



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Kelet-budapesti Adó- és Vámigazgatósága



2962220349

Ügyintézés helye: 1144 BUDAPEST
GVADÁNYI UTCA
69.

Ügyintéző : Szalka László István

Telefonszám: (1) 467-9672

Ügyszám: 2960863593

Adó(azonosító) szám: 19010289-1-42

Tárgy: Jegyz könyv

Melléklet: 2 db

(Elektronikus úton kézbesített irat)

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

a **Peter Cerny Alapítv.** nevű

1083 Budapest, Bókay János u. 53. szám alatti székhelyű adózónál

2023. március 06-tól 2023. április 03-ig terjedő időszakban lefolytatott
személyi jövedelemadó 1 %-a felhasználásához kapcsolódó jogkövetési vizsgálat
megállapításairól

Ellenőrzés kezdő időpontja:	2023. március 06.
A jegyzőkönyv készült:	2023. április 03.
Az ellenőrzést elrendelte:	a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kelet-budapesti Adó- és Vámigazgatósága Utólagos Ellenőrzési Főosztály 1. Utólagos Ellenőrzési Osztály 1. a 2905571437 iktatószámú megbízólevél alapján
Az ellenőrzés tárgya:	személyi jövedelemadó 1 %-a felhasználásához kapcsolódó jogkövetési vizsgálat
Vizsgált időszak:	2019.01.01. – 2019.12.31.
Az ellenőrzést végezte:	Szalka László István adóellenőr Tamásiné Molnár Mariann adóellenőr Veres Csaba adóellenőr
Az ellenőrzés helyszíne:	1144 Budapest, Gvadányi u. 69.
Ellenőrzésnél közreműködött:	Hercsik Attila állandó meghatalmazott
Mellékletek száma:	2 db
Mellékletek felsorolása:	1. sz. 19KOZ nyomtatvány (7331396164) 2. sz. Számlaösszesítő

Alkalmazott jogszabályok:

- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.),
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.),
- Az elektronikus ügyintézés és bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.),
- A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény (a továbbiakban: Szf. tv.).

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A NAV Kelet-budapesti Adó-és Vámigazgatósága Utólagos Ellenőrzési Főosztály 1. Utólagos Ellenőrzési Osztály 1. a 2905571437 ügyiratszámú megbízólevéllel – 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 a 89. § (1) bekezdés b) pontja, továbbá a 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 6. § (2) bekezdése alapján – jogkövetési vizsgálatot folytatott le a **Peter Cerny Alapítv.** nevű adóalanynál (továbbiakban: Alapítvány, vagy Adózó) **2019.01.01. – 2019.12.31.** közötti időszakra vonatkozóan.

Az Alapítvány 1988. november 17-én alakult, a Fővárosi Törvényszéknél az alapítványt a 01-01-0000441 számon tartják nyilván. Az Alapítvány közhasznú szervezetként működik. A közhasznú jogállás megszerzésének időpontja 2014.06.24.

A társaság fő tevékenysége:
TEÁOR: 8690 – egyéb humán-egészségügyi ellátás.

Az alapítvány cél szerinti tevékenysége:

Annak az anyagi, technikai és személyi bázisnak a megteremtése, amely teljes körűen biztosítja a koraszülöttek, a beteg újszülöttek és csecsemők mentését-szállítását, intenzív ellátását, valamint ehhez kapcsolódóan a gyermekek intenzív kezelését követő teljes körű testi-lelki gondozási, rehabilitációs, oktatási, betegmegelőzési és felvilágosítási feladatokat is.

Az Alapítvány vagyonfelhasználási módjaként a bírósági nyilvántartásban az alábbi került bejegyzésre:

Az Alapítvány a vagyonát elkülönített bankszámlán vezeti. Az Alapítvány pénzügyi kezelésére a hatályos jogszabályok irányadóak, azzal a kikötéssel, hogy az Alapítvány induló készpénz összegének 20%-a mindenkor az Alapítvány elkülönített bankszámláján tartandó, ki nem vehető. Az Alapítvány részére teljesített hozzájárulások vissza nem vonhatók, de az adományozó által – a felhasználását illetően – bizonyos feltételek szabhatók kivéve, hogy a gazdálkodás során elért eredményét nem osztja fel, csak meghatározott tevékenységekre használhatja azt fel.

A társaság képviselője:

Veér Lajos

Lakcím: 1124 Budapest, Fürj u. 27. 1. em. 3.

Anyja neve: Csillag Gizella

Születés hely, idő: Győr, 1968.06.29.

Adóazonosító: 8370691420

Képviselő módja: együttes

Dr. Somogyvári Zsolt Kálmán

Lakcím: 2094 Nagykovácsi, Farkas u. 19.

Anyja neve: Száyer Éva

Születés hely, idő: Budapest, 1954.12.29.

Adóazonosító: 8321382932

Képviselő módja: önálló

Urkutiné Kiss Dóra

Lakcím: 2011 Budakalász, Szent László u. 37.

Anyja neve: Dr. Tholt Katalin

Születés hely, idő: Budapest, 1971.02.24.

Adóazonosító: 8380394267

Képviselő módja: együttes

Dr. Fogarasi-Grenczer Andrea Zsuzsanna

Lakcím: 1188 Budapest, Kölcsey u. 144/A.

Anyja neve: Juhász Georgina

Születés hely, idő: Esztergom, 1970.08.04.

Adóazonosító: 8378351637

Képviselő módja: együttes

Az adózó székhely és iratőrzési címe:

1083 Budapest, Bókay János u. 53.

Az adózó minősítése az Art. 150. §-a szerint: nem besorolt.

Az adóhatóság 2023. március 06. napján az Alapítvány elektronikus tárhelyére helyezte el az ellenőrzésről szóló 2905571437 iktatószámú megbízólevelet. Adózó a megbízólevelet 2023. március 06. napján átvette.

Az Air. 94. § (5) bekezdése szerint az ellenőrzés határidejét a megbízólevél kézbesítésétől, átadásától, illetve az általános megbízólevél bemutatásától, új eljárás lefolytatása esetén az új eljárás megkezdéséről szóló értesítés postára adásától, tárhelyen történő elhelyezésétől, illetve átadásától kell számítani.

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

A vizsgálat a fenti jogszabályhelyek értelmében 2023. március 06-án megkezdődött.

A revízió 2023. március 07-én, a 2915626952 iktatószámon iratbemutatásra felhívó végzést bocsátott ki az Alapítvány részére, mely 2023. március 07. napján kézbesítésre került.

Az Alapítvány 2023. március 10-én és 29-én és 30-án ELLUGY nyomtatványokon a revízió rendelkezésére bocsátotta a vizsgálatához szükséges iratanyagot.

A beküldött iratok az alábbiak voltak:

- az Alapítvány módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata,
- főkönyvi kivonat,
- főkönyvi kartonok,
- 19KOZ bevallást alátámasztó kimutatás az Alapítvány által befogadott számlákról (működési cél, cél szerinti tevékenység bontásban),

- számlák,
- a számlák pénzügyi teljesítését alátámasztó dokumentumok.

A 19KOZ jelű „közlemény az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg felhasználásáról” elnevezésű nyomtatvány szerint az adózó a kiutalt összeget 2019-2020. években az alábbiak szerint használta fel:

A 2019. évben kiutalt összeg 51 817 753 Ft volt. A tárgyévet megelőző évben tartalékolt összeg nem volt.

• cél szerinti tevékenységre felhasznált összeg:	39 025 318 Ft
• működésre felhasznált összeg:	12 792 435 Ft
Összesen:	51 817 753 Ft

Az Alapítvány a 2019-as adóévben kiutalt összeget felhasználta a kiutalás évében illetve a tárgyévben, így következő évre el nem számolt tartalék nem volt.

A revízió megvizsgálta az Alapítvány által rendelkezésre bocsátott kimutatást a felhasznált összegekről, továbbá a számlákat és azok pénzügyi rendezését alátámasztó dokumentumokat. Az Alapítvány a cél szerinti tevékenységre az alkalmazottak bérét, mentőautók javítási költségét, karbantartását, orvosi ügyeleti szolgáltatást, a cél szerinti tevékenységhez kapcsolódó egyéb beszerzéseket számolt el. Működési célra az Alapítvány bútorokat, könyvelés és bérszámfejtés költségeit, és az alkalmazottak felé jutalmat számolt el.

Az Szf. tv. 7. § (9) bekezdése szerint a kedvezményezett fenntartásával, működésével kapcsolatban felhasznált költségek együttes összege a felhasználás évében nem haladta meg a kiutalt összeg 25 %-át, de legfeljebb 25 millió forintot, valamint a reklám és marketing célú tevékenységre fordított költségek együttes összege a felhasználás évében nem haladta meg a kiutalt összeg 10 %-át, de legfeljebb 10 millió forintot.

Az Alapítvány részére 2019. évben kiutalt és tartalékolt összeg 51 817 753 Ft volt. A működésre fordított összeg 12 792 435 Ft volt, mely a kiutalt összeg 24,7 %-a. Reklám és marketing célra fordított összeg nem volt. Az ezen felül rendelkezésre álló összeget az Alapítvány a cél szerinti tevékenységére fordította.

A revízió megállapítja, hogy a 19KOZ jelű közleményben foglaltak a valóságnak megfelelnek, a támogatás felhasználása szabályszerűen történt.

Munkavállalókkal összefüggő eltérések

Az Alapítványnál a vizsgált időszakban az alábbi eltérések álltak fenn a munkavállalók bejelentő lapjai és a 08-as bevallások közt:

T1041-es bejelentőlapon bejelentett, 08-as bevalláson nem szereplő személyek

Adóazonosító	Magánszemély neve
8275961971	Bartos Katalin
8329343235	Fidel Gábor Józsefné
8466133003	Dr. Szlama Dorottya
8470220101	Nagybányai-Nagy Blanka

Az Alapítvány a fenti személyek esetében az eltérést a T1041-es bejelentőlapok benyújtásával rendezte.

T1041-es bejelentőlapon nem bejelentett, 08-as bevalláson szereplő személyek

Adóazonosító	Magánszemély neve
8319533678	Nagy József Rezső
8473702409	Győry Dávid József

Az Alapítvány tájékoztatása szerint Nagy József Rezső 2015. október 01-től öregségi nyugdíjas, így 2019. január 01-től nem minősül biztosítottnak, ezért kijelentésre került. Nagy József Rezső a vizsgált időszakban nyugdíjasként az Alapítványnál dolgozott.

Győry Dávid József munkaviszonya 2018. november 30-án megszűnt. Az Alapítványnál végzett kormányhivatali ellenőrzés során megállapításra került, hogy Győry Dávid Józsefnél egy korábbi időszaki táppénz rosszul lett számfejtve, és a Kormányhivatal előírta ennek, és kamatai utólagos kifizetését mellyel biztosítási jogviszony nem jött létre.

J E G Y Z Ó K Ö N Y V I Z Á R A D É K

amely készült **2023. év április hó 03.** napján a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kelet-budapesti Adó- és Vámigazgatósága Utólagos Ellenőrzési Osztály 1., 1144 Budapest, Gvadányi u. 69. A ép. III. emelet 302-es számú hivatali helyiségében.

- 1) A NAV Kelet-budapesti Adó- és Vámigazgatósága Utólagos Ellenőrzési Osztály 1. által a **2905571437** iktatószámú megbízólevéllel elrendelt a személyi jövedelemadó 1 %-a felhasználásához kapcsolódó, ellenőrzéssel lezárt időszakot nem keletkeztető jogkövetési vizsgálat megállapításai alapján az adóhatóság a jegyzőkönyv 1 példányát a **Peter Cerny Alapítv.** részére elektronikus úton megküldte a mai napon.
- 2) Az Air. 115. § (1) bekezdése alapján az adóhatóság a megállapításait - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - jegyzőkönyvbe foglalja. Ha az ellenőrzés a vállalkozási tevékenységben résztvevők alkalmazásával összefüggésben tartalmaz megállapítást, a jegyzőkönyv tartalmazza a természetes személyek azonosításához szükséges adatokat is. Az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be. Ha a jegyzőkönyvet kézbesíteni kell, az ellenőrzés a postára adás, illetve a tárhelyen történő elhelyezés napjával zárul.
- 3) Az Adóig. vhr. 95. § (1) bekezdése értelmében a jogkövetési vizsgálat során az ellenőrzés megállapítását az adóhatóság az adózóval, a jelen lévő alkalmazottal vagy az értékesítésben közreműködő személlyel ismerteti.
- 4) Az ellenőrzés vezetője tájékoztatja, hogy jelen vizsgálat az Air. 89. § (1) bekezdésének b) pontja szerinti vizsgálatnak minősül, mely nem teremt ellenőrzéssel lezárt időszakot, de a hivatkozott jogszabályhely (3) bekezdése értelmében a jogkövetési vizsgálat során tett megállapítások alapján az adóhatóság adóellenőrzést is elrendelhet.
- 5) Az ellenőrzés vezetője felhívja az adózó figyelmét, hogy az Air. 97. § (2) bekezdése alapján a jegyzőkönyvi megállapításokra a jegyzőkönyv átadását, kézbesítését követő 15 napon belül észrevételt tehet. Az észrevétel megtételére nyitva álló határidő jogvesztő, azaz az említett időtartam leteltét követően igazolási kérelem benyújtásával egyidejűleg sem pótolható a mulasztás.
- 6) Felhívjuk a figyelmét arra is, hogy amennyiben a jegyzőkönyvvel szemben észrevételt terjeszt elő, akkor szíveskedjék az észrevétel, mint tárgy megjelölést a beadványán feltüntetni. Természetesen ez az Ön részéről nem kötelezettség, csak az ügyintézési folyamat gyorsítását szolgálja. Emellett tájékoztatjuk arról is, hogy észrevételét személyesen az ügyintézőnek is átadhatja.

A jegyzőkönyv 1 példányban készült, 8 számozott oldalt és 2 db mellékletet tartalmaz.

Budapest, elektronikus bélyegz szerinti id pontban

Szalka László István
adóellen r

Veres Csaba
adóellen r

Err 1 értesülnek:

1. Címzett
2. Irattár