



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL

Baranya Megyei Adó-és Vámigazgatóság, Utólagos Ellenőrzési Főosztály
Utólagos Ellenőrzési Osztály 1.



6839824137

Ügyintézés helye: 7621 PÉCS RÁKÓCZI ÚT
19.
Ügyintéző: Takaró Gabriella
Telefonszám: (72) 421-098
Ügyszám: 6809428251
Adó(azonosító) szám: 12568011-2-02
Tárgy: Jegyzőkönyv
Melléklet: -
(Elektronikus úton kézbesített irat)

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

a Pécsi Vagyonhasznosító Zrt. nevű

7626 Pécs, Búza tér 8. B. ép. alatti székhelyű adózónál

2021. július 15 – 2021. július 30. között lefolytatott

jogkövetési vizsgálat megállapításairól

A jegyzőkönyv készült:	2021. július 30.
Az ellenőrzést elrendelte:	Nemzeti Adó- és Vámhivatal Baranya Megyei Adó- és Vámigazgatóság Utólagos Ellenőrzési Osztály 1. a 7208201160 (21/02/350357/101) számú megbízólevéllel
Az ellenőrzés tárgya:	jogkövetési vizsgálat
Az ellenőrzés alá vont időszak:	2020. év
Az ellenőrzést végezték:	Takaró Gabriella adóellenőr Sebestyén Katalin adóellenőr
Az ellenőrzésnél közreműködött:	Késmárkiné Zádori Beáta állandó meghatalmazott
Az ellenőrzés helyszíne:	Pécs, Rákóczi út 19.
Mellékletek száma:	- db
Mellékletek felsorolása:	-

Jelen dokumentumban hivatkozott jogszabályok listája:

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) kormányrendelet (továbbiakban: Adóig. vhr.)

ELŐZMÉNYEK

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Baranya Megyei Adó – és Vámigazgatóság Utólagos Ellenőrzési Főosztály, Utólagos Ellenőrzési Osztály 1. a **Pécsi Vagyonhasználó Zrt.** nevű (adószám: 12568011-2-02; székhely: 7626 Pécs, Búza tér 8. B. ép.) adózónál az Air. 89. § (1) bekezdés b) pontjában és a 91. § (1) bekezdés a) és b) pontjaiban foglaltak, valamint az Adóig. vhr. 89. § - 91. § alapján jogkövető vizsgálatra irányuló ellenőrzést végzett a 2020. év tekintetében.

„A”

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A revízió az adózó 2020. évre benyújtott „2029” számú társasági adó bevallásának önellenőrzését vizsgálta, melyet a társaság 2021. július 12-én nyújtott be az adóhatóság felé a 7315234680 iktatószámmon.

Az önellenőrzésben adózó a társasági adó kötelezettségét csökkentette 5 755 eFt-tal az alapbevallásához képest (9 971 eFt), így az önellenőrzésben 4 216 eFt társasági adó kötelezettséget szerepeltetett.

A társaság a revízió rendelkezésére bocsátotta a bevallások és az önellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumokat, analitikákat, könyvelési kartonokat, önellenőrzési jegyzőkönyvet.

Az önellenőrzésre az alábbiak miatt került sor:

1.) 2020. december 21-én a 2019-ben megképzett **31 605 eFt céltartalék** (Bányavagyon használó céljára, 2019. évben adóalap növelő tételként szerepelt a bevallásban) feloldásra került. A 2020. évi társasági adó kötelezettség megállapításakor nem került figyelembe vételre, mint adózás előtti eredményt csökkentő tétel.

2.) 2020. május 28-án a társaság **96 028 eFt osztalékot** kapott a Pétáv Kft.-től, mely a 2020. évi társasági adó megállapításakor nem került figyelembe vételre, mint adózás előtti eredményt csökkentő tétel.

3.) 2020. július 31-én a társaság adófelajánlással összefüggésben **260 eFt adójóváírásban** részesült, mely a 96895 számú „Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénz” főkönyvi számlán került bevételként könyvelésre. Az összeg a 2020. évi társasági adó megállapításakor nem került figyelembe vételre, mint adózás előtti eredményt csökkentő tétel.

Fent leírtakat adózó által rendelkezésre bocsátott nyilvántartások, főkönyvi kartonok, analitikák alátámasztották.

A 2020. évi társasági adóbevallás önellenőrzésben az előző évek elhatárolt veszteség összege is változott 110 795 eFt helyett 46 847 eFt (63 948 eFt-tal kevesebb) összeg került figyelembe vételre a fent leírt adózás előtti eredményt csökkentő tételek hatása miatt.

A revízió az önellenőrzést elfogadta, az önellenőrzés elengedésre kerül.

Takaró Gabriella
adóellenőr

Sebestyén Katalin
adóellenőr sk. távol

JEGYZŐKÖNYVI ZÁRADÉK

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Baranya Megyei Adó – és Vámigazgatóság Utólagos Ellenőrzési Főosztály, Utólagos Ellenőrzési Osztály I. által a **7208201160** (21/02/350357/101) iktatószámú megbízólevéllel elrendelt ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyv egy példánya az adózó részére **elektronikus úton került megküldésre 2021. július 30-án**. Elektronikus kézbesítés esetén az ellenőrzés a tárhelyen történő elhelyezés napjával zárul.

A kapcsolattartást az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény illetve az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII:29.) kormányrendelet, valamint az Air 36 §-a szabályozza.

Az Air. 115. § (1) bekezdése alapján az adóhatóság a megállapításait – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – jegyzőkönyvbe foglalja. Az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be. Ha a jegyzőkönyvet kézbesíteni kell, az ellenőrzés a postára adás, illetve a tárhelyen történő elhelyezés napjával zárul.

Az adóhatósági iratok kézbesítésére, valamint a kézbesítési vélelem megdöntésére vonatkozó szabályokat az Air. 76-81. §-ai, továbbá a postai szolgáltatások nyújtásának és a hivatalos iratokkal kapcsolatos postai szolgáltatás részletes szabályairól, valamint a postai szolgáltatók általános szerződési feltételeiről és a postai szolgáltatásból kizárt vagy feltételesen szállítható küldeményekről szóló 335/2012. (XII. 4.) Korm. rendelet tartalmazza.

Az Air. 117. § (2) bekezdés értelmében a jogkövetési vizsgálat során határozatot akkor hoz az adóhatóság, ha valamilyen kötelezettség teljesítését írja elő, vagy jogkövetkezményt állapít meg.

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

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

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

Az Air. 97. § (2) bekezdés 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.

Pécs, elektronikus bélyegző szerinti időpontban

Takaró Gabriella
adóellenőr

Erről értesülnek:

1. Címzett
2. Irattár