



# Adóváltozások 2016.

Adózás rendje

Helyi adók

Társasági adó

Általános forgalmi adó

Jövedéki adó

Illeték

## Tisztelt Partnerünk!

**Ön a PKF Magyarország elektronikus adózási hírlevelét olvassa, mely az év végi adócsomag fontosabb változásait foglalja össze. Az olvasottakkal, vagy bármilyen más adózást érintő kérdéssel kapcsolatban forduljanak hozzánk bizalommal!**

## ADÓZÁS RENDJE

### Új adózási csoportosítás bevezetése

A jelenleg hatályos rendelkezések mellett 2016. január 1-jével a cégjegyzékbe bejegyzett adózókra és az Áfa regisztrált adózókra a NAV két új minősítési kategóriát vezet be. Így a jelenlegi általános adózó mellett megjelenik a megbízható adózó, és a kockázatos adózó kategóriája is.

Az adóhatóság az adózókat az egyes kategóriákba automatikusan sorolja be. A besorolásra negyedévente kerül sor, a negyedév utolsó napján fennálló adatok alapulvételével a tárgynegyedévet követő 30 napon belül. Első alkalommal 2016 első negyedévet követően fogja az adóhatóság megvizsgálni az adózókat. A minősítés hatálya a minősítés hónapját követő hónap első napján áll be. A NAV a besorolásról elektronikus úton értesíti az érintett adózókat. Ha az adózó minősítésében változás nem következik be, akkor az értesítést mellőzi. 2016 második félévétől az adózónak lehetősége lesz az ügyfélkapun keresztül lekérdezni a minősítését.

*Megbízható adózó az lehet, aki az alábbiakban felsorolt összes követelménynek eleget tesz:*

- legalább 3 éve folyamatosan működik, vagy legalább 3 éve áfa-regisztrált adóalany;
- a tárgyévben és az azt megelőző 5 évben az állami adóhatóság által az adózó terhére megállapított összes adókülönbözöt nem haladja meg a tárgyévi adóteljesítményének 3%-át;
- a tárgyévben és az azt megelőző 5 évben az állami adóhatóság nem indított ellene végrehajtási eljárást, ide nem értve az átvezetést és a visszatartási jog gyakorlását;
- a tárgyévben és az azt megelőző 5 évben nem állt és nem áll csőd-, felszámolási, illetve kényszerterelési eljárás alatt;
- nem rendelkezik 500 000 forintot meghaladó nettó adó tartozással;
- a tárgyévben és az azt megelőző 5 évben nem állt és nem áll adószám felfüggesztés hatálya alatt bevallási vagy adófizetési kötelezettség éven túli elmulasztása okán;
- a tárgyévben és az azt megelőző 5 évben nem állt és nem áll adószám törlés hatálya alatt;
- a NAV által az adózó terhére kiszabott, a tárgyévet megelőző két évben esedékessé vált mulasztási

bírság összege nem haladta meg az adózó tárgyévre megállapított adóteljesítményének 1 %-át,

- a tárgyévben és az azt megelőző 5 évben nem állt és nem áll fokozott adóhatósági felügyelet alatt; és
- nem minősül kockázatos adózónak.



*Ha az adózó megfelel a fent bemutatott összes követelményeknek, akkor az általános szabályokhoz képest az alábbi előnyöket élvezheti:*

- **Az adózóra kiszabható mulasztási bírság és adóbírság maximum 50%-a lehet az általános szabályok szerint megállapított mértéknek** (ez a könnyítés nem alkalmazható azon mulasztás, illetve adóhiány megállapítás esetén, mely a megbízható adózói minősítés elvesztését eredményezi);
- **A NAV az adózót, annak bejelentési, bevallási, adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása vagy hibás teljesítése esetén, mulasztási bírság kiszabása nélkül hívja fel a kötelezettsége teljesítésére**, illetve a hiba javítására (csak a felhívás eredménytelensége esetén lehet mulasztási bírságot kiszabni az adózóra, kivétel ez alól a foglalkoztatotti és EKAER-bejelentések elmulasztása, mely mulasztásokat elsősorban bírság kiszabásával kezeli az adóhatóság);
- Az adózó kérelemre évente egy alkalommal, automatikusan 12 havi pótlékmentes részletfizetési kedvezmény illeti meg maximum 500 000 forint összegű tartozására. A magánszemélyek jövedelemadójának előlegére és a levont jövedelemadóra, a beszedett helyi adóra és a kifizető által a magánszemélytől levont járulékokra ez a lehetőség nem alkalmazható.
- **2017. január 1-jétől az adózó áfa kiutalás iránti kérelmét az adóhatóság 75 nap helyett 45 napon belül, míg 2018. január 1-jétől 30 napon belül teljesíti;**
- **A NAV által végzett ellenőrzés időtartama az adózónál nem haladhatja meg a 180 napot**, amennyiben az adózó ezen időtartamon belül folyamatosan megbízható adózónak minősül (kivéve, ha az ellenőrzés során az együttműködési kötelezettségét megszegi).

Összeolvadás, illetve beolvadás esetén a jogutód abban az esetben minősül megbízható adózónak, ha az összeolvadáskor, illetve a beolvadáskor valamennyi jogelőd megbízható adózónak minősült. Abban az esetben, ha valamelyik jogelőd az összeolvadáskor, illetve a beolvadáskor kockázatos adózónak minősült, a jogutód szintén kockázatos adózónak minősül. Különválás, kiválás, illetve átalakulás esetén a jogutód megtartja a jogelőd minősítését.

**A megbízható adózó kategóriája mellett megjelenik a kockázatos adózó fogalma is.**

*Kockázatos adózóvá az válhat, aki az alábbi négy kitétel akárcsak egyikének is megfelel:*

- szerepel a nagy összegű adóhiánnyal rendelkező adózók közzétételi listáján (akkor szerepel ezen a listán, ha a NAV az előző negyedév során jogerőre emelkedett határozatban magánszemélyek esetében 10 millió, más adózók esetében 100 millió forintot meghaladó összegű adóhiányt állapított meg, feltéve, hogy az erről szóló határozatban előírt fizetési kötelezettségüknek a határozatban megállapított határidőben nem tettek eleget);
- szerepel a nagy összegű adó tartozással rendelkező adózók közzétételi listáján (akkor szerepel ezen a listán, ha 180 napon keresztül folyamatosan fennálló, a NAV-val szemben nyilvántartott túlfizetéssel csökkentett adó tartozása összességében számítva a 100 millió forintot, magánszemély esetében nettó módon számítva a 10 millió forintot meghaladja);
- szerepel a be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztató adózók közzétételi listáján;
- egy éven belül a NAV ismételt üzletlezárás intézkedést alkalmazott vele szemben.

*A kockázatos adózót az általános szabályokhoz képest az alábbi hátrányok érik:*

- A NAV az áfa kiutalás iránti kérelmét valamennyi esetben 75 nap alatt teljesíti;
- Az ellenőrzési határidő 60 nappal meghosszabbodik az általános szabályokhoz képest;
- A késedelemi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat ötszörösének (kockázatosnak nem minősülő adózó esetében kétszeres) 365-öd része, és a pótlékfizetés kezdő napjaként későbbi esedékesség nem állapítható meg;
- Az adóbírság, valamint a mulasztási bírság kiszabása nem mellőzhető, valamint az adóbírság mértéke az általános szabályok szerint megállapított bírságmérték 50%-ánál nem lehet kisebb;
- A kiszabható mulasztási bírság felső határa az általános szabályok szerint megállapítható mérték másfélszerese lehet.

Ha a NAV kockázatos adózónak minősít valakit, akkor az adózó illetően besorolása a minősítésre okot adó feltétel bekövetkezésétől számított 1 évig áll fent. Ez alól kivételt képez az az eset, ha az adózó a kockázatos minősítésre okot adó adóhiányt, valamint az ahhoz kapcsolódó bírságot és pótlékot, illetve adó tartozást megfizette. Ebben az esetben a NAV a soron következő negyedéves, minősítésre vonatkozó vizsgálatokor megszünteti az adózó kockázatos minősítését.

**Az adózó vitathatja a minősítését, és a minősítéstől számított 6 hónapon belül kifogást nyújthat be ez ügyben a NAV-hoz.**

Fontos kiemelni, hogy a minősítést és annak jogkövetkezményeit nem kell alkalmazni, ha az adózó felszámolási, végelszámolási, kénysztörlesztési eljárás alatt áll. Ha azonban a fenti eljárás az adózó jogutód nélküli megszűnése nélkül zárul, akkor az adózó kockázatos minősítésének jogkövetkezményeit ismét alkalmazni kell azzal a feltétellel, hogy az 1 éves időtartamba nem számít bele a felszámolás, végelszámolás, kénysztörlesztési eljárás ideje.

Az Art-ben megjelent új kategóriák életre hívásával a jövőben csak a kockázatos adózók végelszámolása esetében lesz kötelező adóhatósági ellenőrzést lefolytatni, megbízható és általános szabályok szerinti adózóknál nem.



#### **Bevallási nyilatkozat**

**A magánszemélyek adóbevallási kötelezettségének egyszerűsítése érdekében –első alkalommal a 2015-ös évre vonatkozóan- bevezetésre kerül a bevallási nyilatkozat jogintézménye.**

Ha a magánszemély az adóévben csak munkáltatótól származó jövedelmet szerzett és megfelel a törvényben meghatározott feltételeknek (pl. semmilyen adó- vagy adóalap kedvezményt nem vesz igénybe), akkor lehetősége van munkáltatójához nyilatkozatot beadni.

**Ezzel a nyilatkozattal, amiben az adóévet követő év január 31-ig nyilatkozik a Szja törvény feltételeinek való megfelelésről, eleget tesz jövedelemadó**



**bevallási kötelezettségének is.** (A nyilatkozattétel időpontjában munkáltatóval nem rendelkező magánszemélynek is lehetősége van nyilatkozattételre az állami adóhatóságnál, az erre a célra rendszeresített nyomtatványon.)

Ezt követően, a munkáltatók adatokat szolgáltatnak az adóhatóság részére azokról a magánszemélyekről, akik nyilatkozatot tettek, az adóhatóság pedig az adóévet követő május 20-ig megállapítja az adójukat.



**Az adóhatóság abban az esetben tájékoztatja az adófizetőt, ha a munkáltató által megállapított és a törvényben meghatározott adó, adóelőleg között eltérés keletkezik.** Ezekben az esetekben a hatóság egy terhelő jogkövetkezményekkel nem járó határozatot hoz a különbözetről. Amennyiben a magánszemély nem felel meg a törvényi feltételeknek, úgy a hatóság arról még az adó megállapítása előtt tájékoztatja.

#### Adóbevallási tervezet

**2017. január 1-jétől a bevallási nyilatkozat mellett – szintén a magánszemélyek adóbevallását segítő – megjelenik az adóbevallási tervezet.**

Azon magánszemélyek számára, akik ügyfélkapuval rendelkeznek és munkáltatói adó megállapítást nem kértek, nyilatkozatot nem adtak le vagy adójuk megállapítását a munkáltató nem vállalta, azok számára az adóhatóság az adóévet követő március 15. napjától elektronikus úton megküldi adóbevallási tervezetét.

Az adózó a bevallási tervezetet javíthatja, kiegészítheti és május 20. napjáig elektronikus úton elfogadhatja, amivel teljesíti bevallási kötelezettségét, illetve eddig szükséges teljesíteni az adófizetési kötelezettséget is. Az egyéni vállalkozóknak, a mezőgazdasági őstermelőknek és a tervezetet el nem fogadóknak az adóhatóság közreműködése nélkül kell eleget tenniük bevallási kötelezettségüknek.

#### Mulasztási bírságokkal kapcsolatos könnyítés

2016. január 1-jétől a NAV **a cégbejegyzésre nem kötelezett adózót** (így például a magánszemélyeket illetve az áfa-regisztráltakat) **bejelentési, bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségének elmulasztása**

**vagy hibás teljesítése esetén mulasztási bírság kiszabása nélkül, határidő kitérésével értesíti a kötelezettségének teljesítésére, illetve a hibája javítására.**

Mulasztási bírság kiszabására csak az értesítés, felhívás eredménytelensége esetén van mód. Az adóhatóság első alkalommal is bírságot szabhat ki azonban a bejelentkezési kötelezettség, foglalkoztatotti bejelentés, valamint EKAER-bejelentés elmulasztásának esetében.

#### Ügyintézési határidő

A Módtv. rendelkezései alapján **adóügyekben az ügyintézési határidő** - az Art. eltérő rendelkezései hiányában – **továbbra is 30 nap, de kivételes esetekben, bizonyos eljárások során és indokolt esetben lehetséges azt további 30 nappal meghosszabbítani**, melynek indokait kifejezetten meg kell jelölnie az eljáró adóhatóságnak.

#### Adószámla

Az adó- és vámfolyószámla integrációja következtében 2016-tól **megszűnik az együttes adóigazolás, és helyét az általános adóigazolás váltja fel**, ami az eddig is feltüntetett információk mellett kiegészül a végrehajtásra vagy visszatartásra átadott köztartozások adataival is.

#### EKAER

Az eljárás gyorsítása érdekében 2016. január 1-jétől a NAV a kereskedelmi mennyiségű termékfuvarozás ellenőrzése esetén (EKÁER) nem készít jegyzőkönyvet, ha nem állapít meg jogszabálysértést, kivéve, ha a termék fuvarozását végző személy a jegyzőkönyv felvételét kéri.

#### Adóregisztrációs eljárás

2016. január 1-jétől szigorodik az adóregisztrációs eljárások menete. Az adóhatóság az adószám megállapítását az eddiginél alacsonyabb adótartozás esetén is megtagadhatja. A jelenlegi 15 millió forintos határt 5 millió forintra, míg a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkezők esetén az eddigi 30 milliós határt 10 millió forintra csökkenti, az adótartozás fennállásának 180. napját megelőző 360. napon vagy azt követően bármelyik napon fennállt tartozást figyelembe véve.

Az ehhez kapcsolódóan vizsgált alanyok körébe a módosítás beleveszi a cégvezetőket is (eddig a vezető tisztségviselők és az 50%-nál nagyobb befolyással rendelkező tagok voltak benne). Ezen felül a NAV a jövőben azt is vizsgálni fogja, hogy a vezető tisztségviselő a pozíciójától, illetve e foglalkoztatástól nincs-e eltávolítva.

## HELYI ADÓK

### Új K+F adókedvezmény lehetősége

2016. január 1-től az **önkormányzatok döntésük szerint rendeletben újabb K+F-hez kapcsolódó helyi iparűzési adó kedvezményt vezethetnek be**, melynek alapján a vállalkozók az alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés adott évben elszámolt közvetlen költség 10 %-ának megfelelő összeggel **csökkenthetik adóalapjukat, akár annak 100%-áig**.

### Egységes bevallási nyomtatvány

2017. január 1-jét követően az adózóknak lehetőségük nyílik arra, hogy **állandó jellegű helyi iparűzési adó bevallási kötelezettségüket egy erre a célra rendszeresített egységes nyomtatványon teljesítsék az adóhatóság felé**.

A nyomtatványt az Általános Nyomtatványkitöltő programmal kell kitölteni, és az ügyfélkapun keresztül elektronikusan továbbítani a NAV részére. A beérkezett bevallásokat a NAV ellenőrzés nélkül, elektronikus úton, haladéktalanul (vagy amennyiben ez nem lehetséges, postai úton 5 munkanapon belül) továbbítja az illetékes önkormányzat részére. Az adóhatósághoz határidőben benyújtott helyi iparűzési adóbevallásokat az önkormányzatoknak teljesítettnek kell tekinteniük.

A módosítás kizárólag az iparűzési adó bevallásról érinti, egyéb adókötelezettségek (pl. bejelentés, változás-bejelentés, adófizetés) illetve más adónemek tekintetében nem hoz változást, mint ahogy az iparűzési adó ellenőrzési hatásköre sem kerül át az állami adóhatósághoz.

A módosítás eredményeképpen enyhülhetnek a több telephellyel is rendelkező adózók adminisztrációs terhei, hiszen eddig a bevallási nyomtatványok önkormányzatonként változhattak, melyeket esetenként csak papíralapon volt lehetőség kitölteni és benyújtani az illetékes önkormányzatok részére.

### Mentesülés bevallási kötelezettség alól

Az új szabályozás értelmében azon adóalanyok, amelyeket az önkormányzati adórendelet mentességi, kedvezményi szabálya alapján az adóévre adófizetési kötelezettség nem terhel, mentesülnek az adóévi iparűzési adóbevallás benyújtása alól.

### IFRS

Tekintettel arra, hogy 2016. január 1-jétől választhatóan, míg 2017-től kötelező hatállyal alkalmazandó lesz bizonyos társaságok számára az IFRS könyvviteli standardok alkalmazása, **a helyi iparűzési adó rendszerében is bevezetésre kerülnek a változás kezelését biztosító rendelkezések, melyek részletezik különös tekintettel az IFRS-re történő**

**áttérés során felmerülő olyan adóalap-növelő vagy –csökkentő tételeket, amelyek többszörösen, vagy egyáltalán nem kerülnének figyelembe vételre.**

Kiemelendő továbbá, hogy ha az átmeneti adóévek (áttérés adóéve és az azt követő év) nemzetközi könyvviteli standardok alapján számított adóalapja kisebb, mint az áttérést megelőző adóév jelenleg hatályos számviteli törvény alapján számított adóalapja, akkor az adóhatóság ez utóbbit tekinti tényleges adóalapnak, melyhez kapcsolódóan adatszolgáltatás kötelezettséget is előír a törvény.



## TÁRSASÁGI ADÓ

### Növekedési adóhitel

A növekedési adóhitel célja a dinamikusan fejlődő vállalkozások likviditásának biztosítása, az adó halasztott, részletekben történő megfizetésével – az adóév adózás előtti eredményének a megelőző adóév adózás előtti eredményét meghaladó rész után a társasági adót a következő két adóév során kell megfizetni. A jogosultság feltételei a következők:

- a társaság adóalanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben, vagy korábban kezdődött;
- az adóévben és az azt megelőző három adóévben nem vett részt átalakulásban, egyesülésben, vagy szétválásban;
- az adóévi adózás előtti eredménye eléri a megelőző adóév adózás előtti eredménye abszolút értéknek ötszörösét.

Ha az adózó a fenti feltételeknek megfelel, a növekedési adóhitel igénybeviteléhez nyilatkozatot kell tennie a NAV felé, az adóelőleg-kiegészítés végső határidejéig. A növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezések már alkalmazhatók a 2015. évi adókötelezettségre is.

**A 2015-ös adóévvel kezdődően a növekedési adóhitel még nem esedékes részét kedvezményezett beruházás és létszámnövekedés megvalósítása révén adókedvezményé is lehet alakítani. Ennek mértéke a törvényben meghatározott kedvezményezett beruházási érték 19%-a lehet, de legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó társasági adó még esedékessé nem vált összegének 90%-a.**

## IFRS

Az elfogadott törvénymódosítás elsősorban a társasági adóval kapcsolatos kötelezettségek teljesíthetőségét terjeszti ki az IFRS-t alkalmazó gazdálkodókra, emellett az IFRS-re történő tömeges áttérés költségvetési kockázatát mérsékli azáltal, hogy előírja, hogy az áttérés adóévének adóalapja és az áttérés adóévet követő adóév adóalapja nem lehet kisebb, mint az áttérés évét megelőző adóév adóalapja.



## Közhasznúság

Tekintve, hogy a Civil törvény is számos helyen pontosításra, kiegészítésre került, ezzel összhangban pontosításra került a közhasznú jogállású, ill. a civil szervezetek társasági adóalapjának meghatározása is. **A jogszabály szigorításaként a közhasznú szervezeteknek átláthatóbban kell bemutatniuk az alaptevékenységük, valamint a vállalkozási tevékenységük keretében elért eredményt.**

## ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

### Állami tulajdon és a csoportos adóalanyiság

Csoportos áfa alanyiság szempontjából 2016. január 1-jétől nem kell együttesen kapcsolt vállalkozásoknak tekinteni azokat az adóalanyokat, akik csak azért minősülének kapcsoltnak, mert az állam vagy az önkormányzat harmadik személyként közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik bennük. Ezáltal az állami és önkormányzati tulajdonban lévő kapcsolt vállalkozások is létrehozhatnak csoportos adóalanyiságot.

### Levonási jog korlátozása

2016. január 1-jét követően a belföldön nyilvántartásba vett adóalany az önadózással megállapított **import áfa, a közösségen belüli termékbeszerzés és szolgáltatás-igénybevétel, valamint belföldi fordított áfás ügyletek esetében az adólevonási jogot kizárólag a levonható áfa felmerülésének időszakában gyakorolhatja.**

A fentiekben nem említett esetekben az adóalany a fizetendő áfát az adott bevallási időszakban az aktuális és az azt megelőző naptári évben keletkezett levonható áfával csökkentheti.

Az adóalany az ennél régebben keletkezett levonható adót a keletkezésének időszakában, önellenőrzéssel tudja érvényesíteni.

A fenti módosítások az elkésett számlák kapcsán komoly adminisztrációs többlet feladatot jelenthetnek az adóalanyok számára. Kérdés az is, hogy az adózónak hogyan kell eljárnia abban az esetben, amikor egy-egy elkésett számla teljesítési időpontja ellenőrzéssel lezárt időszakra esik.

## Időszakos elszámolású ügyletek

Az időszakos elszámolású ügyleteket érintő, 2016. január 1-jétől hatályos, már elfogadott változások alapján, a teljesítés időpontja az esedékesség, de legkésőbb az időszak utolsó napját követő 30. nap lett volna, amennyiben az esedékesség az időszak utolsó napját követő napra esik. A gazdasági életben alkalmazott fizetési határidőkre való tekintettel a módosítás ezt a 30 napos határidőt tolt ki 60 napra. Ezeket a rendelkezéseket először azokra a 2015. december 31-ét követően kezdődő időszakokra kell alkalmazni, ahol a fizetés esedékessége és a számla vagy nyugta kibocsátásnak időpontja 2015. december 31. utáni időpont.

## ILLETÉKEK

### Gépjárművek illetékmentessége

A gépjárműadóóról szóló törvény szerinti autóbusz, nyerges vontató és tehergépjármű gazdálkodó szervezet általi megszerzése 2016. január 1-jétől mentesül a visszterhes vagyónátruházási illeték alól.

### Lakásbérlet illetékmentessége

Mentes a vagyonszerzési illeték alól a lakástulajdonnak magánszemély bérlője – vagy örököse – általi megvásárlása, amennyiben a lakás a bérleti szerződést megelőzően a bérlő tulajdonában állt, és a tulajdonjogot a bérleti szerződés megkötése érdekében adták át.

Mentesül a visszterhes vagyónátruházási illeték alól a lakástulajdon megszerzése, amennyiben azt a vagyonszerző a korábbi tulajdonosnak a vételár legfeljebb 7%-ának megfelelő éves bérleti díj ellenében bérbe adja és a bérlő - vagy annak örököse számára - 5 éven belül gyakorolható visszavásárlási jogot létesít a fizetett vételár legfeljebb 105%-ának megfelelő áron.

## JÖVEDÉKI ADÓ

### Kereskedelmi gázolaj adójának visszaigénylése

Kereskedelmi gázolaj beszerzésekor megfizetett jövedéki adójából 2016. január 1-jétől literenként 7 Ft igényelhető vissza az eddigi 11 Ft helyett, a visszaigénylés feltételeinek változatlansága mellett.



Az olvasottakkal, illetve adózást érintő kérdéseket kapcsolatban forduljanak bizalommal munkatársainkhoz:

**Vadkerti Krisztián**

Ügyvezető igazgató  
[vadkerti.krisztian@pkf.hu](mailto:vadkerti.krisztian@pkf.hu)

**Molnár Emese**

SZJA | ÁFA | Egyéb adók  
[molnar.emese@pkf.hu](mailto:molnar.emese@pkf.hu)

**Zámbó István**

Transzferárazás  
[zambo.istvan@pkf.hu](mailto:zambo.istvan@pkf.hu)

**Kupa Krisztina**

Társasági adó | ÁFA | Egyéb adók  
[kupa.krisztina@pkf.hu](mailto:kupa.krisztina@pkf.hu)

Tel: +36-1/391-4220 | Fax: +36-1/391-4221

Email: [mail@pkf.hu](mailto:mail@pkf.hu) | [www.pkf.hu](http://www.pkf.hu)

1021 Budapest, Bölöni György utca 22.