

E L L A P

**a 2343441109 iktatószámú papír alapú irat elektronikus bélyegz vel
hitelesített elektronikus másolatához**

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Ügyfél: **Egészségügyi Szolgáltató Zártkör en M köd Részvénytársaság
(14722301)**

Ügyszám: **4735400633**

Ügytípus: **Adó-, járulék- és egyéb ellen rzés**

Irattípus: **Jegyz könyv**

Szöveges tárgy:

Mellékletek száma: **0**

**A kiadmányozó/jóváhagyó személyére illetve a kiadmányozás/jóváhagyás idejére vonatkozó
adatokat - az el lap mögött másolatban található - eredeti irat tartalmazza.**

A másolat készítésének (záradékolás) id pontja: 2019. szeptember 13.

A másolat készítésének oka: Elektronikus kézbesítés céljából.

<p>Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyez tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.</p>
--

A hiteles másolatot kiadta (záradékolta):

[Redacted Signature]



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Dél-budapesti Adó- és Vámigazgatósága
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 3.

Iktatószám:



2343441109

Ügyintézés helye: 1096 Budapest,
Haller utca 3-5.

Ügyintéző:

Megbízólevélszám: 5447268676
Adószám: 14722301-2-43
Telefonszám: 06-1/299-4203
Ügyszám: 4735400633
Tárgy: Ellenőrzés
megállapításai

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

mely készült 2019.09.13-án a Nemzeti Adó-és Vámhivatal Dél-budapesti Adó- és Vámigazgatósága Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály I. Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 3. 1096 Budapest, Haller u. 3-5. alatti 908. sz. hivatali helyiségében.

A vizsgálatot végző adóellenőrök:

Az ellenőrzést elrendelte a NAV Dél- budapesti Adó- és Vámigazgatósága Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály I. Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 3. a(z) 5447268676 iktatószámú megbízólevéllel.

Az ellenőrzés tárgya: jogkövetési vizsgálat

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2015.01.01-2017.12.31.

Adózó adatai:

- név: **Egészségügyi Szolgáltató Zrt.**
- adószám: 14722301-2-43
- székhely: 1125 Budapest, Fogaskerekű utca 4-6.
- vállalkozási forma: Zrt.

Az adózó képviseletében az ellenőrzés során közreműködő személy(ek):

-
-

Az ellenőrzés megkezdésének időpontja: 2019.08.15.

Az ellenőrzés határidejébe nem tartozó időszak (hiánypótlás, felfüggesztés): -

A vizsgálat során alkalmazott jogszabályok:

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017.(XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. Vhr.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv. tv.)
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: EüSzámv. tv.)

1096 Budapest, Haller u. 3-5.; levelezési cím: 1476 Budapest, Pf.: 93.; központi telefonszám: 299-4000,
központi telefax szám: 299-4421

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

M E G Á L L A P Í T Á S O K

Az adózó 2009.04.01-jén kezdte meg tevékenységét.

Alakulás módja: jogelőd nélküli alakulás

Bejelentett fő tevékenysége: 6399 - M.n.s. egyéb információs szolgáltatás

Az adózó - önálló képviseleti joggal rendelkező - törvényes képviselője:

2018.09.19-től: Fodor József (adóazonosító jele: 8364822551)

A vizsgált időszakban az adózó bejelentett székhelye: 1125 Budapest, Fogaskerekű utca 4-6.

A revízió a rendelkezésére bocsátott iratanyag alapján az ellenőrzést az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.) 89. § (1) bekezdés b) pontja alapján egyéb adókötelezettségek teljesítésére irányuló, ellenőrzéssel lezárt időszakot nem keletkeztető jogkövetési vizsgálattal valósította meg.¶

Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017.(XII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: Adóig. Vhr.) 89. § (1) bekezdés alapján a jogkövetési vizsgálat során az adóhatóság különösen a bejelentésre, adatbejelentésre, bevallásra, adatszolgáltatásra, nyilvántartásra, bizonylat kiállítására, megőrzésére, könyvvizetésre, az adó, adóelőleg levonására, beszedésére vonatkozó előírások megtartását ellenőrizte.¶

Az Air. 96. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzés az erről szóló előzetes értesítés kézbesítésével, ennek mellőzése esetén a megbízólevél kézbesítésével, egy példányának átadásával vagy az általános megbízólevél bemutatásával kezdődik.

A megbízólevél 2019.08.15-én elhelyezésre került az adózó és meghatalmazottja () cégkapuinak tárhelyén. Az ellenőrzés és az ellenőrzési határidő számítása az ellenőrzésről szóló megbízólevél sikeres kézbesítésével 2019.08.15-én megkezdődött. Az ellenőrzés határideje 2019.09.13.

Az ellenőrzésről szóló 5427272640 iktatószámú tájékoztató levél 2019.08.15-én elhelyezésre került az adózó és meghatalmazottja cégkapuinak tárhelyén, melyben a revízió megjelölte a hivatali ellenőrzés időpontját (2019.08.22. 09:00 óra), valamint a bemutatandó iratok listáját. Az irat 2019.08.15-én sikeresen kézbesítésre került.

Az adózó törvényes képviselője 2019.08.16-án kelt és e-mail melléklet formájában 2019.08.16-án érkezett megkeresésében kérelmezte az iratok bemutatása határidejének 2019.09.15-re – tehát az ellenőrzési határidőt követő időpontra - történő módosítását, mivel a nyári szabadságolások miatt nem áll rendelkezésre elegendő emberi kapacitás a revízió részére megküldendő iratok szkennelésére (a kérelem iktatószáma: 5357424166).

Az adózó 2019.08.21-én ELLUGY nyomtatványon megküldte a revízió által az ellenőrzésről szóló tájékoztató levélben kért iratok egy részét. A revízió ez követően e-mailben érdeklődött az adózótól, hogy továbbra is fenn kívánja-e tartani határidő hosszabbítási kérelmét, illetve mikorra tudja a teljes, kért iratanyagot megküldeni? Válasz e-mailben az adózó közölte, hogy 2019.08.26-ig megküldi elektronikus úton a teljes, kért iratanyagot, így az ellenőrzés határidejének meghosszabbítását nem kéri.

Az adózó a 2019.08.21-2019.09.09. közötti időszakban, összesen 10 db ELLUGY nyomtatványon megküldte a revízió részére a következő iratokat:

- számlarendet is tartalmazó számviteli politikák (2013.03.01-től érvényes; 2015.05.15-től érvényes; 2016.07.01-től érvényes)
- a Számv. tv. 161. § (1) bekezdés d) pontja szerinti, 2016.07.01-től hatályos bizonylati rend
- 2015. évben üzembe helyezett tárgyi eszközök beszerzéséhez, üzembe helyezéséhez kapcsolódó dokumentumok (beszerzési számlák, üzembe helyezési jegyzőkönyvek)
- 2015-2017. évekre vonatkozó, a mérleg tételeit alátámasztó, a Számv. tv. előírásai alapján összeállított leltárak
- A 2015. évi anyagjellegű ráfordítások (39.019 eFt), egyéb ráfordítások (5.153 eFt) és rendkívüli ráfordítások (15.109 eFt) összegéből az egyedileg nettó 1.000 eFt-ot elérő tételekhez kapcsolódó alapbizonylatok (számlák, számviteli bizonylatok)
- A 2016. évi anyagjellegű ráfordítások (48.129 eFt) és egyéb ráfordítások (5.503 eFt) összegéből az egyedileg nettó 1.000 eFt-ot elérő tételekhez kapcsolódó alapbizonylatok (számlák, számviteli bizonylatok)
- főkönyvi katonok és főkönyvi kivonatok
- számlatükör (3) db

1. Az adózó számviteli politikáján nem kerültek átvezetésre az Számv. tv. 2015.07.04-én hatályba lépett következő törvénymódosítások.

A Számv. tv, 2015.07.03-ig hatályos 14.§ (4) bekezdésében foglaltak szerint a számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Számv. tv. 2015.07.04-én hatályba lépett 14.§ (4) bekezdésében foglaltak szerint a számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Számv. tv. 14.§ (11) bekezdése kimondja, hogy az újonnan alakuló gazdálkodó a (3)-(4) bekezdés szerinti számviteli politikát, az (5) bekezdés szerint elkészítendő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül köteles elkészíteni. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.

A revízió megállapítja, hogy az adózó számviteli politikájában a törvényben előírt határidőn belül nem vezették keresztül a fenti törvénymódosításból adódó változásokat, konkrétan az adózó számviteli politikájában nem került bemutatásra, hogy az adózó mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

Az adózó törvényes képviselője által a revízióval történő kapcsolattartásra kijelölt, az adózónál pénzügyi, gazdasági referens munkakörben álló [REDACTED] 2019.08.29-i e-mail üzenetében (iktatószáma: 5297705000) megerősítette, hogy „a számviteli politikánkban valóban nem kerültek átvezetésre a hivatkozott törvénymódosításból adódó változások”.

2. Az adózó számlarendje a vizsgált időszakon belül a 2015.01.01-2016.06.30. közötti időszakra vonatkozóan nem tartalmazza a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontja szerinti bizonylati rendet. Adózó csak 2016.07.01-től rendelkezik bizonylati renddel.

A Számv. tv. 161. § (1) bekezdése kimondja, hogy a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés az e törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

A Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontja szerint a számlarend tartalmazza a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A revízió megállapítja, hogy az adózó számlarendje a 2015.01.01-2016.06.30. közötti időszakra vonatkozóan nem tartalmazza a bizonylati rendet.

Az adózó törvényes képviselője által a revízióval történő kapcsolattartásra kijelölt, az adózónál pénzügyi, gazdasági referens munkakörben álló [REDACTED] 2019.09.04-i e-mail üzenetében (iktatószáma: 5317832765) megerősítette, hogy „2016.07.01 előtt Társaságunknál nincs külön bizonylati rend csak a már felcsatolt számviteli politika és számlarend.”.

A revízió előzőeken túlmenően megállapítja, hogy:

- az adózó a vizsgált időszaki egyszerűsített éves beszámolóinak mérlegét - a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésének előírásai alapján - az eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben tartalmazó leltárral alátámasztotta
- az adózó rendelkezik a Számv. tv. 161. § szerint összeállított, a bizonylati rendet is tartalmazó számlarenddel a 2016.07.01-től kezdődő időszakban
- az adózó rendelkezik a 2015. évben üzembe helyezett tárgyi eszközök üzembe helyezéséhez, beszerzéséhez kapcsolódó dokumentumokkal (beszerzési számlák, üzembe helyezési jegyzőkönyvek)
- az adózó 2015-2016. évekre vonatkozóan rendelkezik az elszámolt anyagjellegű ráfordításokat, egyéb ráfordításokat és rendkívüli ráfordításokat alátámasztó számviteli bizonylatokkal

J E G Y Z Ő K Ö N Y V I Z Á R A D É K

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-budapesti Adó- és Vámigazgatósága Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 3. által a(z) 5447268676 iktatószámú megbízólevéllel elrendelt ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyv egy példánya adózó képviselője részére elektronikus úton kerül megküldésre.

Az Air. 115. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be.

Postai kézbesítés esetén az ellenőrzés a postára adás napjával zárul.

Elektronikus kézbesítés esetén az ellenőrzés a tárhelyen történő elhelyezés napjával zárul.

Az adóhatósági iratok kézbesítésére, valamint a kézbesítési vélelem megdöntésére vonatkozó szabályokat az Air. 79-81. §-ai, továbbá a postai szolgáltatások nyújtásának és a hivatalos iratokkal kapcsolatos postai szolgáltatás részletes szabályairól, valamint a postai szolgáltatók általános szerződési feltételeiről és a postai szolgáltatásból kizárt vagy feltételesen szállítható küldeményekről szóló 335/2012. (XII. 4.) Korm. rendelet tartalmazzák.

Az Air. 117. § (1)-(2) bekezdései értelmében adóellenőrzés esetén az adóhatóság az ellenőrzés eredményétől függetlenül a megállapításokról határozatot hoz (utólagos adómegállapítás). Egyéb esetben határozatot csak akkor hoz az adóhatóság, ha valamilyen kötelezettség teljesítését írja elő, vagy jogkövetkezményt állapít meg.

Az új Art. 144.§ (1) bekezdése szerint a hatósági eljárás kezdő időpontjának a jegyzőkönyv, kiegészítő jegyzőkönyv átadásának, kézbesítésének napját, adózói észrevétel esetén a jegyzőkönyve tett észrevétel beérkezésének napját kell tekinteni.

Az Air. 89. § (1) bekezdés b) pontja alapján az adóhatóság az ellenőrzés célját egyéb adókötelezettségek teljesítésére irányuló, ellenőrzéssel lezárt időszakot nem keletkeztető jogkövetési vizsgálattal valósítja meg.

Az Air. 97. § (2) bekezdése szerint 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, kézbesítését követő tizenöt napon belül, adóellenőrzés esetén harminc napon belül észrevételt tenni. Az észrevétel megtételére nyitva álló határidők jogvesztők.

Budapest, 2019. szeptember 13.



Erről értesülnek:

1. Címzett
2. Irrattár