónapra 10 e Ft-tal, 2017. szeptember hónapra 7 e Ft-tal, 2017. október hónapra 32 e Ft-tal, 2017. december hónapra 4 e Ft-tal növelte.

#### **A megállapításra adózó észrevételt nem tett.**

*Az elszámolandó adót érintő megállapítást a jegyzőkönyv 3. és a jelen határozat 3. pontja tartalmazza.*

**2.3.** Az ellenőrzési jegyzőkönyv 17. számú mellékleteként csatolt revizori táblázatban szereplő kihasználtságot tükröző adatok és kiállított bizonylatok tanúsága szerint is, az adózó a vizsgált időszakban kedvezményes szállás lehetőséget biztosított, turisztikai, üdülési célból munkavállalói és azok családtagjai részére az ellenőrzési jegyzőkönyv 14. oldalán lévő táblázat adatai szerint.

A gyermekek szállásdíja minden esetben a kategóriának megfelelően meghatározott ár 50%-ában került felszámításra.

**2.3.1.** A munkavállalók részéről fizetett térítési díj (1.843 Ft/fő/éj) alacsonyabb a piacon található különböző kereskedelmi szálláshelyadóktól igénybe vehető szállás díjától. A szállásdíj piaci értékeként a magasabb „idegen” elnevezésű kategóriában meghatározott ár (2.676 Ft/fő/éj) fogadható el, hiszen a vállalkozás maga is, a tőle független piaci szereplőknek ezen a magasabb térítési díjon biztosította a szállást.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kft csak a térítési díj után és nem az ettől magasabb piaci érték után fizette meg az általános forgalmi adót.

Az Áfa tv. jelen határozat 2.1.1.2. pontjában hivatkozott 2. § a) pontjában, 14. § (2) bekezdésében foglaltak alapján adózót az adólevonási jog megillette, tekintettel arra, hogy élt az Áfa tv. 88. § (1) bekezdés a) és b) pontjában előírt döntési lehetőséggel és az adómentesség helyett adókötelezettséget választott, mely döntését az adóhatósághoz bejelentette.

Az Áfa tv. jelen határozat 2.1.1.2. pontjában már szintén hivatkozott 67. § (1) bekezdés b) pontja, 255. § (1) bekezdése, 259. § 13. d) pontja, 6. § (5) bekezdése alapján az ellenérték helyett a szokásos piaci árnak kell képeznie az adó alapját, tekintettel arra, hogy a társaság és munkavállalói nem független feleknek minősülnek, a közöttük megállapított ellenérték aránytalanul alacsony, továbbá a szolgáltatást igénybe vevő magánszemély dolgozók a rájuk áthárított adót nem helyezhetik levonásba.

Az Art. 3. § (2) bekezdése szerint a szokásos piaci ártól eltérő szerződési feltételeket alkalmazó kapcsolt vállalkozások ügyleteit adózási szempontból a szokásos piaci ár alapulvételével kell minősíteni. Nem alkalmazható e rendelkezés, ha a kapcsolt vállalkozások magatartása megfelel a független felektől az adott esetben elvárható piaci magatartásnak.

A revízió a szokásos piaci árat az ügyvezetői utasításban „idegen” elnevezésű kategóriában meghatározott árak megfelelően állapította meg.

Az Áfa tv. 82. § (3) bekezdése szerint az adó mértéke az adó alapjának 18 százaléka.

A jegyzőkönyv 7. számú mellékletében csatolt, pihenőházak igénybevételét tükröző táblákban szereplő adatok és a bizonylatok alapján - a dolgozói vendégéjszakák számát figyelembe véve - a társaságnak áfa fizetési kötelezettsége keletkezik a 17. számú mellékletként csatolt táblázat adatai szerint, mely táblázat kivonatolt adatait az ellenőrzési jegyzőkönyv 16. oldalán lévő táblázat rögzíti.

Fentiek alapján az ellenőrzés az adózó fizetendő általános forgalmi adóját 2017. március hónapban 19 e Ft adóalap után 1 e Ft-tal, 2017. július hónapban 6 e Ft adóalap után 2 e Ft-tal, 2017. augusztus hónapban 21 e Ft után 1 e Ft-tal megnövelte.

**A megállapításra adózó észrevételt nem tett.**

*Az elszámolandó adót érintő megállapítást a jegyzőkönyv 3. és a jelen határozat 3. pontja tartalmazza.*

**2.3.2.** Az adózónak fentiekben ismertetett, meg nem térített díj tekintetében adókötelezettsége keletkezett.

A jelen határozat 2.1.2. pontjában hivatkozott, az Szja tv. 70. § (1a) bekezdésének b) pont ba) alpontja, 69. § (1)-(2) bekezdése, (5) bekezdés a) pontja, 8. § (1) bekezdése és az Eho tv. 2. §-a, 3. § (1) bekezdésének ba) alpontja, 11. § (2) bekezdése alapján a meg nem térített térítési díj összege mint adóalap után az ellenőrzés az adózó terhére az ellenőrzési jegyzőkönyv 18. oldalán lévő táblázatban részletezett adókülönbötetet állapította meg személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás adónemben és a megállapított 13 e Ft (5 e Ft + 8 e Ft) adókülönbötettel csökkentette a társaság 2017. üzleti évi adózás előtti eredményét az Sztv. jelen határozat 2.1.2. pontjában szintén hivatkozott 79. § (3)-(4) bekezdéseiben illetve a Tao tv. 3. számú melléklet B/3. pontjában foglaltak alapján.

**A megállapításra adózó észrevételt nem tett.**



*A megállapítás kihatásaként személyi jövedelemadó adónemben 2017. január hónapra 3 e Ft adóalap után 1 e Ft, 2017. július hónapra 14 e Ft adóalap után 2 e Ft, 2017. augusztus hónapra 9 e Ft adóalap után 1 e Ft, 2017. szeptember hónapra 4 e Ft adóalap után 1 e Ft, egészségügyi hozzájárulás adónemben 2017. január hónapra 3 e Ft adóalap után 1 e Ft, 2017. március hónapra 2 e Ft adóalap után 1 e Ft, 2017. július hónapra 14 e Ft adóalap után 3 e Ft, 2017. augusztus hónapra 9 e Ft adóalap után 2 e Ft, 2017. szeptember hónapra 4 e Ft adóalap után 1 e Ft, adókülönbözetet állapítottam meg adózó terhére, a 2017. évi adózás előtti eredmény egyidejű, 13 e Ft összegű csökkentése mellett.*

(Megjegyezni kívánom, hogy elírás miatt „a megállapítás kihatása” táblázatban az ellenőrzési jegyzőkönyv 18. oldalán személyi jövedelemadó adónemben tévesen szerepel a 2017. július havi adóalap 19 e Ft, illetve az összesen adóalap 35 e Ft összegben, valamint az ellenőrzési jegyzőkönyv 19. oldalán egészségügyi hozzájárulás adónemben a 2017. márciusi adóalap 5 e Ft és az összesen adóalap 35 e Ft összegben. A helyes összegek személyi jövedelemadó adónemben 14 e Ft, illetve az összesen sor 30 e Ft, egészségügyi hozzájárulás adónemben 2 e Ft, az összesen sor 32 e Ft.)

**2.4.** Az adózó 2019. szeptember 23-án elektronikusan megküldött nyilatkozatában a Tiszalök Erőmű ltp. 3/A. szám alatt található ingatlan 2017. évi hasznosítása kapcsán előadta, hogy bár igénybevételi szándék a pihenőház iránt nem merült fel, azt a vizsgált időszakban a társaság könyvvizsgálataért felelős BDO Magyarország Kft. könyvvizsgálói vették igénybe, évi 10-12 napos időtartamra a negyedévente soron következő helyszíni vizsgálat elvégzéséhez. A társaság könyveiben a könyvvizsgálatért felelős társaság részére kiállított bizonylat nem található, a szállásdíj térítési díjának áthárítására, a partnercég irányában számla kiállítására nem került sor.

Az Áfa tv. jelen határozat 2.1.1.2. pontjában hivatkozott 2. § a) pontjában, 14. § (2) bekezdésében foglaltak alapján adózót az adólevonási jog megillette, tekintettel arra, hogy élt az Áfa tv. 88. § (1) bekezdés a) és b) pontjában előírt döntési lehetőséggel és az adómentesség helyett adókötelezettséget választott, mely döntését az adóhatósághoz bejelentette.

Az Áfa tv. 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az adófizetési kötelezettséget annak a ténynek a bekövetkezése keletkezteti, amellyel az adóztatandó ügylet tényállásszerűen megvalósul (a továbbiakban: teljesítés).

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

Az Áfa tv. 69. §-a szerint 14. §-ban említett esetekben az adó alapja az a pénzben kifejezett összeg, amely a szolgáltatás nyújtójánál a teljesítés érdekében kiadásként felmerül.

Az ellenőrzési jegyzőkönyv 8. számú mellékleteként csatolt 2016. december 28-án kelt ügyvezetői utasítás szerint a Tiszalök, Erőmű ltp. 3/A. szám alatt található pihenőház térítési díja 2.676 Ft+18% áfa, mely összeg a társaság önköltség számítási szabályzatában foglaltakat is figyelembe véve került megállapításra.

Az Áfa tv. 82. § (3) bekezdése szerint az adó mértéke az adó alapjának 27 százaléka.

Az Áfa törvény jelen határozat 2.1.1.2. pontjában hivatkozott 86. § (1) bekezdés 1) pontja, 86. (2) bekezdésének a) pontja, 88. § (1) b) pontja, 3/A. számú melléklet II. pontja, illetve a 2.1.1.2. pontban rögzített indokok (határozat 9. oldal 6.,7. bekezdése) alapján – ezen ügyletek tekintetében a 27%-os általános forgalmi adókulcs alkalmazható.



A könyvvizsgálatot végző magánszemélyek munkavégzésük érdekében vették igénybe a szálláshely-szolgáltatást, így ez esetben bérleti jogviszony áll fenn, melyre - a fenti törvényi helyek és az adózó választásának tükrében - kizárólag a 27%-os általános forgalmi adókulcs alkalmazható.

A fentiek alapján a revízió megállapította, hogy az adózó - a nyilatkozatban foglaltak tükrében - 2 fő részére 11 éjszakára összesen 58.872 Ft  $((2.676 * 2 \text{ fő}) * 11 \text{ éj}) + 15.895 \text{ Ft}$  áfa értékű szállásdíj szolgáltatást nyújtott ingyenesen, a könyvvizsgálatot végző magánszemélyek részére. Ezen ingyenesen nyújtott szolgáltatás kapcsán a revízió a társaság december havi általános forgalmi adó fizetési kötelezettség 16 e Ft-tal megnövelte.

#### **A megállapításra adózó észrevételt nem tett.**

*Az elszámolandó adót érintő megállapítást a jegyzőkönyv 3. és a jelen határozat 3. pontja tartalmazza.*

3.) Az ellenőrzési jegyzőkönyv 3. pontjában részletezettek szerint a megállapítások következtében a bevallások adatai az ellenőrzési jegyzőkönyv 20-23. oldalán lévő táblázatok adatai szerint módosulnak.

*A megállapítások kihatásaként általános forgalmi adó adónemben 2017. január hónapra 7 e Ft, 2017. február hónapra 8 e Ft, 2017. március hónapra 16 e Ft, 2017. április hónapra 9 e Ft, 2017. május hónapra 10 e Ft, 2017. június hónapra 7 e Ft, 2017. július hónapra 11 e Ft, 2017. augusztus hónapra 18 e Ft, 2017. szeptember hónapra 14 e Ft, 2017. október hónapra 40 e Ft, 2017. november hónapra 7 e Ft, 2017. december hónapra 35 e Ft adókülönbötetet állapítottam meg adózó terhére.*

4.) Az ellenőrzési jegyzőkönyv 4. pontjában részletezettek szerint a kft tárgyi eszközei között 14510 számú, „Üz. körön kiv. berendezések” elnevezésű főkönyvi kartonon szerepeltette az általa üzem körön kívülinek minősített berendezéseket, mely eszközök értékcsökkenésének elszámolására a 14951 számú főkönyvi kartonon került sor. Az ellenőrzési jegyzőkönyv 19. számú mellékleteként csatolt kimutatásban szereplő tételek kapcsán a társaság a vizsgált időszakban összesen 192.762 Ft értékcsökkenést számolt el, mely összeggel elmulasztotta adózás előtti eredményét megnövelni.

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pontja szerint növeli az adózás előtti eredményt az a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg – ideértve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását is –, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel.

A revízió a rendelkezésére álló nyilvántartási adatok alapján megállapította, hogy ezen tárgyi eszközök nincsenek összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel, ezért a hivatkozott jogszabályi rendelkezés alapján 192 e Ft-tal növelte adózó 2017. évi társaságiadó-alapját.

### **A megállapításra adózó észrevételt tett.**

Véleményük szerint a 14510-es számú főkönyvi karton megnevezése – üzemkörön kívüli berendezések elnevezése – nem volt egyértelmű a revíziót lefolytató ellenőröknek, ennek alapján nem ugyanazt vélelmezték, mint társaságuk. Ezen a főkönyvi számon nyilvántartott eszközök azok, amelyek nem kifejezetten a főtevékenység végzéséhez, hanem egyéb, a termelést közvetett módon szolgáló, kapcsolódó eszközöket tartalmazzák. Ezen eszközökről a társaság egyedi eszköznyilvántartást vezet, melyet az ellenőrzés során nem kért be az adóhatóság. A revízió nem vizsgálta az e főkönyvi szám alá tartozó konkrét tárgyi eszközöket, megállapítását általánosságban tette. Ezek az eszközök az egyéb tevékenység végzéséhez kapcsolódó, valamint az ügyviteli munka végzéséhez szükséges eszközök. Társaságuk – a revízió megállapításával ellentétben, mely szerint ezek nem vállalkozási célú eszközök – bizonyítani tudja a tárgyi eszközök tételes bemutatásával, minősítésével a vállalkozási, bevételszerző tevékenységet. A tárgyi eszköz nyilvántartásból az észrevétel mellékleteként küldik az egyedi nyilvántartó kartonokat, amely eszközökre elszámolt 192.762 Ft értékcsökkenési összegnek a társasági adó alapjában történő érvényesítését a revízió kifogásolta.

**Az adózó által észrevételében előadottakat elfogadtam, így adózó 2017. évi társaságiadó-alapját a vitatott tételeket érintő értékcsökkenés 192 e Ft összegével a jegyzőkönyvben foglaltakkal ellentétben nem növeltem.**

5.) Az ellenőrzési jegyzőkönyv 5. pontjában részletezettek szerint a kft. elmulasztotta korrigálni az adózás előtti eredményét a 86641 „Tárgyi eszk.elsz.tf.écs.” elnevezésű kartonon rögzített 2017. évben elszámolt 16.680 Ft terven felüli értékcsökkenés értékével, mely tétel könyvelésére a túlfeszültség korlátozó eszközök selejtezése kapcsán került sor.

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének b) pontja szerint a társaságnak növelnie kell az adózás előtti eredményt az Sztv. szerint az adózás előtti eredmény terhére (a mérlegfordulónappal vagy a kivezetés időpontjával) elszámolt terven felüli értékcsökkenéssel.

A revízió ezért adózó 2017. évi társasági adó alapját 17 e Ft-tal növelte.

### **A megállapításra adózó észrevételt tett.**

A terven felüli értékcsökkenés esetében a társasági adó növeléssel párhuzamosan a csökkentés is elszámolható - amit a revízió nem vett figyelembe -, mivel ebben az esetben a szabályos selejtezési jegyzőkönyv rendelkezésre áll, amelyet mellékletként csatolnak az észrevételhez.

**Tekintettel arra, hogy adózó észrevételéhez a selejtezési jegyzőkönyvet csatolta, az észrevételben foglaltakat elfogadva a társaságiadó-alapot a jegyzőkönyvben foglaltakkal ellentétben nem növeltem.**

6.) Az ellenőrzési jegyzőkönyv 6. pontjában részletezettek szerint a társaság az adózás előtti eredményét tévesen növelte meg a 8623 „Önellenőrzési pótlék” megnevezésű számlán könyvelt 58.000 Ft önellenőrzési pótlék értékével.

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének e) pontja szerint az adózás előtti eredményt növeli a jogerős határozatban megállapított bírság, továbbá az adózás rendjéről, továbbá a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezményekből adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve, ha önellenőrzéshez kapcsolódik.

**A megállapításra adózó észrevételt nem tett.**

*A megállapítás kihatásaként adózó 2017. évi társasági adó alapját 58 e Ft-tal csökkentettem.*

7.) Az ellenőrzési jegyzőkönyv 7. pontjában részletezettek szerint az adózás előtti eredményváltozás egyenlegét az ellenőrzési jegyzőkönyv B/1 táblázata, míg a társasági adóra gyakorolt hatását a B/2 táblázata tartalmazza. A számítás alapján a társaság adózás előtti eredménye 2017. évben 189 e Ft-tal csökken.

Az adózás előtti eredményt csökkentő és növelő tételek változása miatt – figyelemmel a határozat 4. és 5 pontjában foglaltakra is – a társasági adó alapja 2017. évben összességében 247 e Ft-tal csökken.

Adózó a 2017. évi társasági adó fizetési kötelezettségének megállapítása során – tekintettel a Tao tv. 23. § (2) bekezdésében nevesített 70%-os korlátra – 75.740 e Ft adókedvezményt vett igénybe a Tao tv 22. § (1) bekezdése szerinti filmalkotás támogatásáról kapott igazolás alapján. A B/2 táblázatban levezetett adózás előtti eredményváltozás társasági adófizetési kötelezettségre gyakorolt hatásának okán az igénybe vehető adókedvezmény mértéke 75.724 e Ft-ra módosul.

A módosított adatokat tartalmazó táblákat ( az adózás előtti eredményváltozás miatti adófizetési kötelezettség meghatározását tartalmazó B/2 számú tábla, a társasági adó alapot növelő tételeket tartalmazó B/2-b számú tábla, a társasági adó különbözet levezetését tartalmazó B/3-a számú tábla, valamint a megállapított adókülönbözete levezetését tartalmazó B/3 számú tábla) a határozat mellékleteként csatolom.

A Tao tv. 19. §-a alapján a társasági adó mértéke a pozitív adóalap 9 százaléka.

Fentiek miatt adózó fizetendő társasági adója 7 e Ft-tal csökken.

*A megállapítás kihatásaként társasági adó adónemben 7 e Ft adókülönbözetet állapítottam meg adózó javára.*

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

Az adózó javára 7 e Ft, terhére 363.000 Ft adókülönbözetet állapítottam meg az Art. 7. § 4. pontjára figyelemmel, mely összeg az Art. 217. § (1) bekezdése alapján adóhiánynak minősül.



9.) Az Art. 215. § (1) bekezdése értelmében adóhiány esetén adóbírságot kell fizetni.

Az Art. 215. § (3) bekezdése szerint az adóbírság mértéke - ha e törvény másként nem rendelkezik - az adóhiány, illetve jogosulatlan igénylés ötven százaléka.

Az Art. 215. (4) bekezdése alapján 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. 217. § (1) bekezdése alapján adóhiánynak minősül az adózó terhére megállapított adókülönbözet, önadózás esetén csak akkor, ha az adókülönbözetet 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. 155 § (2) bekezdése értelmében az állami adó- és vámhatóság által kiszabható adóbírság felső határa, ha az adózó az adóellenőrzés alá vont adómegállapítási időszak egészében vagy az adóellenőrzés megállapításairól szóló jegyzőkönyv keltének időpontjában megbízható adózónak minősült, a 215. § (3)-(4) bekezdése szerint kiszabható adóbírság felső határának ötven százaléka.

Adózó mind a vizsgált időszakban, mind a jegyzőkönyv keltének időpontjában megbízható adózónak minősült.

Az Art. 219. § (1) bekezdése alapján az adóbírság mértéke kivételes méltánylást érdemlő körülmény esetén hivatalból vagy kérelemre mérsékelhető vagy kiszabása mellőzhető.

Az Art. 219. § (2) bekezdése alapján 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 körültekintéssel 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 adóbírság (és a késedelmi pótlék) megállapítására vonatkozóan adózó észrevételében az alábbiakat adja elő:**

Sajnálattal vették tudomásul, hogy a revízió nem talált semmilyen, a társaságuk javára értékelhető körülményt. Kérik, hogy az adóhatóság a szankciók kiszabásától tekintsen el az adóhatóság rendelkezésére álló, és a társaság észrevételében hivatkozott indokok (pozitív adózott eredmény; közel 1 milliárd forint adókötelezettség teljesítése; a 2017. évi adóteljesítmény töredék része a megállapított 363 e Ft adóhiány; folyamatosan megbízható adózói körbe tartozó, köztartozásmentes adózó; az adókötelezettségek határidőben történő teljesítése; jogkövető magatartás; az esetleges hibás gyakorlat feltárása és javítása) alapján.



### **Az adózási észrevételben hivatkozottakkal kapcsolatos álláspontom következő:**

Az adókötelezettségek pontos, határidőben történő teljesítése kivételes méltánylást érdemlő körülményként nem értékelhető, hiszen ezek teljesítése az Art. 9. §-ában foglaltak szerint törvényi kötelezettsége valamennyi adóalanynak. Az, hogy adózó mindig jogkövető magatartást tanúsít, az esetleges hibás gyakorlatot javítja, javára szolgáló kivételes méltánylást érdemlő körülményként szintén nem értékelhető, hiszen a jóhiszemű joggyakorlást mint alapelvet határozza meg az Air. 8. § (1) bekezdése. E jogszabályi rendelkezés értelmében ugyanis az adózó köteles a jogait jóhiszeműen gyakorolni és elősegíteni az adóhatóság feladatainak végrehajtását. Adózó megbízható státusza az Art. 219. § (1) bekezdésének alkalmazása során ugyancsak nem értékelhető körülmény, ennek figyelembevételéről ugyanis a jogalkotó törvényi szintű szabályozással rendelkezett, amikor Art. 155 § (2) bekezdésében foglaltak szerint a megbízható adózó terhére az egyébként megállapítható adóbírság 50%-a szabható ki.

Mint ahogy az adóbírság összegének megállapítása során kivételes méltánylást érdemlő körülményt nem tártam fel, ezért az adóbírság mértékét az adóhiány 25 %-ában állapítottam meg a rendelkező részben jelzett összegben.

Tájékoztatom adózót arról, hogy az Art. 216. §-a alapján ha a jelen határozat elleni fellebbezési jogáról lemond, és a lemondás napját követő naptól számított 15 napon belül az előírt 363.000 Ft adókülönbötet megfizeti, úgy mentesül a kiszabott adóbírság ötven százalékának megfizetése alól (feltételes adóbírság).

A feltételes adóbírság kedvezmény igénybevételének kettős feltétele van.

Az első feltétel, hogy adózó a fellebbezési jogáról kifejezetten lemondjon, vagyis önmagában az a tény, hogy nem nyújt be fellebbezést, a kedvezmény igénybevételére nem jogosítja.

A fellebbezésről szóban előterjesztett vagy elektronikus úton benyújtott nyilatkozatával mondhat le adózó, legkésőbb a határozat közlését követő naptól számított 30. napon. A határidő elmulasztása esetén a kedvezmény igénybevételének lehetőségétől adózó elesik, a határidő elmulasztása igazolási kérelemmel sem menthető ki. A fellebbezésről lemondás az Air. 124. § (5) bekezdésében foglaltak alapján nem vonható vissza. Az Air. 74. § (2) bekezdésének b) pontja értelmében a határozat a lemondás miatt – az Air. 74. § (3) bekezdés b) pontja alapján a lemondó nyilatkozat adóhatósághoz való megérkezésének napján – véglegessé válik.

Felhívom a figyelmet arra, hogy a fellebbezésről lemondani csak a teljes határozat tekintetében lehet, az egyes részek vonatkozásában külön-külön nem.

Felhívom továbbá arra is adózó figyelmét, hogy amennyiben igénybe veszi a feltételes adóbírság kedvezményt és ennek érdekében lemond a fellebbezési jogáról, úgy az Air. 128. § (2) bekezdése értelmében később felügyeleti intézkedés iránti kérelmet sem terjeszthet elő.

A feltételes adóbírság kedvezmény igénybevételének második feltétele, hogy a fellebbezésről történő lemondás napját követő naptól számított 15 napon belül az előírt 363.000 Ft adókülönbötet teljes egészében megfizeti az adózó, függetlenül attól, hogy az egyéb megállapítások megfizetésére esetlegesen részletfizetést vagy fizetési halasztást kért.

Az adókülönbötet megfizetése történhet

- az adott adónem(ek)re történő befizetéssel,
- az adott adónem(ek)en fennálló túlfizetés beszámításával,
- más adónem(ek)en fennálló túlfizetésnek az adókülönbötettel érintett adónem(ek)re – kérelmére – történő átvezetésével (átvezetés hiányában a más adónemen fennálló túlfizetés nem vehető figyelembe az adókülönbötet megfizetéseként).

Az adókülönbötet megfizetésekor, ha a választott adófizetési módnál lehetőség van rá, a „Közlemény” rovatban szükséges az elsőfokú határozat iktatószámának megadása.

Tájékoztatom adózót, hogy a fenti feltételek teljesítése esetén a kedvezmény automatikusan, minden további kérelem benyújtása vagy hatósági eljárás lefolytatása nélkül megilleti, erről külön értesítést nem küld az adóhatóság.

10.) Az Art. 215. § (5) bekezdésének rendelkezése szerint az adóbírság megállapítása nem érinti a késedelmi pótlék fizetési kötelezettséget.

Az Art. 206. § (1) bekezdése szerint 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) bekezdésében foglaltak szerint az adóhatóság külön döntés meghozatala nélkül, illetve az adóhiányt megállapító határozatban felszámítja, és az adószámlán előírja a késedelmi pótlékot.

Az Art. 207. § (2) bekezdése értelmében az állami adó- és vámhatóság az ötezer forintot el nem érő késedelmi pótlékot nem írja elő.

Az Art. 208. § (1) bekezdése szerint a késedelmi pótlék alapját adónként és költségvetési támogatásonként külön-külön kell figyelembe venni, kivéve, ha azokat egy számlán tartják nyilván.

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

Az Art. 209. § (1) bekezdése szerint a késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része. A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

Az Art. 209. § (2) bekezdése értelmében az adóhiány késedelmi pótléka az eredeti esedékességtől az ellenőrzésről felvett jegyzőkönyv keltéig, de legfeljebb három évre számítható fel.

Az Art. 210. § (1) bekezdése szerint kivételes méltánylást érdemlő körülmény esetén az adóhiányt megállapító határozatban - hivatalból vagy kérelemre - az adó esedékességét követő napnál, illetve a költségvetési támogatás igénybevételének napjánál az adóhatóság későbbi, valamint a jegyzőkönyv keltétől korábbi időpontot is megállapíthat a pótlékfizetés kezdő vagy záró napjaként.

Az Art. 210. § (2) bekezdése értelmében a késedelmi pótlék mérséklése nem alkalmazható olyan adóhiány esetén, amikor az adóbírság mérséklésének sincs helye.

**Adózó előző pontban hivatkozott, a késedelmi pótlék mérséklésére vonatkozóan (is) előadott indokai nem alaposak a következők miatt:**

Az állami költségvetés pénzeszközeinek használata esetén az idegen pénz használatáért járó kamat mintájára pótlékot kell fizetni. A késedelmi pótlék mérséklésére csak kivételes méltánylást érdemlő körülmény esetén van módja az adóhatóságnak, mely kivételes méltánylást érdemlő körülménynek a pótlék keletkezésével kapcsolatban kell fennállnia. Ilyen kivételes méltánylást érdemlő körülményt az adóhatóság nem tárt fel, s az adózó észrevételében hivatkozott indokok sem alapozzák meg a jogosulatlan pénzhasználat miatt fizetendő késedelmi pótlék mérséklését.

Ezért a pótlékfizetés kezdő napját az általános szabály szerint az adó esedékességének napjában határoztam meg.

Az Art. 271. § (1) bekezdésében foglaltak szerint e törvény rendelkezéseit a hatálybalépését követően indult és a megismételt eljárásokban kell alkalmazni.

A (6) bekezdés értelmében ha a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában hatályos rendelkezések az adózóra összességében kevésbé terhes bírság-, illetve pótlékfeltételeket határoztak meg, a kötelezettségre legfeljebb az elkövetéskor hatályos törvényben meghatározott legmagasabb mérték alkalmazható.

Az Art. 2018. december 31-éig hatályos 209. § (1) bekezdése alapján a késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének háromszázhatvanötöd része volt.

Az Art. 271. §-ában hivatkozott átmeneti rendelkezésekre figyelemmel a késedelmi pótlékot a mindenkori jegybanki alapkamat kétszeres mértéke figyelembevételével állapítottam meg az esedékesség időpontjától a jegyzőkönyv keltének időpontjáig, azaz 2019. október 16-áig a határozathoz csatolt melléklet szerinti levezetésnek megfelelően.

Mindezek alapján a rendelkező részben foglaltak szerint határoztam.

Az adókülönbözet, az adóbírság és a késedelmi pótlék megfizetését – figyelemmel az Art. 6. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltakra – az Art. 62. §-a alapján írtam elő. A megfizetés módjáról az Art. 66. § (1)-(2) bekezdése, **az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: Adóig. vhr.) 20.§-a és 58. § (1) és (4) bekezdése alapján rendelkeztem.**

A véglegessé vált határozat végrehajtásáról **az adóhatóság által foganatosítható végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény 29. § (1) bekezdés a) pontja, 4. § (1) bekezdése és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet (továbbiakban: NAV Korm. rend.) 12. §-a alapján rendelkeztem.**

A fellebbezési jogot az Air. 118. §-a, 119. § (1) bekezdésének a) pontja, 121. §-a, 122. § (1) bekezdése és 124. § (1) bekezdése biztosítják.

A fellebbezés benyújtásának módját az Air. 124. § (2) bekezdése szabályozza. A fellebbezés határidejének számítását az Air. 52. §-a, a határidőn belül be nem nyújtott fellebbezés jogkövetkezményeit az Air. 126. § (2)-(3) bekezdései határozzák meg.

A fellebbezés illetékkötelezettségét **az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (továbbiakban: Itv.) 29. § (2) bekezdése és a 73. § (3) bekezdése írja elő.**

A fellebbezési illeték megfizetésének esedékességét az Itv. 73. § (1) bekezdése, megfizetésének módját az Art. 66. § (1)-(2) bekezdései, **az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet,** továbbá az Adóig. vhr. 45. § 1-4. pontjai, 57-60. §-ai, 61. § (1) bekezdése, 63. § (1) és (5) bekezdései, illetve 66. § (1) bekezdése állapítják meg.

A fellebbezéssel támadott döntés végrehajthatóságát az Air. 125. §-a szabályozza.

Az eljárási költségek viseléséről az Air. 134. §-a rendelkezik.

**Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (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 állami adó- és vámhatóság hatáskörét és illetékességét az Air. 25. §-a, 136. § b) pontja, a **Nemzeti Adó-és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény 3. §-a és 4. § (2) bekezdés a) pontja**, valamint a NAV Korm. rend. 1. § (1) bekezdése, 12. §-a, 16. § (1) bekezdés c) pontja, továbbá 1. számú mellékletének B/7/r. pontja határozza meg.

Határozatom a hivatkozott jogszabályi rendelkezéseken, az Art. 6. § (1) bekezdésén, 144. §-án, 146. §-án, az Air. 72. §-án, 73. §-án, valamint 117. § (1) bekezdésén alapul.

Nyíregyháza, 2019. december 16.

**Dr. Kászuk Attila**  
igazgató  
( hatáskör gyakorlója )

**Borbélyné Gazdag Ágnes**  
osztályvezető  
(kiadmányozó)

A határozatról értesülnek:

1./ Címzett

2./ A határozat véglegessé válása után irattár



**B/2**  
**Adózás előtti eredményváltozás miatti adófizetési kötelezettség meghatározása**  
**2017. év**

Megnevezés	Vállalkozás szerint	Revízió szerint	Eltérés
Adózás előtti eredmény	792 474	792 285	-189
Adóalap csökkentő tételek	334 233	334 233	0
Adóalap növelő tételek	743 977	<b>743 919</b>	<b>-58</b>
Társasági adóalap	1 202 218	<b>1 201 971</b>	<b>-247</b>
Számított adó	108 200	<b>108 177</b>	<b>-23</b>
Adókedvezmények	75 740	<b>75 724</b>	<b>-16</b>
Fizetendő társasági adó	32 460	<b>32 453</b>	<b>-7</b>
Adózott eredmény	760 014	<b>759 832</b>	<b>-182</b>

e Ft

**B/2-b**  
**Társaságiadó-alapot növelő tételek**

Jkv-i hiv.	Megnevezés	2017. év		Eltérés (+,-)
		Vállalkozó szerint	Revízió szerint	
	A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	164 830	164 830	0
	Sztv. szerinti értékcsökkenési leírás.	577 017	577 017	0
4.,6.	Nem vállalkozási célú ráfordítás	2 130	<b>2 072</b>	<b>-58</b>
5.	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása miatt	0	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Összesen:</b>	<b>743 977</b>	<b>743 919</b>	<b>-58</b>

e Ft

**B/3-a**  
Társasági adó különbözet levezetése  
2017. év

Jkv.	Megnevezés	Adókülönbözet		Folyószámla		Bírságalap, adóhiány
		Adóalap	Terhére	Hátralék	Túlfizetés	
7.	2017. évre	-	0	-	-	0
	<b>Összesen:</b>	-	0	-	-	0

e Ft

**B/3-c**  
Személyi jövedelemadó különbözet levezetése  
2017. év

Jkv.	Megnevezés	Adókülönbözet		Folyószámla		Bírságalap, adóhiány
		Adóalap	Terhére	Hátralék	Túlfizetés	
2.1.2.,2.3.2.	Január	41	7	-	0	7
2.1.2.	Február	38	5	-	0	5
2.1.2.	Március	38	6	-	0	6
2.1.2.	Április	38	6	-	0	6
2.1.2.	Május	38	6	-	0	6
2.1.2.	Június	38	5	-	0	5
2.1.2.,2.3.2.	Július	52	8	-	0	8
2.1.2.,2.3.2.	Augusztus	47	7	-	0	7
2.1.2.,2.3.2.	Szeptember	41	6	-	0	6
2.1.2.	Október	38	6	-	0	6
2.1.2.	November	38	6	-	0	6
2.1.2.	December	37	5	-	0	5
	<b>Összesen:</b>	484	73	-	0	73

e Ft

**B/3-d**  
Egészségügyi hozzájárulás különbözet levezetése  
2017. év  
e Ft

Jkv.	Megnevezés	Adókülönbözet		Folyószámla		Bírságalap, adóhiány	
		Adóalap	Terhére	Javára	Hátralék		Túlfizetés
2.1.2.,2.3.2.	Január	41	9	0	-	0	9
2.1.2.	Február	38	9	0	-	0	9
2.1.2.,2.3.2.	Március	40	9	0	-	0	9
2.1.2.	Április	38	8	0	-	0	8
2.1.2.	Május	38	9	0	-	0	9
2.1.2.	Június	38	8	0	-	0	8
2.1.2.,2.3.2.	Július	52	11	0	-	0	11
2.1.2.,2.3.2.	Augusztus	47	11	0	-	0	11
2.1.2.,2.3.2.	Szeptember	41	9	0	-	0	9
2.1.2.	Október	38	8	0	-	0	8
2.1.2.	November	38	9	0	-	0	9
2.1.2.	December	37	8	0	-	0	8
	<b>Összesen:</b>	<b>486</b>	<b>108</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>108</b>

**B/3**  
Megállapított adókülönbözetek levezetése  
e Ft

Jkv. hív.	Hibatípus adónem megnevezése	2017		Összesen		Adóhiány, bírságalap		Pénz. rend.	
		Adóalap	Terhére	Javára	Terhére	Javára	Befiz.	Kiut.	
B/3-a	Társasági adó	-	0	7	0	7	0	0	7
B/3-b	Általános forgalmi adó	674	182	0	182	0	182	182	-
B/3-c	Személyi jövedelemadó	484	73	0	73	0	73	73	-
B/3-d	Egészségügyi hozzájárulás	486	108	0	108	0	108	108	-
	<b>Összesen:</b>	-	<b>363</b>	<b>7</b>	<b>363</b>	<b>7</b>	<b>363</b>	<b>363</b>	<b>7</b>





# Revíziós megállapítások késedelmi pótlék számítása

10923452

Könyvelési azonosító: 10923452

Tiszavíz Vízerőmű Energetikai Korlátolt Felelősségű Társaság

4450 TISZALÖK VÍZERŐMŰ VÍZERŐMŰ

Jegyzőkönyv kelte: 2019.10.16

Átvezetés figyelése: van

Adózó minősítése: Megbízható

Kamat mértéke: (jegybanki alapkamat \*2)

## Megállapítások:

Esedékesség	Adónem	Összeg	Pótlékolódik
2017.02.13	103 Személyi jövedelemadó	7 000	2017.02.14 - 2019.10.16
2017.02.13	152 Egészségügyi hozzájárulás	9 000	2017.02.14 - 2019.10.16
2017.02.21	104 Általános forgalmi adó	7 000	2017.02.22 - 2019.10.16
2017.03.13	103 Személyi jövedelemadó	5 000	2017.03.14 - 2019.10.16
2017.03.13	152 Egészségügyi hozzájárulás	9 000	2017.03.14 - 2019.10.16
2017.03.21	104 Általános forgalmi adó	8 000	2017.03.22 - 2019.10.16
2017.04.13	103 Személyi jövedelemadó	6 000	2017.04.14 - 2019.10.16
2017.04.13	152 Egészségügyi hozzájárulás	9 000	2017.04.14 - 2019.10.16
2017.04.21	104 Általános forgalmi adó	16 000	2017.04.22 - 2019.10.16
2017.05.15	103 Személyi jövedelemadó	6 000	2017.05.16 - 2019.10.16
2017.05.15	152 Egészségügyi hozzájárulás	8 000	2017.05.16 - 2019.10.16
2017.05.22	104 Általános forgalmi adó	9 000	2017.05.23 - 2019.10.16
2017.06.13	103 Személyi jövedelemadó	6 000	2017.06.14 - 2019.10.16
2017.06.13	152 Egészségügyi hozzájárulás	9 000	2017.06.14 - 2019.10.16
2017.06.21	104 Általános forgalmi adó	10 000	2017.06.22 - 2019.10.16
2017.07.13	103 Személyi jövedelemadó	5 000	2017.07.14 - 2019.10.16
2017.07.13	152 Egészségügyi hozzájárulás	8 000	2017.07.14 - 2019.10.16
2017.07.21	104 Általános forgalmi adó	7 000	2017.07.22 - 2019.10.16
2017.08.14	103 Személyi jövedelemadó	8 000	2017.08.15 - 2019.10.16
2017.08.14	152 Egészségügyi hozzájárulás	11 000	2017.08.15 - 2019.10.16
2017.08.21	104 Általános forgalmi adó	11 000	2017.08.22 - 2019.10.16
2017.09.13	103 Személyi jövedelemadó	7 000	2017.09.14 - 2019.10.16
2017.09.13	152 Egészségügyi hozzájárulás	11 000	2017.09.14 - 2019.10.16
2017.09.21	104 Általános forgalmi adó	18 000	2017.09.22 - 2019.10.16
2017.10.13	103 Személyi jövedelemadó	6 000	2017.10.14 - 2019.10.16
2017.10.13	152 Egészségügyi hozzájárulás	9 000	2017.10.14 - 2019.10.16
2017.10.24	104 Általános forgalmi adó	14 000	2017.10.25 - 2019.10.16
2017.11.13	103 Személyi jövedelemadó	6 000	2017.11.14 - 2019.10.16
2017.11.13	152 Egészségügyi hozzájárulás	8 000	2017.11.14 - 2019.10.16
2017.11.21	104 Általános forgalmi adó	40 000	2017.11.22 - 2019.10.16
2017.12.13	103 Személyi jövedelemadó	6 000	2017.12.14 - 2019.10.16

2017.12.13	152	Egészségügyi hozzájárulás	9 000	2017.12.14 - 2019.10.16
2017.12.21	104	Általános forgalmi adó	7 000	2017.12.22 - 2019.10.16
2018.01.15	103	Személyi jövedelemadó	5 000	2018.01.16 - 2019.10.16
2018.01.15	152	Egészségügyi hozzájárulás	8 000	2018.01.16 - 2019.10.16
2018.01.22	104	Általános forgalmi adó	35 000	2018.01.23 - 2019.10.16
2018.05.31	101	Társasági adó	-7 000	

---

Megállapítások összesen: 356 000

**Forintban számított késedelmi pótlék: 9 000 Ft**

## Revíziós megállapítások késedelmi pótlék számítása

10923452

Tiszavíz Vízérőmű Energetikai Korlátolt Felelősségű Társaság

4450 TISZALÖK VÍZERŐMŰ VÍZERŐMŰ

Általános pótlékszámítás alapján: (jegybanki alapkamat \*2)

Időszak	Adónem	Megállapítás	Göngyöltett megáll	Pótlékalap	KamatSzorzó	Napok	Részpótlék
2017.02.14	103	7000					
2017.02.21	152	9000	16000	7000	0,90 0,004	8	2
2017.02.22	2017.03.13	104	23000	14000	0,90 0,004	20	11
2017.03.14	103	5000					
2017.03.21	152	9000	37000	19000	0,90 0,004	8	6
2017.03.22	2017.04.13	104	45000	27000	0,90 0,004	23	24
2017.04.14	103	6000					
2017.04.21	152	9000	60000	33000	0,90 0,004	8	10
2017.04.22	2017.05.15	104	76000	49000	0,90 0,004	24	47
2017.05.16	103	6000					
2017.05.22	152	8000	90000	55000	0,90 0,004	7	15
2017.05.23	2017.06.13	104	99000	64000	0,90 0,004	22	56
2017.06.14	103	6000					
2017.06.21	152	9000	114000	70000	0,90 0,004	8	22
2017.06.22	2017.07.13	104	124000	80000	0,90 0,004	22	70
2017.07.14	103	5000					
2017.07.21	152	8000	137000	85000	0,90 0,004	8	27
2017.07.22	2017.08.14	104	144000	92000	0,90 0,004	24	88
2017.08.15	103	8000					
2017.08.21	152	11000	163000	100000	0,90 0,004	7	28
2017.08.22	2017.09.13	104	174000	111000	0,90 0,004	23	102
2017.09.14	103	7000					
2017.09.21	152	11000	192000	118000	0,90 0,004	8	37
2017.09.22	2017.10.13	104	210000	136000	0,90 0,004	22	119
2017.10.14	103	6000					
2017.10.24	152	9000	225000	142000	0,90 0,004	11	62
2017.10.25	2017.11.13	104	239000	156000	0,90 0,004	20	124
2017.11.14	103	6000					
2017.11.21	152	8000	253000	162000	0,90 0,004	8	51
2017.11.22	2017.12.13	104	293000	202000	0,90 0,004	22	177
2017.12.14	103	6000					
2017.12.21	152	9000	308000	208000	0,90 0,004	8	66
2017.12.22	2018.01.15	104	315000	215000	0,90 0,004	25	215
2018.01.16	103	5000					
2018.01.22	152	8000	328000	220000	0,90 0,004	7	61
2018.01.23	2018.05.10	104	363000	255000	0,90 0,004	108	1101
2018.05.11	2018.05.13		363000	182000	0,90 0,004	3	21

Általános pótlékszámítás alapján: (jegybanki alapkamat \*2)

Időszak	Adónem	Megállapítás	Göngyöltett megáll	Pótlékalap	KamatSzorzó	Napok	Részpótlék	
2018.05.14	2018.05.30		363000	255000	0,90 0,004	17	173	
2018.05.31	2018.10.18	101	-7000	356000	255000	0,90 0,004	141	1438
2018.10.19	2018.10.23		356000	73000	0,90 0,004	5	14	
2018.10.24	2019.01.10		356000	255000	0,90 0,004	79	805	
2019.01.11	2019.01.13		356000	182000	0,90 0,004	3	21	
2019.01.14	2019.10.16		356000	363000	0,90 0,004	276	4007	

**Pótlék összesen:**

**9 000 Ft**



Jegybanki alapkamat változás

2017.01.01	-->	0,90%
2018.01.01	-->	0,90%
2019.01.01	-->	0,90%