

2005-ös évi bevallások utólagos ellenőrzése.

1. Az MLSZ a Vodafonnal kötött szponzori szerződésből 2005. évre összesen 25 e Euro összegre volt jogosult, a Derball pedig a fenti összeg 30 %-ára jutalékként. Felek az egymás közti kötelezettségüket 2005-ben nettó módon rendezték, azaz az MLSZ 25 e Euróval szemben csak 17 500 Eurót számlázott ki a Derball felé és ennek az összegnek a forintosított értékére számolta el az áfát. Így az MLSZ elmulasztott 7 500 Eurónak megfelelő árbevételt elszámolni és ennek az összegnek az áfáját megállapítani és bevallani. Elmulasztotta továbbá az 1 % kulturális járulékot bevallani erre az összegre.

2005 alap adó

ÁFA 1 846 e Ft 461 e Ft
Kult jár. 1 846 e Ft 18 e Ft

2. Az MLSZ a 2005-ös évben 16 291 e Ft tagdíjat számlázott ki. Az APEH megállapítása szerint az MLSZ a tagdíjat helytelenül tárgyi adómentes szolgáltatásnak minősítette.

2005 alap adó

ÁFA 16 291 e Ft 4 073 e Ft

Az MLSZ 2005. december hónapra vonatkozóan 38 esetben utólagosan, csak 2006. áprilisában bocsátott ki igazolási ill. átigazolási díj után 1+4 százalékról számlát és annak áfáját elmulasztotta 2005. december hónapra bevallani és befizetni.

2005 alap adó

ÁFA 7 565 e Ft 1 891 e Ft

A Sporfive 2005 november hónapban 93 750 Euro előleget fizetett az MLSZ-nek az MLSZ számlája alapján. Az MLSZ azonban elmulasztotta a számlán szereplő 18 750 Euro áfa összeget nyilvántartásba venni és bevallani, valamint megfizetni. A végszámla kiállításakor az MLSZ tévesen állapította meg adófizetési kötelezettségét, csupán a végszámla és az előleg különbözetére állapította meg a kötelezettséget.

2005 alap adó

ÁFA 19 195 e Ft 4 799 e Ft

A Derball Kft. 2005. január havi teljesítéssel 74 399 Euro + áfa összeget számlázott az MLSZ felé „közvetítési díj Kentaro” címen. Tekintettel arra, hogy a szövetség a számlához a teljesítés feltételeit meghatározó szerződéssel, valamint a szerződés szerű teljesítés megtörténtének igazolásával nem rendelkezik, a számlát kibocsátó Derball Kft. és a szövetség ügylettel kapcsolatos nyilatkozata egymásnak ellentmondó, a jutalék számlán feltüntetett teljesítési időpontja több mint fél évvel későbbi, mint a Tanácsadói megállapodás hatálybalépésének dátuma, a számlán feltüntetett gazdasági esemény tartalmi megbízhatósága, hitelessége nem ellenőrizhető. Hiteles számla hiányában a számlában áthárított áfa nem vonható le.

2005 alap adó

ÁFA 18 328 e Ft 4 582 e Ft

A Derball Kft. 2005. január havi teljesítéssel 48 944,80 Euro + áfa összeget számlázott az MLSZ felé weboldalkészítés jogcímen. Az ellenőrzés a weboldal készítéssel kapcsolatos dokumentációk hiányában, a nyilatkozatok és tanúvallomások alapján megállapítja, hogy a számlán szereplő felek viszonylatában nem jött létre gazdasági esemény, mivel a weboldalt a Danap Kft. készítette, ezzel szemben a számlakibocsátó a Derball Kft. Tekintettel a fentiekre, a revízió nem fogadja el az áfa levonásba helyezését.

2005 alap adó

ÁFA 12 026 e Ft 3 006 e Ft

7. Az MLSZ által 2005. évben levonásba helyezett és bevallott előzetesen felszámított áfa összegét téves elszámolások miatt a revízió módosította.

2005 alap adó

ÁFA 2 492 e Ft 623 e Ft

ÁFA 37 980 e Ft - 9 495 e Ft

Összesen - 8 872 e Ft

Az MLSZ a 2004-ben a magánszemélyek részére 10 009 e Ft értékben juttatott ruhát adómentesen adható formaruhának minősítette, áfáját teljes mértékben levonásba helyezte. A revízió megállapítása szerint a formaruha átadás nem felel meg az adómentes formaruhára és munkaruhára vonatkozó feltételeknek.

2005 alap adó

SZJA 12 511 e Ft 5 505 e Ft

%-os EHO 12 511 e Ft 1 376 e Ft

ÁFA 1 409 e Ft 352 e Ft

9. 2005 június hónapban az A, valamint az U21-es válogatott izlandi mérkőzéséhez az MLSZ az IBUSZ-tól csomagtúra szolgáltatást vett igénybe. A szolgáltatás tartalmazott 650 e Ft + áfa értékű fakultatív programot. Az ezen résztvevőkről kimutatással a szövetség nem rendelkezik, a revízió ezt a szolgáltatást természetbeni juttatásnak minősítette.

2005 alap adó

SZJA 650 e Ft 286 e Ft

%-os EHO 650 e Ft 72 e Ft

10. A szövetség 2005-ben 2 fő kapcsán tévesen magánnyugdíjpénztári tagdíjat vallott és fizetett be. Ezt a bevallást december hónapban önellenőrzéssel helyesbítette és a nyugdíjjárulék kötelezettséget nyilvántartásba vette, a folyamatban levő APEH ellenőrzés miatt azonban ennek bevallására nem volt lehetősége.

2005 alap adó

Nyugd.jár 275 e Ft 22 e Ft

A szövetség 2005. évben 631 439 879 Ft szponzori bevételt számolt el. A bevétel után megfizetendő 6 314 000 Ft kulturális járulékot ráfordításként elszámolta, bevallási kötelezettségét ezzel szemben 5 228 000 Ft összegben teljesítette.

2005 alap adó

Kult.jár. 108 600 e Ft 1 086 e Ft

Összes adóhiány:

SZJA 5 791 e Ft

ÁFA 10 301 e Ft

Nyugd.jár 22 e Ft

%-os EHO 1 448 e Ft

Kult.jár. 1 104 e Ft

Összesen: 18 666 e Ft Összes bírság: 3 733 e Ft Összes késedelmi pótlék: 2 621 e Ft