



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Bács- Kiskun Megyei Adó- és Vámigazgatósága
Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 2.



4942282691

Ügyintézés helye: 6000 KECSKEMÉT
KURUC KÖRÚT
16.
Ügyintéző : Rákóczi István
Telefonszám: (76) 512-793
Ügyszám: 5115060405
Adószám: 18356076-1-03
Tárgy: Jegyz könyv
Melléklet: -
(Elektronikus úton kézbesített irat)

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Együtt a Daganatos Gyermekekért Alapítvány nevű,
6200 Kiskörös, Mező utca 16. szám alatti székhelyű adózónál
2019. október 24-től 2019. november 22-ig végzett
a személyi jövedelemadó 1 %-a felhasználásához kapcsolódó
jogkövetési ellenőrzés megállapításairól

Az ellenőrzés kezdő időpontja:	2019. október 24.
Az ellenőrzés befejező időpontja:	2019. november 22.
Az ellenőrzés határidejébe be nem számító időszakok:	-
A jegyzőkönyv készült:	Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bács-Kiskun Megyei Adó- és Vámigazgatósága Kecskemét, Kuruc krt. 16. szám alatti 744. számú hivatalos helyiségében 2019. november 22-én
Az ellenőrzést elrendelte:	Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bács-Kiskun Megyei Adó- és Vámigazgatósága Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 2. vezetője az 5214572292 ügyszámú megbízólevél alapján
Az ellenőrzés tárgya:	személyi jövedelemadó 1 %-a felhasználásához kapcsolódó jogkövetési vizsgálat
Az ellenőrzés alá vont időszak:	2013. január 01 - 2017. december 31.
Az ellenőrzést végezte:	Rákóczi István - <i>adóellenőr</i> Cserényi Ildikó - <i>adóellenőr</i>
Az ellenőrzésnél közreműködött:	Takácsné Stalter Judit - <i>az adózó törvényes képviselője</i>
Mellékletek száma:	2 db
Mellékletek felsorolása:	1. számú: Adózó képviselője által tett nyilatkozat 2. számú: Alapító okirat 3. számú: ---

Az 1-2. számú mellékletek eredetben az adózó rendelkezésére állnak.

A jegyzőkönyvben hivatkozott jogszabályok:

A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény (*továbbiakban: Szftv.*)

BEVEZETŐ

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bács-Kiskun Megyei Adó- és Vámigazgatósága Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 2. az 5214572292 ügyszámú megbízólevéllel elrendelte az **Együtt a Daganatos Gyermekekért Alapítvány** nevű, 18356076-1-03 adószámú, 6200 Kiskőrös, Mezei utca 16. szám alatti székhelyű adózó 2013. január 01 - 2017. december 31. időszakra vonatkozó személyi jövedelemadó 1 %-a felhasználásához kapcsolódó jogkövetési vizsgálatot.

Az Együtt a Daganatos Gyermekekért Alapítvány nevű adózó tevékenységét 1999. március 03-án kezdte meg. A vizsgált időszakban bejelentett főtevékenysége a 9499 TEÁOR kód szerinti "M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység"

Az adózó törvényes képviselője Takácsné Stalter Judit (*adóazonosító: 8332484081*).

Az adózó székhelye az alapítástól kezdődően 2008. december 01-ig a 6200 Kiskőrös, Mezei utca 12., ezt követően, jelenleg is 6200 Kiskőrös, Mezei utca 16. Az adózónak bejelentett telephelycíme 1068 Budapest, Benczúr utca 5. II/17.

Az adóhatóság felé EGYKE nyomtatványon tett bejelentés alapján a társaság képviselőjére jogosult meghatalmazott képviselő Dulai Dávid (*adóazonosító: 8426532756*), mint az ADÓJEL KÖNYVELŐIRODA Ügyviteli és Szolgáltató Kft. (*székhely: 6200 Kiskőrös, Petőfi Sándor tér 13. I/14., adószám: 11377445-2-03*) alkalmazottja/vezető tisztségviselője.

„A”

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1./ Az egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálat során a közhasznú tevékenységet, a nyilvántartás vezetését, az adatszolgáltatást, a személyi jövedelemadó 1%-ának felhasználását vizsgálta a revízió.

1/1. A revízió az 5214572292 iktatószámú megbízólevelet elektronikus úton megküldte az adózó képviselője részére, mely 2019. október 24-én került átvételre.

1/2. Az adózó képviselője által elektronikus úton megküldött alapító okiratban foglaltak alapján az Alapítvány célja:

- Az Onkológiai és Hematológiai osztályok fejlesztésének támogatása.
- Anyagi támogatás nyújtása olyan gyógyító eljárásokhoz, műtétekhez, amelyekhez sem az országos egészségbiztosítási pénztár, sem a klinika, sem a szülők nem tudnak kellőképpen hozzájárulni.
- Technikai és elektronikai eszközök, játékok, könyvek juttatása a hosszú kórházi tartózkodás megkönnyítése érdekében.
- Kirándulások, életmód táborok megszervezése, kivitelezése.
- Pszichológusi, természetgyógyászati és dietetikus tanácsadás a szülőknek szakemberek bevonásával.
- A felsorolt alapítványi célok megvalósításához szükséges anyagi források gyűjtése, illetve gazdálkodás útján történő gyarapítása.

Az Alapítvány tevékenysége célkitűzései mellett:

- Egészségmegőrzés, betegségmegelőzés, egészségügyi rehabilitációs tevékenység.
- Szociális tevékenység, az alapítvány a daganatos és leukémiás megbetegedésben szenvedő gyermekekkel kapcsolatban felmerülő egészségügyi és szociális feladatok elvégzésében vállal részt.
- Kulturális tevékenység.
- Az alapítvány részt vállal az egészségügyi képzésben, továbbképzésben és felvilágosításban.
- Az alapítvány célkitűzéseivel összhangban rendezvényeket, konferenciákat szervez, valamint kiadványokat szerkeszt, illetve jelentet meg.
- Az alapítvány tevékenysége során együttműködik egyéni és közösségi kezdeményezésekkel, civil szerveződésekkel, önkormányzatokkal, minisztériumokkal, intézményekkel és más alapítványokkal.
- Közvetlen részvétel a magyarországi gyermekkorházak által végzett közfeladatok végrehajtásának előmozdításában, a gyógyító tevékenység és a közfeladatok megvalósításának anyagi támogatása útján.
- A felsorolt alapítványi célok és feladatok megvalósításához szükséges anyagi források gyűjtése, támogatás-adományszervező tevékenység.
- A beteg gyermekek gyógyulását és felzárkóztatását elősegítő nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés, beleértve a felnőttoktatást, nevelést, képességfejlesztést és ismeretterjesztést.
- A beteg gyermekek és hozzátartozóik részére információ szolgáltatása, segítségnyújtás a jogi problémák megoldásában.
- Felnőtt oktatás szervezése, gyermek onkológiai szakterületen dolgozó szakemberek képzése.
- A célkitűzések széleskörű ismertetésére irányuló propaganda, társadalmi célú, adomány és támogatásgyűjtő kampányok szervezése.

Az alapítvány rehabilitációs programokat biztosít daganatos és leukémiás gyermekek fizikai, pszichikai terhei elviselhetőségének elősegítése érdekében. Biztosítja a gyermek onkológiai osztályokon kezelés alatt álló gyermekek számára pedagógusok, gyógytornászok, pszichológusok közreműködését. Az alapítvány fenntartja a kiskőrösi Rehabilitációs Központot terápiás (*vízi - kézműves - művészet - lelki - állatterápia*) programjaival, valamint kirándulások, táborok szervezésével.

Az alapítvány az állam és helyi önkormányzati közfeladat teljesítését szolgálja azzal, hogy a gyermek onkológiai ellátást biztosító egészségügyi intézmények részére támogatást nyújt, így különösen gyógyászati-ortvostechikai eszközök, gyógyászati segédeszközök átadásával.

Az alapítvány a szakirányú szakmai képzés, egészségügyi szakmai továbbképzés közfeladatát segíti elő azáltal, hogy a szakellátásban résztvevő egészségügyi dolgozók szakmai konferenciákon történő részvétele költségének egy részét átvállalja.

Az alapítvány a népegészségügyi és egészségfejlesztés közfeladatát segíti elő azzal, hogy előadásokat, tájékoztató rendezvényeket és egyéb fórumokat szervez, támogatja, elősegíti és ismerteti az elterjedését azoknak az eszközöknek és módszereknek, amelyek az életminőség javulását eredményezik, továbbá az onkológiai ellátásról és gondozásról a társadalom minél szélesebb köre részére tájékoztatást biztosít.

Az alapítvány a daganatos betegségben szenvedő gyermeket nevelő családok védelme érdekében a szociális rászorultság alapján segíti a családok életkörülményeinek javítását, a gyógyulási esély növelését és a betegség által kedvezőtlenül befolyásolt szociális körülmények kedvezőbbé tétele érdekében a beteg gyermekeknek, illetőleg a gondozó családnak támogatást nyújt.

A rendelkező évben (2013. évben) jutatott összeg: 60 326 787,- Ft

- ebből a tárgyévben működésre felhasznált: 13 030 336,- Ft
- ebből a tárgyévben cél szerinti tevékenységre felhasznált összeg: 39 103 772,- Ft
- reklám és marketing célra felhasznált összeg: 5 792 679,- Ft
- ebből tartalékolt összeg: 2 400 000,- Ft

A rendelkező évben (2014. évben) jutatott összeg: 70 323 169,- Ft

- ebből a tárgyévben működésre felhasznált: 10 313 259,- Ft
- ebből a tárgyévben cél szerinti tevékenységre felhasznált összeg: 52 737 610,- Ft
- reklám és marketing célra felhasznált összeg: 7 272 300,- Ft
- ebből tartalékolt összeg: 0,- Ft

A rendelkező évben (2015. évben) jutatott összeg: 93 431 112,- Ft

- ebből a tárgyévben működésre felhasznált: 17 127 334,- Ft
- ebből a tárgyévben cél szerinti tevékenységre felhasznált összeg: 67 035 311,- Ft
- reklám és marketing célra felhasznált összeg: 9 268 467,- Ft
- ebből tartalékolt összeg: 0,- Ft

A rendelkező évben (2016. évben) jutatott összeg: 122 253 835,- Ft

- ebből a tárgyévben működésre felhasznált: 19 237 056,- Ft
- ebből a tárgyévben cél szerinti tevékenységre felhasznált összeg: 82 374 678,- Ft
- reklám és marketing célra felhasznált összeg: 6 366 896,- Ft
- ebből tartalékolt összeg: 14 275 205,- Ft

A rendelkező évben (2017. évben) jutatott összeg: 67 318 841,- Ft

- ebből a tárgyévben működésre felhasznált: 14 666 121,- Ft
- ebből a tárgyévben cél szerinti tevékenységre felhasznált összeg: 48 259 704,- Ft
- reklám és marketing célra felhasznált összeg: 4 393 016,- Ft
- ebből tartalékolt összeg: 0,- Ft

Az átutalt összeg felhasználásának ismertetése:

- Családtámogatás: gyermekszállítás, mama-lakások biztosítása, információs szolgálat,
- Kórházi fejlesztések (pl.: ultrahang, mikroszkóp, infúziós pumpa, vérnyomásmérő, pulzoximéter, ultrahangos gyógyszerporlasztó, betegfigyelő monitor),
- Kórházon kívüli rehabilitáció a kiskőrösi Rehabilitációs Központban,
- Kórházi rehabilitáció a Tűzoltó utcai Gyermekklinikán,

A revízió az adózó iratanyagát felülvizsgálta és megállapította, hogy az adózó rendelkezik a vizsgált időszak tevékenységével kapcsolatosan készített könyvelési bizonylatokkal, az szja 1 %-ának felhasználását igazoló számlákkal.

A 2013. évben hatályos **Szftv. 7. § (9) bekezdése** alapján: „A kedvezményezett fenntartásával, működésével kapcsolatos költségek - a 6/C. § (1) bekezdése szerinti tartalékolás esetén, ideértve

a tartalékolást követő években felmerült, ilyen jellegű költségeket is - együttes összege a felhasználás évében nem haladhatja meg a felhasznált összeg ötven százalékát.”

A 2014. január 01-jétől hatályos **Szftv. 7. § (9) bekezdése** alapján: *„A kedvezményezett fenntartásával, működésével kapcsolatos költségek - a 6/C. § (1) bekezdése szerinti tartalékolás esetén, ideértve a tartalékolást követő években felmerült, ilyen jellegű költségeket is - együttes összege a felhasználás évében nem haladhatja meg a felhasznált összeg huszonöt százalékát, de legfeljebb 25 millió forintot. A kedvezményezett reklám és marketing célú tevékenységére fordított költségek együttes összege a felhasználás évében nem haladhatja meg a felhasznált összeg tíz százalékát, de legfeljebb 10 millió forintot.”*

A 2013. december 19-ig hatályos **Szftv. 7.§ (10) bekezdése** alapján: *„Működési költségként különösen a következők vehetők figyelembe: **a)** a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény **aa)** 79. §-a szerinti személyi jellegű ráfordítások, **ab)** 83. § (3) bekezdése szerinti fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, valamint **ac)** 86. § (7) bekezdés c) pontja szerint a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, véglegesen átadott pénzeszközök összege, **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, így különösen az ingatlan bérleti díja és a kedvezményezettet terhelő közműdíjak, **c)** postaköltség, telefon- és internetszolgáltatás alapdíja, **d)** - költségvetési szervek esetében - személyi és dologi juttatások.”*

A 2013. december 20-tól hatályos **Szftv. 7.§ (10) bekezdése** alapján: *„Működési költségként a következők vehetők figyelembe: **a)** a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény **aa)** 79. §-a szerinti személyi jellegű ráfordítások, **ab)** 83. § (3) bekezdése szerinti fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, valamint **ac)** 86. § (7) bekezdés c) pontja szerint a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, véglegesen átadott pénzeszközök összege, **b)** székhely, működési hely - kivéve, ha az valamely alapító, tag, vezető tisztségviselő, alkalmazott vagy ezek hozzátartozója által bármely jogcímen lakás céljára használt ingatlana is egyben - fenntartásával és működtetésével kapcsolatos költségek, így különösen az ingatlan bérleti díja és a kedvezményezettet terhelő közműdíjak, **c)** postaköltség, telefon- és internetszolgáltatás alapdíja, **d)** - költségvetési szervek esetében - személyi és dologi juttatások.”*

Az adózó által benyújtásra kerültek az *(évkarakterisztika jelöléssel)* KOZ Közlemény az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg felhasználásáról megnevezésű nyomtatványok.

Az **Szftv. 7.§ (8) bekezdése** alapján: *„A felhasználás abban az esetben tekinthető - a közcélú tevékenység szempontjából - megfelelőnek, amennyiben a költségvetési támogatást a) a 4. § (1) bekezdés **a)** pont aa)-ad) alpontja szerinti kedvezményezett az alapcél szerinti közhasznú tevékenysége megvalósítására fordítja, **b)** a 4. § (1) bekezdés b)-i) pontja szerinti kedvezményezett a létesítő okiratában és a rá vonatkozó külön jogszabályokban alaptevékenységként meghatározott közcélú, közérdekű, közhasznú tevékenység megvalósítására fordítja.”*

A revízió a rendelkezésére álló bizonylatok alapján megállapította, hogy az adózó az Szja 1 %-ának felhasználását az alapító okiratban meghatározottaknak megfelelően közhasznú tevékenységének megvalósítására használta fel.

1/3. A kedvezményezett javára átutalt összeg működésre történő és cél szerinti felhasználást tartalmazó adatairól a jogszabályi előírásoknak megfelelően számot adott, az elektronikus közleményben szereplő adatok a kedvezményezett által bemutatott bizonylatokkal, kimutatásokkal egyeznek, így erre vonatkozóan a revízió megállapítást nem tesz.

2./ A vizsgálat az Air. 115. § (1) bekezdése alapján a jegyzőkönyv tárhelyen történő elhelyezésének a napjával zárul.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V I Z Á R A D É K

1.) A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bács-Kiskun Megyei Adó-és Vámigazgatósága Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 2. vezetője által az 5214572292 ügyszámú megbízólevéllel elrendelt ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyv tárhelyen történő elhelyezés útján kerül ismertetésre.

Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény *(továbbiakban: Eüsztv.)* 108. § (1) bekezdése szerint az államigazgatási szerv 2018. január 1. napjától köteles az ügyek elektronikus intézését az e törvényben meghatározottak szerint biztosítani.

2.) Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet *(a továbbiakban: Adóig. vhr.)* 95. § (1) bekezdés szerint a jogkövetési vizsgálat során az ellenőrzés megállapítását az adóhatóság az adózóval, a jelen lévő alkalmazottal vagy az értékesítésben közreműködő személlyel ismerteti.

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 tartalmazzák.

3.) Az Air. 89. § (1) bekezdés b) pontja alapján az egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálat nem teremt ellenőrzéssel lezárt időszakot.

4.) 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, beszédésére vonatkozó előírások megtartását ellenőrizheti.

A 91. § (7) bekezdése szerint a jogkövetési vizsgálat megállapításai alapján az adóhatóság megfelelő határidő tűzésével elrendelheti, hogy az adózó iratait, nyilvántartásait, adatbejelentéseit, bevallásait a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően rendezze, pótolja, önellenőrizze. Ha az adózó ennek határidőn belül nem tesz eleget, az adóhatóság mulasztási bírsággal sújtja.

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

6.) 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 észrevételt tenni. Az észrevétel megtételére nyitva álló határidők jogvesztők.

Kecskemét, 2019. november 22.

Rákóczi István
adóellenőr

Cserényi Ildikó Margit
adóellenőr

Erről értesülnek:

1. Címzett
2. Irattár