

EL LAP
**a 4160953610 iktatószámú papír alapú irat hitelesített elektronikus
másolatához**

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Ügyszám: 3783337131
Ügyfél: Corvinus Nemzetközi Befektetési Zártkör en M köd Részvénytársaság
Ügytípus: Adó-, járulék- és egyéb ellen rzés
Irattípus: Jegyz könyv
Mellékletek: 1 db

**Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyez
tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.**

A másolat készítésének időpontja:

Az időbélyegzőn szereplő időpont.

A hiteles másolatot kiadta:

Az információt az e-aláírás tartalmazza.



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatósága
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály I.
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 4.



4160953610

Ügyintézés helye: 1138 BUDAPEST Madarász
Viktor u. 30-36.
Ügyintéző: Heszné Kállay Ilona
Telefonszám: (1) 412-7197
Ügyszám: 3783337131
Adó(azonosító) szám: 12293160-2-41
Tárgy: Jegyzőkönyv
Mellékletek: 1 db

JEGYZŐKÖNYV

a Corvinus Nemzetközi Befektetési Zrt. nevű,
1027 Budapest, Kapás u. 6-12. II. em. székhelyű adózónál
2018. március 05. napjától 2018. április 03. napjáig lefolytatott
egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálat megállapításairól

A jegyzőkönyv készült: Budapest, 2018. április 03-án
A Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatósága
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály I.
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 4.
1138 Budapest, Madarász Viktor utca 30-36. II. em. 306 sz.
hivatali helyiségében

Az ellenőrzést elrendelte: A Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatósága
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály I.
Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 4.
a 4158349861 számú megbízólevéllel

Az ellenőrzés tárgya: Egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési
vizsgálat

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2016. év

Az ellenőrzést végezte: Heszné Kállay Ilona
adóellenőr
Csikós Andrea
adóellenőr

Az ellenőrzésnél közreműködött: Horváth Erika
pénzügyi vezető

Mellékletek száma: 1 db

Mellékletek felsorolása:

1. számú melléklet Adatlap a 1629. sz. bevallást kiegészítő nyilatkozathoz 6 oldal

"A"

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CLII. törvény (a továbbiakban: Air.) 89. § (1) bekezdés b) pontja az Air. 91 § (1) bekezdés a) pontja, valamint az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017.(XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.) 89 § (1) bekezdése alapján lefolytatott egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálatot elvégeztük, különös tekintettel a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvényben (a továbbiakban: Tao tv.) előírt kötelezettségek teljesítésére. Ennek keretében vizsgáltuk az Art. 91/A. § (1) bekezdés szabályai szerint beadott Nyilatkozattal összefüggő, a nem a jövedelem (nyereség) minimum alapján megállapított társasági adókötelezettség teljesítéséhez az adózó által rendelkezésre bocsátott iratokat.

A Corvinus Nemzetközi Befektetési Zrt. 1997. augusztus 01-én kezdte meg tevékenységét. A Társaság fő tevékenysége TEAOR 6420' 08 Vagyonkezelés (holding)

Adózó részvényese:

Magyar Állam (tulajdonosi jogokat gyakorolja: MFB Magyar Fejlesztési Bank Zrt., 1051 Budapest, Nádor u. 31.)

Cégjegyzésre jogosult:

dr. Balás-Piri László vezérigazgató (adóazonosító jele: 8382651348), képviselő módja: önálló
A Zrt. székhelye: 1027 Budapest, Kapás u. 6-12. II. em.

Adózó jegyzett tőkéje: 4.914.700 eFt

A 2016. évi társasági adóbevallás szerint:

- Adózás előtti eredménye - 7.079.400 eFt,
- Adóalapja -7.077.683 eFt,
- Jövedelem - (nyereség -) minimum 525 eFt.

Adózó összes bevétele a 2016. évben 239.948 eFt, összes költsége 128.338 eFt, összes ráfordítása 7.191.009 eFt volt.

A társaság irodájának a fenntartása a 2014. évben 15.472 eFt,

a 2015. évben 7.962 eFt,

a 2016. évben 6.525 eFt volt,

mely összegből a bérleti díj a 2014. évben 11.212 eFt-ot,

a 2015. évben 5.715 eFt-ot,

a 2016. évben 4.464 eFt-ot,

a rezszi költségek a 2014. évben 4.260 eFt-ot,

a 2015. évben 2.247 eFt-ot,

a 2016. évben 2.061 eFt-ot tettek ki.

Az adatokból megállapítható, hogy adózó iroda fenntartási költsége évről évre csökkenést mutat.

A vizsgált társaságnak szolgáltató tevékenységből bevétele a vizsgált 2016. évben nem volt.

Közvetített szolgáltatásból adózónak a 2016. évben 226 eFt bevétele volt.

A bevétel az RFH Zrt-től (adószám: 11974004-2-41) 190 eFt, valamint Dr. Kovács Alexandra nevű

magánszemélytől (adóazonosító jele: 8414792677) 26 eFt összegben származott.

Adózó egyéb bevételeinek legnagyobb hányada az alábbi két vevőtől származott:

- CKTA Zrt-től (adószám: 11905246-1-41), 2.829 eFt értékben,
- Lázár Bálint magánszemélytől (adóazonosító jele: 8400310519) 2.430 eFt értékben.

A vizsgált társaság bevételeinek áfa kulcsenkénti megoszlása az alábbiak szerint alakult:

- 2014. évben 0 %-os adókulcs 87,7 %, 27 %-os adókulcs 12,3 %
- 2015. évben 0 %-os adókulcs 100 %,
- 2016. évben 8 %-os adókulcs 100 %

Adózónál a nyilatkozat éveiben nem történt változás a számlázás rendjében.

A társaság gépi számlázásról nem tért át kézire, ill. kézről gépre.

A nyilatkozat éveiben adózó könyvelési rendje nem változott.

A pénzügyi vezető ellenőrzése biztosította, hogy a számla kiállításra került, ill. a teljesítés időpontjában bevallása megtörtént.

A nyilatkozat éveiben az összes árbevételek a változását az okozta, hogy adózó befektetési tevékenysége lezárásra került, az ezzel kapcsolatos bevételek megszűntek.

A társaság igénybevett szolgáltatások értékeként

- 2014. évben 40.978 eFt,
- 2015. évben 21.547 eFt,
- 2016. évben 24.682 eFt összeget számolt el.

Az igénybe vett szolgáltatások értékének változását az okozta, hogy az új vagyonkezelési feladatok miatt racionalizálásra kerültek az erőforrások, létszámcsoökkentés történt és ezzel kapcsolatosan az iroda-terület is csökkent.

Több szolgáltatás igénybevétele az új feladatok ellátása érdekében történt.

A költségek csökkentése érdekében adózó új irodát bérelt, valamint létszámát optimalizálta feladatváltozás miatt.

A három legnagyobb társaság, akitől a vizsgált időszakban az összes igénybevett szolgáltatás legnagyobb hányada származott:

- SEB-Immobilias Ingatlankezelési Kft. (adószám: 10240207-2-41), irodabérlés és közös költség (+ parkoló)

2014. évben 16.641 eFt

2015. évben 5.128 eFt

2016. évben 0 eFt

- MFB Invest Zrt. (adószám: 13396709-2-41), irodabérlés és közös költség (+parkoló)

2014. évben 0 eFt

2015. évben 3.384 eFt

2016. évben 1.631 eFt

- RFH Zrt. (adószám: 11974004-2-41), közös költség és irodabérlet (+parkoló+raktár+gépjármű)

2014. évben 0 eFt

2015. évben 0 eFt

2016. évben 8.024 eFt

Az adózó bérleti díj címén

2014. évben 11.212 eFt ,

2015. évben 5.715 eFt,

2016. évben 4.464 eFt összeget számolt el.

Az elszámolt bérleti díj összege évről évre csökkenést mutat.

A vizsgált 2016. évben adózó legnagyobb összegű iroda bérleti díja az alábbi társaságtól származott:

- MFB Invest Zrt. (adószám: 13396709-2-41)

2014. évben 0 eFt

2015. évben 3.384 eFt

2016. évben 1.631 eFt

Tanácsadás, szakértői díj, ügynöki jutalék címén elszámolt költsége adózónak az alábbi társaságoktól származott:

-KPMG Tanácsadó Kft. (adószám: 12691908-2-44)

2014. évben 0 eFt

2015. évben 2.200 eFt

2016. évben 2.450 eFt

-KPMG Hungária Kft. (adószám: 10263332-2-44)

2014. évben 0 eFt

2015. évben 1.500 eFt

2016. évben 1.700 eFt

-Útitárs 2004 Kft. (adószám: 13404693-3-41)

2014. évben 2.716 eFt

2015. évben 2.500 eFt

2016. évben 2.700 eFt

-Anlíma Kft. (adószám: 22985778-3-42)

2014. évben 0 eFt

2015. évben 1.145 eFt

2016. évben 1.950 eFt

-Deloitte Zrt. (adószám: 11859633-2-44)

2014. évben 0 eFt

2015. évben 0 eFt

2016. évben 1.693 eFt

A költségek emelkedését többletfeladat indokolta.

A tanácsadás igénybe vételének célja a befektetési tevékenység helyett vagyongazdálkodási feladatok ellátása volt tanácsadók, szakértők bevonásával.

A szakértői díj alakulása a nyilatkozat éveiben a következőképpen alakult:

2014. évben 2.169 eFt

2015. évben 490 eFt

2016. évben 3.893 eFt

A felmerült igények szerinti tanácsadás indokolta a költségek emelkedését.

A szakértők igénybe vételének konkrét célja az új vagyongazdálkodási feladat szakszerű ellátása volt.

A tanácsadási, szakértői szolgáltatások igénybe vételének legmegfelelőbb formáját választották a vállalkozás eredményessége szempontjából, mert saját erőforrás hiányában külső szakértők kerültek bevonásra.

A telefonszolgáltatás költsége a nyilatkozat éveiben csökkenést mutat:

2014. évben 772 eFt

2015. évben 420 eFt

2016. évben 331 eFt

A telefonszolgáltatás 3 szolgáltatót érintett, mely szolgáltatást adózó az irodában vette igénybe. A telefonszolgáltatás az internet költséget is magában foglalta.

A költségek áfa kulcsenkénti megoszlása az alábbiak szerint alakult:

2014. évben 0%-os 3,99 %, 27%-os 96,01 %

2015. évben 0 %-os 9,99 %, 27 %-os 90,01 %

2016. évben 0 %-os 13,94, 27 %-os 86,06 %

Adózónál a vizsgált évben a szellemi dolgozók átlagos állománya 4,3 fő volt, fizikai foglalkoztatott a társaságnál nem volt.

A 2016. évben adózó bérköltségre 55.260 eFt-ot könyvelt el.

A szellemi foglalkoztatottak egy főre jutó átlagbére a vizsgált évben 1.071 eFt volt.

Reprezentáció címén adózó az alábbi összegeket számolta el:

2014. évben 1.052 eFt

2015. évben 735 eFt

2016. évben 776 eFt

A reprezentációra elszámolt összeg a 2016. évben üzleti vendéglátásból (éttermi fogyasztás) 365 eFt, valamint üzleti reprezentációból (víz, kávé, tea, méz, tej stb.) 411 eFt tevődött össze.

Adózó cégautók üzemeltetési költségeként a következő összegeket könyvelte el:

2014. évben 2.879eFt

2015. évben 1.966 eFt

2016. évben 1.222 eFt

Adózó 2 autó után fizetett cégautó adót, melyek rendszáma és beszerzési ára:

MEU715 5.047.028 Ft

MBB887 7.597.895 Ft

A társaságnál a vizsgált évben a tényleges legalacsonyabb napi készpénz záró állomány 2016.01.20-án 23.590,- Ft, a legmagasabb tényleges napi készpénz záró állomány pedig 2016.10.26-án 379.125,- Ft volt.

A készpénz forgalom a banki forgalomhoz képest 0,0 %-ot képviselt.

A rendelkezésre bocsátott bizonylatok és nyilvántartások adatai alapján a revízió megállapította, hogy az adózó a társasági adóhoz kapcsolódó elszámolási kötelezettségét, az adó megállapítására, bevallására alkalmas módon teljesítette.

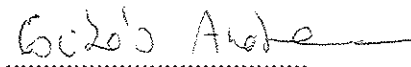
Az ellenőrzés a vizsgálat alá vont adókötelezettség(ek) teljesítése tekintetében megállapítást nem tesz.



Heszné Kállay Ilona

adóellenőr

K. m. f.



Csikós Andrea

adóellenőr

Jegyzőkönyvi záradék

Készült: 2018. április 03-án a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatósága Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály I. Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 4. 1138 Budapest, Madarász Viktor utca 30-36. 2. em. 306 számú hivatalos helyiségében.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatósága Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztály I. Társas Vállalkozások Ellenőrzési Osztály 4. által a 4158349861 iktatószámú megbízólevéllel elrendelt egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló jogkövetési vizsgálatot az adóhatóság elvégezte, megállapításait az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLII. törvény (a továbbiakban: Air.) 115. § (1) bekezdése alapján jelen jegyzőkönyvben rögzítette. Az ellenőrzés az előzőekben hivatkozott jogszabály alapján a jegyzőkönyv átadásával fejeződik be. Ha a jegyzőkönyvet kézbesíteni kell, az ellenőrzés a postára adás, illetve a tárhelyen történő elhelyezés napjával zárul.

Az ellenőrzést végző adóellenőrök megállapítják, hogy a 4158349861 iktatószámú megbízólevéllel

elrendelt jogkövetési vizsgálat megállapításairól készült jegyzőkönyv 1 példánya 1 db melléklettel csatoltan 2018. év április hó 03. napján a Corvinus Nemzetközi Befektetési Zrt. részére hiteles, elektronikus dokumentumként elektronikus úton megküldésre került, az alábbi címzés szerint

Horváth Erika pénzügyi vezető részére

Corvinus Nemzetközi Befektetési Zrt.

1027 Budapest, Kapás u. 6-12. II. em.

Az elektronikus úton történő megküldés, valamint az elektronikus úton történő teljesítés kötelezettsége az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1.§ 17.) pontjának, 14. § (1) és (4) bekezdéseinek, valamint 108. § (1) bekezdésének rendelkezéseiben foglaltakon alapul.

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

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

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, beszedésére vonatkozó előírások megtartását ellenőrizheti.

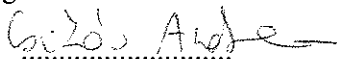
A 91. § (7) bekezdése szerint a jogkövetési vizsgálat megállapításai alapján az adóhatóság megfelelő határidő tűzésével elrendelheti, hogy az adózó iratait, nyilvántartásait, adatbejelentéseit, bevallásait a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően rendezze, pótolja, önellenőrizze. Ha az adózó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

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.

Az Air. 50. § (2) bekezdése alapján a határozat meghozatalára nyitva álló határidő 30 nap, amely az Air. 115. § (1) bekezdésének és 116. §-ának figyelembevételével a jegyzőkönyv, kiegészítő jegyzőkönyv átadásának, postára adásának vagy tárhelyen történő elhelyezésének, adózói észrevétel esetén - ha kiegészítő ellenőrzésre nem kerül sor - a jegyzőkönyvre tett észrevétel beérkezésének napján indul. A határidő legfeljebb 30 nappal meghosszabbítható.



adóellenőr



adóellenőr

Budapest, 2018. április 3.

Erről értesülnek:

1. Címzett
2. Irattár