



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL

Bács-Kiskun Megyei Adóigazgatósága
Társas Vállalkozások és Kiutalás Előtti Ellenőrzések Főosztálya
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztálya 4.

Iktatószám:

2073147505

Ügyszám: 2073146245 / 2014

Megbízólevél száma: 14/03/370082/2720.

Adó(azonosító) szám: 18356076-1-03

Vállalkozási (tevékenységi) forma: Alapítvány

Könyvvizetés módja: Kettős

Számlavezető pénzintézet: K&H Bank Zrt.

Bankszámla száma: 10400621-06201821

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Az Együtt a Daganatos Gyermekekért Alapítvány nevű,
6200 Kiskőrös, Mező u. 16. székhelyű adózónál végzett
az szja 1 %-hoz kapcsolódó ellenőrzés megállapításairól

Ellenőrzés kezdő időpontja: 2014. 05. 21.

A jegyzőkönyv készült: Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Bács-Kiskun Megyei Adóigazgatósága
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztályának 732. számú
hivatalos helyiségében 2014. május 22-én

Az ellenőrzést elrendelte: A Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Bács-Kiskun Megyei Adóigazgatósága
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztálya 4. a
14/03/370082/2720. számú megbízólevél alapján.

Vizsgált adókötelezettségek felsorolása: szja 1 %-hoz kapcsolódó ellenőrzés megállapításairól

Vizsgált időszakok felsorolása: 2010., 2011. évek

Ellenőrzés határidejébe nem tartozó időszak: ---

Az adózó részéről az ellenőrzésnél közreműködött személy(ek) neve, minősége: Takácsné Stalter Judit – adózó meghatalmazott alkalmazottja

Mellékletek száma: 4 db

1. sz. melléklet: Vizsgálati program

2. sz. melléklet: Jegyzőkönyv a helyszíni ellenőrzés megállapításairól – másolatban

3. sz. melléklet: Alapító okirat másolata

4. sz. melléklet: Adózó kimutatása a 2010-2011. évi SZJA 1%-ból finanszírozott cél szerinti és működési költségekről

A jegyzőkönyvben hivatkozott jogszabályok:

A többször módosított 1996. évi CXXVI. törvény A személyi jövedelem adó az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról (továbbiakban: Szftv.)

BEVEZETŐ

Az Együtt a Daganatos Gyermekekért Alapítvány nevű, 1918356076-1-03 adószámú, 6200 Kiskőrös, Mező u. 16. székhelyű adózó tevékenységét 1999.03.03-án kezdte meg. Az Alapítvány vizsgált időszakban bejelentett főtevékenységi köre a 9499 TEÁOR kód alá tartozó M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység volt.

„A”

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ellenőrzés során a közhasznú tevékenységet, nyilvántartás vezetését, adatszolgáltatást, az szja 1 %-ának felhasználását vizsgáltuk az adózónál.

Revízió 2014.05.21-én helyszíni ellenőrzés keretében megtekintette az adózó 6200 Kiskőrös, Mező u. 16. szám alatti székhelyét, ahol egy kb. 460 m²-es rehabilitációs központ található, melyet egy földszintes családi házból alakítottak át az Alapítvány működésének megfelelő intézménnyé, ami jelenleg egy kétszintes családi ház (lakószobák, közösség szoba, iroda, szociális részek) mellette különálló épületben tornateremmel és uszodával. Adózó a fenti címen található ingatlant 2008-2009. években alakította át rehabilitációs központtá, a tornaterem és uszoda kialakítása 2010-2011. években valósult meg.

Az Alapítvány a fenti címen a daganatos és leukémiás gyermekek részére szervez terápiás rehabilitációs programokat. Ezen felül az Alapítvány a beteg gyerekek részére kórházi és kórházon kívüli rehabilitációban nyújt segítséget, a szülők részére orvosi és jogi tanácsadást nyújt, „mama-lakásokat” üzemeltet (Bp., Angyal u. 36. és Bp. Üllői út 81. sz. alatt, ahol a kezelésre szoruló gyermekek szülei tartózkodhatnak a bp-i kórházi kezelés ideje alatt), onkológiai és hematológiai osztályokat (elsősorban Bp., Tűzoltó utcai Gyermekklinikán) támogat és részükre orvosi eszközöket, műszereket vásárol.

Az Alapítvány saját gépjárművekkel (és alkalmazott sofőrökkel) szállítja a beteg gyerekeket a kezelésekre, az Alapítvány gyógytornászt, pszichológust, szociális munkást is alkalmazott a vizsgált időszakban a tevékenysége végzéséhez.

(2. sz. melléklet: Jegyzőkönyv a helyszíni ellenőrzés megállapításairól – másolatban)

Adózó meghatalmazottja, Takácsné Stalter Judit a vizsgálat során a revízió rendelkezésére bocsátotta az Alapítványnak a vizsgált időszakban keletkezett iratanyagát, számlákat, könyvelési bizonylatokat, nyilatkozatokat, alapító okiratot.

Az alapító okiratban meghatározottak szerint az Alapítvány kiemelten közhasznú szervezet, mely az alábbi közhasznú tevékenységeket végzi pl.:

- a daganatos és leukémiás gyermekekkel kapcsolatos egészségügyi és szociális feladatok elvégzése,
- Onkológiai és Hematológiai osztályok támogatása,
- anyagi támogatás nyújtása (gyógyító eljárásokhoz, műtétekhez) rásszorulóknak,
- kórházi és kórházon kívüli rehabilitáció,
- szülői tanácsadás stb.

(3. sz. melléklet: Alapító okirat másolata)

Az Alapítvány működése során a működését egyrészt az alapítói induló vagyon, másrészt az SZJA 1%-ból származó bevételből, valamint a további az Alapítványhoz csatlakozó tagoktól és az Alapítvány céljait támogató magán és jogi személyektől egy-egy általuk megjelölt cél megvalósítása érdekében jutott adomány vagy támogatás és az adományozóktól, csatlakozóktól az Alapítvány céljaira, illetve működési költségei fedezésére nyújtott további támogatások, vagyoni juttatások (pl.: pénzeszközök, ingóságok, ingatlanok).

Az szja 1 %-ból a bevétel 2010. évben 119 364 451 Ft volt, amelyből 2010. évben működési költségre fordítható összeg 35 809 335 Ft, azonban az Alapítvány 2010. évben ebből 2 468 224 Ft-ot használt fel működésre, így 2010. évben a cél szerinti tevékenységgel összefüggő kiadásra 116 896 227 Ft került felhasználásra.

A 2011. évben az szja 1 %-ból a bevétel 98 543 239 Ft volt, amelyből 2011. évben működési költségre fordítható összeg 49 271 620 Ft, azonban az Alapítvány 2011. évben ebből 27 322 945 Ft-ot használt fel működésre, így 2011. évben a cél szerinti tevékenységgel összefüggő kiadásra 71 220 294 Ft került felhasználásra.

Az Alapítványnak a vizsgált időszaki tevékenysége során az alábbi SZJA 1%-ból finanszírozott működési költségei keletkeztek: munkabérek, a rehabilitációs központ és a lakások fenntartási költségei, reklám, reprezentációs, telefon, irodaszer és postai költségek stb.

Az Alapítványnak a vizsgált időszaki tevékenysége során az alábbi SZJA 1%-ból finanszírozott cél szerinti költségei keletkeztek: gépkocsihasználat, munkabérek, klinikán kívüli rehabilitáció, orvosi eszközök, a rehabilitációs központ tornatermi és uszodai részlegének kivitelezési költségei, szülői támogatások stb.

(4. sz. melléklet: Adózó kimutatása a 2010-2011. évi SZJA 1%-ból finanszírozott cél szerinti és működési költségekről)

Revízió az adózó iratanyagát felülvizsgálta és megállapította, hogy adózó rendelkezik a nyilatkozatában hivatkozottak szerint a vizsgált időszaki tevékenységével kapcsolatosan készített könyvelési bizonylatokkal, az szja 1%-ának felhasználását igazoló számlákkal.

Az Szftv. 7 § (9) bekezdése alapján a kedvezményezett fenntartásával, működésével kapcsolatos költségek - a 6. § (3) bekezdés szerinti tartalékolás esetén, beleértve a tartalékolást követő években felmerült, ilyen jellegű költségeket is - együttes összege az évente kiutalt költségvetési támogatás harminc százalékát nem haladhatja meg. Működési költségként különösen az alábbiak vehetők figyelembe:

- a) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 79. §-a szerinti bérköltség,
- b) székhely, működési hely - kivéve, ha az valamely alapító, tag, vezető tisztségviselő, alkalmazott vagy ezek közeli hozzátartozójának magánlakása is egyben - fenntartásával és működtetésével kapcsolatos költségek (különösen az ingatlan bérleti díja és a kedvezményezettet terhelő közműdíjak),
- c) postaköltségek, telefon-, internetszolgáltatás alapidíja (kommunikációs költségek).

Adózó a 2010. és 2011. években az Szftv-ben foglaltakra tekintettel a 30 %-os korlátot figyelembe vette az szja 1 %-ának működési költségekre történő felhasználásánál, mindkét évben a működési költségre fordítható összeg kevesebb, mint 30%-át (2010. évben 2 468 224 Ft-ot, 2011. évben pedig 27 322 945 Ft-ot) használta fel erre a célra.

Adózó által a vizsgált időszakban benyújtásra kerültek, a 10KOZ Közlemény az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg felhasználásáról megnevezésű nyomtatvány határidőben, 2011.10.28-án, illetve a 11KOZ Közlemény a benyújtási határidőn túl, 2013.05.02-án.

Az Szftv. 7 § (8) bekezdésében foglaltak alapján a felhasználás abban az esetben tekinthető - a közcélú tevékenység szempontjából - megfelelőnek, amennyiben a költségvetési támogatást
a) a 4. § (1) bekezdés aa)-ac) pontja szerinti kedvezményezett az alapító okiratában, alapszabályában alaptevékenységként meghatározott - a Ksztv. 26. § c) pontjának megfelelő - közhasznú tevékenység megvalósítására fordítja,
b) a 4. § (1) bekezdés b)-g) pontja szerinti kedvezményezett a létesítő okiratában és a rá vonatkozó külön jogszabályokban alaptevékenységként meghatározott közcélú, közérdekű, közhasznú tevékenység megvalósítására fordítja.

Revízió a rendelkezésre álló bizonylatok alapján megállapította, hogy adózó az szja 1%-ának felhasználását az alapító okiratban meghatározottaknak megfelelően közhasznú tevékenységének megvalósítására használta fel.

A kedvezményezett tevékenységével kapcsolatban megállapításra került, hogy az megfelel a Ksztv. 26. § c) pontjában nevesített közhasznú tevékenységnek. Megállapításra került továbbá, hogy a kedvezményezett ténylegesen végez - a jogszabályban nevesített - közhasznú tevékenységet.

A kedvezményezett a javára átutalt összeg működésre történő és cél szerinti felhasználását tartalmazó adatairól a jogszabályi előírásoknak megfelelően számot adott, az elektronikus közleményben szereplő adatok a kedvezményezett által bemutatott bizonylatokkal, kimutatással egyeznek, így azok valódiságával kapcsolatban a revízió megállapítást nem tett.

A revízió a vizsgálati programban foglaltakat megvizsgálta, a megállapításokat jelen jegyzőkönyvben rögzítette. A vizsgálat során eljáró személy képviseleti jogosultsága megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

K.m.f.

.....
Bimbó Erika

adóellenőr



.....
Törökné Kolossy Tünde

adóellenőr