



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

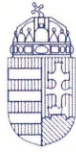
**Az önkormányzatok helyi iparűzési adóval
kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése**

Budakalász Város Önkormányzata ellenőrzése

2023.

23001

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az önkormányzatok helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése

Budakalász Város Önkormányzata ellenőrzése

2023.

23001



ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMHÁZTARTÁS HELYI SZINTJÉT ELLENŐRZŐ
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

KISGERGELY ISTVÁN igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

ÓDOR ZOLTÁN TAMÁS ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a
www.asz.hu címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-3820-001/2023.

TÉMASZÁM: 2578

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0921

TARTALOMJEGYZÉK

| | |
|---|----|
| ■ ÖSSZEGZÉS..... | 5 |
| ■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA..... | 7 |
| ■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE | 8 |
| ■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA | 9 |
| ■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI | 10 |
| ■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI | 11 |
| ■ MEGÁLLAPÍTÁSOK..... | 13 |
| ■ JAVASLATOK..... | 17 |
| ■ MELLÉKLET..... | 19 |
| I. sz. melléklet: Értelmező szótár..... | 19 |
| ■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK | 21 |
| ■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE | 23 |

ÖSSZEGRZÉS

A 2018-2020. években Budakalász Város Önkormányzata a törvényi előírásokkal összhangban alakította ki a helyi iparüzési adózás szabályozási kereteit, az adóigazgatási feladatok ellátásának szabályozottsága az önkormányzati adóhatóságnál az ellenőrzési nyomvonal tartalmát kivéve szabályszerű volt. Az önkormányzati adóhatóság egyes adóigazgatási tevékenységei nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Magyarország Alaptörvénye kimondja, hogy a helyi közügyek intézése és a helyi közhatalom gyakorlása érdekében helyi önkormányzatok működnek hazánkban. Az önkormányzatok alapvető feladata a helyi közszolgáltatások folyamatos biztosítása, ehhez pedig fontos, hogy fenntartható költségvetéssel rendelkezzenek. A feladatoknak a helyi sajátosságokhoz és igényekhez igazítható ellátása elengedhetetlenné teszi az önkormányzatok felelős, egyensúlyra törekvő gazdálkodásának megteremtését, aminek egyik fontos bevételi forrása a helyi adók rendszere.

A helyi adózást érintő kérdések nagy társadalmi relevanciával bírnak, hiszen az önkormányzatok gazdálkodásában mind társadalmpolitikai jelentősége, mind volumene miatt fontos szerepet tölt be a helyi adóztatás. A helyi adók bevezetésének lehetőségével a települési önkormányzatok 99,2%-a élt 2020-ban, a helyi iparüzési adót az önkormányzatok több, mint 90%-a vezette be. Az önkormányzatok költségvetési bevételeinek átlagosan mintegy egyharmadát tették ki a helyi adókból származó bevételek. A helyi adóbevételeken belül a legnagyobb súlyt (mintegy 80%-ot) a helyi iparüzési adó képviselte. Az önkormányzatok által beszedett helyi adók, miközben bevételt jelentenek a közkiadások finanszírozásához, addig kiadás formájában megjelennek a vállalkozások és a helyi háztartások költségvetésében is, ezért bevezetésük függ a település lakosainak és vállalkozásainak teherviselő képességétől is.

A helyi adóztatás sokrétű, szakértelmet igénylő feladat, amely magában foglalja az önkormányzat részéről az adó mértékének meghatározását és az adókedvezmények, adómentességek megállapítását, valamint a jegyző, mint önkormányzati adóhatóság részéről az adó beszedését, az adóellenőrzést és a hátralékok behajtását. Minden érintett érdeke, hogy ez az adóztatási tevékenység összhangban legyen a jogszabályi előírásokkal, biztosítsa az önkormányzat feladatellátásához szükséges bevételeket, emellett a helyben működő vállalkozások fennmaradása biztosított legyen. Az ÁSZ¹ ellenőrzése az esetleges hiányosságok feltárásával hozzájárulhat a helyi önkormányzatok, önkormányzati adóhatóságok szabályszerűbb adóhatósági tevékenységéhez.

Főbb megállapítások

AZ ADÓZÁS KERETEIT az önkormányzat a 2018-2020. években a törvényi előírásokkal összhangban alakította ki, adórendeletében a jogszabályi előírásokat betartva döntött a helyi iparüzési adó mértékéről.

AZ ADÓIGAZGATÁSI SZABÁLYOKAT a jegyző a 2018-2020. években az ellenőrzési nyomvonal tartalma kivételével a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozta meg.

A BEVALLÁSI KÖTELEZETTSÉGET NEM TELJESÍTŐ ADÓZÓK önkormányzati adóhatóság általi felhívása a bevallási kötelezettség jogszerű teljesítésére az ellenőrzött időszakból hat 2018. évi értékelhető tételnél nem szabályszerűen történt, mert az adóhatósági felhívásban megjelölt határidő kevesebb volt, mint 15 nap, valamint a bevallási kötelezettségüket határidőben nem teljesítő adózókat ismételtelen nem hívta fel a bevallási kötelezettség jogszerű teljesítésére és nem szabott ki mulasztási bírságot.

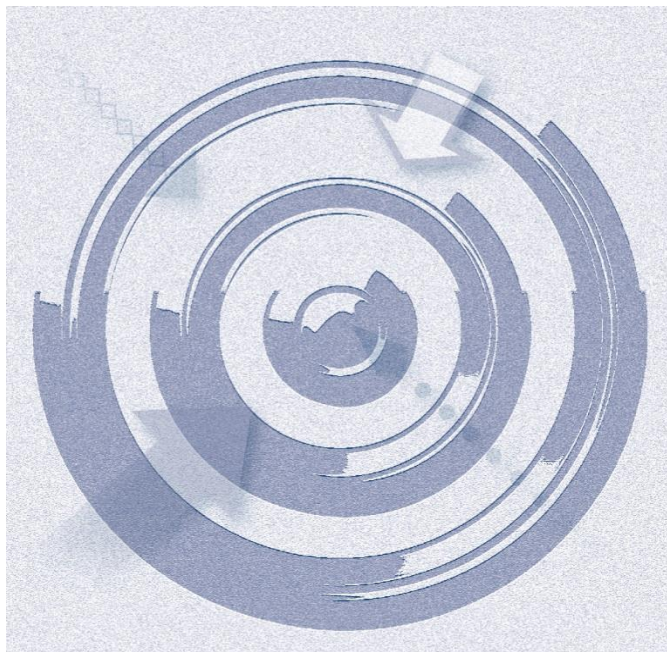
ADÓELLENŐRZÉST a 2018-2020. években az önkormányzati adóhatóság nem végzett.

A FIZETÉSI KEDVEZMÉNYEKRE irányuló kérelmekről az önkormányzati adóhatóság az ellenőrzött időszakban – egy 2019. évi eset kivételével – szabályszerűen döntött.

A HELYI IPARÚZÉSI ADÓTARTOZÁSOK BESZEDÉSE érdekében tett végrehajtási eljárásairól jogszabályban előírt nyilvántartást nem vezetett, ezért a végrehajtási cselekmények szabályszerűségét az ÁSZ nem értékelte.

Az Állami Számvevőszék az intézkedések megtétele céljából a jegyző részére három javaslatot fogalmazott meg.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak megállapítása volt, hogy az önkormányzatok helyi iparűzési adóról szóló rendelete, illetve annak megalkotása a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt-e, valamint a jegyző az adóigazgatási feladatok ellátásának helyi szabályait a jogszabályi előírásokkal összhangban határozta-e meg, továbbá az önkormányzati adóhatóságok a helyi iparűzési adóval kapcsolatos egyes feladataikat (adómentesség, adókedvezmények megállapítása, ellenőrzés, fizetési kedvezmények engedélyezése, hátralékok beszedése) szabályszerűen látták-e el.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Budakalász Város Önkormányzata, Budakalászi Polgármesteri Hivatal

BUDAKALÁSZ

Lakónépeség 2021. január 1-én:



11 640 fő

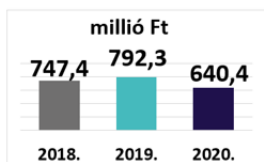
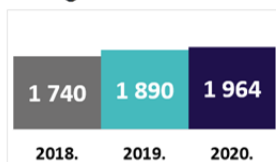
(Központi Statisztikai Hivatal adata szerint)



A helyi iparüzési adónál

adóalanyok száma:

adóbevétel:



(önkormányzati adatszolgáltatás szerint)

Magyarország Alaptörvénye értelmében a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében a törvény keretei között dönt a helyi adók fajtájáról és mértékéről. A Mötv.² rögzíti, hogy a helyi adóval kapcsolatos feladatok ellátása a helyi önkormányzatok feladata. A Hatásköri tv.³, valamint a Htv.⁴ értelmében a helyi adók bevezetéséről a települési önkormányzat képviselő-testülete dönt rendelettel.

A Htv. rögzíti, hogy az önkormányzatok adómegállapítási joga kiterjed az adó bevezetésére, a már bevezetett adó hatályon kívül helyezésére, illetőleg módosítására, az adó mértékének a törvényi keretek közötti megállapítására, a törvényben meghatározott mentességeken, kedvezményeken túli további mentességek, kedvezmények biztosítására, valamint a Htv., az Art.⁵, az Air.⁶ keretei között az adózás részletes szabályainak meghatározására. A Hatásköri tv. és az Air. előírja, hogy adóügyekben elsőfokú hatósági jogkörben a település jegyzője, mint önkormányzati adóhatóság jár el, a kötelezettségek teljesítésének előmozdítása érdekében ellenőrzést folytat.

Az ÁSZ ellenőrzése az önkormányzati adóhatósági tevékenység esetében kiterjedt a rendeletalkotásra, az adóztatással összefüggő helyi szabályozásokra és az adóigazgatási feladatok közül a végrehajtásra, a bevallási kötelezettséget elmulasztókkal kapcsolatos intézkedésekre, a fizetési kedvezményekre irányuló kérelmekkel kapcsolatos eljárásokra, valamint az adóellenőrzésre.

Budakalász város a Közép-Magyarország régióban, Pest megyében, a Szentendrei járásban található. Az ellenőrzött időszakban a várost a polgármesterrel és a kettő fő alpolgármesterrel együtt 11 fős képviselő-testület irányította. A Budakalászi Polgármesteri Hivatal látta el a település önkormányzatának működéssel, fenntartásával kapcsolatos feladatokat. Az ellenőrzött időszakban a polgármester személye egy alkalommal, 2019-ben változott.

Adóügyekben elsőfokú adóhatóságként az Air. alapján a Budakalászi Polgármesteri Hivatal jegyzője járt el. A jelenlegi jegyző 2020 januárja óta vezeti a Budakalászi Polgármesteri Hivatalt. Az adóigazgatási feladatokat a hivatal szervezeti egysége látta el.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az önkormányzatok alapvető feladata a helyi közszolgáltatások biztosítása a lakosság számára. A feladatnak a helyi sajátosságokhoz és igényekhez igazítható ellátása elengedhetlenné teszi az önkormányzatok kiegyensúlyozott gazdálkodásának megteremtését, amelynek egyik eszköze a helyi adók rendszere.

A helyi adók adják átlagosan az önkormányzatok összes költségvetési bevételeinek egyharmadát, ezért az önkormányzatok feladatainak finanszírozásában a helyi adóztatási tevékenységnek kiemelt jelentősége van. A helyi adóbevételek mintegy 80%-a helyi iparűzési adóból származik. Az iparűzési adó jelentős bevételi forrást jelent az önkormányzati alrendszer számára, egyes önkormányzatok esetében pedig a költségvetési bevételek meghatározó részét képviseli. Az önkormányzatok több, mint 90%-a vette be a helyi iparűzési adót.

Az ÁSZ törvény⁷ 5. § (8) bekezdése alapján az ÁSZ feladata az önkormányzatok adóztatási tevékenységének ellenőrzése. Az ÁSZ esetleges szabályszerűségi hibák, kockázatok feltárásával hozzájárulhat a helyi önkormányzatok, önkormányzati adóhatóságok jogkövető magatartásának elősegítéséhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Kialakították-e az önkormányzatnál a helyi iparűzési adóval kapcsolatos egyes adóhatósági tevékenységek szabályszerű el-
látását biztosító belső szabályzatokat?*
2. – *Az önkormányzati adóhatóság helyi iparűzési adóval kapcsola-
tos egyes adóhatósági tevékenységei szabályszerűek voltak-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az ellenőrzött időszak a 2018. január 1.-2020. december 31. közötti időszak.

Az ellenőrzés tárgya

Az önkormányzatok helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenységének ellátása.

Az ellenőrzött szervezet

Budakalász Város Önkormányzata, Budakalászi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ törvény 5. § (2), (6) és (8) bekezdései képezik.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés általános szakmai szabályai és az ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok alapján végezte az ÁSZ.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), mintavételezés, valamint elemző eljárás útján történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltattak adatokat, amelyek valódiságát és

teljeskörűségét az ellenőrzött szervezetek vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta.

Az egyes adóhatósági tevékenységek (ellenőrzés; fizetési kedvezmények engedélyezése; hátralékok beszedése) szabályszerűségének ellenőrzésénél mintavételezést alkalmazott az ÁSZ. Amennyiben az alapsokaság tételeinek száma nem érte el a minta elemszámot (30 db/év + 5 db/év póttétel), abban az esetben tételes ellenőrzésre került sor. Az ezt meghaladó minta elemszám esetén a minta tételeinek értékelése „szabályszerűnek” minősült, ha a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95 %-os bizonyossággal megállapítható, hogy a teljes sokaságban az átlagos hibaarány nem haladta meg, vagy egyenlő volt a 10 %-os mértékkel, „nem szabályszerű”, ha ez az arány nagyobb volt, mint 10 %.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Kialakították-e az önkormányzatnál a helyi iparűzési adóval kapcsolatos egyes adóhatósági tevékenységek szabályszerű ellátását biztosító belső szabályzatokat?

Összegző megállapítás

A 2018-2020. években az önkormányzat helyi iparűzési adórendelete és az adóigazgatási feladatok ellátásának szabályozottsága az ellenőrzési nyomvonal tartalma kivételével a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

1.1. számú megállapítás

A 2018-2020. években a helyi iparűzési adózás rendeleti szabályainak meghatározása a jogszabályi előírásokkal összhangban történt.

AZ ÖNKORMÁNYZATI ADÓRENDELET MEGALKOTÁSA

szabályszerű volt. Budakalász Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Htv.-ben, valamint a Hatásköri tv.-ben foglaltak szerint a helyi iparűzési adózás szabályait önkormányzati adórendeletben⁸ határozta meg, kialakította a helyi iparűzési adóval kapcsolatos egyes adóhatósági tevékenységek szabályszerű ellátását biztosító alapvető kontroll- és szabályozási környezetet. Az önkormányzati adórendelet megalkotásakor a Mötv. 47. § (1) bekezdés előírása szerint a képviselő-testület határozatképes volt, azt minősített többséggel fogadta el, a Mötv. 50. §-ban és a 42. § 1. pontjában foglaltaknak megfelelően.

Az önkormányzati rendelettel az állandó és ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység vonatkozásában a helyi iparűzési adó mértékét a Htv.-ben foglalt törvényi előírásokkal összhangban állapították meg. Az önkormányzati rendelettel megállapított helyi iparűzési adómérték a Htv. 40. § (1) bekezdés c) pontjának keretei között állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén 2%-ban került meghatározásra. A helyi iparűzési adómértéke a Htv. 40. § (2) bekezdés keretei között ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység esetén naptári naponként 5 000 forint volt.

Az önkormányzat adórendeletében a helyi iparűzési adóalapra tekintettel adómentességet, adókedvezményt a képviselő-testület a Htv. 39/C. § (2) bekezdésében rögzített előírásoknak megfelelően állapított meg, az adómentesség határát 1 millió Ft összegben határozták meg. A 2018-2020. években a Htv. 39/C. § (3)-(4) bekezdésekben biztosított helyi iparűzési adóhoz kapcsolódó adómentességek, adókedvezmények igénybevételét adórendeletében az önkormányzat képviselő-testülete nem tette lehetővé.

1.2. számú megállapítás

A 2018-2020. években az adóigazgatási feladatok ellátásának szabályozottsága az ellenőrzési nyomvonal tartalma kivételével a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

AZ ADÓIGAZGATÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYAIT

2018-2020-ban belső szabályzatokban az ellenőrzési nyomvonal kivételével a jogszabályi előírásoknak megfelelően rögzítették. A Bkr.⁹ 6. § (3) bekezdés előírása ellenére az önkormányzat jegyzője által elkészített ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazta az adóellenőrzés ellenőrzési folyamatát.

A Polgármesteri Hivatal¹⁰ SZMSZ-e az Ávr.¹¹ 13. § (1) bekezdés e) pontjában foglalt előírás szerint tartalmazta az adóigazgatási feladatok ellátásának módját és az adóigazgatási feladatokat ellátó szervezeti egység feladatait. Az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak szerint az adóigazgatási feladatokat ellátó szervezeti egység alkalmazottainak feladat- és hatásköreit, valamint az adóigazgatási feladatokat ellátó szervezeti egység költségvetési szervén kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait belső szabályzatban meghatározták. Az önkormányzat jegyzője a Möt. 81. § (3) bekezdés j) pontjában foglaltak szerint a hatáskörébe tartozó adóigazgatási ügyekben a kiadmányozás rendjét szabályozta.

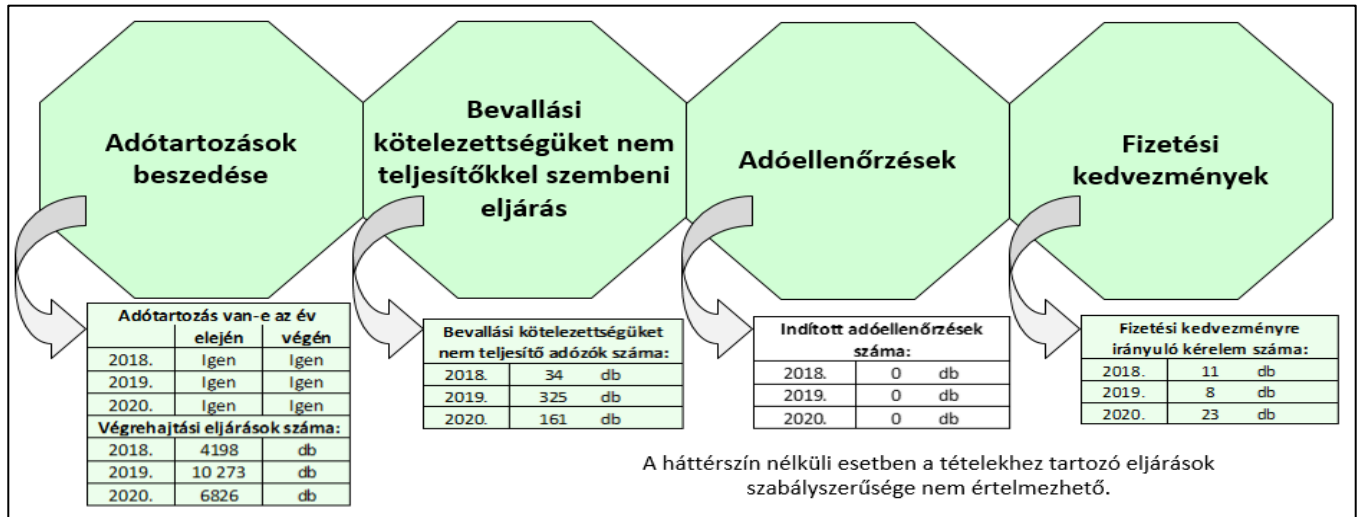
2. Az önkormányzati adóhatóság helyi iparűzési adóval kapcsolatos egyes adóhatósági tevékenységei szabályszerűek voltak-e?

Összegző megállapítás

A 2018-2020. években az önkormányzati adóhatóság a helyi iparűzési adónemhez kapcsolódó fizetési kedvezményekről – egy kivétellel – a jogszabályi előírások betartásával döntött, ugyanakkor a 2018. évi ellenőrzéssel értékelt tételeknél az adóbevallást nem teljesítő adózók felhívását nem szabályszerűen végezte, az ellenőrzött időszakban adóellenőrzést nem végzett és nem vezetett nyilvántartást a végrehajtási eljárásokról.

A helyi iparűzési adóztatással kapcsolatos önkormányzati adóigazgatási feladatok számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak tartalmát befolyásoló egyes adatok alakulását mutatja be az 1. ábra.

1. ábra – Az adóigazgatási feladatok számvevőszéki ellenőrzés megállapításának tartalmát befolyásoló egyes adatok alakulása



Forrás: önkormányzati adatszolgáltatás alapján ÁSZ szerkesztés

2.1. számú megállapítás

Az ellenőrzés által értékelt 2018. évi esetekben az önkormányzati adóhatóság nem a jogszabályi előírásokkal összhangban látta el a helyi iparüzési adóbevallást nem teljesítő adózók felhívását, a 2018-2020. években adóellenőrzést nem végzett.

A BEVALLÁSI KÖTELEZETTSÉGET NEM TELJESÍTŐ ADÓZÓKKAL

kapcsolatos adóigazgatási tevékenység ellenőrzésére az évenkénti 30 kijelölt mintatétel szabályszerűségét igazoló dokumentumok hiánya miatt csak a 2018. évi hat értékelhető mintatétel esetében került sor. Az önkormányzati adóhatóság a bevallási kötelezettségüket nem teljesítő adózók felhívását a 2018. évben a hat értékelte esetben nem szabályszerűen végezte, mivel:

- az Art. 221. § (1) bekezdés a) pontjának előírása ellenére a mulasztás jogkövetkezményeire történő felhívás nem tizenöt napos, hanem nyolc napos határidőt tűzött ki a bevallási kötelezettségük jogszerű teljesítésére,
- az adóhatósági felhívás ellenére a bevallási kötelezettséget határidőben nem teljesítő hat adózó esetén – az Art. 221. § (2) bekezdés előírása ellenére – mulasztási bírságot nem állapított meg és ismételten 15 napos teljesítési határidő megjelölésével nem hívta fel az adózókat a bevallási kötelezettség jogszerű teljesítésére.

ADÓELLENŐRZÉST az önkormányzati adóhatóság a 2018-2020. években – az Air. 86. § előírása ellenére – az adótörvényekben előírt kötelezettségek teljesítésének előmozdítása érdekében nem folytatott le.

2.2. számú megállapítás

A 2018-2020. években az önkormányzati adóhatóság a helyi iparüzési adónemhez kapcsolódó fizetési kedvezményekről – egy kivétellel – a jogszabályi előírásokkal és belső szabályzatokban foglaltakkal összhangban döntött.

FIZETÉSI KEDVEZMÉNY IGÉNYBEVÉTELÉRE irányuló kérelmet az adóhatósághoz a 2018-2020. években 42 esetben nyújtottak be.

Az adóhatóság az Air. 50. § (1), (2) bekezdés előírásának megfelelően - egy 2019. évi eset kivételével - betartotta a kérelem elbírálására vonatkozó ügyintézési határidőt. A fizetési kedvezmény igénybevételére irányuló kérelem elbírálása az Air. 72. §-nak megfelelően határozati formában történt. A határozat kiadmányozása a 335/2005. (XII.29.) Korm. rend.¹² 52. § (1) bekezdés előírásának megfelelően szabályszerű volt és megfelelt a hitelességi követelményeknek.

2.3. számú megállapítás

A 2018-2020. években az önkormányzati adóhatóság a végrehajtási eljárásairól a jogszabályban előírt nyilvántartást nem vezette.

Az önkormányzati adóhatóság által nyilvántartott helyi iparűzési adótartozás összege 2018. január 1-jén 45,3 millió Ft, 2019. december 31-én 53,6 millió Ft, 2020. december 31-én 70,8 millió Ft volt.

A HELYI IPARŰZÉSI ADÓTARTOZÁSOK BESZÉDÉSE ÉRDEKÉBEN az Avt.¹³ 30. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az önkormányzati adóhatóság a 2018-2019. években és 2020. március 24. napjáig, az 57/2020. (III. 23.) Korm. rendelet¹⁴ hatálybelépésének időpontjáig indított végrehajtási eljárásairól a 37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet¹⁵ 3. § na), nc), nd), ne) pontjaiban előírt tartalmú nyilvántartást nem vezette, ezért az adótartozások beszédése érdekében indított végrehajtási eljárások szabályszerűségét az ÁSZ nem értékelte.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Budakalász Város Önkormányzata jegyzője

- 1.** *Intézkedjen a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalának kiegészítése érdekében, hogy az a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint tartalmazza az adóellenőrzés folyamatát.*

(1.2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

- 2.** *Intézkedjen az Art. 221. § (2) bekezdés előírása szerint az adóhatósági felhívás ellenére bevallási kötelezettséget határidőben nem teljesítő adózók tizenöt napos határidő kitűzésével történő ismételt, hiánypótlásra történő felhívása és a mulasztási bírságok kiszabása érdekében.*

(2.1. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

- 3.** *Intézkedjen az Air. 86. §-ban foglaltaknak megfelelően a helyi iparűzési adó teljesítésével kapcsolatos adóhatósági ellenőrzések lefolytatása érdekében.*

(2.1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

MELLÉKLET

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

| | |
|------------------------|--|
| önkormányzat | A helyi önkormányzat jogi személy. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselő-testület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, a polgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás. A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint - költségvetési szervet, a Polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény szerinti gazdálkodó szervezetet (a továbbiakban: gazdálkodó szervezet), nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel. (Forrás: Mötv. 41. § (1), (2), (6) bekezdései) |
| önkormányzati hivatal | Az ellenőrzési programban önkormányzati hivatalként értelmezzük a polgármesteri hivatal, a főpolgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal és a közös önkormányzati hivatal (Forrás: Áht. ¹⁶ 1. § 18. pont). |
| adóhatóság | Az önkormányzat jegyzője, mint önkormányzati adóhatóság. (Forrás: Air. 22. § b) pont) |
| adózó | Az a személy, akinek vagy amelynek adókötelezettségét adót, költségvetési támogatást megállapító törvény, e törvény, az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) vagy önkormányzati rendelet előírja. (Forrás: Air. 11. § (1) bekezdés) |
| helyi iparűzési adó | Az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység (a továbbiakban: iparűzési tevékenység) esetén az önkormányzat költségvetése javára megállapított adó. (Forrás: Htv. 35. § (1) bekezdés) |
| adóalany | A helyi iparűzési adó alanya a vállalkozó. (Forrás: Htv. 35. § (2) bekezdés) |
| vállalkozó | A Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon, valamint a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző a) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó, b) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600 000 forintot meghaladja, c) jogi személy, ideértve azt is, ha az felszámolás, kényszertörlesztés vagy végelszámolás alatt áll, d) egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha azok felszámolás, kényszertörlesztés vagy végelszámolás alatt állnak. (Forrás: Htv. 52. § 26. pont) |
| adóigazgatási eljárás | Az adóigazgatási eljárásban az adóhatóság megállapítja az adózó jogait, kötelezettségeit, ellenőrzi az adókötelezettségek teljesítését, a joggyakorlás törvényességét, nyilvántartást vezet az adózást érintő tényekről, adatokról, körülményekről, és adatot igazol, illetve az ezeket érintő döntését érvényesíti. (Forrás: Air. 9. §) |
| adóhatósági ellenőrzés | Az adóhatóság az adótörvényekben és más jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítésének vagy megsértésének megállapítása, a kötelezettségek teljesítésének előmozdítása érdekében ellenőrzést folytat. (Forrás: Air. 86. §) |
| adóellenőrzés | Adóellenőrzés keretében az adóhatóság az adózó adómegállapítási, adatbejelentési, bevallási kötelezettsége teljesítését adónként, támogatásonként és időszakonként vagy meghatározott időszakra több adó és támogatás tekintetében is vizsgálja. (Forrás: Air. 90. § (1) bekezdés) |
| fizetési kedvezmény | A fizetési halasztás, részletfizetés, valamint az adómérséklés. (Forrás: Art. 198.-201. §) |
| adótartozás | Az esedékességkor meg nem fizetett adó és a jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás. (Forrás: Art. 7. § 6. pont) |

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



Az ellenőrzött szervezetek vezetői a jelentéstervezet megállapításaira vonatkozó észrevételezési jogukkal nem éltek.

* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

| | |
|--|--|
| ¹ ÁSZ | Állami Számvevőszék |
| ² Mötv. | 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól |
| ³ Hatásköri tv. | 1991. évi XX. törvény a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről |
| ⁴ Htv. | 1990. évi C. törvény a helyi adókról |
| ⁵ Art. | 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről |
| ⁶ Air. | 2017. évi CLI. törvény az adóigazgatási rendtartásról |
| ⁷ ÁSZ törvény | 2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről |
| ⁸ Adórendelet | Budakalász Város Önkormányzat Képviselő testületének 24/2015. (XI.27) önkormányzati rendelete a helyi adóról |
| ⁹ Bkr. | 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső |
| ¹⁰ Polgármesteri Hivatal | Budakalászi Polgármesteri Hivatal |
| ¹¹ Ávr. | 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról |
| ¹² 335/2005. (XII.29.) Korm. rend. | 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről t |
| ¹³ Avt. | 2017. évi CLIII. törvény az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról |
| ¹⁴ 57/2020. (III. 23.) Korm. rendelet | 57/2020. (III. 23.) Korm. rendelet az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzet során a végrehajtással kapcsolatban teendő intézkedésekről |
| ¹⁵ 37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet | 37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtható köztartozások nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának, valamint az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatási eljárásának szabályairól (Hatályon kívül 2021. január 1-től) |
| ¹⁶ Áht. | 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról |



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100