

Adózó bevallása szerint tárgyévben összesen 2.412.000.-Ft összegű munkaviszonyból származó jövedelemben (a jegyzőkönyv 8. sz. melléklete) valamint ingó értékesítésből 2.321.811 Ft jövedelemben részesült.

A revízió a munkaviszonyból származó jövedelmet megvizsgálta és a bevallással egyezőnek találta.

A revízió megállapította, hogy adózó a vizsgált időszakban új és használt termékeket üzletszerűen, rendszeresen értékesített (a jegyzőkönyv 5-6. sz. mellékletei).

A revízió szerint adózó tévesen szerepeltette ingó értékesítésként az elektronikus kereskedelemről származó bevételét, mivel az Szja törvény 58. § (8) bekezdése értelmében az ingó vagyontárgy átruházásából származó jövedelem szabályai nem alkalmazhatók abban az esetben, ha az ingó vagyontárgy átruházása üzletszerűen történik. Ekkor az önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

A beszerzésekkel kapcsolatosan adózó semmilyen dokumentumot nem bocsátott a revízió rendelkezésére.

Az Szja. törvény 18.§ (1) bekezdés b.) pontja értelmében az önálló tevékenység bevételeivel szemben a jövedelem megállapításához elszámolható az önálló tevékenység bevételeinek 10%-a (10 százalék költséghányad).

adatok: Ft-ban

Megnevezés	Teszvesz	Vatera
Önálló tevékenység folytatásából származó bevétel	53.710	8.748.729
10% költséghányad	- 5.371	- 874.873
Jövedelem meghatározása	48.339	7.873.856
Jövedelem mindösszesen	7.922.195	

A revízió megállapította, hogy adózó - mint önálló tevékenységből származó jövedelem összeget - éves szinten összesen 7.922.195.-Ft jövedelmet elmulasztott bevallani.

A rendelkezésre álló bizonylatok alapján a vizsgálat a B/1-a. számú táblázatban részletezett megállapításokat tette.

Az Art. 178. § 3. pontja alapján adókülönbözet a bevallott (bejelentett), bevallani (bejelenteni) elmulasztott, vagy a bevallás (bejelentés) alapján kivetett, kiszabott és az adóhatóság által utólag megállapított adó, költségvetési támogatás különbözete vagy a büntető bíróság által jogerősen megállapított adóbevétel-csökkenés, illetőleg a jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás.

A tárgyidőszakban hatályos Szja törvény 30. § értelmében az adó mértéke, ha a jövedelem összege:

0-1 700 000 forint	18 százalék,
1 700 001 forinttól	
306 000 forint és az 1 700 000 forinton felüli rész	36 százaléka.

A revízió megállapítása szerint adózó 2008. évi összjövedelme (munkaviszonyból származó jövedelem: 2.412.000.-Ft + a revízió által megállapított önálló tevékenység folytatásából származó jövedelem: 7.922.195.-Ft) 10.334.195.-Ft. (5-6. sz. melléklet).

Az adózó összes adófizetési kötelezettsége személyi jövedelemadó adónemben 2008. évre 3.414.310.-Ft, mely összeget csökkenti a kifizetők által levont 495.060,- Ft adóelőleg. Adózónak a revízió megállapításai alapján 2.919.250,- Ft személyi jövedelemadó befizetési kötelezettsége keletkezett, ezzel szemben 597.713,- Ft-ot szerepeltetett bevallásában. Fentiek miatt a különbözet 2.321.537,- Ft, mely összeget a revízió adózó terhére állapít meg.



ADÓ- ÉS PÉNZÜGYI ELLENŐRZÉSI HIVATAL
Közép-magyarországi Regionális Igazgatósága
Kiemelt Adóalanyok és Speciális Ellenőrzések Főosztálya

Iktatószám: 3945868 172

Ügyintézés I
Ügyintéző:
Telefonszám:
Ügyszám:
Adóazonosító
Tárgy: hatá-
rellenőrzés
Melléklet:

Angyal József Gábor meghatalmazott útján

lakóhelyű adózó ügyében 2006 - 2007. évekre a _____ szám alatti _____ számú megbízólevéllel lefolytatott, a bevételek utólagos, általános forgalmi adó nemre, személyi jövedelemadó nemre valamint százalékos egészségügyi hozzájárulásra kiterjedő ellenőrzésének megállapításai alapján az alábbi

h a t á r o z a t o t

hoztam.

I.
Az adózó **terhére**, illetve a **javára** a bevalláshoz viszonyítva az alábbi **adókülönbözete**ket, illetve **adóhiányokat** állapítottam meg:

Ft-ban

Adónem	Időszak	Adóalap	Adókülönbözet		Adóhiány
			terhére	javára	
Személyi jövedelemadó	2006.	8.615.488	2.686.219	-	2.686.219
	2007.	3.021.748	703.378	-	703.378
Összesen:		11.637.236	3.389.597	-	3.389.597

Ft-ban

Adónem	Időszak	Adóalap	Adókülönbözet		Adóhiány
			terhére	javára	
Eho (11 %)	2006.	8.137.527	895.127	-	895.127
	2007.	1.970.249	216.727	-	216.727
Összesen:		10.107.776	1.111.854	-	1.111.854

Ft-ban

Adónem	Időszak	Adóalap	Adókülönbözet		Adóhiány
			terhére	javára	
Általános forgalmi adó	2006.III.	657.000	131.000	-	131.000
	2006.IV.	3.550.000	710.000	-	710.000
	2007.I.	146.000	29.000	-	29.000
	2007.II.	490.000	98.000	-	98.000
	2007.III.	220.000	44.000	-	44.000
	2007.IV.	969.000	194.000	-	194.000
Összesen:		6.032.000	1.206.000	-	1.206.000
Mindösszesen:					5.707.451

azaz a terhére a személyi jövedelemadó adónemben hárommillió-háromszáznyolcvankilencezer-ötszázkilencvenhét forint, a százalékos egészségügyi hozzájárulás adónemben egymillió-egyszáztizenegezer-nyolcszázötvennégy forint, általános forgalmi adónemben egymillió-kettőszázhatyvenháromezer forint, összesen 5.707.451,-Ft azaz ötmillió-hétszázhatyvenháromezer-négyszázötvennégy forint adókülönbözetet állapítok meg.

III.

Az adózó terhére az esedékességig meg nem fizetett és ezért adóhiánynak minősülő 5.707.451,- Ft adóhiány összege után 2.853.000 -Ft, azaz kettőmillió-nyolcszázötvenháromezer forint adóbírságot állapítok meg.

IV.

A jogszabályokban előírt adószámhoz kötött tevékenység, vagy adóköteles tevékenység adószám hiányában történő folytatása miatt 200.000 -Ft, azaz kétszázezer forint mulasztási bírságot szabok ki.

V.

A késedelmi pótlékalapot képező 5.707.451 -Ft adóhiány összege után 2.116.164 -Ft, azaz kettőmillió-száztizenegezer-százhatvannégy forint késedelmi pótlékot állapítok meg a mellékelt levezetés szerint.

VI.

Kötelezem az adózót, hogy

- az 3.389.597 –Ft személyi jövedelemadó összegét Magyar Államkincstárnál vezetett, **10032000-06056353** számú APEH **Személyi jövedelemadó** bevételi számla,
 - a 1.111.854 –Ft százalékos egészségügyi hozzájárulás összegét a Magyar Államkincstárnál vezetett, **10032000-06056212** számú APEH **egészségügyi hozzájárulás** bevételi számla,
 - a 2.853.000 –Ft adóbírság összegét valamint a 200.000-Ft mulasztási bírság összegét a Magyar Államkincstárnál vezetett APEH **10032000-01076301** számú, APEH **Bírság, mulasztási bírság, önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések** bevételi számla,
 - az 1.206.000 –Ft általános forgalmi adó összegét a Magyar Államkincstárnál vezetett APEH **10032000-01076868** számú, APEH **Általános forgalmi adó bevételi** számla,
 - a 2.116.164 –Ft késedelmi pótlék összegét a Magyar Államkincstárnál vezetett, **10032000-01076985** számú APEH **Késedelmi pótlék** bevételi számla
- javára **fizesse meg**.

Az adózó a befizetési kötelezettségek teljesítésekor figyelembe veheti a befizetéskor az adófolyószámláján az adott adónemben fennálló esetleges túlfizetését.

VII.

Befizetési kötelezettségének a határozat jogerőre emelkedésétől számított **15 napon belül** kell eleget tennie.

Fizetési késedelem esetén *késedelmi pótlék* kerül felszámításra, melynek mértéke a késedelem minden naptári napja után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része.

A befizetési kötelezettség elmulasztása esetén a *behajtás* iránt a határozat jogerőre emelkedésétől számított 15 nap elteltével intézkedem.

VIII.

A határozat ellen a kézbesítését követő naptól kezdve számított **30 napon belül** az APEH Hatósági Főosztály Közép-magyarországi Kihelyezett Hatósági Osztály I. részére címzett, de az APEH Közép-magyarországi Regionális Igazgatósága Kiemelt Adóalanyok és Speciális Ellenőrzések Főosztályához benyújtandó **fellebbezéssel** lehet élni.

A fellebbezésnek a határozat végrehajtására halasztó hatálya van.

A fellebbezés **illetékköteles**: az illeték mértéke a fellebbezéssel érintett, vagy vitatott összeg minden megkezdett 10.000 –Ft-ja után 400 –Ft, de legalább 5.000 –Ft, legfeljebb 500.000 –Ft. Ha a fellebbezési eljárás tárgyának értéke pénzben nem állapítható meg, a fellebbezés illetéke 5.000 –Ft. A fellebbezés illetékének összegét – a fellebbezés előterjesztésével egyidejűleg – a Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-01076064 számú APEH Adóhatósági eljárási

illetékhez kapcsolódó befizetések beszedési számla javára kell a megállapított kötelezettség teljesítésére a fentiekben meghatározott módon megfizetni.

Az illeték-kötelezettség bankszámláról átutalással történő teljesítése esetén kérjük az adóazonosító szám feltüntetését az átutalási megbízás közlemény rovatában. A kötelezettség csekken történő megfizetése esetén az adóhatóság ügyfélszolgálatán beszerezhető, az adózó nevére és adóazonosító számára kiállított készpénz-átutalási megbízást kell használni.

IX.

A határozat – fellebbezés hiányában – a kézbesítését követő naptól kezdve számított 30 nap elteltével emelkedik jogerőre.

Az adózó valamennyi jelen határozatban előírt fizetési kötelezettségét- ideértve az illetékfizetési kötelezettséget is – bankkártyával is teljesítheti az APEH kijelölt ügyfélszolgálatainál.

I n d o k o l á s

Az Adó- És Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal Közép-magyarországi Regionális Igazgatósága Kiemelt Adóalanyok és Speciális Ellenőrzések Főosztályának Elektronikus Kereskedelem Ellenőrzési Osztálya az adózás rendjéről szóló, többször módosított 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 87. § (1) bekezdés a) pontja és 106. § (1) bekezdése szerint a _____ számú megbízólevél felhatalmazása alapján bevallások utólagos vizsgálatára irányuló átfogó ellenőrzést folytatott le általános forgalmi adónemre, személyi jövedelemadó nemre valamint százalékos egészségügyi hozzájárulásra vonatkozóan a 2006 - 2007. évekre.

Az ellenőrzés megállapításait a 2009. szeptember 2-án kelt, és adózó képviselője által 2009. szeptember 7-én személyesen átvett jegyzőkönyv tartalmazza. Adózó képviselője a jegyzőkönyvi megállapításokra vonatkozóan a törvényes határidőn belül 2009. szeptember 15-én észrevételt terjesztett elő, amely miatt szükségessé vált a vizsgálat folytatása, melynek megállapításait a 2009. szeptember 22-én kelt és adózó képviselője által postai úton 2009. október 8-án átvett kiegészítő jegyzőkönyv tartalmazza.

X. Az előző adóellenőrzés határozatának végrehajtása, az önellenőrzések felülvizsgálata

- 1.) Az ellenőrzés a jegyzőkönyv első pontjában megállapította, hogy adózónál jelen ellenőrzést megelőzően adónem ellenőrzés nem volt.
- 2.) Az ellenőrzés a jegyzőkönyv első pontjában megállapította, hogy Adózó önellenőrzést az ellenőrzött időszakra vonatkozóan nem végzett.

XI. Általános forgalmi adó ellenőrzése

Adózónál az APEH Közép-magyarországi Regionális Igazgatósága Elektronikus Kereskedelem Ellenőrzési Osztály _____ megbízólevéllel egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzést folytatott le 2006-2007. évekre vonatkozóan.

A lefolytatott kapcsolódó vizsgálatok alapján megállapítottuk, hogy az adózó által értékesített termékek között megtalálhatók voltak - több típusba tartozó - új és használt gyermekjátékok, gyermekruhák és egyéb termékek egyaránt.

A revízió megállapította, hogy adózó a vizsgált időszakban gyermekjáték körébe tartozó, legtöbbször „új” megjelöléssel ellátott termékeket saját nevében értékesített és a bevételt realizálta. Megállapítottuk, hogy az ellenérték kiegyenlítése folytatólagosan, több esetben saját bankszámlájára való átutalással történt. Adózó minden esetben kifizette a két szolgáltatónak az ügyleti jutalékot, mely szintén azt támasztja alá, hogy a kapcsolódó vizsgálatok során feltárt tranzakciók ténylegesen megtörténtek.

A revízió megállapította, hogy adózó rendszeresen, haszonszerzés érdekében értékesített gyermekjáték körébe tartozó termékeket.

Megállapítottuk, hogy az internetes eladásokhoz kapcsolódóan adózó által tárgyidőszakban eszközölt vásárlásainak dokumentációival, nyilvántartásaival kapcsolatosan semmilyen dokumentumot nem bocsátott a revízió rendelkezésére.

A rendszerességet bizonyítja, hogy 2006-ban összesen 4976 alkalommal, 2007-ben összesen 885 alkalommal értékesített „új” megjelöléssel különböző típusú gyermekjáték körébe tartozó termékeket. Az adózó tevékenységének összes körülményei egyértelműen alátámasztják az üzletszerűség fogalmát. Az egyéni vállalkozásról szóló 1990. évi V. törvény 2. § (1) bekezdés értelmében e törvény alkalmazásában egyéni vállalkozás a devizajogszabályok szerint belföldinek minősülő természetes személy vagy - a 3. § (2) bekezdésében meghatározott esetben - külföldinek minősülő külföldi állampolgár gazdasági tevékenysége. E törvény alkalmazásában gazdasági tevékenység az üzletszerűen - ellenérték fejében, nyereség- és vagyonszerzés céljából, rendszeresen - folytatott termelő vagy szolgáltató tevékenység.

Tárgyidőszakban hatályos általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény (továbbiakban: Áfa törvény) 49. § (2) bekezdés b.) pontja értelmében az alanyi adómentesség választására jogosító összeghatár mindkét évben 4.000.000.-Ft.

A (rég) Áfa törvény 51. § (2) bekezdése alapján az alanyi adómentesség megszűnik, ha az adóalany gazdasági tevékenységéből származó tényleges bevétele meghaladja az alanyi adómentesség választására jogosító összeghatárt. Az alanyi adómentesség arra a termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra nem vonatkozik először, melynek ellenértékével az adóalany túllépi a jelzett értékhatárt. A (3) bekezdés értelmében az alanyi adómentesség megszűnését követő második adóév végéig az alanyi adómentesség nem választható. Megállapítottuk, hogy a vizsgált időszakban ezen összeghatárt önálló tevékenységből származó jövedelem gyakorlásával adózó 2006. évben (augusztus 5-i dátummal) elérte illetve meg is haladta.

Az Art. 1. sz. melléklet I/B/3. pont aa.) alpontja alapján az általános forgalmi adóról az adófizetésre kötelezett adózónak az e mellékletekben foglaltak kivételével negyedévente kell adóbevallást benyújtania.

Adózó ezen bevallási kötelezettségének nem tett eleget.

Az Áfa törvény 3. § a.) pontja szerint általános forgalmi adót kell fizetni az adóalany által belföldön teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás után.

Az Áfa törvény 16. § (1) bekezdése szerint az adófizetési kötelezettség a termékértékesítésnél a teljesítés időpontjában keletkezik, ahol az adó alapja a törvény 22. § (1) bekezdése szerint a teljesítés ellenértéke. A 28. § (1) értelmében az áfa összege az adó alapjának 20%-a a (2) és (3) bekezdésben, valamint a 29. §-ban meghatározott eltérésekkel.

Az Áfa törvény 35. § (1) bekezdése szerint az adólevonási jog kizárólag az előzetesen felszámított adó összegét hitelesen igazoló dokumentum birtokában gyakorolható. Ilyen dokumentumnak minősül az adóalany nevére szóló számla, egyszerűsített számla és számlát helyettesítő okmány, illetve egyéb okiratok, bizonylatok, melyek hitelt érdemlő módon tartalmazzák az adó összegének meghatározásához szükséges adatokat.

2006. III.-IV. negyedév:

Fizetendő általános forgalmi adó:

A revízió megállapítása szerint adózó tárgynegyedévben folytatólagosan, üzletszerűen értékesített termékeket az interneten, mely után áfa fizetési kötelezettsége keletkezett. Ezen bevallási kötelezettségének adózó nem tett eleget. A revízió 2006. III-IV. negyedév időszakára vonatkozóan az Általános Forgalmi adónem vonatkozásában - a kerekítés szabályainak figyelembe vételével - 657 e Ft adóalap után 131 e Ft, valamint 3.550 e Ft adóalap után 710 e Ft adókülönbötetet állapított meg az adózó terhére.

Beszerzést terhelő általános forgalmi adó:

Az Áfa törvény adólevonására vonatkozó rendelkezései 32. § (1) bekezdés, 34. § (1) bekezdés, 35. § (1)-(2) bekezdés, 36. § (1) bekezdés a.) pontja és (3) bekezdés b.) pontja alapján levonható. Adózó semmilyen dokumentumot nem bocsátott az értékesített termékek vonatkozásában a revízió rendelkezésére, illetve megállapítottuk, hogy szabályszerűen adóalanyként történő bejelentkezésének nem tett eleget, ezért adózót adólevonási jog tárgyidőszakra nem illeti meg.

2007. I-IV. negyedév:

Az Áfa törvény 51. § (3) bekezdés értelmében az alanyi adómentesség megszűnését követő második adóév végéig az alanyi adómentesség nem választható. Megállapítottuk, hogy a vizsgált időszakon belül 2006. évben ezen összeghatárt üzletszerű tevékenységből származó jövedelem gyakorlásával adózó elérte illetve meg is haladta. Ezért 2007. évben adózó üzletszerű tevékenysége után általános forgalmi adófizetési kötelezettség terheli.

Fizetendő általános forgalmi adó:

A revízió megállapítása szerint adózó tárgynegyedévben folytatólagosan üzletszerűen értékesített termékeket az interneten, mely után áfa fizetési kötelezettsége keletkezett. Ezen bevallási kötelezettségének adózó nem tett eleget. A revízió 2007. I-IV. negyedév időszakára vonatkozóan az Általános Forgalmi adónem vonatkozásában - a kerekítés szabályainak figyelembe vételével - 146 e Ft adóalap után 29 e Ft, 490 e Ft adóalap után 98 e Ft, 220 e Ft adóalap után 44 e Ft, valamint 969 e Ft adóalap után 194 e Ft adókülönbötetet állapított meg az adózó terhére.

Beszerzést terhelő általános forgalmi adó:

A régi Áfa törvény adólevonására vonatkozó rendelkezései 32. § (1) bekezdés, 34. § (1) bekezdés, 35. § (1)-(2) bekezdés, 36. § (1) bekezdés a.) pontja és (3) bekezdés b.) pontja

alapján levonható. Adózó semmilyen dokumentumot nem bocsátott az értékesített termékek beszerzése vonatkozásában a revízió rendelkezésére, illetve megállapítottuk, hogy szabályszerűen adóalanyként történő bejelentkezésének nem tett eleget, ezért adózó adólevonási jog tárgyidőszakokra nem illeti meg.

XII. Magánszemélyek jövedelemadójának ellenőrzése

Adózó a vizsgált időszakban interneten keresztül termékértékesítést végzett. Az értékesített termékek között egyaránt megtalálhatók voltak többek között új és használt vonatkozású LEGO termékek, gyermekjátékok, könyvek, gyermekruhák. Adózó - illetve meghatalmazottja - az ellenőrzés során erről vonatkozó nyilatkozatot megtagadta.

A Személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja törvény) 11. § (3) bekezdés c.) pontja értelmében a magánszemély nem köteles bevallani az ingó vagyontárgy átruházásából származó jövedelmet, ha az adóévben ilyen jogcímen megszerzett összes jövedelem nem haladja meg a 200 e Ft-ot.

Az Szja. törvény 58. § (5) bekezdése értelmében, ha a megszerzésre fordított összeg a (4) bekezdés rendelkezései szerint nem állapítható meg, akkor a bevétel 25%-a számít jövedelemnek. A (6) bekezdés értelmében az ingó vagyontárgy átruházásából származó jövedelem után az adó mértéke 25%. Az adót a magánszemélynek adóbevallásában kell megállapítania és az adóbevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetnie.

Az Szja. törvény 11. § (3) bekezdés c.) pontja értelmében a magánszemély nem köteles bevallani az ingó vagyontárgy átruházásából származó jövedelmet, ha az adóévben ilyen jogcímen megszerzett összes jövedelem nem haladja meg a 200 e Ft-ot.

Megállapítottuk, hogy a vizsgált időszakban (2006-2007. év) ingó vagyontárgy átruházás jogcímen adózó fenti 200 e Ft-os jövedelemhatárt egyik évben sem haladta meg, így bevallási kötelezettsége sem keletkezett ezen jogcímen.

Az Szja törvény 58. § (8) bekezdése értelmében az ingó vagyontárgy átruházásából származó jövedelem szabályai nem alkalmazhatók abban az esetben, ha az ingó vagyontárgy átruházása üzletszerűen történik. Ekkor az önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. E rendelkezés alkalmazásában üzletszerű az átruházás, ha ellenérték fejében történik és az ügylettel kapcsolatban a magánszemélynek az általános forgalmi adó szabályszerűen bejelentkezett alanyként adólevonási joga megnyílik.

Az Szja. törvény 16. § (1) bekezdése értelmében önálló tevékenység minden olyan tevékenység, amelynek eredményeként a magánszemély bevételhez jut, és amely e törvény szerint nem tartozik a nem önálló tevékenység körébe.

A 18. § (1) bekezdés értelmében az önálló tevékenység bevételével szemben a jövedelem megállapításához elszámolható az a.) pont értelmében az e törvényben meghatározott kivételekkel, legfeljebb az adott tevékenység bevételének mértékéig az e tevékenység folytatása érdekében az adóévben ténylegesen felmerült és igazolt költség, vagy a b.) pont értelmében az önálló tevékenység bevételének 10%-a (10% költséghányad).