



Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Hajdú-Bihar Megyei Adóigazgatósága
Adóalanyok Ellenőrzési Főosztály
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztálya 3.

Iktatószám: 2413753683

Ügyszám: 4470303515
Adószám: 18557071-1-09
Megbízólevél szám: 8326157198
15/09/370071/4894
Vállalkozási forma: Alapítvány
Könyvvizelési forma: kettős
Számlavezető pénzintézet: ERSTE Bank Hungary Zrt.
Számlaszám: 11993001-02325172-10000001

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

REMÉNY A LEUKÉMIÁS GYERMEKEKÉRT KÖHASZNÚ ALAPÍTVÁNY

nevű

4032 Debrecen, Cívis u. 5. III/28. székhelyű Alapítványnál a

2015. május 04-től 2015. június 01-ig végzett

egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzés megállapításairól

Az ellenőrzés kezdő időpontja: 2015. május 04.

A jegyzőkönyv készült: 2015. június 02.....

Az ellenőrzést elrendelte: NAV Hajdú-Bihar Megyei Adóigazgatósága Adóalanyok
Ellenőrzési Főosztálya Társas Vállalkozások Ellenőrzési
Osztály 3. a 8326157198 számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés tárgya: Egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzés

A vizsgált időszak: 2012. január 01. – 2012. december 31.

Az ellenőrzést végezte: Szoboszlayné Hüvösvölgyi Nikoletta adóellenőr
Nagy Dezső adóellenőr

Az ellenőrzés helyszíne: NAV Hajdú-Bihar Megyei Adóigazgatósága
Debrecen, Faraktár u. 29/c.

Az ellenőrzésnél közreműködött: Kántor Ferencné (aa: 8394752047) meghatalmazott
A KönyvVITÁL Bt. (21136971-2-09) alkalmazottja

Mellékletek darabszáma: 5 db

Mellékletek felsorolása:

1. Vizsgálati program
2. Alapító okirat, közhasznúságról szóló végzés
3. 12KOZ
4. Bankszámlakivonatok
5. Bevétel főkönyvi számla

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A REMÉNY A LEUKÉMIÁS GYERMEKEKÉRT KÖZHASZNÚ ALAPÍTVÁNY 1999. évben alakult, mely a Debreceni Törvényszék 16.Pk.61.255/1999/25. számú végzésében leírtak szerint közhasznú a megalakulástól folyamatosan.

Az Alapítvány célja a leukémiás és daganatos betegségben szenvedő gyermekek és családtagok támogatása, a haematológiai osztályokra felvett gyermekek gyógyításához, gondozásához szükséges gyógyszerek, eszközök beszerzése, a gyermekek kiegészítő ellátását, szükséges kezelését végző gyermekgyógyászati osztályok támogatása, kutatómunka támogatása, szakmai konferenciák, tréningek szervezése és támogatása.

Fentieken túl az Alapítvány célja a rehabilitációs, foglalkoztató tér létrehozása, amely szálláslehetőséget is biztosít, valamint a gyermekek pszichikai és fizikai terhei elviselhetőségének elősegítése, táborok, otthonok és más intézmények támogatása, programjaik finanszírozása.

Fenti célok elérése érdekében az Alapítvány nagy hangsúlyt fordít a társadalom figyelemfelkeltésére a média eszközeivel, illetve rendezvényekkel, lapkiadói tevékenységgel. (2. sz. melléklet)

Az alapítványnál jelen ellenőrzés lefolytatására az adózó által benyújtott 12KOZ nyomtatványon feltüntetett támogatás folyósításának ellenőrzése miatt került sor. (3. sz. melléklet)

Az adózó rendelkezése szerint a kedvezményezett részére átutalt összeg felhasználásáról szóló 12KOZ nyomtatvány alapján a REMÉNY A LEUKÉMIÁS GYERMEKEKÉRT KÖZHASZNÚ ALAPÍTVÁNY részére 2012. évben 19.317.631 Ft támogatás került kiutalásra az alábbi részletekben (4. sz. melléklet):

2012. január 06-án 502 Ft

2012. szeptember 18-án 5.834 Ft

2012. október 01-én 19.007.027 Ft

2012. november 22-én 295.459 Ft

2012. november 26-án 8.809 Ft

Az egyes beérkezett összegeket a kedvezményezett könyveiben a bevételek között nyilvántartásba vette. (5. sz. melléklet)

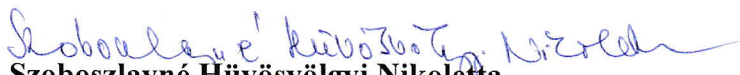
Az Alapítvány a könyvvézetési, bevallási kötelezettségét teljesítette, az előírt nyilvántartási kötelezettségeinek eleget tett.

A revízió számviteli renddel és a bizonylati fegyelemmel kapcsolatos megállapítást az SZJA felajánlott 1%-a folyósításának elszámolásával összefüggően, ahhoz kapcsolódóan nem tett.

Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján adóvizsgálat megindítása nem szükséges.

A vizsgálati programban foglaltakat megvizsgáltuk, megállapításainkat jelen jegyzőkönyvben rögzítettük (1. számú melléklet).

K. m. f.


Szoboszláyné Hüvösvölgyi Nikolett
 adóellenőr


Nagy Dezső
 adóellenőr

JEGYZŐKÖNYVI ZÁRADÉK

A jegyzőkönyv 2 példányban készült és 4 számozott oldalt tartalmaz.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Hajdú-Bihar Megyei Adóigazgatósága Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztálya 3. által a **8326157198** sz. megbízólevéllel elrendelt ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyv egy példányát az adózó/ meghatalmazott képviselője a mai napon átvette.

Az adózás rendjéről szóló, többször módosított 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 104. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be. Postai kézbesítés esetén az ellenőrzés a postára adás napjával zárul.

Az Art. 105. § értelmében az utólagos, az ismételt, illetve az állami garancia beváltásához kapcsolódó ellenőrzés esetén az adóhatóság az ellenőrzés eredményétől függetlenül a megállapításokról határozatot hoz. Egyéb esetben a hatósági eljárást csak akkor kell megindítani, ha az adóhatóság valamilyen kötelezettség teljesítését írja elő, vagy jogkövetkezményt állapít meg.

Az Art. 87. § (2) bekezdése értelmében egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzés nem teremt ellenőrzéssel lezárt időszakot.

Az Art. 100. § (3) bekezdése alapján az adózónak joga van az ellenőrzés során keletkezett iratokba betekinteni, a megállapításokkal kapcsolatban felvilágosítást kérni, azokra észrevételt tenni, bizonyítási indítványokat előterjeszteni, a jegyzőkönyvet megismerni, és a jegyzőkönyv átadását, kézbesítését követő 15 napon belül észrevételt tenni.

Debrecen, 2015. június ⁰²....

.....
 Adózó/meghatalmazott képviselője

 Adószám: 18557071-1-09
 Bírósági végzés száma: Apk. 61 255/1999/9

.....
Szoboszlai Hűvösvölgyi Nikoletta
 adóellenőr

.....
Nagy Dezső
 adóellenőr



Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Hajdú-Bihar Megyei Adóigazgatósága
Adóalanyok Ellenőrzési Főosztály
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztálya 3.

Iktatószám: 24/3753672

Ügyszám: 5415140596
Adószám: 18557071-1-09
Vizsgálati naplószám: 1113429112
15/09/370071/4840
Vállalkozási forma: Alapítvány
Könyvvezetési forma: Kettős
Bankszámlaszám: ERSTE Bank Hungary Zrt.
11993001-02325172-10000001

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

REMÉNY A LEUKÉMIÁS GYERMEKEKÉRT KÖZHASZNÚ ALAPÍTVÁNY

nevű

4032 Debrecen, Cívis u. 5. III./28. székhelyű kedvezményezett a

2015. április 08. - 2015. június 02. között végzett

az Adóhatóság által 2012. évben átutalt SZJA 1% 2013. évben történő szabályszerű felhasználásának ellenőrzése során tett megállapításairól

Az ellenőrzés kezdő időpontja: 2015. április 08.

Ellenőrzés határidejébe nem tartozó időszak:

kapcsolódó ellenőrzés: 29 nap

A jegyzőkönyv készült: 2015. június 02.

Az ellenőrzést elrendelte: NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL Hajdú-Bihar Megyei Adóigazgatósága Adóalanyok Ellenőrzési Főosztály Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztálya 3. a 1113429112 (15/09/370071/4840) számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzés tárgya: SZJA 1% közhasznú tevékenységnek megfelelő szabályszerű felhasználása

A vizsgált időszak: 2013. év

Az ellenőrzést végezte: Szoboszlayné Hüvösvölgyi Nikoletta adóellenőr
Nagy Dezső adóellenőr

Az ellenőrzésnél közreműködött: Kántor Ferencné (aa: 8394752047)
A KönyvVITÁL Bt. (21136971-2-09) alkalmazottja

Ellenőrzés helyszíne: NAV Hajdú-Bihar Megyei Adóigazgatósága: Debrecen, Faraktár u. 29/c. sz. II/3. épület 418. szoba

Mellékletek darabszáma: 5 db

Mellékletek felsorolása:

1. Vizsgálati program
2. Alapító okirat, közhasznúságról szóló végzés
3. Nyilatkozat
4. Költség kimutatás, főkönyvi számlák
5. 12KOZ nyomtatvány

MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. A személyi jövedelemadó meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról

Személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény (továbbiakban: Szftv.) 7.§ (7) bekezdésében foglaltak szerint: A 4. §-ban említett kedvezményezettnek átutalt összeg olyan költségvetési támogatásnak minősül, amelynek az e törvény szerinti igénylését és a közcélú tevékenységeknek megfelelő felhasználását az adóhatóság az Art. megfelelő szabályai alkalmazásával jogosult ellenőrizni. Amennyiben az adóhatóság - szükség esetén a külön jogszabály alapján hatáskörrel rendelkező illetékes szerv állásfoglalásának figyelembevételével - megállapítja az igénylés jogszabályba ütköző voltát, vagy a közcélú tevékenységnek nem megfelelő felhasználást, erről határozatot hoz, amelyben rendelkezik az összegnek az Art. előírása szerinti elévülési időn belüli visszafizetéséről.

A REMÉNY A LEUKÉMIÁS GYERMEKEKÉRT KÖZHASZNÚ ALAPÍTVÁNY 1999. évben alakult, mely a Debreceni Törvényszék 16.Pk.61.255/1999/25. számú végzésében leírtak szerint közhasznú a megalakulástól folyamatosan.

Az Alapítvány célja a leukémiás és daganatos betegségben szenvedő gyermekek és családtagok támogatása, a haematológiai osztályokra felvett gyermekek gyógyításához, gondozásához szükséges gyógyszerek, eszközök beszerzése, a gyermekek kiegészítő ellátását, szükséges kezelését végző gyermekgyógyászati osztályok támogatása, kutatómunka támogatása, szakmai konferenciák, tréningek szervezése és támogatása.

Fentiekén túl az Alapítvány célja a rehabilitációs, foglalkoztató tér létrehozása, amely szálláslehetőséget is biztosít, valamint a gyermekek pszichikai és fizikai terhei elviselhetőségének elősegítése, táborok, otthonok és más intézmények támogatása, programjaik finanszírozása.

Fenti célok elérése érdekében az Alapítvány nagy hangsúlyt fordít a társadalom figyelemfelkeltésére a média eszközeivel, illetve rendezvényekkel, lapkiadói tevékenységgel. (2. sz. melléklet)

Az Szftv. 4. § (1) bekezdése a) pontja szerint e törvény alkalmazásában kedvezményezett a magánszemély rendelkező nyilatkozata évének első napja előtt legalább

aa) két évvel korábban bíróság által nyilvántartásba vett - az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban Civil tv.) szerinti - egyesület (kivéve a pártot, biztosító egyesületet, munkaadói és munkavállalói érdek-képviselői szervezetet),

ab) két évvel korábban bíróság által nyilvántartásba vett - a polgári törvénykönyvről szóló törvény szerinti - alapítvány,

ac) egy évvel korábban bíróság által nyilvántartásba vett olyan közhasznú alapítvány vagy közhasznú egyesület, amely tevékenységét állami szervvel vagy helyi önkormányzattal a rendelkező nyilatkozat évének első napja előtt legalább egy évvel kötött szerződés alapján végzi, valamint

ad) egy évvel korábban bíróság által nyilvántartásba vett közalapítvány,

ha az alapcél szerinti közhasznú tevékenységét a magánszemély rendelkező nyilatkozata évét megelőző év első napja óta megszakítás nélkül végzi;

Az Szftv. 4. § (1) bekezdés a) pontjának és ac) alpontjában foglalt feltételeknek az Alapítvány megfelel.

A 8326157198 számú megbízólevéllel elrendelt egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzés megállapításai alapján a REMÉNY A LEUKÉMIÁS GYERMEKEKÉRT KÖZHASZNÚ ALAPÍTVÁNY részére 2012. évben 19.317.631 Ft támogatás került kiutalásra.

2013. év vizsgálata

A juttatott hozzájárulás összege a tárgyévben teljes egészében felhasználásra került az alábbi megosztásban:

Működésre fordított összeg: 8.522.473 Ft

Cél szerinti felhasználás: 10.795.158 Ft

Az Alapítvány az SZJA 1% címén kapott támogatásból fedezett költségeit elkülönítetten tartotta nyilván, melyből működési költségei között számolta el az Alapítvány tulajdonában lévő ingatlan fenntartásával kapcsolatos költségeket, a számviteli szolgáltatások és számítástechnikai szolgáltatások költségét, valamint a 3. számú mellékletként csatolt nyilatkozat alapján a telefon-, internet-, bank-, postaköltségnek illetve gépjármű használat és –karbantartás költségeinek a működéssel összefüggő hányadát.

Az alapító okiratban szereplő alapítványi célok megvalósítását szolgáló költségek között gyógytornász megbízásának díja, különböző pénzbeli segélyek juttatása, kórházi ellátás finanszírozása, propaganda, reklám költség és telefon-, internet-, bank-, postaköltség illetve gépjármű használat és –karbantartás költségeinek az alapítványi célok megvalósításával összefüggő hányada került elszámolásra.

(kimutatás a költségekről, valamint részletes főkönyvi számlák 4. sz. melléklet)

A kedvezményezett valamennyi elszámolt költségét hitelt érdemlő bizonylatokkal támasztotta alá.

A működésre fordított összeg nem haladta meg az Szftv. 7. § (9) bekezdésében meghatározott arányt, mely szerint 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.

Az Szftv. 6/C. § (1) bekezdése kimondja, hogy 4. § (1) bekezdésében meghatározott kedvezményezett az e törvény alapján átutalt összeg felhasználására vonatkozó, a cél szerinti és működési költségeket összecsokszzerűen is tartalmazó adatait - meghatározva a támogatás esetleges tartalékolásának tényét, célját, legfeljebb 3 éves időtartamát és összegét is - a kiutalást követő második év május 31. napjáig az adóhatóság részére elektronikus úton küldi meg (a továbbiakban: beszámolási kötelezettség).

Az Szftv. 6/C. § (3) bekezdése szerint ha az adóhatóság az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követően megállapítja, hogy a 4. § (1) bekezdésében meghatározott kedvezményezett beszámolási kötelezettségének

a) nem tett eleget,

b) teljesítése során számszakilag hibás adatot közölt, vagy nem az elszámolandó összeget szerepelteti, és az adóhatóság által az adatok javítására kitűzött határidőt elmulasztotta, vagy

c) teljesítése során valótlan adatot közölt,

határozatával kizárja a 4. § (1) bekezdésében meghatározott kedvezményezettet a határozat jogerőre emelkedését követő rendelkező évben tett felajánlásokból történő részesedésből.

A kedvezményezett a részére folyósított felajánlás összegének felhasználásáról szóló 12KOZ nyomtatványt határidőben, hibátlanul és valós adattartalommal benyújtotta. (5. sz. melléklet)

Az Szftv. 7. § (8) bekezdés a) pontja értelmében a felhasználás abban az esetben tekinthető - a közcélú tevékenység szempontjából - megfelelőnek, amennyiben a költségvetési támogatást a 4. § (1) bekezdés a) pont aa)-ad) alpontja szerinti kedvezményezett az alapcél szerinti közhasznú tevékenysége megvalósítására fordítja.

A revízió megvizsgálta az Alapítvány személyi jövedelemadó 1%-ának felajánlásából fedezett költségeit és megállapította, hogy a kedvezményezett jogszerűen használta fel a részére 2012. évben kiutalt támogatás összegét.

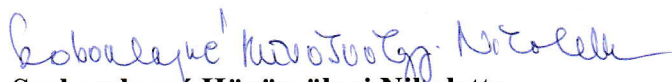
II. Számviteli rend és bizonylati fegyelem hiányosságai

A revízió a számviteli rend és bizonylati fegyelem tekintetében nem tett megállapítást a személyi jövedelemadó 1 %-ból kiutalt összeg felhasználásához kapcsolódóan.

III. Adóhatósági intézkedést nem igénylő megállapítások

A vizsgálati programban foglaltakat megvizsgáltuk és a megállapításokat jelen jegyzőkönyvben rögzítettük. (1. számú melléklet)

K. m. f.


Szoboszlai Nikolett
adóellenőr


Nagy Dezső
adóellenőr

JEGYZŐKÖNYVI ZÁRADÉK

A jegyzőkönyv 2 példányban készült és 6 számozott oldalt tartalmaz.

Adózó /meghatalmazott képviselője a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Hajdú-Bihar Megyei Adóigazgatósága Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztálya 3. által a **1113429112** sz. megbízólevéllel elrendelt ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyv egy példányát a mai napon átvette és az abban foglaltakat megismerte.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 104. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be. Postai kézbesítés esetén az ellenőrzés a postára adás napjával zárul.

Az Art. 105. § értelmében az utólagos, az ismételt, illetve az állami garancia beváltásához kapcsolódó ellenőrzés esetén az adóhatóság az ellenőrzés eredményétől függetlenül a megállapításokról határozatot hoz. Egyéb esetben a hatósági eljárást csak akkor kell megindítani, ha az adóhatóság valamilyen kötelezettség teljesítését írja elő, vagy jogkövetkezményt állapít meg.

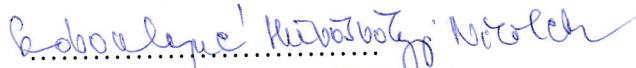
Az Art. 100. § (3) bekezdése alapján az adózónak joga van az ellenőrzés során keletkezett iratokba betekinteni, a megállapításokkal kapcsolatban felvilágosítást kérni, azokra észrevételt tenni, bizonyítási indítványokat előterjeszteni, a jegyzőkönyvet megismerni, és a jegyzőkönyv átadását, kézbesítését követő 15 napon belül észrevételt tenni.

Debrecen, 2015. június „02”

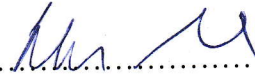


 adózó /meghatalmazott képviselője

Remény a Leukémiás Gyermekekért
 Közhatalmi Alapítvány
 4032 Debrecen, Csisz u. 5. III/28.
 Adószám: 18557071-1-09
 Bírósági végzés száma: Apk. 61 255/1999/9.



Szoboszlai Hűvösvölgyi Nikolett
 adóellenőr



Nagy Dezső
 adóellenőr