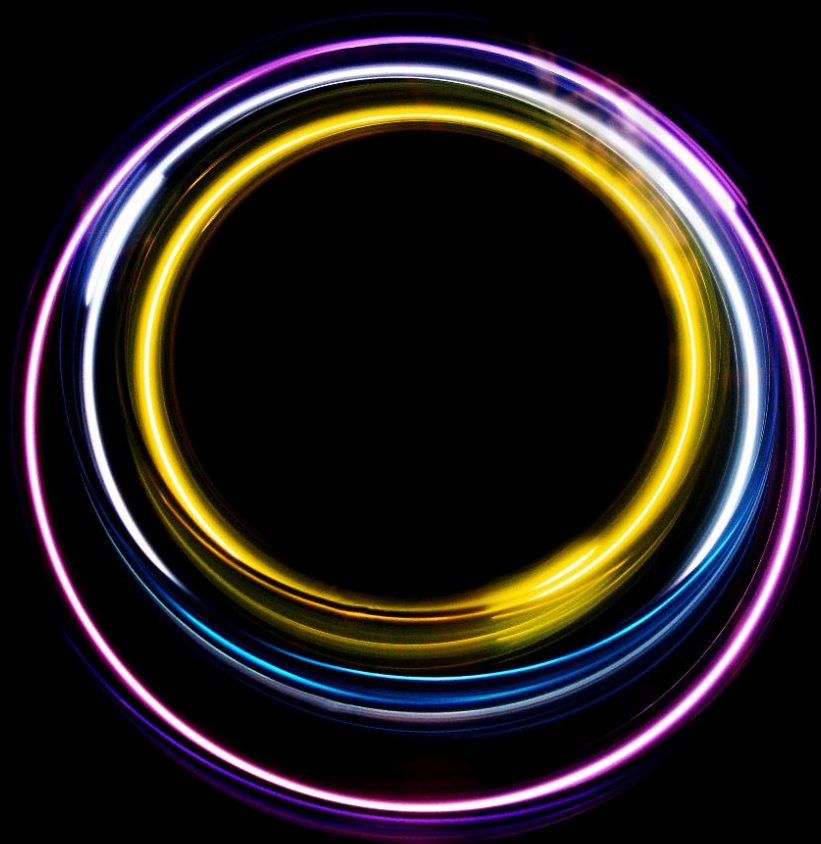


Deloitte.



Társaság neve

PartnerMonitor Vizsgálati jelentés

[Riport készítésének dátuma]

Tartalom

Vezetői összefoglaló	4
1. Partnerek kockázati besorolás szerinti megoszlása	4
2. Kiemelten kockázatos és kockázatos partnerek összegzése	5
3. Besorolás alapja, egyes kategóriákhoz tartozó leírás	7
4. Vizsgálati módszertan leírása	8
5. Feltételezések, limitációk	10
Kiemelten kockázatos partnerek	11
Kis-ker Bt.	11

[Kapcsolattartó neve]
[Kapcsolattartó beosztása]
[Társaság neve]
[Társaság címe]

Tisztelt [Kapcsolattartó neve]!

Hivatkozással a [Megbízási szerződés dátuma] napján kötött megbízási szerződésünkre, a jelen jelentésünkben foglaljuk össze a [Társaság neve] (továbbiakban: „Társaság”) üzleti partnereire vonatkozó ellenőrzési kötelezettséggel összefüggő vizsgálatunk során azonosított területeket, amelyek potenciális adókockázatot hordozhatnak a Társaság számára. Jelentésünkben részletesen kitérünk a vizsgálatunk során azonosított, további vizsgálatra javasolt területek megjelölésére is.

A megbízásunk tárgyát, valamint vizsgálatunk módszertanát és terjedelmét a kapcsolódó korlátozásokkal jelen összefoglaló tartalmazza.

Üdvözlettel:

[Deloitte Partner neve]
Partner

[Deloitte Menedzser neve]
Menedzser

Deloitte Zrt.

Vezetői összefoglaló

1. Partnerek kockázati besorolás szerinti megoszlása

Magyarázat az ábrákhoz (kördiagram és koordináta rendszer)

Koordináta rendszer:

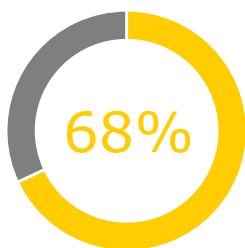
X tengely: kockázati faktor. Csak a sárgák és a pirosak kerülnek ide, mivel elvileg zöldből nagyon sok lesz és a vezetői összefoglaló a kockázatos partnerekre koncentrál.

Y tengely: volumen

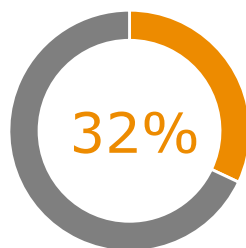
A fentiek alapján vertikálisan három hasáb alakul ki, amelyben szóródnak a cégek

- Alacsony kitettség
- Közepes kitettség
- Magas kitettség

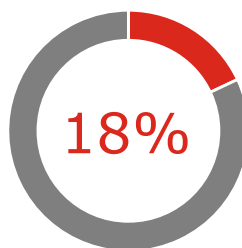
Kördiagram leírása



Alacsony kitettség:
68 db



Közepes kitettség:
32 db

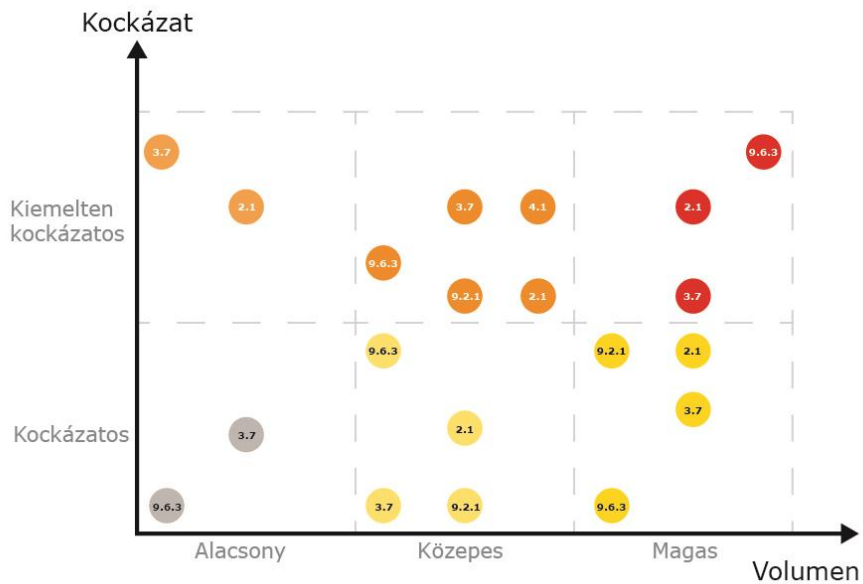


Magas kitettség:
18 db

2. Kiemelten kockázatos és kockázatos partnerek összegzése

Az alábbi táblázatban összegezzük a Társaság azon üzleti partnereit, amelyeket az egyes tesztek alapján kockázatosként vagy kiemelten kockázatosként értékeltünk. Ezen partnerek tekintetében azonnali intézkedést javasolunk.

A betűrendben megjelenített partnerekhez hozzárendeltük azon teszteket, amelyek eredménye alapján az adott partner meghatározott besorolást kapott, amelyeket a könnyebb azonosíthatóság érdekében besorolásnak megfelelő színekkel is elláttunk. Az egyes kategóriákhoz kapcsolódó részleteket a Vezetői összefoglaló 3. pontja tartalmazza.



Érintett partner neve	Besorolást megalapozó tesztek megnevezése	Eredmény	Kockázati besorolás
Kis-ker Bt.	Adószám érvényessége	Adószám nem érvényes	Kiemelten kockázatos
Julika Bt.	Adóhiány fennállása	Az érintett partnereknél jelentős összegű adóhiány áll fenn.	Kockázatos
KER-SZOLG Kft.	Adótartozás fennállása	Az érintett partnereknél 180 napot meghaladó időtartamban, 100 millió forintot meghaladó összegű adótartozás mutatható ki.	Kockázatos
ABC Kft.	Törölt adószám	Az érintett partner adószámát törölte az adóhatóság.	Kiemelten kockázatos
123 Rt.	Be nem jelentett alkalmazottak foglalkoztatása	Az érintett partnerek be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztatnak.	Kockázatos
Nagy-ker Kft.	Köztartozásmentes adózó	Az érintett partnerek nem szerepelnek a köztartozásmentes adózói adatbázisban.	Kockázatos

3. Besorolás alapja, egyes kategóriákhoz tartozó leírás

A Társaság üzleti partnerei vonatkozásában végzett vizsgálatunk során az egyes partnereket három különböző kockázati kategóriába soroltuk; megkülönböztetünk semleges, kockázatos, illetve kiemelten kockázatos partnereket. Az alábbiakban részletezzük azon tényezőket, amelyek megalapozhatják a partnerek besorolását, valamint az egyes kategóriákba sorolt partnerek tekintetében javasolt lépéseket.

Kiemelten kockázatos partnerek

Kockázati besorolást megalapozó tényezők:

- A partner gyakorlata egyértelműen szemben áll a vonatkozó jogi előírásokkal (pl. a partner nem rendelkezik érvényes adószámmal);
- A Társaság partnere számos esetben szerepel negatív adóhatósági adatbázisban (pl. a partner nem rendelkezik érvényes adószámmal; a partner végrehajtás alatt áll; a partner adószáma fel van függesztve vagy törölve lett stb.)
- A körülmények alapján egyértelműen megállapítható, hogy a Társaság partnere részéről a kettejük közötti ügylet egyedüli vagy legfőbb célja a kedvezőbb jogszabályi rendelkezés alkalmazása és így az adófizetés elkerülése, halasztása (pl. a partner végrehajtás alatt áll).

Kockázati faktorok száma: ≥ 3

Javaslatok: a találat vagy találatok fokozott, tranzakciónkénti ellenőrzése a partner tekintetében és az adólevonási jog gyakorlásának felfüggesztése.

Kockázatos partnerek

Kockázati besorolást megalapozó tényezők:

- A Társaság partnere néhány esetben szerepel negatív adóhatósági adatbázisban (adóhátralékkal rendelkező adózók; nagymértékű adóhiánnyal, adótartozással rendelkező adózók; be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók; stb);
- Az információk hiánya miatt nem tudtuk teljes körűen lefuttatni a tesztek.

Kockázati faktorok száma: $1 \geq x < 3$

Javaslatok: javasolt a találat vagy találatok ellenőrzése a partner tekintetében.

Semleges partnerek

Kockázati besorolást megalapozó tényezők:

- a lefuttatott tesztek nem mutattak eredményt.

Kockázati faktorok száma: 0

Javaslatok: tranzakciónkénti felüellenőrzés javasolt.

4. Vizsgálati módszertan leírása

Az alábbi táblázatban foglaltuk össze a Társaság üzleti partnerei tekintetében lefuttatott tesztekhez rendelt eredményeket.

A tesztek lefuttatása során a Deloitte által alapértelmezettként elfogadott eredménytáblázatot használtuk. / A tesztek lefuttatása során a Társasággal előzetesen egyeztetett, specifikált eredménytáblázatot használtuk.

+ ide kellene írni, ha valamelyik tesztet nem alkalmaztuk és ezért nullára állítottuk az eredményét

Valószínű változó szöveg lesz itt

	1. kategória Ügylet(ek) áfa tartalmának összege <1.5m Ft*	2. kategória Ügylet(ek) áfa tartalmának összege 1.5m Ft <= x <= 3m Ft*	3. kategória Ügylet(ek) áfa tartalmának összege > 3m Ft*
Magyar formátumú adószám érvényességének validálása - találat	4	4	4
Jelentős összegű adóhiány fennállásának vizsgálata - találat	2	2	3
Adótartozás (állami adóhatóságnál, 180 nap, 100 millió forintot meghaladó összeg) fennállásának vizsgálata - találat	2	2	3
Végrehajtási eljárás alá tartozás vizsgálata (NAV) - találat	1	1	1
Felfüggesztett adószámok ellenőrzése - találat	2	2	3
Korábbi adószám felfüggesztések vizsgálata - darabonként	0.5	0.5	0.5
Szankciós jelleggel törölt adószámok lekérdezése - találat	4	4	4

Ezt még ki kell egészíteni

Vizsgálatunkat automatizált tesztek alapján, az adóhatóság által ellenőrzött adatbázisok segítségével végeztük. Tesztjeink kifejezetten azon tényezők feltárását célozzák, amelyek a Társaság üzleti partnerei vonatkozásában elhárítandó kockázatokat rejthetnek magukban. A tesztek megalkotásakor több éves szakmai tapasztalatunkra, illetve a nyilvánosan elérhető hatósági tájékoztatásra támaszkodtunk, hogy megtaláljuk azokat a szempontokat és vizsgálati lehetőségeket, amelyek egy esetleges adóellenőrzés során kellő mértékben alátámaszthatják a Társaság adólevonási jogának meglétét.

Kiemeljük, hogy vizsgálatunk kifejezett célja a Társaságra áttérhelt, előzetesen felszámított adó levonhatóságának alátámasztása, amely elsődleges szempont volt a tesztek megalkotásakor és lefuttatásakor.

Tesztjeink lefuttatásához a Társaság által [Dátum] napján, .xls formátumban rendelkezésünkre bocsátott információkat használtuk, amelyek részletes bontását az előzetesen, [Dátum] napján a Társaság részére megküldött információ bekérő táblázat (továbbiakban: Táblázat) tartalmazza. A Társaság által rendelkezésre bocsátott adatok helyességét és naprakészségét nem vizsgáltuk, azokat a valósággal mindenben egyezőnek fogadtuk el.

A Társaság a Táblázatot hiánytalanul kitöltve bocsátotta rendelkezésünkre. / A Társaság által rendelkezésünkre bocsátott Táblázat kitöltése nem volt teljes, az egyes adatok hiányát jelentésünk megfelelő részein jeleztük. [Értelemszerűen, a szükségtelen rész törlendő.]

A Társasággal történt előzetes egyeztetések alapján tesztjeinket a [Dátum] napján fennálló adatok tekintetében végeztük el.

Felhívjuk a figyelmet, hogy sem a kapcsolódó jogszabályok, sem pedig az adóhatóság által közzétett, az adólevonási jog feltételeit részletesen bemutató útmutató nem tartalmaz taxatív listát az üzleti partnerek ellenőrzése vonatkozásában. Ebből következően a vizsgálatunk alapját képező tesztek a szakmai tapasztalatunk alapján leginkább kiemelt ellenőrzési irányok leképezései.

Jelen vizsgálati jelentésben leírtak a Társaság által rendelkezésre bocsátott adatok vizsgálatának eredményét tartalmazzák, elsődleges céljuk, hogy a Társaság adólevonáshoz való jogának meglétét alátámasszák, a bizonyítást megkönnyítsék, valamint az esetleges adókockázatokat mérsékeljék a Társaság üzleti partnerei tekintetében megjelölt kiemelt szempontok alapján. Jelen jelentés nem biztosítja automatikusan a Társaság adólevonási jogát, annak megkérdőjelezése minden esetben az adóhatóság képviselőjében eljáró, ellenőrzésért felelős adóellenőr diszkrecionális jogkörébe tartozik.

5. Feltételezések, limitációk

[Részletes szöveg a feltételezéseinkről, felelősségkorlátozásokról]

Kiemelten kockázatos partnerek

6. Kis-ker Bt.

1. Tesztek elvégzéséhez kapott adatok

Adószám	Rögzített név	Rögzített cím	Rögzített képviselő	Rögzített pénzforgalmi jelzőszám	Dátum	Volumen
11859633-2-44	Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság	1068 Budapest, Dózsa György út 84/C.	Mérth Balázs	13700016- 03623143- 00000000	11/30/2016	1,000,000

2. Egyes tesztek részletezése

Teszt megnevezése	Eredmény	Kockázati faktor	Megjegyzés
Magyar formátumú adószám érvényességének validálása	A partner adószáma érvénytelen.	3	
Jelentős összegű adóhiány fennállásának vizsgálata	A partnernél nem áll fenn adóhiány.	-	
Adótartozás (állami adóhatóságnál, 180 nap, 100 millió forintot meghaladó összeg) fennállásának vizsgálata	A partnernek nincs jelentős összegű adótartozása.	-	
Végrehajtási eljárás alá tartozás vizsgálata (NAV)	A partner nem áll végrehajtási eljárás alatt.	-	
Felfüggesztett adószámok ellenőrzése	A partner adószáma nem áll felfüggesztés hatálya alatt.	-	
Korábbi adószám felfüggesztések vizsgálata	A partner adószámát nem törölték.	-	

Commented [TO(-B1): Azt meg kell beszélni az AllWin-nel, hogy amennyiben valamely adat hiányzik (pl nem adják meg a képviselő nevét), akkor itt automatikusan jelenjen meg egy szöveg, hogy a szükséges adat hiányában nem tudtuk lefuttatni a tesztet.

Szankciós jelleggel törölt adószámok lekérdezése	A partner nem alkalmaz be nem jelentett alkalmazottakat.	-	
---	--	---	--

Deloitte.

A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) társaságra, tagvállalatainak hálózatára és kapcsolt vállalkozásaira utal. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A DTTL (vagy „Deloitte Global”) nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek számára. A DTTL és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.

Magyarországon a szolgáltatásokat a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (Deloitte Kft.), a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt. (Deloitte Zrt.) és a Deloitte CRS Kft. nyújtja (melyek közös neve "Deloitte Magyarország"). Mindhárom társaság a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalata. A Deloitte Magyarország négy szakmai területen - könyvvizsgálat, tanácsadás, adó- és jogi valamint kockázati tanácsadási területeken - tölt be kiemelkedő szerepet az országban, és kínál szolgáltatásokat több mint 500 hazai és külföldi szakértője segítségével. (Ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Szarvas és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat.)

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében. A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntésnek megfelelő magatartás tanúsítása előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

Jelen anyagok és a bennük foglalt információk tájékoztató jellegűek és esetlegesen hibákat is tartalmaznak, amelyekért a Deloitte Magyarország sem kifejezetten, sem hallgatólagosan nem vállal felelősséget, és amelyek nem minősülnek a Deloitte Magyarország állásfoglalásának. Az előzőek érintése nélkül a Deloitte Magyarország nem garantálja az anyagoknak és / vagy a bennük foglalt információknak a hibamentességét, továbbá a teljesítés vagy a minőség valamennyi egyedi kritériumának való megfelelést sem. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen anyagot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségekért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő közvetlen, közvetett, járulékos, következményes, büntető jellegű vagy bármilyen egyéb kárért, valamint egyéb veszteségért sem, legyen az szerződéses, jogszabály szerinti vagy magánjogi (például gondatlanságból fakadó).

A fent írtaktól eltérően amennyiben az információk és az anyagok kifejezetten az Ügyfél és a Deloitte Magyarország között létrejött szerződés végleges teljesítéseként kerülnek átadásra, a Deloitte Magyarország felelősséget vállal azért, hogy a szolgáltatásnyújtás és - amennyiben van - az elkészült termék szerződés szerű. A Deloitte Magyarország rögzíti, hogy az anyagok és az információk kizárólag a szerződésben meghatározott személyek / szervezetek számára készülnek és célokra alkalmasak. A Deloitte Magyarország minden felelősséget kizár az Ügyfél által rendelkezésre bocsátott dokumentumokból, anyagokból, információkból és adatokból fakadó vagy azokkal összefüggő károk vonatkozásában. Minden itt nem szabályozott kérdésre a vonatkozó szerződés irányadó.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.

© 2017 Deloitte Magyarország