



6084372887

Ügyintézés helye: 1144 BUDAPEST
GVADÁNYI UTCA
69.

Ügyintéző : Tóth Ildikó
Telefonszám: (1) 467-9471
Ügyszám: 5942879759
Adószám: 15300571-2-42
Tárgy: Jegyz könyv
Melléklet: 3 db

(Elektronikus úton kézbesített irat)

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

a NYELVTUDOMÁNYI INTÉZET (rövidített elnevezése NYTI) nevű,
1068 Budapest, Benczúr utca 33. székhelyű adózónál
2020. január 21-től 2020. március 19-ig végzett
egyres adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálat megállapításairól

Ellenőrzés kezdő időpontja:	2020. január 21.
Az ellenőrzés határidejébe nem tartozó időszak:	-
Ellenőrzés határidejének igazgatóság vezetője általi meghosszabbítása:	2020. február 20-tól 30 nap (iktatószáma: 5925478740)
A jegyzőkönyv készült:	2020. március 18.
Az ellenőrzést elrendelte:	a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kelet-budapesti Adó- és Vámigazgatósága Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 1. az 5922884896 iktatószámú megbízólevél alapján
Az ellenőrzés tárgya:	egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálat
Az ellenőrzés alá vont időszak:	2016. január 01. – 2018. december 31.
Az ellenőrzést végezte:	Tóth Ildikó adóellenőr Horváth Zsuzsanna adóellenőr Bene Edina adóellenőr Dankóné Gáspár Ágnes
A vizsgálatra fordított idő:	4 nap
Az ellenőrzés helyszíne:	a NAV 1144 Budapest, Gvadányi u. 69. "A" épület III. emelet 311. szám alatti hivatalos helyisége
Ellenőrzésnél közreműködött:	Temesvári Judit – pénzügyi vezető
Mellékletek száma:	3
Mellékletek felsorolása:	
1. számú melléklet	Leltárkészítési és leltározási szabályzat
2. számú melléklet	Eszközök és források értékelési szabályzat
3. számú melléklet	Számviteli politika
A vizsgálat során alkalmazott jogszabályok:	
–	az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.)
–	az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.)
–	az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: Adóig. vhr.)
–	az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (továbbiakban: Eüsztv.)
–	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. számú Kormányrendelet (továbbiakban Áhsz.)

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Állami Számvevőszék EL-1618-026/2019 iktatószámú 2431200140 számon nyilvántartásba vett megkeresése alapján a NAV Kelet-budapesti Adó- és Vámigazgatósága Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 1. az Air 89.§ (1) bekezdés b) pontja és a 91.§-a, valamint az Adóig. vhr. 89-91. §-ai alapján adózónál az 5922884896 iktatószámú megbízólevéllel jogkövetési vizsgálatot rendelt el 2016. január 01 – 2018. december 31. közötti időszakra vonatkozóan.

Adózó az Állami Számvevőszék tájékoztatása szerint 2016-2018. években az Áhsz. 50. § (1) bekezdés valamint a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdései és a 14. § (5) bekezdés a)-b) pontjai ellenére nem rendelkezett számviteli politikával, valamint az annak keretében elkészítendő eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, illetve az eszközök és források értékelési szabályzatával. A fenti hiányosságok alapján nem látta igazoltnak, hogy az Intézet jogszabályi rendelkezések szerinti könyvvezetéssel, valamint az Ászh. 5. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő, szabályszerűen elkészített beszámolóval rendelkezik a 2016-2018. években, így kétséges továbbá, hogy a beszámolók az ellenőrzött vagyonáról, annak összetételéről, pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről megbízható és valós összképet mutatnak.

Az intézet alapítója: Magyar Népköztársaság Minisztertanácsa

Az alapítói jogok gyakorlója: Magyar Tudományos Akadémia (MTA)

Az alapítás időpontja: 1949. szeptember 13.

Az intézet irányító szervének neve: Magyar Tudományos Akadémia

Az intézet gazdálkodási besorolása: önállóan működő és gazdálkodó köztestületi **költségvetési szerv**

Bejelentett alapító és irányító szerve 2019. szeptember 01. napjától az EÖTVÖS LORÁND Kutatási Hálózat Titkársága (adószáma: 15840572-2-41)

Az intézet ágazati besorolása: 722000 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés

A Nyelvtudományi Intézet alapító okirata szerint alapfeladata volt a magyar, az uráli, az általános és alkalmazott nyelvészet, továbbá a fonetika területén kutatásokat végezni; a magyar nyelv nagy szótárát elkészíteni, archív anyagát gondozni; a magyar nyelv változatait, kisebbségi nyelveket, és az európai integráción belüli nyelvpolitikai kérdéseket vizsgálni. Kiegészítő feladatai közé tartoztak a nyelvi korpuszok és adatbázisok létrehozása, számítógépes alkalmazások nyelvészeti alapjainak megalkotása, közönségszolgálat, szakértői vélemények készítése.

Adózó vezető tisztségviselője (igazgatója): Prószéky Gábor Miklós (adóazonosító jele: 8318593138)

Adózónak a vizsgált időszakban telephelye nem volt.

Adózó folyószámlájának egyenlege 2020. március 15. napján 176 000 Ft túlfizetést mutatott, főként általános forgalmi adó, szociális hozzájárulási adó, Eb. és munkaerőpiaci járulék (magánszemélyektől levont) adónemeken.

Adózó általános forgalmi adó kötelezettségét az általános szabályok szerint állapította meg, bevallási gyakorisága havi. Bevallási kötelezettségének eleget tett, bevallási fegyelme 100%.

Adózó pénztárgép használatára kötelezett, de nem rendelkezik üzembe helyezett online pénztárgéppel. Adózó a bizonylat kibocsátási kötelezettségét számlával teljesítette, amely alapján a PTGSZLAH jelű nyomtatványon 2018. III. negyedévre 10 504 E Ft, IV. negyedévre 778 E Ft bevételt vallott.

Adózó értékesítésből származó nettó árbevétele 2016-ban 6 227 E Ft, 2017-ben 18 197 E Ft, 2018-ban 17 860 E Ft volt.

2017-2019. időszakban a T1041 jelű adatbejelentőn 170-250 fő foglalkozását jelentette be. T1042 jelű adatlapon bejelentett alkalmazottja nem volt. Munkaerőt nem adott/vett kölcsönbe. Adózónál időszaktól függően 20-31 fő tekintetében látható eltérés a T1041-es jelű adatlapok és a benyújtott '08-as jelű bevallások között.

Adózó a vizsgált időszakban 11 E Ft negatív VIES eltéréssel rendelkezik.

A revízió a 2020. január 17-án kelt 5922884896 iktatószámú **megbízólevél** elektronikus tárhelyre történő feltöltésével értesítette adózót a vizsgálat megindításáról. Adózó a megbízólevelet 2020. január 21-én letöltötte.

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

A 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.

A 79. § (3) bekezdése értelmében az elektronikus kapcsolattartás esetén a kézbesítésre az Eüsztv. 14. § (4) bekezdés a) pontját kell alkalmazni. A hivatalos elérhetőségre kézbesített küldemény kézbesítettnek minősül, ha a hivatalos elérhetőséget biztosító szolgáltató a küldemény ügyfél által történő átvételét igazolja vissza, az igazolásban feltüntetett időpontban.

Az Eüsztv. 14. § (4) bekezdés a) pontja szerint a hivatalos elérhetőségre kézbesített küldemény kézbesítettnek minősül, ha a hivatalos elérhetőséget biztosító szolgáltató a küldemény ügyfél által történő átvételét igazolja vissza, az igazolásban feltüntetett időpontban.

A megbízólevél 2020. január 21-én kézbesítettnek minősült. **Erre tekintettel az ellenőrzés megkezdésének időpontja 2020. január 21.**

A revízió az ellenőrzése során az alábbi anomáliákat vizsgálata:

- az ÁSZ által feltárt hiányosságok (számviteli politika, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata,
- 11 E Ft negatív VIES eltérés,
- a T1041-es jelű adatlapok és a benyújtott '08-as jelű bevallások közötti eltérés.

Az ÁSZ által feltárt hiányosságok (számviteli politika, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata

Adózó a vizsgált évekre vonatkozó **számviteli politikát, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, eszközök és források értékelési szabályzatát benyújtotta**. A revízió adózó által benyújtott szabályzatokat a jegyzőkönyv mellékleteként csatolja.

11 E Ft negatív VIES eltérés

Adózónak a 2018. II. negyedévben 11 E Ft negatív közösségi beszerzés eltérés jelentkezett az NL001539243B01 adószámú holland partnerével szemben. Adózó az adott számlát beküldte a revízió részére. A számla adatai szerint adózó a Brill N.V. (adószám: NL001539243B01; székhely: P.O. Box 9000 2300 PA Leiden The Netherland) nevű társaságtól szerzett be terméket. A számla kelte 2018. június 13., a számla száma: 1008270; a számla értéke: 1 330 euro.

A számla alapján a revízió megállapította, hogy az eltérés árfolyam különbözetből adódik.

A T1041-es jelű adatlapok és a benyújtott '08-as jelű bevallások közötti eltérés

Az adóhatóság kockázatelemzése alapján adózónak a T1041-es bejelentő lapjai és a 08-as bevallásai között eltérés mutatkozott. A revízió 2020. március 11-én 5592361198 iktatószámú tájékoztató levelet küldött adózónak, melyben magánszemélyenként részletezte az eltéréseket a T1041-es, T1042-es bejelentőlapok és a 08-as bevallások között.

Adózó 2020. március 16-án kelt válaszlevelében tájékoztatta a revíziót, hogy a Nyelvtudományi Intézet esetében a **08-as és a T1041-es bevallásokat** az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 44. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtására vonatkozó 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 62.§ -a alapján **a Magyar Államkincstár végzi, ezért a tájékoztató levelünk alapján felkérték az ügy kivizsgálására a Magyar Államkincstárat.**

Összegzés:

Az adóhivatal rendszere által kiszűrt anomáliákat a revízió tételesen leegyeztette a különbségek okait feltárta.

Az Air. 89.§ (1) bekezdés b) pontja alapján jelen jogkövetési vizsgálat nem teremt ellenőrzéssel lezárt időszakot.

JEGYZŐKÖNYVI ZÁRADÉK

1. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kelet-budapesti Adó- és Vámigazgatósága Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 1. által az 5466204060 számú megbízólevéllel elrendelt adóhatósági ellenőrzés megállapításai alapján készült jegyzőkönyv 1 példányát a **Nyelvtudományi Intézet** nevű (adószám: 15300571-2-42, székhely: 1068 Budapest, Benczúr u. 33.) adózó részére 2020. március 18-án elektronikus úton megküldjük.
2. Az Air. 115. § (1) bekezdése alapján az adóhatóság a megállapításait – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – jegyzőkönyvbe foglalja. Ha az ellenőrzés a vállalalkozási 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 ellenőrzés vezetője felhívja az adózó figyelmét arra, hogy az Air. 89. § (1) bekezdés b) pontja értelmében a jelen vizsgálat nem teremt ellenőrzéssel lezárt időszakot.
4. Az ellenőrzés vezetője felhívja az adózó figyelmét, hogy az Air. 97. § (2) bekezdése 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, adóellenőrzés esetén harminc napon belül észrevételt tenni. Az észrevétel megtételére nyitva álló határidők jogvesztők.
5. Az Air. 6. § értelmében az adóhatóság az adózónak a jogszabályok megtartásához szükséges tájékoztatást megadja, az adóbevallás, az adóbefizetés rendjét vele megismerteti, az adózót jogainak érvényesítésére figyelmezteti.
A 8. § (1) bekezdése szerint az adózó és az eljárás egyéb résztvevője köteles a jogait jóhiszeműen gyakorolni és elősegíteni az adóhatóság feladatainak végrehajtását.

Az Air. 17. § (1) bekezdése alapján 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 ügyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is képviselheti.

Az Air. 15. § (1) bekezdése szerint 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.

A (2) bekezdés értelmében, ha a meghatalmazásból más nem tűnik ki, az kiterjed az eljárással kapcsolatos valamennyi nyilatkozatra és cselekményre.

A (3) bekezdés alapján a képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

A (4) bekezdés szerint a felszámolás, illetve a végelszámolás kezdő időpontját megelőzően adott meghatalmazás alapján a képviselő akkor járhat el, ha a meghatalmazás érvényességéről a felszámoló, illetve a végelszámoló az adóhatóságnak nyilatkozott. Végelszámolás esetén nem kell a meghatalmazás érvényességéről nyilatkozatot tenni, ha a meghatalmazást adó korábbi törvényes képviselő és a végelszámoló személye megegyezik.

Az (5) bekezdés értelmében nem járhat el meghatalmazottként az adóhatóság előtti eljárásban az eltiltás hatálya alatt az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.

A jegyzőkönyv 1 példányban készült, 7 számozott oldalt és 3 db mellékletet tartalmaz.

Budapest, 2020. március 18.

Horváth Zsuzsanna
adóellen r

Tóth Ildikó
adóellen r

Err 1 értesülnek:

1. Címzett
2. Irattár