



ADÓ- ÉS PÉNZÜGYI ELLENŐRZÉSI HIVATAL
Közép-magyarországi Regionális Igazgatósága
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály III.
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 9.

1556764459

Iktatószám:

Ügyiratszám:	7315274757
Megbízólevélszám:	07/42/194/122
Adószám:	18087138-2-41
Gazdasági forma:	Korlátolt felelősségű társaság
Könyvvizelési mód:	Kettős könyvvitel
Bevallás módja:	Havi
Számlavezető pénzintézet megnevezése:	MÁK Rt.
Számlaszám:	10032000-00286349-00000017

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

NEUMANN JÁNOS DIGITÁLIS KÖNYVTÁR ÉS MULTIMÉDIA KÖZPONT KHT.

nevű,

1014 Budapest, Színház utca 1-3. székhelyű

adózáronál

2007. 09. 05. és 2007. 11. 15-e között lefolytatott

**bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzésének
megállapításairól**

1096 Budapest, Haller u. 3-5. Telefon: (06)1/299-4000, Fax: 299-4636

Levélcím: 1476 Budapest, Pf.: 93.

Kérjük, válaszelevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát vagy
adóazonosító jelét feltüntetni!

A jegyzőkönyv készült:	Budapest, 2007. 11. 15.
Az ellenőrzést elrendelte:	Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal Közép-magyarországi Regionális Igazgatósága Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály III. Ellenőrzési Osztály 9., 07/42/194/122 sz. megbízólevél alapján.
Az ellenőrzés tárgya:	Bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés <ul style="list-style-type: none"> – Személyi jövedelemadó – Egészségbiztosítási alapot megillető járulékok – Nyugdíjbiztosítási alapot megillető járulékok – Százalékos egészségügyi hozzájárulás – Tételes egészségügyi hozzájárulás – Munkaadói járulék – Munkavállalói járulék
Ellenőrzés alá vont időszak:	2005.
Az ellenőrzés helyszíne:	APEH hivatali helyisége 1096 Budapest, Haller utca 3-5. „A” épület 520. szoba
Az ellenőrzést végezte:	Ács Szilvia vizsgálatvezető adóellenőr Garbóci Éva adóellenőr Takács Gizella adóellenőr
Az ellenőrzésnél közreműködött:	Sudár Zoltán képviselő meghatalmazottja
Telefon/fax szám:	06-30/971-6337.
Létszám:	21 fő alkalmazott, 176 fő megbízott
Mellékletek száma:	8 db

Mellékletek tételes felsorolása:

- | | |
|------------------|---|
| 1. sz. melléklet | Egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirat 2004.12.31-ei. |
| 2. sz. melléklet | Egységes szerkezetbe foglalt Társasági szerződés 2005.08.11-ei. |
| 3. sz. melléklet | Taggyűlési jegyzőkönyv társasági szerződés módosításáról 2006.12.06-ai. |
| 4. sz. melléklet | Éves beszámoló 2005. év. |
| 5. sz. melléklet | Főkönyvi kivonat 2005. év. |
| 6. sz. melléklet | Keresetnyilvántartások 2005. év. |
| 7. sz. melléklet | Bérfeljegyzékek 2005. 05. hó. |
| 8. sz. melléklet | Vizsgálati program, módosított vizsgálati program. |

„ A „

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzést végeztünk a NEUMANN JÁNOS Digitális Könyvtár és Multimédia Központ Kht. nevű adózónál a 07/42/194/122. számú megbízólevél alapján, 2005. évre vonatkozóan. A revízió során a 2005. május hónapot részletes vizsgálat alá vontuk.

Az ellenőrzés az adózó képviselőjének meghatalmazottja által, 2007. szeptember 05. napján átvett megbízólevéllel kezdődött meg.

A Neumann Kht. 1997. október 01-én jött létre adatbázis-tevékenység, on-line kiadás fő profillal. A társaság közhasznú szerződést kötött, mely alapján fő tevékenysége a könyvtári és múzeumi szolgáltatásra, valamint kiállítások szervezésére irányult. (1-2-3-4. sz. melléklet)

I. Az előző járulékellenőrzés megállapításainak végrehajtása, valamint az önellenőrzés felülvizsgálata

Az adózónál nem volt előző ellenőrzés a vizsgált adónemekre vonatkozóan. Adózó által a vizsgált időszakra vonatkozóan benyújtott önellenőrzések jogszerűek és összecszerúségükben helyesek voltak.

Adózónál folyamatban lévő önellenőrzés a vizsgált időszakra és adónemekre vonatkozóan nincs.

II. Magánszemélyek jövedelemadója

A revízió a rendelkezésre bocsátott iratanyagok alapján megállapította, hogy adózó a 2005. évre vonatkozóan kifizetett személyi jövedelemadó köteles jövedelmek után az Szja adóelőleget megállapította, levonta és bevallási kötelezettségét teljesítette. (5-6-7. sz. melléklet)

A foglalkoztató bér, természetbeni juttatás, felhasználási szerződések alapján szerzői jogdíj címenekén fizetett ki személyi jellegű kifizetéseket, adóköteles jövedelmeket.

III. Biztosítási jogviszonnnyal kapcsolatos megállapítások:

A revízió részére átadott iratanyagok alapján megállapítást nyert, hogy adózónál az ellenőrzött időszakban a biztosítási kötelezettség 21 fő esetében munkaszerződés alapján, 176 fő esetében felhasználási szerződés alapján állt fenn.

A biztosítási kötelezettség foglalkoztató által történt elbírálása a hatályos jogszabályok alapján helyesen történt.

IV. Egészségbiztosítási és nyugdíjbiztosítási alapot megillető társadalombiztosítási járulék:

A revízió megállapította, hogy adózó a 2005. évre vonatkozóan a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett járulékalapot képező jövedelmek után a társadalombiztosítási járulékokat a hatályos jogszabályban foglalt mértékben megállapította, és bevallási kötelezettségének eleget tett. (6-7. sz. melléklet)

V. Biztosítottat terhelő egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék:

A revízió megállapította, hogy 2005. évre vonatkozóan, a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett járulékalapot képező jövedelmek után a foglalkoztató, a biztosítottat terhelő egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék megállapítási, levonási kötelezettségének helyes összegben és mértékben eleget tett, bevallási kötelezettségét teljesítette. (6-7. sz. melléklet)

VI. Egészségügyi hozzájárulás:

a.) Tételes egészségügyi hozzájárulás

Az adózó az általa munkaszerződéssel munkaviszonyban foglalkoztatott biztosítottak után a tételes egészségügyi hozzájárulás összegét helyes összegben megállapította és bevallási kötelezettségének eleget tett.

b.) Százalékos egészségügyi hozzájárulás

Az adózó az általa felhasználási szerződéssel foglalkoztatott biztosítottak után a százalékos egészségügyi hozzájárulás összegét helyes összegben megállapította és bevallási kötelezettségének eleget tett.

VII. Egyéb adók és támogatások

A revízió megállapította, hogy 2005. évre adózó 21 fő munkavállaló után a megállapított munkaadói valamint a megállapított és levont munkavállalói járulékfizetési kötelezettségét a jogszabályban előírt időpontig bevallotta.

VIII. Baleseti járulék

A revízió megállapítást nem tett.

IX. Számviteli rend bizonylati fegyelem

Az vállalkozás megfelelően részletezett nyilvántartásokkal rendelkezik, azok biztosítják az áttekinthetőséget, ellenőrizhetőséget.

X. Adóhatósági bírság és késedelmi pótlék alapja


A revízió nem tett olyan megállapítást, melynek következtében adóhatósági bírság lenne kiszabható.

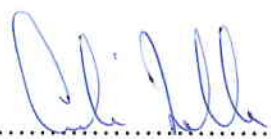
XI. Adóhatósági intézkedést nem igénylő megállapítások

A vizsgálati programban foglaltakat (8. sz. melléklet) maradéktalanul kivizsgáltuk és a megállapításokat jelen jegyzőkönyvben rögzítettük.

K. m. f.


.....
adóellenőr


.....
adóellenőr


.....
adózó képviselője

Jegyzőkönyvi záradék

**Adózó neve: NEUMANN JÁNOS DIGITÁLIS KÖNYVTÁR ÉS MULTIMÉDIA
KÖZPONT KHT.**

Adószáma: 18087138-2-41

Székhelye: 1014 Budapest, Színház utca 1-3.


1./ Ács Szilvia és Takács Gizella az APEH képviseletében megállapítja, hogy az adózó az APEH Közép-magyarországi Regionális Igazgatósága Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály III., Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 9. által a 0742/194/122 sz. megbízólevéllel elrendelt adóhatósági ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyv 1 példányát 2007. év november hó 15. napján átvette és az abban foglaltakat megismerte.

2./ Az adóhatóság képviselője felhívta az adózó figyelmét arra, hogy az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 105.§-ában foglaltaknak megfelelően a határozat meghozatalára irányuló hatósági eljárást a mai napon, az Art. 128.§ (1) bekezdése alapján megindítja.

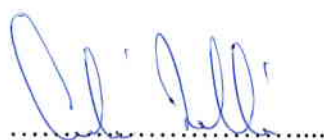
3./ Az adóhatóság képviselője felhívta az adózó figyelmét, hogy az Art. 49.§ (2) bekezdése értelmében az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás - a vizsgált időszak tekintetében - önellenőrzéssel nem helyesbíthető.

4./ Az adóhatóság képviselője felhívta az adózó figyelmét, hogy az Art. 100.§ (3) bekezdése alapján a jegyzőkönyvi megállapításokra a jegyzőkönyv átadását követő 15 napon belül észrevételt tehet.

K. m. f.


.....
adóellenőr


.....
adóellenőr


.....
adózó képviselője