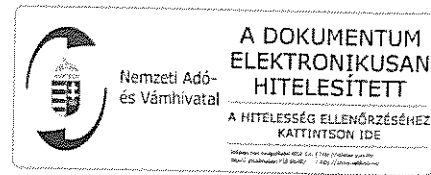


37-7/2/2019



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága
Különös Hatásköri Ellenőrzési Főosztály
Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: 4773763756

Ügyintézés helye: 1077 BUDAPEST DOB UTCA
75-81.
Ügyintéző: Trappné Lukács Zsuzsanna
Telefonszám: (1) 461-1999
Ügyszám: 5188049860
Adó(azonosító) szám: 12650932-2-51
Tárgy: Jegyzőkönyv
Mellékletek: 11 db

(Elektronikus úton kézbesített irat)

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

A BM Heros Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt. nevű,
1087 Budapest, Asztalos Sándor út 2. székhelyű adózónál
2019. május 28-tól 2019. június 26-ig végzett
jogkövetési vizsgálat megállapításairól

Ellenőrzés kezdő időpontja:	2019. 05. 28.
Jegyzőkönyv készítésének időpontja:	2019. 06. 26.
Ellenőrzést elrendelő adóhatóság:	A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága
Különös Hatásköri Ellenőrzési Főosztály 350023. Ellenőrzési Osztálya az	5196253587. sz. megbízólevéllel
Az ellenőrzés típusa:	jogkövetési vizsgálat
Ellenőrzés alá vont időszak:	2017. január 01 - 2017. március 31.
Az ellenőrzést végezte:	Trappné Lukácsi Zsuzsanna adóellenőr Csemerné Krizsán Katalin adóellenőr
Adózó minősítése:	Megbízható
Az ellenőrzés határidejébe nem tartozó időszakok, az ellenőrzési határidő meghosszabbítása	
- az eljáró adóhatóság vezetője által:	0 nap
- a felettes szerv által:	0 nap
- a NAV vezetője által:	0 nap
Az adózó részéről az ellenőrzésnél közreműködő személyek:	Szabóné László Gabriella, a gazdasági társaság alkalmazottja
Az ellenőrzés helyszíne:	1087 Budapest, Asztalos Sándor út 2.
Mellékletek száma:	11 db
Mellékletek felsorolása:	
1.	Vizsgálati program
2.	Tevékenység leírás
3.	2017.03. havi Áfa analitika

4. 2017.03. havi 1765 önellenőrzés (2019.06.17. bárkód: 5628291985)
5. 2017.03. havi 1765 helyesbítés (2019.06.24. bárkód: 5628896337)
6. A helyesbítés M lapja - Rába Jármű Kft., az M lapon szereplő számlák, szerződés
7. A helyesbítés M lapja - Martin Metal Product Kft., az M lapon szereplő számlák, szerződés
8. A helyesbítés M lapja - Pneucom Bt., az M lapon szereplő számla, szerződés
9. A helyesbítés M lapja - MR Busz Kft., az M lapon szereplő számlák, szerződés
10. A helyesbítés M lapja - Officium Szolgáltató Kft., az M lapon szereplő számla, szerződés
11. A helyesbítés M lapja - Hesztia Kft., az M lapon szereplő számlák, szerződés

I. Az adózó alapadatai

1.) A BM Heros Javító, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt. (adószám: 12650932-2-51) tevékenységét a törzsnnyilvántartás szerint 2001.05.03-án kezdte meg, fő tevékenységi köre: 2910 - Közúti gépjármű gyártása.

Az áfa fizetési kötelezettségét az általános szabályok alapján állapította meg.

Adózó tevékenységére jellemző egyéb megjegyzések:

A társaság a vizsgált időszakban bejelentett és bejegyzett tevékenységét gyakorolja.

Az adózó minősítési kódja megbízható (2019.05.01-i adat).

A Társaság tevékenységének bemutatása

2.) Adózó nyilatkozatában foglaltak alapján a Magyarországon jelenleg egyedüli tűzoltóautó-gyártó és javító BM Heros Zrt. elődje az Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság Központi Javítóüzeme volt, amelyet egy BM rendelettel szüntettek meg. Ugyanez a 9/2001. (V.11.) BM rendelet írta elő a jelenlegi BM Heros Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Rt. létrehozását.

Az alapító okirat szerint a vállalat alapítója és egyedüli részvényese Magyarország Belügyminisztériuma. Ezáltal a BM Heros Zrt. 100 %-os állami tulajdonú részvénytársaság, amelyben a tulajdonosi jogok gyakorlója az MNV Zrt.-vel kötött megállapodás értelmében a BM Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság Főigazgatója.

2001-es alapítása előtt a BM Heros Zrt. jelenlegi telephelye központi javítóüzemként funkcionált. A 2001-es alapításakor a BM Heros Zrt. fő tevékenységi körébe tartozott a minisztériumhoz tartozó szervezetek, intézmények által üzemeltetett gépjárművek és technikai eszközök folyamatos javítása, karbantartása és szervizelése.

A Társaságot az Alapító azzal a céllal hozta létre, hogy Magyarország területén tűzoltógépjárművek és egyéb speciális gépjármű felépítmények gyártójaként, egyéb haszongépjárművek és tűzoltás-technikai eszközök szervizeként, valamint szakanyagok, szakfelszerelések forgalmazójaként működjön.

Az évek során a tevékenységi kör kibővült különböző tűzoltógépjárművek - gépjárműfecskendők, habbal oltók, speciális egyedi gépjármű felépítmények gyártásával.

A közbeszerzési pályázatokon elnyert tűzoltó gépjármű megrendelések kapcsán fokozatosan gyarapodó gyártási tapasztalat lehetővé tette a BM Heros Zrt. számára, hogy gyártmányaival, technikai és technológiai fejlesztéseivel rövid idő alatt felzárkózzon az európai színvonalhoz.

2017. évben a Társaság értékesítési nettó árbevétele 6 311 millió Ft volt, mely 16%-kal nőtt a 2016. évi értékhez képest - 2016. évi nettó árbevétel 5 450 millió Ft -. Ebben az időszakban a bevétellel arányosan megnövekedtek az előállításához szükséges anyag-, munkaerőforrás költségek, ráfordítások és az elszámolt értékcsökkenés összege is. Ezek együttes hatásának a következményeként a Zrt. adózás előtti eredmény értéke is jelentős, 372%-os növekedést mutat a korábbi évekhez viszonyítva, - 2017. évben 697 millió Ft-tal, míg az azt megelőző évben 187 millió Ft adózott eredménnyel zárta a Zrt az évet -. Ezt a forgalom növekedést tükrözi az általános forgalmi adó bevallásokban szereplő értékek alakulása. (2. sz. melléklet)

II. Az adózó által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok

- 3.) - a tárgyidőszaki áfa bevallás és szállító és vevő analitika (3. sz. melléklet),
- a tárgyidőszaki szállító és vevő számlák, raktár bevételezési bizonylatok (6-11. sz. melléklet),
- szerződések (6-11. sz. melléklet).

III. Az ellenőrzés megállapításai a bemutatott dokumentumok alapján

- 4.) A revízió jogkövetési vizsgálatot végzett a Társaságnál 2017. január-március hónapra vonatkozóan.

A vállalkozás tárgyidőszaki áfa-bevallásaiban belföldi értékesítést, közösségen belüli beszerzést, fordított adózás szabályai szerint fizetendő adót és belföldi beszerzést szerepeltetett.

A revízió felülvizsgálta azokat a 2017. március hónapban levonásba helyezett számlákat, melyekre vonatkozóan az adózónak a 1765 típusú bevallásban M lap kitöltési kötelezettsége keletkezett, és az alábbiakat állapította meg:

A Rába Jármű Gyártó és Kereskedelmi Kft. (adószám: 11866536-2-08) által 2017. március hónapban kibocsátott 401700534-535, 401700571-572, 401700642-643, 401700670-671 sz. számlákon szereplő, összesen 269.982 e Ft adóalap után 72.894 e Ft általános forgalmi adót az adózó 2017. március hónapban levonásba helyezte.

Adózó a 2017. március havi alapbevallás M lapján helyesen szerepeltette az adóalapot és a számított adó összegét, azonban a fent felsorolt 8 számla közül 1 számlaszám elírásra került: a 401700670-es számla helyett tévesen 401700672-esként került feltüntetésre. A revízió megállapította, hogy ilyen számú számlát a partner nem bocsátott ki az adózó részére. A helyes számlaszám a 401700670-es, melyet adózó a 2019.06.17-én benyújtott 5628291985. számú önellenőrzésében javított. (6. sz. melléklet)

A Martin Metal Product Fémkereskedelmi Kft. (adószám: 13859103-2-07) által 2017. március hónapban kibocsátott 2017/41/0100/1973, 2017/41/0100/2322, és 2017/41/0100/2321. sz. számlákon szereplő, összesen 13.427 e Ft adóalap után 3.625 e Ft általános forgalmi adót az adózó 2017. március hónapban levonásba helyezte.

Adózó a 2017. március havi alapbevallás M lapján helytelenül szerepeltette az adóalapot és a számított adó összegét, mert a fent felsorolt 3 számla közül a 2017/41/0100/2321. sz számlaszámot, adóalapját és adóját nem tüntette fel az M lapon.

Az M lap javítása adózó által a 2019.06.17-én benyújtott 5628291985. számú önellenőrzésében megtörtént: feltüntetésre került a 13.427 e Ft adóalap után számított 3.625 e Ft általános forgalmi adó. (7. sz. melléklet)

A Pneucom Bt. (adószám: 21484126-2-42) által 2017. március hónapban kibocsátott 2704/2017. sz. számláján szereplő 8.443 e Ft adóalap után 2.280 e Ft általános forgalmi adót az adózó 2017. március hónapban levonásba helyezte.

Adózó a 2017. március havi alapbevallás M lapján helyesen szerepeltette az adóalapot és a számított adó összegét, eltérést nem állapítottunk meg. (8. sz. melléklet)

Az MR Busz Kft. (adószám: 23986923-2-42) által 2017. március hónapban kibocsátott SZ-2017-00056 és SZ-2017-00062 sz. számlákon szereplő, összesen 13.350 e Ft adóalap után 3.605 e Ft általános forgalmi adót az adózó 2017. március hónapban levonásba helyezte.

Adózó a 2017. március havi alapbevallás M lapján helytelenül szerepeltette az adóalapot és a számított adó összegét, mert a fent felsorolt 2 számla közül az SZ-2017-00062. sz. számlaszámot, adóalapját és adóját nem tüntette fel az M lapon.

Az M lap javítása adózó által a 2019.06.17-én benyújtott 5628291985. számú önellenőrzésében és a 2019.06.24-én benyújtott 5628896337. sz. helyesbítésében megtörtént: feltüntetésre került a 13.350 e Ft adóalap után számított 3.605 e Ft általános forgalmi adó. (9. sz. melléklet)

Az Officium Szolgáltató Kft. (adószám: 24109952-2-41) által 2017. március hónapban kibocsátott 000909. sz. számláján szereplő 10.701 e Ft adóalap után 2.889 e Ft általános forgalmi adót az adózó 2017. március hónapban levonásba helyezte.

Adózó a 2017. március havi alapbevallás M lapján helyesen szerepeltette az adóalapot és a számított adó összegét, eltérést nem állapítottunk meg. (10. sz. melléklet)

A Hesztia Tűzvédelmi és Biztonságtechnikai Kft. (adószám: 12051209-2-41) által 2017. március hónapban kibocsátott V-SZ1-2017/00424, V-SZ1-2017/00462 és V-SZ1-2017/00461. sz. számlákon szereplő, összesen 62.214 e Ft adóalap után 16.798 e Ft általános forgalmi adót az adózó 2017. március hónapban levonásba helyezte.

Adózó a 2017. március havi alapbevallásában helytelenül nem nyújtott be M lapot a partnert illetően.

Az M lap pótlása az adózó által a 2019.06.17-én benyújtott 5628291985. számú önellenőrzésében megtörtént: feltüntetésre kerültek a számlaszámok, valamint a 62.214 e Ft adóalap után számított 16.798 e Ft általános forgalmi adó. (11. sz. melléklet)

Az adózó a különböző tűzoltógépjárművek - gépjárműfecskendők, habbal oltók, speciális egyedi gépjármű felépítmények - gyártásával kapcsolatban, valamint az egyéb haszongépjárművek és tűzoltás-technikai eszközök szervizeként, és szakanyagok, szakfelszerelések forgalmazójaként az összes fent felsorolt partnerrel szerződést kötött. A szerződések a 6-11. sz. mellékletben találhatóak.

Az adózó nyilatkozatában elmondta, hogy a BM OKF uniós pályázati forrás igénybevétele mellett, 2016. évben homogén járműpark kialakítását kezdte meg, amelynek keretében, in-house szerződés formájában 108 db Aquadux-X 4000 fecskendőt rendelt a Társaságtól. A tűzoltó gépjárműfecskendők legyártása ütemezetten történt, 2017. évben 55 db eszköz került átadásra, majd az utolsó széria gyártása, átadása 2018. év elején történt meg.

A vizsgált partnerek által kiállított számlákon - melyeken a fenti ügyletekhez kapcsolódó beszerzett termékek, igénybevett szolgáltatások szerepelnek - a fent leírt gazdasági tevékenység folytatásának érdekében kerültek beszerzésre. Az így beszerzett termékek a gyártás, vagy szervizelés során felhasználásra, beépítésre kerültek, az igénybevett szolgáltatás az adóköteles tevékenység folytatása érdekében merült fel.

A revízió a fentiek alapján megállapította, hogy valós gazdasági események történtek, a beszerzett termékek beépítésével elkészített végtermékek továbbértékesítésére későbbi időpontokban került sor.

Adózó bevallásait az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 186. §-ban foglaltak alapján nyújtotta be. A vizsgált időszak alatt visszaigényelhető adója keletkezett. Adózó a

visszaigényelt adó kiutalását nem kérte, hanem göngyölitette, és bevallásaiban következő időszakra átvihető követelésként tüntette fel. A bemutatott iratok és bizonylatok ezeket alátámasztják.

Az előzetesen felszámított levonható adót tartalmazó befogadott számlák a társaság nevére szólnak és a bemutatott bizonylatokat az áfa nyilvántartás hiánytalanul tartalmazza.

A vizsgálat rendelkezésére bocsátott nyilvántartások a hatályos jogszabályoknak megfelelnek, és összesített végösszegeik a bevallások adataival megegyeznek.

IV. Bizonylati rend

5.) A revízió megállapítást nem tett.

V. Adóhatósági intézkedést nem igénylő megállapítások

6.) A vizsgálati programban foglaltakat maradéktalanul megvizsgáltuk és a megállapításokat a jelen jegyzőkönyvben rögzítettük.

Kmf.

Trappné Lukácsi Zsuzsanna
adóellenőr

Csemerné Krizsán Katalin
adóellenőr

JEGYZŐKÖNYVI ZÁRADÉK

A jegyzőkönyv 2 példányban készült és 8 számozott oldalt tartalmaz.

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 115. § (1) bekezdése alapján az adóhatóság a megállapításait - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - jegyzőkönyvbe foglalja. Az ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be. Ha a jegyzőkönyvet kézbesíteni kell, az ellenőrzés a postára adás, illetve a tárhelyen történő elhelyezés napjával zárul.

Az adóhatósági iratok kézbesítésére, valamint a kézbesítési vélelem megdöntésére vonatkozó szabályokat az Air. 76-81. §-ai, továbbá 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 feltételeesen szállítható küldeményekről szóló 335/2012. (XII. 4.) Korm. rendelet tartalmazzák.

Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: Adóig. vhr.) 89. § (1) bekezdése szerint a jogkövetési vizsgálat során az adóhatóság különösen a bejelentésre, adatbejelentésre, bevallásra, adatszolgáltatásra, nyilvántartásra, bizonylat kiállítására, megőrzésére, könyvvezetésre, az adó, adóelőleg levonására, beszédésére vonatkozó előírások megtartását ellenőrizheti.

A 91. § (7) bekezdése szerint a jogkövetési vizsgálat megállapításai alapján az adóhatóság megfelelő határidő tűzésével elrendelheti, hogy az adózó iratait, nyilvántartásait, adatbejelentéseit, bevallásait a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően rendezze, pótolja, önellenőrizze. Ha az adózó ennek határidőn belül nem tesz eleget, az adóhatóság mulasztási bírsággal sújtja.

A 89. § (3) bekezdés alapján a jogkövetési vizsgálat során tett megállapítások alapján az adóhatóság adóellenőrzést is elrendelhet.

Az Air. 89. § (1) bekezdés b) pontja értelmében a jogkövetési vizsgálat keretén belül lefolytatott ellenőrzés nem teremt ellenőrzéssel lezárt időszakot.

Az Air. 97. § (2) bekezdés szerint az adózónak joga van az ellenőrzés során keletkezett iratokba az eljáró adóhatósággal történő előzetes egyeztetést követően betekinteni, a megállapításokkal kapcsolatban felvilágosítást kérni, azokra észrevételt tenni, bizonyítási indítványokat előterjeszteni, a jegyzőkönyvet megismerni, és a jegyzőkönyv átadását, kézbesítését követő tizenöt napon belül, adóellenőrzés esetén harminc napon belül észrevételt tenni. Az észrevétel megtételére nyitva álló határidők jogvesztők.

Budapest, 2019. június 26.

Csemerné Krizsán Katalin
adóellenőr

Trappné Lukácsi Zsuzsanna
adóellenőr