



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

---

|                               |                       |   |
|-------------------------------|-----------------------|---|
| <b>Iktatószám:</b> 2135690074 | Ügyszám:              | 1857196026  |
|                               | Adószám:              | 18557071-1-09   |
|                               | Vizsgálati naplószám: | 3102544693  |
|                               |                       | 16/09/370071/5204                                     |
|                               | Vállalkozási forma:   | Alapítvány  |
|                               | Könyvvezetési forma:  | Kettős  |
|                               | Bankszámlaszám:       | ERSTE Bank Hungary Zrt.<br>11993001-02325172-10000001 |

## J E G Y Z Ó K Ö N Y V

### REMÉNY A LEUKÉMIÁS GYERMEKEKÉRT KÖZHASZNÚ ALAPÍTVÁNY

nevű

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

2016. október 06. - 2016. december 01. között végzett

az Adóhatóság által 2013. évben átutalt SZJA 1% 2013. és 2014. években történő szabályszerű felhasználásának ellenőrzése során tett megállapításairól

- Az ellenőrzés kezdő időpontja: 2016. október 06.
- Ellenőrzés határidejébe nem tartozó időszak:  
iratpótlás 2016. október 25. – 2016. november 23.
- A jegyzőkönyv készült: 2016. december 01....
- Az ellenőrzést elrendelte: NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL Hajdú-Bihar Megyei Adó- és Vámigazgatósága Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztálya 3. a 3102544693 (16/09/370071/5204) számú megbízólevél alapján
- Az ellenőrzés tárgya: SZJA 1% közhasznú tevékenységnek megfelelő szabályszerű felhasználása
- A vizsgált időszak: 2014. év
- Az ellenőrzést végezte: Szoboszlayné Hűvösvölgyi Nikoletta adóellenőr  
Ökrös Zoltán adóellenőr
- Az ellenőrzésnél közreműködött: Kántor Ferencné (aa: 8394752047)  
KönyvVITÁL Bt. (21136971-2-09) alkalmazottja
- Ellenőrzés helyszíne: NAV Hajdú-Bihar Megyei Adó- és Vámigazgatósága:  
Debrecen, Faraktár u. 29/c. sz. II/3. épület 418. szoba
- Mellékletek darabszáma: 6 db
- Mellékletek felsorolása:
1. Vizsgálati program
  2. Alapító okirat, közhasznúságról szóló végzés
  3. Bankszámlakivonatok
  4. 9895 számú főkönyvi számlák
  5. 13KOZ nyomtatvány
  6. Költséganalitika

## 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 rehabilitációt végző táborkok, otthonok és egyéb formában működő intézmények támogatása, programjaik finanszírozása.

(2. sz. melléklet)

Az Szftv. 4. § (1) bekezdése a) pont ab) alpont szerint e törvény alkalmazásában kedvezményezett a magánszemély rendelkező nyilatkozata évének első napja előtt legalább két évvel korábban bíróság által nyilvántartásba vett alapítvány, közalapítvány, ha belföldi székhelyű, és nyilatkozata szerint közhasznú tevékenységet végez, továbbá alapszabálya, alapító okirata szerint megfelel az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (továbbiakban: Civil tv.) 34. § (1) bekezdés d) pontja szerinti feltételeknek.

Fenti feltételeknek az Alapítvány megfelel.

Az Alapítvány részére személyi jövedelemadóból 2013. évben 19.888.450 Ft került kiutalásra a következő időpontokban (3. sz. melléklet):

|                      |               |
|----------------------|---------------|
| 2013. február 11.    | 4.930 Ft      |
| 2013. szeptember 24. | 19.730.272 Ft |
| 2013. november 21.   | 153.248 Ft    |

A támogatás összegét a társaság bevételei között elszámolta. (4. sz. melléklet)

A kedvezményezett a teljes összeget a vizsgált időszakban használta fel, abból következő évek költségeinek fedezete céljából tartalékot nem képzett, és korábbi évek tartalékát sem használta fel. (5. sz. melléklet 13KOZ nyomtatvány)

Adózó a jóváírt összeget az alábbi bontás szerint költötte el:

|  |               |
|--|---------------|
| működésre fordított összeg:                  | 4.789.528 Ft  |
| cél szerinti tevékenységre fordított összeg: | 13.632.058 Ft |
| reklám és marketing célra fordított összeg:  | 1.466.864 Ft  |

A működésre fordított összeg nem haladta meg az Szftv. 7. § (9) bekezdésében meghatározott arányt illetve összeget, 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 huszonöt százalékát, de legfeljebb 25 millió forintot.

A reklám és marketing célra fordított összeg nem haladta meg az ugyanezen jogszabályhelyben meghatározott arányt illetve összeget, mely szerint 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.

Az Szftv. 6/C. § (1) bekezdése kimondja, hogy 4. § (1) bekezdés a)-g) pontjában meghatározott kedvezményezett az e törvény alapján átutalt összegnek a 6. § szerinti átutalását követő év december 31. napjáig történő felhasználására vonatkozó, a cél szerinti és működési költségeket összegszerűen is tartalmazó adatait - meghatározva a támogatás esetleges, az átutalást követő második év december 31. napjáig terjedő tartalékolásának tényét, célját, és összegét is - a kiutalást követő második év május 31. napjáig az adóhatóság részére elektronikus úton küldi meg (a továbbiakban: beszámolási kötelezettség). A fel nem használt – ötezer forintot meghaladó – összeget a beszámolással együtt az adóhatóság részére visszautalja.

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 13KOZ nyomtatványt határidőben, valós adattartalommal benyújtotta, fel nem használt összeg hiányában visszautalási kötelezettsége nem keletkezett.

Az Alapítvány a működésre szánt összeget postaköltség, telefonköltség, internet költség, személyi jellegű kiadások illetve a székhely fenntartásával és működtetésével kapcsolatos kiadások fedezetére fordította.

Adózó a közleménye alátámasztására csatolta a jegyzőkönyv 6. számú mellékletét képező kimutatást.

Az ellenőrzés a működési költségek közé sorolt kiadásokat alátámasztó bizonylatokat és azok könyvviteli elszámolását ellenőrizte, és megállapította, hogy azok megfelelnek az Szftv. 7. § (10) bekezdésének, mely szerint 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 bármilyen jogcímen lakás céljára használt ingatlan is egyben - fenntartásával és működtetésével kapcsolatos költségek, így különösen az ingatlan bérleti díja és a kedvezményezett terhelő közműdíjak,

c) postaköltség, telefon- és internetszolgáltatás alapdíja,

d) - költségvetési szervek esetében - személyi és dologi juttatások.

A revízió a reklám és marketing célra szánt összeg bizonylatait ellenőrizte, azokat szabályszerűnek találta.

Az Alapítvány a cél szerinti tevékenységre fordított támogatás összegét alapító okiratában megfogalmazott céljainak megvalósítására fordította, úgymint szociális tevékenységek, tárgyi eszköz vásárlás, nevelés, oktatás, pénzügyi segélynyújtás, kutatás, tudományos tevékenység költségeinek fedezete.

A cél szerinti tevékenységet biztosító kiadások alapbizonylatai és könyvviteli elszámolása szabályszerű volt.

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 2013. évben kiutalt támogatás összegét.

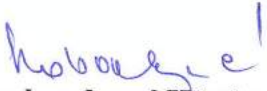
## **II. Számviteli rend és bizonylati fegyelem hiányosságai**

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

  
**Ökrös Zoltán**  
 adóellenőr

## JEGYZŐKÖNYVI ZÁRADÉK

A jegyzőkönyv 2 példányban készült és 6 számozott oldalt tartalmaz.

1. Szoboszlayné Hűvösvölgyi Nikoletta és Ökrös Zoltán adóellenőrök a NAV képviseletében a NAV Hajdú-Bihar Megyei Adó- és Vámigazgatósága Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztálya 3. által a 3102544693 számú megbízólevéllel elrendelt ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyv egy példányát .....<sup>2016. 12. 01.</sup> napon átadja az adózó (meghatalmazott) képviselőjének.

2. Az Art. 104. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be. Postai kézbesítés esetén az ellenőrzés a postára adás napjával zárul.

3. Az adóhatósági iratok kézbesítésére, valamint a kézbesítési vélelem megdöntésére vonatkozó szabályokat az Art. 124. és 124/A. §-ai, valamint 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 25. §-a, továbbá 29 - 31. §-ai tartalmazzák.

4. Az Art. 105. §-a 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.

6. 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 szóban, vagy írásban észrevételt tenni.

7. Tájékoztatom, hogy az Art. 47. § (3) bekezdés alapján az iratokat az adózónak a nyilvántartás módjától függetlenül az adó megállapításához való jog elévüléséig, a halasztott adó esetén a halasztott adó esedékessége naptári évének utolsó napjától számított 5 évig kell megőriznie.

Debrecen, 2016. december 01.

.....  
adóellenőr

.....  
adóellenőr

.....  
adózó