



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL  
Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatósága

Iktatószám: 6443185697/2021/NAV

Ügyintézés helye: 1134 Budapest, Dózsa György út 128-132.

Ügyintéző: dr. Benkó Gabriella

Telefonszám: 412-7360

Ügyszám: 6848398492

Adószám: 15735760-2-41

Megbízólevél száma: 6967950937

Tárgy: utólagos adómegállapítás

**Fehér Borbála állandó meghatalmazott**  
**(Budapest Főváros XIII. Kerületi Polgármesteri Hivatal)**  
*részére*

*képviselt:* **Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat**

A **Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat** (adószám: 15735760-2-41; székhely: 1139 Budapest, Béke tér 1.) nevű adózónál (továbbiakban: adózó) a NAV Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatósága, Utólagos Ellenőrzési Főosztály 1., Utólagos Ellenőrzési Osztály 2. által a 6967950937 iktatószámú megbízólevéllel a 2019. január 1. - 2019. december 31. közötti időszakra, valamennyi adónemre és költségvetési támogatásra vonatkozó adóellenőrzés megállapításai alapján az alábbi

## HATÁROZATOT

hoztam.

**I. Az adózó javára** a vizsgált időszak vonatkozásában a bevallásokhoz viszonyítva az alábbi adókülönbözetet állapítom meg (adatok eFt-ban):

Adónem	Időszak	Adóalap	Adókülönbözet adózó terhére	Adókülönbözet adózó javára	Adóhiány (bírságalap)
Általános forgalmi adó	2019. 01-12. hó	188.348	-	7.544	-
<b>Összesen</b>		<b>188.348</b>	-	<b>7.544</b>	-

**Adózó javára 7.544.000,- Ft (hétmillió-ötszáznegyvennégyezer forint) adókülönbözetet állapítok meg.**

Utólagos Ellenőrzési Osztály 2.

Központi cím: 1134 Budapest, Dózsa György út 128-132.

Kérjük, beadványában szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát/adóazonosító jelét feltüntetni!

**Az adózó javára megállapított 7.544.000,- Ft (hétmillió-ötszáznegyvennégyezer forint) általános forgalmi adó adókülönbözet adózó javára való előírásáról a jelen határozatommal rendelkezem.**

**Egyéb adónemben adókülönbözetet nem tártam fel.**

Az adózó a javára mutatkozó adókülönbözetet visszaigényelheti, ha az az adószámláján egyenlegében túlfizetést eredményez, és az adózónak nincsen más, az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott adótartozása, adók módjára behajtandó köztartozása, illetőleg önkormányzati adóhatóság megkeresésében közölt - önkormányzati adóhatóságot megillető - tartozása.

Az állami adó- és vámhatóság az általa felülvizsgálta, az adózót megillető költségvetési támogatást (adó-visszaigénylést, adó-visszatérítést), az általa nyilvántartott adótartozás, adók módjára behajtandó köztartozás, illetőleg önkormányzati adóhatóság megkeresésében közölt - önkormányzati adóhatóságot megillető - tartozás összegéig visszatarthatja, és ezzel ennek erejéig a tartozás megfizetettnek minősül.

Az adóhatóság visszatartási jogának gyakorlását az adózó kérelmére akkor mellőzheti, ha a költségvetési támogatás (adó-visszaigénylés, adó-visszatérítés) elmaradása az adózó gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené, illetve, ha a magánszemély adózó esetében a támogatás elmaradása a saját és a vele együtt élő hozzátartozója megélhetését súlyosan veszélyeztetné.

Ha az állami adó- és vámhatóságnál igényelt költségvetési támogatás (adó-visszaigénylés, adó-visszatérítés) összege az adózót terhelő tartozások mindegyikére nem nyújt fedezetet, azt az állami adóhatóság, illetve a vámhatóság először a nála nyilvántartott tartozás kiegyenlítésére számolja el az esedékesség sorrendjében, azonos esedékességű adóknál a tartozás arányában. Az elszámolás eredményeként az állami adóhatóságnál a fennmaradó összeget a vámhatóságnál, illetve a vámhatóságnál fennmaradó összeget az állami adóhatóságnál nyilvántartott tartozás kiegyenlítésére kell elszámolni az esedékesség sorrendjében, azonos esedékességű adóknál a tartozás arányában. Az ezt követően fennmaradó összeget pedig a követelések arányában kell átutalni a köztartozás jogosultjainak.

**II.** Az előző pontokban rögzített és a jegyzőkönyvben, illetve a jelen határozat indokolásában részletezett megállapítások alapján a szükséges könyvviteli helyesbítéseket a számviteli előírások figyelembevételével ezen határozat véglegessé válásával egyidejűleg kell elvégezni.

**III.** Határozatom - fellebbezés hiányában - a közléstől számított 30 nap elteltével válik véglegessé.

Az adóigazgatási eljárás költségeit – leszámítva adózó költségeit - az állam viseli, kivéve a lefoglalt dolog elszállításának és megőrzésének és a végrehajtás költségeit. Ha az eljárás során az adózó rosszhiszeműen gyakorolta a jogait, és emiatt az eljárásban az állam terhére további költségek merültek fel, azt az adózónak kell megfizetnie. A rosszhiszemű joggyakorlást az adóhatóságnak kell bizonyítania.

Határozatom ellen a hivatalos elérhetőségre történt kézbesítéstől számított 30 napon belül a NAV Fellebbvitel Igazgatóságához címzett, de a NAV Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatóságához az elsőfokú adóhatóság ügyszámára hivatkozással - a végrehajtás szempontjából halasztó hatályú - illetékköteles fellebbezéssel élhet. A fellebbezést az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett ügyfelek a <https://epapir.gov.hu> honlapon elérhető

Általános Célú Kérelem Űrlap (ún. e-Papír) elektronikus úton történő benyújtásával, az elektronikus kapcsolattartásra nem kötelezett ügyfelek papír alapon vagy az előbbieken részletezett elektronikus formában nyújthatják be.

Az illeték mértéke a fellebbezésben vitatott összeg minden megkezdett 10.000,- Ft-ja után 400,- Ft, de legalább 5.000,- Ft és legfeljebb 500.000,- Ft. Ha a fellebbezési eljárás tárgyának értéke pénzben nem állapítható meg, a fellebbezés illetéke 5.000,- Ft.

Az eljárási illetékkötelezettség az eljárás megindítása iránti kérelem előterjesztésekor keletkezik, amelyet a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózónak belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással - ideértve a külön jogszabályban meghatározott Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (a továbbiakban: EFER) keresztül történő átutalást, valamint az egyszerűsített elektronikus fizetést is - kell teljesítenie a Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-01076064 számú, NAV Eljárási illetékhez kapcsolódó befizetések bevételi számlára a fizetésre kötelezett adószámára, adóazonosító jelére történő hivatkozással. Az eljárási illeték megfizetését a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) vagy a külön jogszabályban meghatározott, az EFER-t biztosító alrendszeren keresztül POS terminál útján történő bankkártyás fizetéssel is teljesítheti.

Ha az eljárás kezdeményezésekor fennálló eljárási illetékfizetési kötelezettségét a kötelezett felhívás ellenére egyáltalán nem vagy nem teljes mértékben vagy nem a megszabott határidőben teljesítette, a meg nem fizetett illeték után mulasztási bírság szabható ki.

Jelen határozatban előírt valamennyi fizetési kötelezettséget a pénzforgalmi bankszámlával rendelkező adózónak belföldi pénzforgalmi bankszámlájáról átutalással, illetve külön jogszabályban meghatározott elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül történő átutalással kell teljesítenie.

## I n d o k o l á s

Adózónál a NAV Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatósága Utólagos Ellenőrzési Főosztály 1., Utólagos Ellenőrzési Osztály 2. a 6967950937 iktatószámú megbízólevéllel a 2019. január 1. - 2019. december 31. közötti időszakra, valamennyi adónemre és költségvetési támogatásra vonatkozóan az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.) 89. § (1) bekezdés a) pontja alapján adóellenőrzést folytatott le.

Az ellenőrzés során a **Budapest Főváros XIII. Kerületi Polgármesteri Hivatal hivatali kapujára** elektronikus úton megküldött, 2021. október 1-jén kelt, **2441551999 iktatószámú jegyzőkönyv 2021. október 1-jén igazoltan átvételre került.**

*Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (továbbiakban: Eüsztv.) 14. § (4) bekezdés a) pontja értelmében 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 adózó/adózó meghatalmazottja a jegyzőkönyvi megállapításra észrevételt nem tett.**

*Az Air. 117. § (1) bekezdése szerint az adóhatóság adóellenőrzés esetén az ellenőrzés eredményétől függetlenül a megállapításokról határozatot hoz.*

*Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art) 144. § (1) bekezdése szerint az adóhatóság utólag, határozatban állapítja meg az adóellenőrzés során feltárt adókülönbözetest. Törvény az adóhatóságot más esetekben is kötelezheti az adó megállapítására. A határozat meghozatalára nyitva álló határidő utólagos adó megállapítás esetén hatvan nap, a hatósági eljárás kezdő időpontjának a jegyzőkönyv, kiegészítő jegyzőkönyv átadásának, kézbesítésének napját, adózói észrevétel esetén a jegyzőkönyvre tett észrevétel beérkezésének napját kell tekinteni.*

**Fentiek alapján a hatósági eljárás határideje 2021. november 29-én jár le.**

Adózónál jelen vizsgálatot megelőzően, elévülési időn belül ellenőrzéssel lezárt időszakot eredményező vizsgálat volt általános forgalmi adó adónemben a 2015. évre. Ezen ellenőrzés adókötelezettséget érintő megállapítást nem tett.

Adózó a vizsgált időszakra vonatkozóan 16 db önellenőrzést adott be a jegyzőköny I.2. pontjában részletezettek alapján.

Az Áfa önellenőrzések későn kiállított előlegh számla, eredeti bevallásból kimaradt jóváíró számla, eredeti bevallásból kimaradt szállítói számlák, duplán bevallott le nem vonható Áfa, a 08-as bevallások önellenőrzései az egyes meghatározott juttatások, a természetes személytől levont személyi jövedelemadó, szociális hozzájárulási adó, biztosítottól levont nyugdíjjárulék, biztosítottól levont egyéni járulékok összegének módosítása miatt kerültek beadásra.

Az adózó önellenőrzési jegyzőkönyvekkel és önellenőrzési nyilvántartással rendelkezik.

Az önellenőrzések kapcsán az adóhatóság megállapította, hogy azok megfelelnek az Art. 54. §, 56-57. §-ban foglaltaknak.

Az adózó költségvetési szervként nem alanya a társasági adónak.

Az adózó által végzett meghatározó tevékenységek általános forgalmi adó hatálya szerint besorolása:

- adómentes tevékenységek saját jellegükre való tekintettel
  - o a beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítése (kivéve, amelynek használatbavétele még nem történt meg, vagy két év nem telt el a jogerőre emelkedéstől
  - o a beépítetlen ingatlan (amely nem minősül építési teleknek, é nem áll rajta semmilyen építmény) értékesítése
- adómentes tevékenységek a tevékenység közhatalmi jellegére tekintettel:
  - o szociális ellátás (segélyezés)
  - o oktatási, kulturális, sport, egészségügyi, közbiztonsági tevékenységek támogatása,
  - o igazgatási tevékenység,
  - o adatközlések,
  - o telephely-engedélyezés,
  - o közműterkép-adatszolgáltatás,
  - o fapótlási kötelezés.
- adóköteles tevékenységek:
  - o vásárolt vagy saját készlet értékesítése,
  - o szellemi és anyagi infrastruktúra igénybevétele,
  - o felesleges készletek értékesítése,
  - o pályázati dokumentációk értékesítése,

- beépítésre szánt terület, építési telek értékesítése,
- továbbszámlázott közüzemi díjak,
- közterület használati díjak,
- tárgyi eszközök értékesítése,
- befejezés előtti, illetve befejezést követő lakóingatlan értékesítése.

Az Önkormányzat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) előírtaknak megfelelően párhuzamosan kétféle számviteli nyilvántartást vezet.

A költségvetési számvitelben rögzítik:

- a költségvetési bevételeket és kiadásokat,
- a bevételi és kiadási előirányzatokat,
- az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokat,
- a követeléseket.

A pénzügyi számvitelben:

- mutatják ki a tevékenység eredményét,
- tartják nyilván a vagyont.

Az Önkormányzat a CT-ECOSTAT integrált gazdálkodási rendszert használja, amely biztosítja:

- a kétféle könyvvizetés közötti egyezőséget,
- moduljai révén a megfelelő technikai háttérrel a költségvetési szervek részére előírt pénzügyi-számviteli nyilvántartások vezetéséhez,
- a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések és kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére vonatkozó gazdasági események valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását,
- a nyilvántartások év végi lezárását.

A költségvetési könyvvizetést a számviteli alapelvek számviteli politikában meghatározott sajátosságainak figyelembevételével magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-ás számlaosztályán belül a 00 és 05-09 számlacsoportokban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban végzik.

Az Önkormányzat könyvvizetését alapvetően nem a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), hanem az Áhsz. határozza meg. Az Sztv. rendelkezéseit akkor kell alkalmazni, ha azt az Áhsz. kifejezetten elrendeli. Egyes számviteli alapelveket eltéréssel kell alkalmazni, néhány nem alkalmazandó.

Az Önkormányzat a tulajdonában lévő eszközöket a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé az alapján sorolja be, hogy azok a tevékenységet egy éven túl szolgálják, vagy egy éven belül elhasználódnak. Az egy éven belül elhasználódó eszközbeszerzést dologi kiadásként elszámolják.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek, feladatellátást szolgáló egyes ingatlanok a XIII. Kerületi Közszolgáltató Zrt. (adószám: 12052585-2-41) üzemeltetésében, kezelésében vannak. Az analitikus nyilvántartás az üzemeltető feladata.

A 200.000,- Ft egyedi értéket meg nem haladó bekerülési értékű egy éven túl használatban maradó eszközök (kisértékű eszközök) bekerülési értékét terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben számolják el, ezeket az eszközöket a mérlegben nem mutatják ki.

A meglévő tárgyi eszközön végzett beruházás, rekonstrukció, felújítás költsége növeli a tárgyi eszköz értékét, a karbantartás költségét a tárgyévi ráfordítások között számolják el.

A követelések elkülönítése:

- államháztartáson belülről vagy kívülről származik
- működési vagy felhalmozási célhoz kapcsolódik-e

Közhatalmi bevételek:

Az Önkormányzat által beszedett helyi és átengedett adók pénzforgalmi bonyolítására elkülönített bankszámlák szolgálnak.

Értékcsökkenés:

Az értékcsökkenést a bekerülési (beszerzési) érték alapján számítva az Áhsz. előírásainak megfelelően a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakba: Tao tv.) 2. számú mellékletében szereplő leírási kulcsok szerint állapítják meg.

## **I. Általános forgalmi adó**

**I.1.** Az adóalany az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) hatálya alatt állt a vizsgált időszakban, általános forgalmi adó adókötelezettségének az általános szabályok szerint tett eleget a 2019. üzleti évében.

Az értékesítést terhelő általános forgalmi adó felülvizsgálata:

Az értékesítés nettó árbevétele a vizsgált időszakban jellemzően önkormányzati lakások bérleti díjából, Lehel Csarnok bérlői által fizetett bérleti díjakból, parkolókártyák értékesítéséből, sport jegybevételekből, kulturális tevékenység bevételeiből, közterület foglalás bevételeiből származott.

Az adóhatóság az adózó kimenő számláit szűrőpróbaszerűen ellenőrizte.

Az adózó az Áfa tv. 159. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően számlaadási kötelezettségének eleget tett.

*Az Áfa tv. 159. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az adóalany köteles - ha e törvény másként nem rendelkezik - a 2. § a) pontja szerinti termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője részére, ha az az adóalanytól eltérő más személy vagy szervezet, számla kibocsátásáról gondoskodni.*

*Az Áfa tv. 56. §-ában foglaltak szerint a fizetendő adót - ha e törvény másként nem rendelkezik - a teljesítéskor kell megállapítani.*

A revízió alá vont üzleti évben az adózó számlakibocsátása megfelel az Áfa tv. 65. §-ában foglaltaknak, mely szerint termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében az adó alapja - ha e törvény másként nem rendelkezik - a pénzben kifejezett ellenérték, amelyet a jogosult kap vagy kapnia kell akár a termék beszerzőjétől, szolgáltatás igénybevevőjétől, akár harmadik féltől, ideértve a támogatások bármely olyan formáját is, amely a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának árát (díját) közvetlenül befolyásolja.

Az Áfa tv. 82. §-a értelmében 2012. január 01-től az adó mértéke az adó alapjának 27 százaléka. Az Áfa tv. 3. számú mellékletben felsorolt termékek, szolgáltatások esetében az adó mértéke az adó alapjának 5 százaléka. A 3/A. számú mellékletben felsorolt termékek, szolgáltatások esetében az adó mértéke az adó alapjának 18 százaléka.

## **I.2. Beszerzést terhelő levonható általános forgalmi adó ellenőrzése**

Az adóhatóság az adózó bejövő számláit szűrőpróbaszerűen ellenőrizte és a levonható áfa összegére vonatkozóan a határozat I.3. pontjában foglaltakon túl megállapítás nem tett.

Az adózó beszerzései a vizsgált időszakban: bérleti díjak, közüzemi díjak, sporttevékenységhez kapcsolódó kiadások, karbantartási kiadások, parkolók üzemeltetésével, fenntartásával kapcsolatos kiadások, kultúra kiadások, kéménybélelés, üzemanyag beszerzés, informatikai szolgáltatás, telefon, takarítás.

Az adózó helyesen állapította meg az adólevonási jog keletkezésének időpontját, eljárása megfelel az Áfa törvény 119. § (1)- (2) bekezdésében foglaltaknak, *mely szerint az adólevonási jog akkor keletkezik - ha e törvény másként nem rendelkezik -, amikor az előzetesen felszámított adónak [120. §] megfelelő fizetendő adót meg kell állapítani.*

Abban az esetben, ha az adó áthárítására jogalapot teremtő ügyletben a termék értékesítőjére, szolgáltatás nyújtójára a 61. § alkalmazandó, az adólevonási jog - ha e törvény másként nem rendelkezik - az adó áthárítására jogalapot teremtő ügylet teljesítésekor keletkezik.

*Az Áfa törvény 120. §-a kimondja, hogy abban a mértékben, amilyen mértékben az adóalany - ilyen minőségében - a terméket, szolgáltatást adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja, jogosult arra, hogy az általa fizetendő adóból levonja azt az adót, amelyet*

- a) termék beszerzéséhez, szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódóan egy másik adóalany - ideértve az Eva. hatálya alá tartozó személyt, szervezetet is - rá áthárított;*
  - b) termék beszerzéséhez - ideértve a termék Közösségen belüli beszerzését is -, szolgáltatás igénybevételéhez - ideértve az előleget is, ha az adót a 140. § a) pontja szerint a szolgáltatás igénybevevője fizeti - kapcsolódóan fizetendő adóként megállapított;*
  - c) termék importjához kapcsolódóan*
  - ca) maga vagy közvetett vámjogi képviselője megfizetett, illetőleg*
  - cb) maga vagy közvetett vámjogi képviselője fizetendő adóként megállapított;*
  - d) előleg részeként megfizetett;*
  - e) a 11. § (2) bekezdésének a) és b) pontjában említett termékértékesítéséhez kapcsolódóan fizetendő adóként megállapított*
- [a)-e) pontok a továbbiakban együtt: előzetesen felszámított adó].*

**I.3. Az adózó számviteli politikájában foglaltak szerint:** az általános forgalmi adó elszámolása **arányosítással** történik A tárgyévre vonatkozó levonási hányadost az Önkormányzat esetében a göngyöltett adatok figyelembevételével kell számítani. Az előzetesen felszámított adó arányos megosztását véglegesen a tárgyévre vonatkozó adatokból a CT-ECOSTAT integrált gazdálkodási rendszer erre vonatkozó funkciója biztosítja.

Az arányosítás oka:

Az Önkormányzat adóköteles és adómentes tevékenységet is végez. Az alapfeladatok ellátásához kapott támogatást az Önkormányzat adómentes bevételként kezeli. Az adózói

beszerzések egy része nem különíthető el tételesen, részben az ingyenes, illetve támogatott alapfeladathoz, részben az adóköteles tevékenységekhez kerülnek felhasználásra. Ezért szükséges az ezeket a beszerzéseket terhelő előzetes felszámított Áfa arányosítása.

Alapfeladat például a napközisek úszásoktatása, iskolások bábszínház látogatása, idősök napközi otthonos ellátása, amiért térítési díjat kell fizetni, ez lesz az adóköteles bevétel. Viszont vannak rászorulóknak, illetve támogatottak, akik nem fizetnek, vagy csak kedvezményes térítési díjat fizetnek ezekért a szolgáltatásokért, és vannak, akik ugyanezeket a szolgáltatásokat térítés ellenében veszik igénybe, ez már adóköteles bevételként jelenik meg.

Önkormányzati adómentes, nem Áfás bevételek, támogatások:

- nem Áfás önkormányzati bevétel az évekkel korábban lakók által megvásárolt önkormányzati bérlakások törlesztő részletei,
- az államkincstártól bérek ellentételezésére kapott összeg támogatás

Az adóhatóság az Áfa bevallások és analitikák egyeztetése során megállapította, hogy az Áfa bevallásban feltüntetett arányosított Áfa összegét az adózó rossz levonási hányaddal számolta ki és vallotta be. Az adózó az előzetesen felszámított Áfa arányos megosztásához az Áfa tv. 5. számú melléklete 9. pontjának a) bekezdése szerinti módszert alkalmazta, azaz a tárgyévvel megelőző évre vonatkozó végleges levonási hányaddal számolta ki és vallotta be az arányosított Áfa havi összegeit, **viszont nem végezte el az előzetesen felszámított adó arányos megosztását véglegesen a tárgyévre vonatkozó adatokkal a tárgyév utolsó adómegállapítási időszakáról szóló bevallás elkészítésének keretében.**

Az Önkormányzat által a korábbi években alkalmazott levonási hányad – ami nem a 2018. évre vonatkozó végleges adatokkal számolt levonási hányad – **63% volt.** Az adózó ezzel a 63%-os levonási hányaddal állapította meg a vizsgált időszak minden hónapjára a bevallott arányosított Áfát, amelynek bevallás szerinti összege a 2019. év 1-12 hónapjára **118.649 eFt.**

A 2019. vonatkozó végleges adatokkal számolt levonási hányad viszont **67%.** A 67%-os levonási hányad alkalmazásával levonható előzetesen felszámított adórész éves összege **126.193 eFt.**

**A 2019. évre vonatkozó végleges levonási hányadtól eltérő, attól alacsonyabb levonási hányad alkalmazása miatt az adózó javára 7.544 eFt adókülönbözet keletkezett általános forgalmi adó adónemben.** (a 2441551999 iktatószámú jegyzőkönyv 3. számú melléklete)

Az Áfa tv. 123. §-ában foglaltak szerint:

(1) Abban az esetben, ha az adóalany egyaránt teljesíti a 120. és 121. § szerint adólevonásra jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást (a továbbiakban: adólevonásra jogosító termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) és arra nem jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, az előzetesen felszámított adó kizárólag az adólevonásra jogosító termékértékesítésének, szolgáltatásnyújtásának betudható részében vonható le.

(2) Az előzetesen felszámított adó levonható és le nem vonható részének megállapításához az adóalany köteles olyan megfelelően részletezett nyilvántartást alkalmazni, amely az adólevonási jog keletkezésétől kezdődően alkalmas annak egyértelmű, megbízható és folyamatos követésére, hogy a termék, szolgáltatás használata, egyéb módon történő hasznosítása adólevonásra jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást vagy arra nem jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást szolgálja (tételes elkülönítés).

(3) Abban az esetben, ha a termék, szolgáltatás természete, illetőleg a használat, egyéb módon történő hasznosítás jellege folytán az előzetesen felszámított adó megosztása a tételes



elkülönítés szabályai szerint nem végezhető el, az adóalany a megosztást más, az (1) bekezdésben említett követelményt kielégítő szabályok szerint is elvégezheti. Ennek hiányában a tételes elkülönítés szabályai szerint meg nem osztható előzetesen felszámított adót az *5. számú mellékletben* meghatározott számítási módszer alkalmazásával kell arányosan megosztani.

*5. számú mellékletben* meghatározott számítási módszer:

1. Az előzetesen felszámított adó arányos megosztásának 123. § (3) bekezdésében említett számítása a következő képlet alkalmazásával történik:

$$L = A \times L(H);$$

ahol

L: az arányosítással megosztandó előzetesen felszámított adóból a levonható rész összege;

A: az arányosítással megosztandó előzetesen felszámított adó éves szinten összesített összege;

L(H): a levonási hányados, amelynek

- számlálójában az adólevonásra jogosító termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékének - ideértve az ezekhez kapcsolódó előleget is - adó nélkül számított, forintban megállapított és éves szinten összesített összege szerepel,

- nevezőjében pedig egyrészt a számlálóban szereplő összeg, másrészt az adólevonásra nem jogosító termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékének - ideértve az ezekhez kapcsolódó előleget is - adó nélkül számított, forintban megállapított és éves szinten összesített összege szerepel együttesen.

2. Abban az esetben, ha az adóalany közvetlenül olyan pénzbéli támogatásban részesül, amely a 65. § szerint a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának árát (díját) közvetlenül nem befolyásolja, a támogatás forintban megállapított és éves szinten összesített összege az 1. pont szerinti levonási hányados nevezőjének értékét növeli.

3. Az 1. pont szerinti levonási hányadosnak sem a számlálójában, sem a nevezőjében nem szerepelhet:

a) a tárgyi eszköz értékesítésének ellenértéke, amelyet az adóalany az értékesítést megelőzően saját vállalkozásában használt;

b) az ingatlan értékesítésének, illetőleg az ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás nyújtásának ellenértéke, ha a tevékenységet az adóalany eseti jelleggel végzi;

c) a 86. § (1) bekezdésének a)-g) pontjaiban felsorolt szolgáltatások nyújtásának ellenértéke, ha a tevékenységet az adóalany eseti jelleggel végzi.

3/A. Az 1. pont szerinti levonási hányados számításakor az ellenérték helyett a szokásos piaci árat kell figyelembe venni, ha az adó alapjának megállapítására egyébként a 67. § (1) bekezdés a) vagy c) pontját kell alkalmazni.

4. A 3. b) és 3. c) alpont alkalmazásában nem tekinthető eseti jellegűnek, ha az adóalany a tevékenységet - az arra irányadó külön jogszabályi rendelkezések alapján - engedéllyel végzi, vagy kizárólag engedéllyel végezhetné, illetőleg ha a 3. b) és 3. c) alpontban említett tevékenységekből származó ellenérték adó nélkül számított, forintban megállapított és éves szinten összesített összegének részaránya meghaladja az 1. pont szerinti levonási hányados nevezője értékének a 10 százalékát.

5. Az 1. pont szerinti levonási hányadost felfelé kerekítve, 2 tizedesjegy pontossággal kell megállapítani.

6. Az előzetesen felszámított adó arányos megosztását véglegesen a tárgyévre vonatkozó adatokkal a tárgyév utolsó adómegállapítási időszakáról szóló bevallás elkészítésének keretében kell elvégezni.

7. Az előzetesen felszámított adó arányos megosztását ideiglenesen, a tárgyévre vonatkozó évközi adatokkal - a tárgyév utolsó adómegállapítási időszakát megelőzően - a tárgyévi adómegállapítási időszakokról szóló bevallások elkészítésének keretében is el kell végezni.

8. A 7. pont szerinti megosztás alkalmazása során az évközi adatokat az adómegállapítási időszakok között göngyölíteni kell, és azt a levonható előzetesen felszámított adó összeget kell előjelhelyesen megállapítani, amely a tárgyidőszaki és azt megelőző utolsó adómegállapítási időszak eredményének különbözeteként adódik.

9. A 7. pontban említett megosztáshoz az adóalany:

a) választhatja a tárgyévét megelőző évre vonatkozó végleges levonási hányadost, feltéve, hogy ilyen hányadossal rendelkezik; vagy egyebekben

b) azt a levonási hányadost alkalmazhatja, amely a tárgyévre vonatkozó évközi és az adómegállapítási időszakok között göngyölített adatok eredménye.

10. Ha az adóalany élt a 9. a) alpontban említett választási jogával, attól a 7. pont szerinti megosztás egész időszakában nem térhet el. Az adóalany ez esetben a 7. pont szerinti megosztással érintett adómegállapítási időszakaiban az arányosítással megosztandó előzetesen felszámított adó összegét - a 8. ponttól eltérően - a 9. a) alpont szerinti levonási hányados alkalmazásával köteles megosztani.

11. Abban az esetben, ha az adóalanyra a 7. pont szerinti megosztás is vonatkozik, a 6. pont szerinti megosztás során a 8. pontban említett számítási módszert kell megfelelően alkalmazni.

12. Abban az esetben, ha a 6. pontban említett bevallás benyújtását követően a véglegesen levonható előzetesen felszámított adó összegét meghatározó tényezőkben változás következik be, és a számítás eredményeként adódó új összeg a 6. pontban említett bevallásban közölt összeghez képest abszolút értékben legalább 10 000 forintnak megfelelő pénzüsszeggel tér el, az adóalany köteles előzetesen felszámított adó arányos megosztását utólag kiigazítani.

### **A megállapítás kihatásaként adózó javára 2019. évben általános forgalmi adó adónemben 7.544 eFt adókülönbözetet állapítok meg.**

**II.** A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. 8. § (1) bekezdése, 25. § (1) bekezdése, 29. §-a, 46. § (3) bekezdése, 48. § (1) bekezdése alapján **személyi jövedelem adó tekintetében**, a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény 19. § (2)-(3) bekezdése, 24. § (1) bekezdése, a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény 1. § (1) és (4) bekezdései, 2. § (1) bekezdése alapján a **társadalombiztosítási alapok tekintetében**, a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 17/A-17/G. §, a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIV. törvény 4. és 6. §-ai alapján **az egyéb adók és támogatások tekintetében sem az adózó terhére, sem az adózó javára adókülönbözetet eredményező megállapítást az adóhatóság nem tesz.**

### **III. Számviteli rend és a bizonylati fegyelem ellenőrzése**

Az előző pontokban rögzítetteken kívül az adóhatóság a számviteli rend és a bizonylati fegyelem tekintetében megállapítást nem tett.

### **IV. Adóhatósági bírság és késedelmi pótlék**

**Tekintettel arra, hogy adózó javára került adókülönbözet megállapításra, illetve adóbírság és késedelmi pótlék alapját képező adóhiány nem került megállapításra, nincs helye adóhatósági bírság kiszabásának és késedelmi pótlék felszámításának.**

**V. Fentiekben ismertetett tényállás alapján a rendelkező részben foglaltak szerint határoztam.**

Az Air. 117. § (1) bekezdésében rögzítettek szerint az adóhatóság az utólagos ellenőrzés esetén az ellenőrzés eredményétől függetlenül a megállapításokról határozatot hoz.

Tájékoztatom az adózót, hogy az Air. 89. § (1) bekezdés a) pontja értelmében a vizsgálat ellenőrzéssel lezárt időszakot teremt, így a vizsgálattal érintett általános forgalmi adóját az Art. 54. § (5) bekezdése alapján önellenőrzéssel a későbbiekben nem helyesbítheti.

Az Air. 72. §-a rendelkezik az adóügy érdemében hozott döntés formai követelményeiről.

Jelen határozattal szembeni fellebbezési jogot az Air. 121. § (1) bekezdése biztosítja.

A fellebbezés benyújtásának módját az Air. 124. § (2) bekezdése szabályozza. A fellebbezés előterjesztésének határidejét az Air. 124. § (1) bekezdése, határidejének számítását az Air. 52. § (1) bekezdése, a határidőn belül be nem nyújtott fellebbezés jogkövetkezményeit az Air. 126. § (2) bekezdés határozza meg.

Az Air. 124. § (5) bekezdése alapján a fellebbezésre jogosult a fellebbezési határidőn belül a fellebbezési jogáról lemondhat. A fellebbezés illetékkötelezettségét az Itv. 29. § (2) bekezdése és a 73. § (3) bekezdése írja elő. A fellebbezési illeték megfizetésének esedékességét az Itv. 73. § (1) bekezdése, megfizetésének módját az Art. 66. § (1)-(2) bekezdései, az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Kormányrendelet, az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.) 45. § 1-4. pontjai, 57. §-a, 58. § (1)-(4) bekezdései, (6) bekezdése, 59-60. §-ai, 61. § (1) bekezdése, 63. § (1) és (5) bekezdései, illetve 66. § (1) bekezdése állapítják meg.

Az Itv. 82. (1) bekezdése szerint az illeték fizetésére kötelezett terhére, ha az eljárás kezdeményezésekor fennálló eljárási illetékfizetési kötelezettségét - felhívás ellenére - egyáltalán nem vagy nem teljes mértékben vagy nem a megszabott határidőben teljesítette, továbbá a vagyonszerzéssel kapcsolatos bejelentési kötelezettség elmulasztása illetve hiányos teljesítése vagy késedelmes teljesítése esetén, az illetékfizetési kötelezettségtől függetlenül, az adózás rendjéről szóló törvényben (Art-ban) meghatározott mértékű, mulasztási bírságot kell fizetni. A mulasztási bírságra az Art. 220. § és 237. § rendelkezései az irányadóak.

A fellebbezéssel támadott döntés végrehajthatóságát az Air. 125. §-a szabályozza.

Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (továbbiakban: Eüsztv.) rendelkezéseit 2018. január 1-jétől szükséges alkalmazni az adóigazgatási eljárásban. Az Eüsztv. 1. § 17. a) pontja és 9. § (1) bekezdésére való tekintettel jelen ügyben az adózóval való kapcsolattartás főszabály szerint elektronikus úton történik, és a dokumentumok kézbesítésére a 9. § (1a) bekezdése alapján a 14. § (4) bekezdését szükséges alkalmazni.

Az elektronikus kapcsolattartás ügyfél specifikus szabályairól, technikai elérhetőségéről a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, vagy hivatalos internetes honlapján, a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) oldalon tájékozódhat.

Az állami adó- és vámhatóság hatáskörét és illetékességét az Air. 136. § b) pontja, a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény 3. §-a, 4. § (2) bekezdés a) pontja és 13. §-a, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdése, 2. § (1) bekezdése, 3/A. §-a, 12. §-a,

16. § (1) bekezdés c) pontja valamint az 1. mellékletének B) rész 7. pont a) alpontja határozza meg.

A hatáskör gyakorlója tekintetében a központi államigazgatási szervekről, valamint a Kormány tagjai és az államtitkárok jogállásáról szóló 2010. évi XLIII. törvény 5. § (2) bekezdése és a NAV tv. 6. § (1) bekezdése és a 9. § (1) bekezdése az irányadó.

Határozatom a hivatkozott jogszabályokon, az Art. 6. §-án, 141. §-án, 144. §-án, 146. §-án, az Air. 29. §, 72. §-án, 73. §-án, valamint 117. § (1) bekezdésén alapul.

**Kelt: Budapest, „az időbélyegzőn feltüntetett időpontban”**

**Vörös Attila**  
**igazgató**  
(a hatáskör gyakorlója)

**Hadházi Ilona**  
**főosztályvezető-helyettes**  
(kiadmányozó)

Határozatról értesülnek:

1. A címzett;
2. Irattár