



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL

Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatósága

Utólagos Ellenőrzési Főosztály 2.

Utólagos Ellenőrzési Osztály 4.



Iktatószám: 3216133191

Ügyintézés helye: 1138 BUDAPEST MADARÁSZ
V. UTCA 30-36.

Ügyintéző: Juhász Ferenc Levente

Telefonszám: (1) 412-7139

Ügyszám: 3143614835

Adó(azonosító) szám: 18063820-1-41

Tárgy:

tájékoztatás ellenőrzés
megindításáról

(Elektronikus úton kézbesített irat)

VERES PÁLNÉ GIMNÁZIUM ISKOLÁNKÉRT ALAPÍTVÁNY

adózó képviselőként

MAGNÉ HORVÁTH EDIT ANNA

(HORED Könyvelő Korlátolt Felelősségű Társaság)

állandó meghatalmazott
részére

BUDAPEST

NAGYTÉTENYI ÚT 180-196.

1223

Tisztelt Adózó!

A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény 7. § (7) bekezdése, valamint az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 9. §-a és 89. § (1) bekezdés b) pontja, továbbá az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 6. § (2) bekezdése alapján adó- és vámigazgatóságunk **jogkövetési vizsgálatot kíván tartani Ön(ök)nél.**

Ellenőrzés tárgya: személyi jövedelemadó 1 %-a felhasználásához kapcsolódó jogkövetési vizsgálat

Ellenőrzés alá vont időszak(ok), adó-, költségvetési támogatás nem(ek):

2020. január 1. - 2022. december 31.

civil kedvezményezett szja 1% felajánlás

Az ellenőrzést végző adóellenőrök neve:

Szakács Orsolya

Juhász Ferenc Levente

Felhívom a figyelmét, hogy a jogszabályok alapján **Ön elektronikus kapcsolattartásra kötelezett**, ezért az ellenőrzés során - meghatározott kivételekkel - köteles ügyintézési cselekményeit elektronikus úton végezni, nyilatkozatait elektronikus úton megtenni.

Az ellenőrzési eljárás során a szükséges nyilatkozatokat, eljárási cselekményeket és egyéb kötelezettségeket elektronikus úton az [ELLUGY Adatlap elektronikus ügyintézéshez ellenőrzési eljárás során](#) megnevezésű nyomtatványon teljesítheti.

Felkérem, hogy az Air. 98. § (2) bekezdése, valamint az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.) 80. § c) pontja értelmében az alábbi iratokat - elektronikus úton - bocsássa a vizsgálat rendelkezésére:

Kérem, hogy az ellenőrzés lefolytatásához a következő iratokat **2024. július 02.-ig** - az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLII. törvény (továbbiakban Air.) 98. § (2) bekezdésében, valamint az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.) 80. § c) pontjában foglaltak alapján - **az alábbiakban részletezett elektronikus formában bocsássa rendelkezésre:**

Szja 1% felhasználásához kapcsolódó összes dokumentáció 2020. január 01. - 2022. december 31. közötti időszakra:

- Alapítás dokumentumai, vizsgált időszakban hatályos alapító okirat
- Nyilvántartás a 2020, 2021 években kiutalt szja 1%-os összegekről
- 20KOZ; 21KOZ nyomtatványokban célszerinti tevékenységre felhasznált összegek bizonylatai,
- 20KOZ; 21KOZ évi célszerinti tevékenységre felhasznált összegekhez kapcsolódó főkönyvi kartonok
- 20KOZ; 21KOZ nyomtatványokban működésre felhasznált összegek bizonylatai,
- 20KOZ; 21KOZ évi működésre felhasznált összegekhez kapcsolódó főkönyvi kartonok
- a 20KOZ és 21KOZ bevallások analitikus nyilvántartásai és az SZJA 1% felhasználást igazoló valamennyi dokumentum (számlák, szerződések, teljesítésigazolások, **nyújtott támogatások megállapodásai**, azok elszámolásának igazoló dokumentumai),
- vizsgált időszaki főkönyvi kivonatok,
- vizsgált időszaki főkönyvi kartonok,
- **A vizsgált időszakban és jelenleg hatályos alapító okirat**, beszámoló, melyek tartalmazzák a mérlegeket, eredménykimutatásokat, kiegészítő mellékleteket, közhasznúsági mellékleteket.
- vizsgált időszaki vevő- és szállító nyilvántartások (teljeskörű analitikák/folyószámlák),
- bankkivonatok,
- pénztárjelentések, pénztárbizonylatok
- **vizsgált időszaki további támogatások** (szja 1%-on kívüli) **szerződései, elszámolásai**

Felhívom a figyelmét, hogy az ellenőrzés lefolytatásához kért iratokat a Céghonlapján keresztül a NAV honlapján található ÁNYK (Általános Nyomtatvány Kitöltő) keretprogramban elérhető ELLUGY nyomtatvány mellékleteként küldje meg!

Az ELLUGY nyomtatványhoz csatolható mellékletek beküldési módja - a beküldeni kívánt fájlok mérete alapján - az alábbiak szerint lehetséges:

Amennyiben a megküldeni kívánt csatolmány mérete nem haladja meg az 50 Mbyte-ot, akkor a

mellékletet továbbra is az ELLUGY nyomtatványhoz történő közvetlen csatolással kell beküldeni, a nyomtatvány kitöltési útmutatója szerint.

Amennyiben a csatolmány mérete meghaladja az 50 Mbyte-ot, akkor a következő az eljárás:

A NAV Ügyfélportál (a továbbiakban: ÜPO) 2022. november 17-én egy új "Ellenőrzési iratok feltöltése" szolgáltatással bővült. Az ellenőrzési eljárással összefüggő elektronikus ügyintézéshez kapcsolódó ELLUGY-nyomtatványhoz nagy méretű (50 Mbyte-ot meghaladó) mellékletet - az eBEV Portál helyett - már az ÜPO "Ellenőrzési iratok feltöltése" menüpontjában van lehetősége feltölteni. ELLUGY-nyomtatványhoz az ÜPO-n is csak akkor lehet mellékletet feltölteni, ha a nyomtatványt az Ügyfélkapun keresztül beküldték, és a beküldő nyugtaüzenetben értesült az adatlap befogadásáról és a nyomtatvány iktatószámáról. Amennyiben az aktuális verziószámú nyomtatványnál alacsonyabb verziójú adatlapot küld be, akkor elutasító üzenetet kap a tárhelyére, amelyben a NAV felhívja a figyelmét a legújabb verzió használatára.

A portálon keresztül egy ELLUGY nyomtatványhoz korlátlan számú, 500 Mbyte-ot meg nem haladó fájl feltöltése engedélyezett. ÜPO melléklet csatolásakor az ELLUGY nyomtatvány benyújtás végleges napjának a melléklet feltöltésének napja minősül, melyről a felhasználó nyugta üzenetben kap értesítést.

ELLUGY nyomtatvány mellékleteként doc, docx, xls, xlsx, pdf, zip, rar, txt, jpg, jpeg, odt, ods, tif, png formátumú fájl csatolható, illetve tölthető fel.

Kérem, szíveskedjen a megküldést megelőzően felvenni a kapcsolatot a megjelölt adóellenőrrel az alábbi e-mail címen: juhasz.ferenc@nav.gov.hu

Felhívom szíves figyelmét arra, hogy a megadott e-mail cím kizárólag a személyes kontaktust kiváltó kapcsolattartásra szolgál, nem minősül az elektronikus ügyintézés és bizalmi szolgáltatások általános szabályiról szóló 2015. évi CCXXII. törvényben foglalt hivatalos kapcsolattartási formának!

Az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eüsztv. vhr.) alapján a gazdálkodó szervezetek, valamint meghatározott egyéb személyek (továbbiakban együtt: gazdálkodó szervezetek) az elektronikus ügyintézés során 2019. január 1-től a NAV előtti eljárásokban is cégkapu használatára kötelezettek.

A gazdálkodó szervezetek 2019. január 1-től továbbra is választhatnak, hogy a NAV előtt:

I. meghatalmazott nélkül járnak el, vagy

II. nagykorú tagjuk, alkalmazottjuk jár el meghatalmazottként, vagy

III. szakértelemmel rendelkező más személy / szervezet, mint meghatalmazott segítségét veszik igénybe.

Részletes tájékoztatás a NAV Internetes honlapján (<http://nav.gov.hu>) "A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően" elnevezéssel található meg.

Felhívjuk szíves figyelmét az elektronikus ügyintézés szankcionálható kötelezettségére!

Tájékoztatom, hogy az Air. 97. § (1) bekezdés c) pontja alapján az adózó jogosult az ellenőrzési eljárásban megfelelő képviselőről gondoskodni.

Az Air 15. § (Meghatalmazás) (1) -(2) bekezdései alapján a meghatalmazott a képviseleti jogosultságát - ha azt a rendelkezési nyilvántartás nem tartalmazza - köteles igazolni. A meghatalmazást közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani. Ha a meghatalmazásból más nem tűnik ki, az kiterjed az eljárással kapcsolatos valamennyi nyilatkozatra és cselekményre.

Az Air. 17. § (1) bekezdés szerint jogi személyt és egyéb szervezetet az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján

- a) a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott,
- b) kamarai jogtanácsos,
- c) ügyvéd,
- d) ügyvédi iroda,
- e) európai közösségi jogász,
- f) nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő,
- g) számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja,
- h) környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is és
- i) a jövedéki adóról szóló törvény szerinti jövedéki üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is képviselheti.

A közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt meghatalmazásokra a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 323. § (1), 325. § (1) bekezdései irányadóak.

Ha az iratok elektronikus beküldésének technikai akadály van, kérem, vegye fel a kapcsolatot az ügyintézővel!

Az állami adó- és vámhatóság hatáskörét és illetékességét a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény 3-4. §-ai, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet 1-2. §-ai, 3/A. §-a, 12.

§-a, 16-21. §-ai, 24-25. §-ai, 27-28. §-ai, 57-81. §-ai, valamint 1. mellékletének B) pontja határozzák meg.

Tájékoztatom, hogy 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. Az Air. 96. § (2) bekezdése alapján, ha az adózó vagy képviselője, meghatalmazottja, foglalkoztatottja a megbízólevél átvételét megtagadja, az ellenőrzés két hatósági tanú jelenlétében az erről szóló jegyzőkönyv felvételével és aláírásával kezdődik.

Tájékoztatom, hogy az Air. 94. § (5) bekezdése alapján az ellenőrzés határidejét a megbízólevél kézbesítésétől, átadásától, illetve az általános megbízólevél bemutatásától kell számítani.

Az Air. 94 § (1) bekezdés b) pontja alapján **az ellenőrzés lefolytatásának határideje** jogkövetési vizsgálat esetében **30 nap**.

A fenti határidő az Air. 95. § (1)-(2) és (5) bekezdései alapján hosszabbítható meg.

Az Air. 98. § (1) bekezdése szerint az **adózó köteles** az ellenőrzés során az adóhatósággal együttműködni, valamint helyszíni ellenőrzés során az ellenőrzés feltételeit biztosítani. Az Air. 98. § (2) bekezdése értelmében felhívásra az adózó köteles az iratait és az adózással összefüggő, elektronikus adathordozón tárolt adatait az adóhatóság által közzétett formátumban rendelkezésre bocsátani, illetve az ellenőrzéshez szükséges tények, körülmények, egyéb feltételek megismerését biztosítani. Az ellenőrzés során az adózó és foglalkoztatottja az adóhatóság részére az ellenőrzéshez szükséges felvilágosítást megadja. Nem kötelezhető az adózó olyan nyilvántartás, összesítés, számítás elkészítésére, amelyet jogszabály nem ír elő.

Az Air. 104. §-a értelmében, amennyiben az adózó iratai hiányosak vagy rendezetlenek, illetve nyilvántartásai pontatlanok vagy hiányosak és így az adókötelezettség megállapítására alkalmatlanok, az adóhatóság megfelelő határidő tűzésével kötelezheti az adózót, hogy iratait, nyilvántartásait a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően rendezze, pótolja, illetőleg javítsa.

Felhívom a figyelmét, hogy az Art. 228. § (1) bekezdés b) pontja és (2) bekezdése értelmében az iratmegőrzési kötelezettséggel esik egy tekintet alá és az adóhatóság az adózót egymillió forintig terjedő **mulasztási bírsággal** sújthatja, ha az adózó iratait az ellenőrzés lefolytatására alkalmatlan állapotban nyújtja be.

Felhívom továbbá a figyelmét, hogy az Air. 69. §-a alapján az eljárás akadályozása esetén az adózó vagy adózónak nem minősülő személy **eljárási bírsággal** sújtható, amelynek legkisebb összege esetenként tízezer forint, legmagasabb összege természetes személy esetén ötszázezer forint, nem természetes személy esetén egymillió forint. Az eljárás akadályozásának minősül különösen a megjelenési kötelezettség elmulasztása vagy jogosulatlan megtagadása, a tanúvallomás jogosulatlan megtagadása, a nyilatkozattételi kötelezettség elmulasztása vagy jogosulatlan megtagadása, valótlan tartalmú nyilatkozat megtevése, az iratrendezési, iratpótlási kötelezettség elmulasztása.

A **kapcsolattartás** tekintetében tájékoztatom, hogy az Air. 36. § (1) bekezdése szerint az adóhatóság írásban, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvényben (a továbbiakban: Eüsztv.) meghatározott elektronikus úton (a továbbiakban együtt: írásban) vagy személyesen, írásbelinek nem minősülő elektronikus úton (a továbbiakban együtt: szóban) tart kapcsolatot az adózóval és az eljárásban résztvevőkkel. Az Air. 36. § (2) bekezdése értelmében törvény eltérő rendelkezése hiányában a kapcsolattartás formáját az

adóhatóság tájékoztatása alapján az adózó választja meg. Az adózó a választott kapcsolattartási módról más - az adóhatóságnál rendelkezésre álló - módra áttérhet.

Az Air. 36. § (4) bekezdése alapján **az állami adó- és vámhatóság elektronikus úton tart kapcsolatot** azzal az adózóval, aki (amely)

- a) havi adó- és járulékbevallás benyújtására köteles,
- b) az Áfa tv. szerinti összesítő nyilatkozat benyújtására köteles,
- c) az Áfa tv. szerinti összesítő jelentés benyújtására köteles, vagy
- d) az Eüsztv. alapján elektronikus ügyintézésre köteles.

Az Air. 36. § (5) bekezdése alapján az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó meghatalmazottjával az adóhatóság elektronikus úton tart kapcsolatot.

Az Air. 79. § (1) bekezdése kimondja, hogy az adóhatósági iratot - ideértve a döntést is - a meghatalmazott képviselővel eljáró adózó esetében a képviselőnek kell kézbesíteni hivatalos iratként vagy az Eüsztv.-ben meghatározott elektronikus úton. Az Air. 36. § (5) bekezdése alapján, ha az adózó meghatalmazottja elektronikus kapcsolattartásra kötelezett - függetlenül a képviselt adózóra vonatkozó kapcsolattartási szabályoktól - az állami adó- és vámhatóság elektronikus úton tart vele kapcsolatot. Az Air. 79. § (3) bekezdése szerint elektronikus kapcsolattartás esetén a kézbesítésre az Eüsztv. 14. § (4) bekezdését kell alkalmazni.

Budapest, elektronikus bélyegző szerinti időpontban

Vörös Attila

igazgató

(hatáskör gyakorlója)

dr. Kis Zoltán

főosztályvezető-helyettes

(kiadmányozó) helyett

Stefán Rita Csilla

főosztályvezető

Erről értesülnek:

- 1. Címzett
- 2. Irrattár