

ÉRKEZETT

2017 SZEPT 12

B/440/2017

B/103-5-2/2017

Személyes
átvétel
U3000
I9320
390053
290630



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Veszprém Megyei Adó- és Vámigazgatósága

Iktatószám: 2006972246

Ügyintézés helye: 8200 Veszprém, Arany János u. 15-17.

Ügyintéző: Németh Hajnalka

Telefon: 88 / 577 - 116

Ügyszám: 3651877983

Adószám (adóazonosító): 15799854 – 2 – 19

Mellékletek száma: 6 darab, felsorolás szerint

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény
87. § (1) bekezdés c.) pontja, valamint 118.§ alapján

Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet adóalanynál

(székhelye: 8200 Veszprém, Haszkovó u. 39.)

végzett egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzés megállapításairól

adóellenőr

adóellenőr

adózó (meghatalmazott, képviselő)

Általános Forgalmi Adó Ellenőrzési Osztály 2.

✉ 8200 Veszprém, Brusznai Á. u. 22-26.; 8201 Veszprém, Pf.: 120.

☎ Telefonszám: 88/577-300; Telefax szám: 88/577-136

Az ellenőrzés adatai:

A vizsgálat alá vont adónem (bevallás): Általános forgalmi adó
 Az ellenőrzés alá vont időszak: 2017. II. negyedév
 Az ellenőrzés helyszíne: 8200 Veszprém, Arany János u. 15-17.
 Az ellenőrzés kezdő időpontja: 2017. 08. 15.
 Az ellenőrzés befejezésének napja: 2017. 09. 13.
 A vizsgálatra fordított idő: 16 + 8 = 24 óra

Az ellenőrzést végezték:

Németh Hajnalka
 adóellenőr, jegyzőkönyvvezető
 Antal Zoltán
 adóellenőr

Az adózó részéről az ellenőrzésnél közreműködött személy(ek) neve, Art.7.§.szerinti minősége:
 Fazekas Ildikó nagykorú alkalmazott
 Körmendi Gergely Jánosné
 nagykorú alkalmazott

Az ellenőrzés határidejének adatai:

Az ellenőrzés lefolytatásának határideje: 75 nap, kezdő időpontja: 2017. 07. 21.
 Az ellenőrzés határidejébe nem tartozó időszak(ok):
 Ellenőrzés határidejének meghosszabbítása (napok száma):

Jegyzőkönyv adatai:

A jegyzőkönyv készítésének időpontja: 2017. 09. 13.
 Jegyzőkönyv készítésének helye: 8200 Veszprém, Arany János u. 15-17.
 Mellékletek tárgy szerinti felsorolása:

1. számú melléklet: vizsgálati program
2. számú melléklet: áfa analitika
3. számú melléklet: önellenőrzési jegyzőkönyv
4. számú melléklet: Bárczi Gusztáv Iskola és Kalkulus megosztó tábla
5. számú melléklet: Bakony-Gaszt Kft számlák analitikája
6. számú melléklet: Számviteli politika 9. sz függelék

Adózó jellemző adatai:


Vállalkozási (tevékenységi) forma: helyi önkormányzati költségvetési szerv
 Tevékenység kezdete: 2013. 01. 01.
 Bevallás módja: negyedéves
 Könyvvezetés módja: kettős
 Számlavezető pénzügyintézet neve: OTP Bank Nyrt
 Bankszámlaszáma: 11748007-15799854-0000000

A jegyzőkönyvben gyakrabban hivatkozott jogszabályok megnevezése, és azok alkalmazott rövidítése:

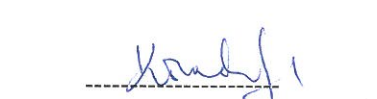
Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.)
 Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art)



 adóellenőr



 adóellenőr



 adózó (meghatalmazott, képviselő)

Az adózó 2017. 07. 20-án benyújtott 2017. II. negyedév adómegállapítási időszakára vonatkozó általános forgalmi adó bevallásában 40.591 e Ft visszaigényelhető adót szerepeltetett, melynek teljes összegét kiutalni kérte.

1. Az ellenőrzés során adózó az alábbi iratokat bocsátotta az adóhatóság rendelkezésére:
 - Kibocsátott számlák: analitika szerint
 - Befogadott számlák: analitika szerint
 - Nyilvántartások: ÁFA analitika, önellenőrzési jegyzőkönyv
 - Bankbizonylatok, pénztárbizonylatok: OTP Bank Nyrt
 - Egyéb iratok: szerződések, számviteli politika függelék
2. Mindezek alapján az ellenőrzés a vizsgált adókötelezettségek kapcsán megállapítást nem tett.
3. A fent részletezett, az adóhatóságnak bemutatott iratok alapján adózó Áfa visszaigénylő pozíciója a vizsgált időszaki bevallásban főként a következő tevékenység/ gazdasági események vonzataként jelentkezett:

Adózó bejelentett fő tevékenysége 8411 TEÁOR Általános közigazgatás, egyéb tevékenységei: 6920 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység, 5629 Egyéb vendéglátás.

Adózó 2017. 08. 09-én önrevíziós bevallást nyújtott be 100 e Ft kötelezettségsökkenés összegére vonatkozóan. Az önellenőrzés oka az adó számítása során az összesítő adatokban történt számítási hiba korrigálása volt.

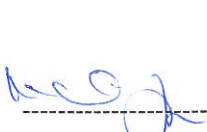
Adózónak adóköteles bevétele származott az ellátási körzetéhez tartozó iskolák étkeztetésének lebonyolításából (menza, reggeli, tízórai, ebéd, uzsonna, vacsora, speciális étrend)


Ellátott iskolák köre:

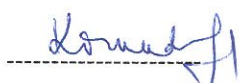
Vetési Albert Gimnázium, Veszprémi Középfiskolai Kollégium, Hriszto Botev Általános Iskola, Dózsa György Általános Iskola, Rózsa Úti Általános Iskola, Gyulaffy László Általános Iskola, Jendrassik –Venezs Középfiskola és Szakiskola, Cholnoky Jenő Általános Iskola, Deák Ferenc Általános Iskola, Kossuth Lajos Általános Iskola, Veszprémi Közgazdasági és Közigazgatási Szakközépfiskola, Noszlopy Gáspár Gimnázium és Kollégium, Simonyi Zsigmond Általános Iskola, Tánicsics Mihály Szakközépfiskola, Szakiskola és Kollégium, Báthory István Általános Iskola, Ipari Szakközépfiskola és Gimnázium, Lovassy László Gimnázium, Kozmutza Flóra Általános Iskola, Bárczi Gusztáv Általános Iskola

Az ellátott iskolák tanulóinak jelentős hányada térítést fizet az étkezésért, egy részük azonban ingyen étkezik. Adózó arányszámot képez a térítés ellenében illetve a térítés nélkül étkezők száma alapján minden hónapra vonatkozóan.

Adózó adólevonási jogával számviteli politikájának 9. sz. függelékében előírtak szerint, kizárólag az étkezéssel összefüggő kiadásai tekintetében élt. (6. sz. melléklet)
Főzőkönyhát üzemeltet Bárczi Gusztáv Általános Iskolában.


adóellenőr


adóellenőr


adózó (meghatalmazott, képviselő)

Étkeztetési szolgáltatás teljesítéséhez élelmiszert vásárolt Sende-Ex 2000 Kft-től, Halker Kft-től, Vámosi Húsfeldolgozó Kft-től, Mango-Coop Kft-től, Tesco-Global Zrt-től, Bakehouse Sütőde Kft-től, Sió-Friss Kft-től.

Közvetlenül az étkeztetés teljesítéséhez Kalkulus Kft-től vásárolt számítástechnikai programot működtet, Prospektus Kft ebédjegy nyugtákat készít adózó részére.

Bakony-Gaszt Kereskedelmi Vendéglátó és Szolgáltató Zrt (adószám: 11328599-2-19) készíti az ételeket és végzi azok kiszállítását az iskolákba, kollégiumokba.

Adózó adólevonási jogával kizárólag az étkeztetéssel összefüggő beszerzések tekintetében, az ingyenesen és térítés ellenében igénybe vett ételadagok alapján számított arányszám figyelembe vételével élt.

Adólevonási hányad számítása történik havonként külön a Bárczi Gusztáv Általános Iskolában működő főzőkonyha, külön az egyéb, étkezéshez közvetlenül felmerült költségek (étkezési jegy, program) és külön a Bakony-Gaszt Kft-től vásárolt adagok esetében.

A Bárczi Gusztáv Általános Iskolában működő konyha ellátottjai az általános iskola és a Közgazdasági iskola tanulói, a levonási hányados az ellenérték fejében és ingyenesen étkezők aránya. (4. melléklet)

A Kalkulus Kft étkezési program és a Prospektus Kft ebédjegy nyomtatás költségeinek levonható és le nem vonható részre történő felosztása a teljes étkezői létszám figyelembe vételével történik. (4. melléklet)

A Bakony-Gaszt Kft-től vásárolt ételadagok díjfizetés ellenében és ingyenesen étkezők megosztására már a számlák felülvizsgálatakor, havonta, iskolánként sor kerül, összesítése a negyedév végén. (5. melléklet)

Levonható adórész alakulása jogcímenként

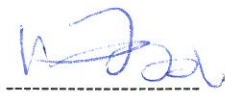
megnevezés	adómérték	levonható	le nem vonható
élelmiszer	5 %	29.394	10.927
élelmiszer	18 %	98.871	37.157
élelmiszer	27 %	307.552	132.303
egyéb	27 %	220.432	11.033
Bakony-Gaszt Kft	27 %	54.836.279	3.263.984
Összesen		55.492.528	3.455.404

Az időszakra vonatkozó 1765M számú összesítő jelentést kereskedelmi partnerenként a belföldi, egyenes adózás alá tartozó forgalom számlánként részletezett tételeiről benyújtotta. Adózó a vizsgált időszakban EKÁER bejelentési kötelezettséggel járó tevékenységet nem folytatott.

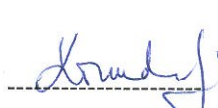
Adózó 2017. II. negyedév időszakra vonatkozó áfa bevallásában az Áfa tv. 186. § (1) bekezdés bb) pontja alapján szerepeltetett visszaigényelhető adót.



adóellenőr



adóellenőr



adózó (meghatalmazott, képviselő)

JEGYZŐKÖNYVI ZÁRADÉK


A jegyzőkönyv 2 példányban készült, és jelen záradékkal együtt 5 oldalból áll.

A mai napon az ellenőrzés megállapításainak, a jegyzőkönyv tartalmának ismertetésére került sor, melynek során az adóellenőrök az adózó meghatalmazottja részére a jegyzőkönyv egy példányát átadták. Az Art 104. § (1) bekezdése értelmében az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával befejeződött.


A jegyzőkönyv átvételénél közreműködő adóellenőr felhívja az adózó meghatalmazottja figyelmét arra, hogy az Art. 100. § (3) bekezdése alapján adózó a jegyzőkönyv átvételétől számított 15 napon belül észrevételt tehet.

A lefolytatott ellenőrzés az Art 87. § (2) bekezdés alapján ellenőrzéssel lezárt időszakot nem teremt, így az önellenőrzési jog gyakorlásának nem akadályos.

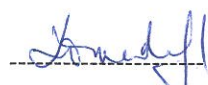
Veszprém, 2017. szeptember 13.



adóellenőr



adóellenőr



adózó (meghatalmazott, képviselő)