



Nemzeti Adó- és Vámhivatal  
Kiemelt Adó és - Vámigazgatósága  
Ellenőrzési Főosztály I.  
Ellenőrzési Osztály 2.

H-428/2/2017

NHU  
Közz. B.

Mettler

2017.12.05. 2

Iktatószám :

Ügyszám: 3671300234  
Adószám: 10603226 - 2 - 44  
Mebízólevél száma: 3740990658  
Naplószám: 17/44/350027/1089  
Gazdasági forma: Zrt.  
Bevállás: Éves  
Könyvvizetés módja: Kettős  
Számvevő pénzügyi intézet MKB Bank Zrt.  
neve, bankszámlaszáma: 10300002-20208073-49020085  
Üzleti eredmény megállapításának  
választott módja: Összköltség eljárás

**J E G Y Z Ó K Ö N Y V**

**Hungaroring Sport Zártkörűen Működő Részvénytársaság**  
nevű

2146 Mogyoród, Hungaroring út 10.  
szám alatti székhelyű adózónál

2017.09.25 -től 2017.12.04-ig végzett

2015-2016. évet érintően bevételek utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés megállapításairól

A jegyzőkönyv készült:	Budapest, 2017.12.04.
Az ellenőrzést elrendelte:	A Nemzeti Adó- és Vámhivatal, Kiemelt Adó és -Vámigazgatósága, Ellenőrzési Főosztály I., Ellenőrzési Osztály 2. a 3740990658 sz. megbízólevél alapján
Az ellenőrzés tárgya:	bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés valamennyi adónemre kiterjedően
Az ellenőrzés alá vont időszak:	2015.01.01-2016.12.31.
Az ellenőrzést végezte:	
A vizsgálatra fordított idő:	35 nap
Ellenőrzésnél közreműködött:	Kis Zsuzsanna főkönyvelő Varga Balázs gazdasági és ellenőrzési igazgató
Az ellenőrzés helyszíne:	2146 Mogyoród, Hungaroring út 10. székhelye, valamint 1077 Budapest, Dob utca 75-81. a NAV hivatalos helyisége
Az önellenőrzési tilalom beállításának időpontja:	2017.09.25.
Az ellenőrzés határidejébe nem tartozó időszak:	_____
Az ellenőrzés határidejének felettes szerv általi meghosszabítása:	_____

Mellékletek száma: 1 darab, 6 oldal

1. Vizsgálati program

6 oldal

## A

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

## I. Az adózás előtti eredmény módosítása

## I/a. Az előző adóellenőrzés határozatának végrehajtása, valamint az önellenőrzések felülvizsgálata

1.) Adózónak nem volt olyan jogerőre emelkedett határozata, amelyben foglaltakat végre kellett volna hajtania a vizsgált időszakban.

Adózó vizsgált időszakra benyújtott önellenőrzéseit a revízió megvizsgálta, azok benyújtását indokoltnak, tartalmilag és számszakilag helyesnek találta.

## I/b. Az eszközök elszámolása

2.) A társaság 2015. évi mérleg főösszege **8.810.545 e Ft**, mely 439.750 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest, a csökkenés elsősorban a pénzeszközökben bekövetkezett változásokból adódik. Adózó a tárgyévben 234,6 MFt értékben valósított meg beruházást, amelyből aktiválásra került 187,3 MFt tárgyi eszköz és 2,3 MFt immateriális javak, a még nem aktivált beruházások – befejezetlen beruházások – értéke 45 MFt. A társaság tulajdonában lévő ingatlanok piaci értékét mérleg fordulónapra vonatkozóan határozták meg, független ingatlan tanácsadó cég segítségével. Adózó 2016. évi mérleg főösszege **9.605.455 e Ft**, a növekedés nagyrészt a bankbetétekben bekövetkezett változásoknak köszönhető. Folytatva az előző évek gyakorlatát a társaság további értéknövelő fejlesztéseket (befejezett beruházásokat) hajtott végre 711,2 MFt értékben, ezen belül is 499 MFt értékben valósult meg a versenypálya burkolatának teljes körű felújítása, a befejezetlen beruházások állománya 32,3 MFt.

Ebben a témakörben a revízió megállapítást nem tett.

## I/c. Költségek, ráfordítások elszámolása

3.) Az anyagköltségek a 2015-2016. évben az elmúlt időszakhoz képest jelentős mértékben nem növekedtek, a költségek közül meghatározó az anyagjellegű ráfordítások összege, ezen belül is az igénybevett szolgáltatások értéke (93%). Az anyagköltségek között szerepelnek a közüzemi díjak, illetve az üzemanyag, amely tartalmazza a FIA Formula 1 alatt tervezett felhasználást is. Az igénybevett szolgáltatások növekedésének fő okai a rendezői jogdíj, valamint a TV közvetítési díj 7,5 %-os növekedése, továbbá jelentős növekedést okozott az árfolyamhatás, a forint árfolyamának gyengülése a dollárhoz képest.

A bérköltségek enyhe emelkedést mutatnak, ami az állományba tartozók bérét, a tiszteletdíjakat, valamint a megbízási díjakat és a betegszabadságot tartalmazza. A vizsgált időszakban a cafeteria éves keretösszege 200.000 ft/fő/év –ben került meghatározásra.

Az értékcsökkenési leírás összege 2015. évben 153,7 MFt, 2016. évben 195 MFt a növekedés a befejezett pályaburkolat teljes körű felújításának aktiválásából és az abból adódó értékcsökkenés elszámolásából ered.

Ebben a témakörben a revízió megállapítást nem tett.

#### **I/d. Bevételek elszámolása**

4.) Adózó belföldi éves árbevételének – 2015-ben **4.488.610 e Ft**, 2016-ban **4.895.715 e Ft** – meghatározó részét a F1 illetve WTCC Nagy Futam, az RBAR és a DTM jegyértékesítésekből származó bevételek teszik ki. A vizsgált időszakban a társaság export árbevételt nem realizált.

Ebben a témakörben a revízió megállapítást nem tett.

#### **II. Általános forgalmi adót érintő megállapítások**

5.) Az adózó általános forgalmi adóbevallásai alapján negyedévente átlagosan 1 171 804 eFt értékesítést és 4 163 688 eFt beszerzést vallott. A beszerzései 17 %-ban belföldről, 83 %-ban külföldről származtak. Értékesítései 99,2 %-ban belföldre és 0,8 %-ban áfa területi hatályán kívülre irányultak. Jellemzően befizető pozícióban állt, a befizetendő adó összege negyedévente átlagosan 259 791 eFt-ot tett ki.

Ebben a témakörben a revízió megállapítást nem tett.

#### **III. Személyi jövedelemadót érintő megállapítások**

6.) Adózó adómegállapítási és bevallási kötelezettségének eleget tett.

Ebben a témakörben a revízió megállapítást nem tett.

#### **IV. Társadalombiztosítási alapokat érintő megállapítások**

7.) Adózó adómegállapítási és bevallási kötelezettségének eleget tett.

Ebben a témakörben a revízió megállapítást nem tett.

#### **V. Egyéb adókat és támogatásokat érintő megállapítások**

8.) Az adózó nem csökkentette a számított innovációs járulék összegét kutatási – fejlesztési tevékenységgel kapcsolatban elszámolt ráfordítás összegével.

Adózónál a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma 2015. évben 21 fő, 2016. évben pedig 22 fő volt, a fentiek alapján adózó a rehabilitációs hozzájárulás adónemnek nem volt alánya, bevallási és fizetési kötelezettsége nem keletkezett.

Ebben a témakörben a revízió megállapítást nem tett.



## VI. Társasági adó és osztalék

9.) Adózó elhatárolt vesztesége az alábbiak szerint került felhasználásra:

ezer Ft-ban

ÉV	Tárgyévi továbbvihető negatív adóalap	Felhasználás összesen	Továbbvihető összesen	Göngyölt továbbvihető
2008. év	118 756	0	118 756	118 756
2009. év	420 269	0	420 269	539 025
önellenőrzés	25 226	0	25 226	564 251
2010. év	199 856		199 856	764 107
2011. év	0	48 843	-48 843	715 264
2012. év	0	6 836	-6 836	708 428
2013. év	0	52 000	-52 000	656 428
2014. év	76 104	0	76 104	732 532
2015. év	0	21 000	-21 000	711 532
2016. év	0	14 800	-14 800	696 732

Ebben a témakörben a revízió megállapítást nem tett.

## VII. Minimumadó alappal kapcsolatos megállapítás

Ebben a témakörben a revízió megállapítást nem tett.

## VIII. Számviteli rend és bizonylati fegyelem hiányosságai, ellenőrzés akadályozása

Ebben a témakörben a revízió megállapítást nem tett.

## IX. Adóbírság alapja és késedelmi pótlék alapja

10.) Az ellenőrzés adókülönbözetet nem állapít meg, így adóhiány és késedelmi pótlék alap sem keletkezett.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 170. § (2) bekezdése értelmében adóhiánynak minősül az adózó terhére megállapított adókülönbözet, önadózás esetén akkor, ha az adókülönbözetet az esedékesség időpontjáig nem fizették meg, illetve a költségvetési támogatást igénybevétték.

Az eredeti esedékesség napján fennálló túlfizetést az adófizetési kötelezettség teljesítéseként csak akkor lehet figyelembe venni, ha a túlfizetés az ellenőrzés megkezdésének napjáig fennáll.

A hivatkozott törvény 170. § (1) bekezdése értelmében adóhiány esetén adóbírságot kell fizetni, melynek mértéke – ha a törvény másként nem rendelkezik – az adóhiány 50 %-a.

Késedelmi pótlék az Adózó terhére megállapított adóhiány után számítható fel.

Az Art. 165. § (1) bekezdése értelmében az adó késedelmes megfizetése esetén az esedékesség napjától, a költségvetési támogatásnak az esedékesség előtt történő igénybevétele esetén pedig az esedékesség napjáig késedelmi pótlékot kell fizetni kivéve, ha az illeték törlésére az illetéktörvény 21. § (2) és (4) bekezdése alapján, illetve az illetéktörvény 80. § (1) bekezdés b), c), g) pontja alapján a jogügylet felbontása, illetve az eredeti állapot helyreállításával való megszüntetése vagy vagyonszerzés hiánya miatt kerül sor.

Az Art. 165. § (2) bekezdése kimondja, hogy a késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része. A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

Az Art. 165. § (3) bekezdésében megtalálható, hogy kivételes méltánylást érdemlő körülmény esetén az adóhiányt megállapító határozatban - hivatalból vagy kérelemre - az adó esedékességének, illetve a költségvetési támogatás igénybevételenek napjánál az adóhatóság későbbi időpontot is megállapíthat a pótlékfizetés kezdő napjaként. Az adóhiány késedelmi pótléka az eredeti esedékességtől az ellenőrzésről felvett jegyzőkönyv keltéig, de legfeljebb 3 évre számítható fel. Az adóhiány után felszámított késedelmi pótlék alapja nem csökkenthető az ugyanazon adóhatóságnál nyilvántartott, az esedékesség időpontjában más adóval kapcsolatban fennálló túlfizetés összegével.

Az Art. 165. § (4) bekezdése értelmében a késedelmi pótlék mérséklése nem alkalmazható olyan adóhiány esetén, amikor a bírság mérséklésének sincs helye.

Az Art. 6/A. §-a alapján a jegyzőkönyv keltének időpontjában a Társaság megbízható adózónak minősül.

Az Art. 6/C. § (2) Az állami adó- és vámhatóság által kiszabható mulasztási bírság felső határa, ha az adózó a jogszabálysértés elkövetésének időpontjában vagy a jogszabálysértés feltárásának (jegyzőkönyvvezetésének) időpontjában megbízható adózónak minősült, az általános szabályok szerint kiszabható mulasztási bírság felső határának 50 százaléka.

(3) Az állami adó- és vámhatóság által kiszabható adóbírság felső határa, ha az adózó az utólagos ellenőrzés alá vont adómegállapítási időszak egészében vagy az utólagos ellenőrzés megállapításairól szóló jegyzőkönyv keltének időpontjában megbízható adózónak minősült, az általános szabályok szerint kiszabható adóbírság felső határának 50 százaléka.

(4) Nem alkalmazható a (2) és (3) bekezdésben foglalt rendelkezés azon mulasztás, illetve adóhiány megállapítás esetén, mely a megbízható adózói minősítés elvesztését eredményezi

## **X. Adóhatósági intézkedést nem igénylő megállapítások**

**11.)** A Társaság által az elmúlt években folyamatosan megvalósított hatékonyságnövelő és költségcsökkentő intézkedéseknek köszönhetően, valamint a sikeres tárgyalások és az állami szerepvállalás eredményeképp 2013. július 28-án aláírásra került a 2021-ig szóló FIA Formula 1 rendezői szerződés meghosszabbítása.

2015. évben bemutatásra került a pálya teljeskörű felújításának tervezete, amely megvalósításával elérhető a műszaki világszínvonal. 2016. évben megtörtént a pálya burkolatának teljes körű felújítása amelynek megvalósításával a Társaság biztosította a műszaki világszínvonalat a további kiemelt versenyek megrendezéséhez.

Ezzel párhuzamosan előkészítésre és 2016. évben aláírásra került a FIA Formula 1 rendezési jogának 2026-ig történő meghosszabbítására vonatkozó szerződés, amelyre a Magyar Kormány a 1865/2015. (XII. 2.) kormányhatározatával a pénzügyi fedezetet biztosítja.

„A jegyzőkönyvben korrigálásra nem került adónemek esetében a Társaság által bevallott adókötelezettségeket azonos összegben a revízió elfogadja.”

„A vizsgálati programban foglaltakat megvizsgáltuk és a megállapításokat jelen jegyzőkönyvben rögzítettük.”

K.m.f.



## J E G Y Z Ő K Ö N Y V I Z Á R A D É K

Alulírott, az **Hungaroring Sport Zrt.** nevű adózó (adószáma: 10603226-2-44; székhelye: 2146 Mogyoród, Hungaroring út 10.) képviselőjében kijelenti, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága Ellenőrzési Főosztály I. Ellenőrzési Osztály 2. által a 3740990658 számú megbízólevéllel elrendelt adóhatósági ellenőrzés megállapításai alapján 2 példányban, 9 oldal terjedelemben készült, 1 db papír alapú (összesen: 6 oldal) mellékletet tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismerte, és annak egy példányát átvette.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 104. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be.

Az Art. 105. §-a értelmében az utólagos ellenőrzés esetén az adóhatóság az ellenőrzés eredményétől függetlenül a megállapításokról határozatot hoz.

Az Art. 128. § (1) bekezdése alapján a határozat meghozatalára nyitva álló határidő utólagos adómegállapítás esetén 60 nap, a hatósági eljárás kezdő időpontjának a jegyzőkönyv, kiegészítő jegyzőkönyv átadásának napját kell tekinteni. Az eljáró adóhatóság vezetője a határozat meghozatalára nyitva álló határidőt annak letelte előtt kivételesen indokolt esetben egy alkalommal, legfeljebb 30 nappal meghosszabbíthatja az Art. 5/A. § (1a) bekezdése alapján.

Az ellenőrzés vezetője felhívja az adózó figyelmét, hogy az Art. 49. § (2) bekezdése szerint az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem helyesbíthető. {Az ellenőrzés az Art. 93. § (1) bekezdés értelmében az erről szóló megbízólevél kézbesítésével, egy példányának átadásával vagy az általános megbízólevél bemutatásával kezdődött meg.}

Az Art. 87. § (2) bekezdése szerint a bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés ellenőrzéssel lezárt időszakot teremt. Az adóhatóság által utólag megállapított adót, költségvetési támogatást az adózó önrevízióval nem helyesbítheti.

Az ellenőrzés vezetője felhívja az adózó figyelmét, hogy 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 követő 15 napon belül észrevételt tenni.

Budapest, „2017.12.04.”

**HUNGARORING**  
SPORT Zrt.

2146 MOGYORÓD  
HUNGARORING ÚT 10.  
ADÓSZÁM: 10603226-2-44  
CÉGJEGYZÉKSZÁM: 13170-D/00066

*Vagy - Ján*  
adózó képviselője



..... sz. melléklet

..... oldal

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**  
Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága  
Ellenőrzési Főosztály I.  
Ellenőrzési Osztály 2.

---

Ügyszám: 3671300234  
Adószám: 10603226-2-44  
Megbízólevél száma: 3740990658  
Naplószám: 17/44/350027/1089  
Vállalkozási (tevékenységi) forma: Zrt.  
Bevallás módja: Havi  
Könyvvizetés módja: Kettős könyvvitel

## **VIZSGÁLATI PROGRAM**

**Hungaroring Sport Zrt.**  
nevű

2146 Mogyoród, Hungaroring út 10. szám alatti székhelyű  
adózónál elvégzendő

2015. évre és 2016. évre vonatkozó bevételek utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzéshez

**Vizsgált adózó neve:** Hungaroring Sport Zrt.

**Székhelye:** 2146 Mogyoród, Hungaroring út 10.

**Adószáma:** 10603226-2-44

**A vizsgálatot elrendelte:** A Nemzeti Adó- és Vámhivatal  
Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága  
Ellenőrzési Főosztály I.  
Ellenőrzési Osztály 2.  
a 3740990658 számú megbízólevéllel

**Az ellenőrzés tárgya:** Bevallások utólagos vizsgálatára irányuló  
ellenőrzés valamennyi adónemre kiterjedően

**Ellenőrzés alá vont időszakok:** 2015. év, 2016. év

**Ellenőrzést végzik:**



## FELADATOK

### I. Az adózás előtti eredmény

#### Az előző adóellenőrzés megállapításainak végrehajtása, valamint az önellenőrzések felülvizsgálata kapcsán ellenőrizni kell:

- 1.) Az előző adóellenőrzés megállapításai nyomán kiadott határozatban foglaltak végrehajtását.
- 2.) A vizsgált időszakra vonatkozóan készített önellenőrzések tartalmi és számszaki helyességét, az önellenőrzési pótlék számításának megfelelőségét.

#### Az eszközök és források elszámolása terén ellenőrizendő:

- 3.) Az immateriális javak és a tárgyi eszközök állományváltozásának összetevői, az eszközök bekerülési értékének meghatározása szűrőpróbaszerűen, a kijelölt tételek vonatkozásában.

#### A költségek és különféle ráfordítások közül ellenőrizendő:

- 4.) Az anyagköltségek és a bérköltség elszámolásának rendszere.
- 5.) A vizsgált időszakban szűrőpróbaszerűen az immateriális javak és tárgyi eszközök után elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás helyessége a kijelölt tételek vonatkozásában.
- 6.) A továbbhárított költségek elszámolásának jogossága, szűrőpróbaszerűen.
- 7.) A fenntartási, karbantartási költségként elszámolt összegek jogossága, szűrőpróbaszerűen.
- 8.) A számítástechnikai és kommunikációs költségként kimutatott összegek helyessége szűrőpróbaszerűen.
- 9.) Az elszámolt szakértői, tanácsadási díjak, illetékek, hatósági díjak, valamint az oktatási, továbbképzési költségek jogossága szűrőpróbaszerűen.
- 10.) A marketing és reklámköltségként kimutatott összegek helyessége, szűrőpróbaszerűen.
- 11.) Az értékesítés-és céltartalék képzés rendszerének szabályszerűsége.
- 12.) Az eladott tárgyi eszközök és immateriális javak nyilvántartási értékének kivezetése.
- 13.) A behajthatatlan követelések címen, illetve behajthatatlannak nem minősülő követelések címen leírt összegek elszámolásának jogossága, szűrőpróbaszerűen.
- 14.) Az egyéb költségek és ráfordítások, a rendkívüli ráfordítások elszámolása, szűrőpróbaszerűen.



15.) Időbeli elhatárolások jogossága, teljeskörűsége a szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek vonatkozásában.

### **Az árbevétel és a különféle bevételek közül ellenőrizendő:**

16.) A vizsgált időszakban szűrőpróbaszerűen az árbevételnek, a pénzügyi műveletek bevételének, az egyéb bevételeknek és a rendkívüli bevételeknek az elszámolása a kijelölt tételek vonatkozásában.

### **II. Általános forgalmi adó ellenőrzése:**

- 17.) Az Adózó által az ellenőrzés alá vont bevallási időszakok vonatkozásában benyújtott ÁFA bevallások adattartalma, azok adóanalitikáinak az adattartalma, valamint Adózó ugyanezen időszaki számviteli nyilvántartásainak az adattartalma közötti összhang meglétének az ellenőrzése.
- 18.) Az Adózó által az ellenőrzés alá vont bevallási időszakok vonatkozásában a revízió által szűrőpróbaszerűen kijelölt tételek vonatkozásában annak ellenőrzése, hogy az Adózó valóban a helyes bevallási időszak vonatkozásában és helyes összegben vallotta be, illetve teljesítette a kapcsolódó adófizetési kötelezettségét.
- 19.) Az Adózó által az ellenőrzés alá vont bevallási időszakok vonatkozásában közérdekű, vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes értékesítés jogcímén vallott ügyletek esetében a revízió által szűrőpróbaszerűen kijelölt tételek vonatkozásában annak ellenőrzése, hogy valóban fennálltak-e az adómentesség jogszabályi feltételei.
- 20.) Az Adózó által az ellenőrzés alá vont bevallási időszakok vonatkozásában a beszerzést terhelő előzetesen felszámított, levonható ÁFA-ként vallott ügyletek esetében a revízió által szűrőpróbaszerűen kijelölt tételek vonatkozásában annak ellenőrzése, hogy valóban fennálltak az ÁFA levonásba helyezésének jogszabályi feltételei.
- 21.) A termékimport után megfizetett általános forgalmi adó szabályszerű elszámolását a szűrőpróbaszerűen kiválasztott számlák elszámolásának vizsgálatával kell ellenőrizni.
- 22.) Rendszerében ellenőrizni kell a vizsgált időszakban az import szolgáltatás adókötelezettségének elszámolását és az adóbevallás helyességét.
- 23.) A tagállamok által nyújtott adatszolgáltatások alapján vizsgálni kell, hogy az abban szereplő beszerzések adózó nyilvántartásaiban szerepelnek-e, ezekre vonatkozó bevallási és befizetési kötelezettségeinek eleget tett-e.
- 24.) A fordított adózás szabályainak megfelelő alkalmazását vizsgálni kell.
- 25.) Ellenőrizni kell, hogy a fizetendő áfa felszámítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e a revízió által szűrőpróbaszerűen kijelölt tételek vonatkozásában.

### **III. A magánszemélyek jövedelemadójával összefüggésben ellenőrizendő:**

- 26.) A vizsgált időszakban szűrőpróbaszerűen a személyi jövedelemadó analitikus nyilvántartásainak, valamint bevallásainak egyezősége.
- 27.) Az adóelőlegek számításánál, levonásánál, bevallásánál, valamint a munkavállalókkal történő éves elszámolásokra kialakított rendszer biztosítja-e az adókötelezettségek helyes összegben és időben történő megállapítását a szűrőpróba jelleggel.
- 28.) A vizsgált időszakban szűrőpróbaszerűen a kifizetőt terhelő SZJA (béren kívüli és egyéb meghatározott juttatás, reprezentáció valamint a költségtérítések) elszámolását a kijelölt tételek vonatkozásában.

### **IV. Társadalombiztosítási alapokhoz kapcsolódó járulékok ellenőrzése során vizsgálandó:**

- 29.) A Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási alapokkal összefüggésben a járulékalap, a járulék-elszámolás és annak bevallása a vizsgált időszakra vonatkozóan, szűrőpróbaszerűen.
- 30.) A vizsgált időszakban szűrőpróbaszerűen a százalékos egészségügyi hozzájárulás, valamint a szociális hozzájárulási adó számfejtése és bevallása.

### **V. Az egyéb adók közül vizsgálandó:**

- 31.) A rehabilitációs hozzájárulás ellenőrzése során a vizsgált időszakban a hozzájárulás összegének kiszámításához használt létszámadat és adótétel alkalmazásának helyessége, a járulék bevallása.
- 32.) A szakképzési hozzájárulás összegének helyes megállapítása, bevallása, elszámolása.
- 33.) Innovációs járulék összegének helyes megállapítása, bevallása, elszámolása.
- 34.) A egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék helyessége a főkönyvi kivonatban kimutatott jövedelemelemekkel történő egyeztetés alapján.
- 35.) A cégautó adó számításának és bevallásának helyessége, a környezetvédelmi termékdíj fizetési kötelezettség megállapítása.
- 36.) A reklámadó kötelezettség számításának és bevallásának helyessége.

### **VI. Társasági adó ellenőrzése terjedjen ki:**

- 37.) Az adóalap csökkentő és növelő tételek jogosságára és teljeskörűségére, az adókedvezmények igénybevételéhez szükséges feltételek teljesülésére.
- 38.) A kapcsolt vállalkozások között alkalmazott transzferárak meghatározásának szabályszerűségére, illetve a piaci árhoz történő viszonyítására.
- 39.) A társasági adómérték megfelelő alkalmazására.



**VII. A minimumadó-alap ellenőrzése tekintetében vizsgálandó:**

40.) hogy az adózó a Tao. törvény 6. § (1), vagy a minimumadó követelménye alapján köteles-e megállapítani a társaság adóalapját. Ennek függvényében kell vizsgálni a minimumadó alap megállapításának helyességét.

**VIII. Számviteli rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése során vizsgálni kell, hogy:**

- 41.) A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. §-ban foglaltaknak megfelelően a vállalkozás kialakította-e számlarendjét ?
- 42.) Bizonylati fegyelme, nyilvántartásai megfelelnek-e a törvény előírásainak ?
- 43.) Rendelkezik-e a vállalkozás olyan számviteli politikával, amely adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő értékelési módokat és eljárásokat tartalmazza ?
- 44.) Rendelkezik-e a vállalkozás megfelelően részletezett adóanalitikával ?
- 45.) Rendelkezik-e a vállalkozás a jogszabályban előírtaknak megfelelő transzferár nyilvántartással?
- 46.) Az EKÁER rendszer bevezetése, kialakítása és alkalmazása az előírásoknak megfelelő-e?

Az ellenőrzést 2016. év vonatkozásában Csery Ferenc, 2015. év vonatkozásában Zelkó Enikő végzi.

Budapest, 2017. szeptember 25.