



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

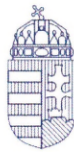
**Az önkormányzatok helyi iparűzési adóval
kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése**

Celldömök Város Önkormányzata ellenőrzése

2023.

23002

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az önkormányzatok helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése

Celldömök Város Önkormányzata ellenőrzése

2023.

23002



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-3821-001/2023.

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 Celldömölk Város Önkormányzata az adórendeletében a törvényi előírásokkal összhangban alakította ki a helyi iparüzési adózás szabályozási kereteit, azonban az adóigazgatási feladatok ellátásának szabályozottságával kapcsolatban az önkormányzati adóhatóságnál hiányosságokat tárt fel az ellenörzés. Az önkormányzati adóhatóság ellenörzött adóigazgatási tevékenységei közül a fizetési kedvezményre vonatkozó döntés és a végrehajtási eljárások a jogszabályi előírásokkal összhangban történtek, ugyanakkor nem volt szabályszerű a bevallási kötelezettséget nem teljesítőkkel szembeni eljárás gyakorlata és a jogszabályi előírások ellenére adóellenörzést nem végzett.

Az ellenörzés 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 társadalompolitikai 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 adóellenörzést 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 ellenörzése az esetleges hiányosságok feltárásával hozzájárulhat a helyi önkormányzatok, önkormányzati adóhatóságok szabályszerűbb adóhatósági tevékenységéhez.

Főbb megállapítások

AZ ADÓZÁS KERETEIT az ellenörzött 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 helyi iparüzési adó beszedéséhez a jegyző a 2018-2020. években nem teljeskörűen határozta meg.

A BEVALLÁSI KÖTELEZETTSÉGET NEM TELJESÍTŐ ADÓZÓKAT az önkormányzati adóhatóság a 2018-2020. években felhívta az adóbevallási kötelezettség jogszerű teljesítésére, azonban az adóhatósági felhívás ellenére a bevallási kötelezettséget határidőben nem teljesítő adózókat az önkormányzati adóhatóság ismételtelen nem hívta fel és nem szabott ki mulasztási bírságot, ezzel nem tett eleget jogszabályi kötelezettségének.

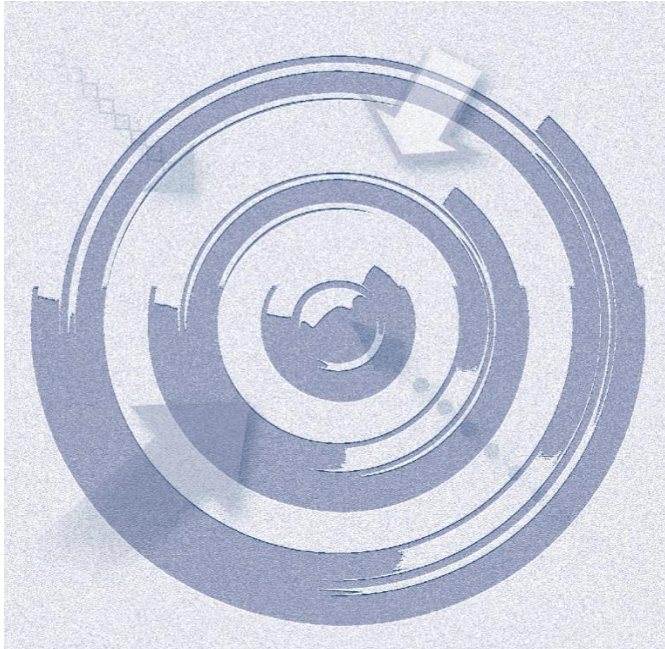
ADÓELLENÖRZÉST a 2018-2020. években az önkormányzati adóhatóság nem végzett.

A FIZETÉSI KEDVEZMÉNYEKRE irányuló kérelemről 2018-ban az önkormányzati adóhatóság szabályszerűen döntött. Fizetési kedvezményekre irányuló kérelmet a 2019-2020. években az önkormányzati adóhatósághoz nem nyújtottak be.

A HELYI IPARÚZÉSI ADÓTARTOZÁSOK BESZEDÉSE ÉRDEKÉBEN tett egyes intézkedések a 2018-2020. években a jogszabályi előírásnak megfeleltek.

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

Celldömölk Város Önkormányzata, Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal

CELLDÖMÖLK

Lakónépesség 2021. január 1-én:



10 302 fő

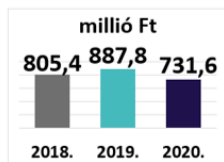
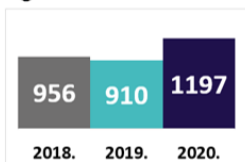
(Központi Statisztikai Hivatal adata szerint)



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.

Celldömölk város a Nyugat-Dunántúl régióban, Vas megyében található, a Celldömölki járás székhelye. Az ellenőrzött időszakban a várost a polgármesterrel együtt, 11 fős képviselő-testület irányította. A Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal látta el a település önkormányzatának működésével, fenntartásával kapcsolatos feladatokat. Az ellenőrzött időszakban a polgármester személye nem változott.

Adóügyekben elsőfokú adóhatóságként az Air. alapján a Közös Önkormányzati Hivatal⁷ jegyzője járt el. A jelenlegi jegyző 2013 januárjától vezeti a Közös Önkormányzati Hivatalt. Az adóigazgatási feladatokat a Pénzügyi Iroda 4 fős adócsoportját alkotó adóigazgatási munkakört betöltő hivatali dolgozói végezték.

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 törvény⁸ 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

Cellödömölk Város Önkormányzata, Cellödömölki Közös Önkormányzati 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 a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok

elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valódiságát és teljességét 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 %.

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 megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a jegyző a 2018. évre a kiadmányozás rendjét nem szabályozta, továbbá a 2018-2020. évekre a költségvetési szerven kívüli külső kapcsolattartás módját, szabályait nem határozta meg és az ellenőrzési nyomvonalat nem készítette el.

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. Celldömölk Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Htv.-ben, valamint a Hatásköri tv.-ben foglaltak szerint a helyi iparűzési adózás szabályait önkormányzati adórendeletben⁹ 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, az adórendeletet 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 állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén a Htv. 40. § (1) bekezdés c) pontjának keretei között 2 %-ban került meghatározásra. Az önkormányzati rendelettel megállapított helyi iparűzési adómérték a Htv. 40. § (2) bekezdés keretei között ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység esetén naptári naponként 5 000 forint volt.

A 2018-2020. években a Htv. 39/C. § (2)-(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 szabályozottságával kapcsolatban az önkormányzati adóhatóságnál hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés.

AZ ADÓIGAZGATÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYAIT

a 2018-2020. években a belső szabályozásokban nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően rögzítették, mert

- az Ávr.¹⁰ 13. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére az adóigazgatási feladatokat ellátó szervezeti egység költségvetési szervén kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait belső szabályzatban nem határozták meg,
- a Bkr.¹¹ 6. § (3) bekezdésében előírtak ellenére az önkormányzat jegyzője nem készítette el az ellenőrzési nyomvonalat. (A 2021. évben – az ellenőrzött időszakot követően – a jegyző elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat.)

Az önkormányzat jegyzője a 2019-2020. években a Mötv. 81. § (3) bekezdés j) pontnak megfelelően szabályozta a kiadmányozás rendjét a hatáskörébe tartozó adóigazgatási ügyekben, azonban

- a 2018. évben az önkormányzat jegyzője a Mötv. 81. § (3) bekezdés j) pontjában előírtak ellenére nem szabályozta a kiadmányozás rendjét.

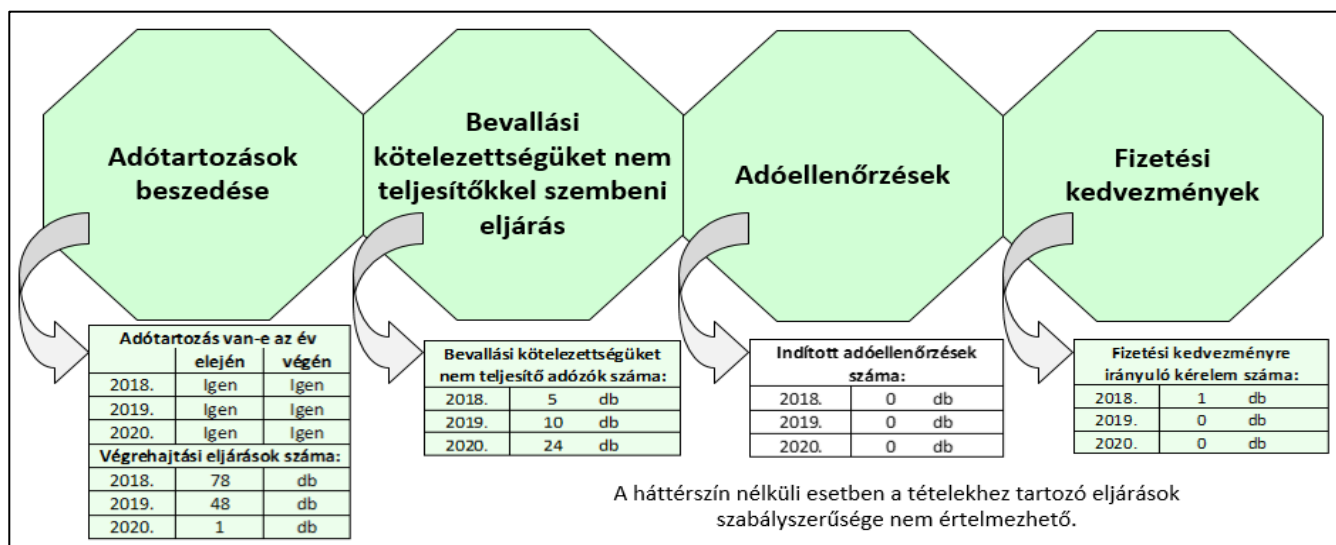
2. Az önkormányzati adóhatóság helyi iparűzési adóval kapcsolatos egyes adóhatósági tevékenységei szabályszerűek voltak-e?

Összegző megállapítás

A 2018-2020. években az önkormányzati adóhatóság a helyi iparűzési adónemhez kapcsolódó fizetési kedvezményre vonatkozó döntése, valamint a végrehajtási eljárásai a jogszabályi előírásokkal összhangban voltak, ugyanakkor nem volt szabályszerű a bevallási kötelezettséget nem teljesítőkkal szembeni eljárás gyakorlata és az adóellenőrzések elmulasztása.

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 megállapításainak tartalmát befolyásoló egyes adatok alakulása



Forrás: önkormányzati adatszolgáltatás alapján ÁSZ szerkesztés

2.1. számú megállapítás

A 2018-2020. években az önkormányzati adóhatóság nem a jogszabályi előírásokkal összhangban látta el a helyi iparüzési adóhoz kapcsolódó egyes hatósági, ellenőrzési feladatait.

A BEVALLÁSI KÖTELEZETTSÉGÜKET NEM TELJESÍTŐ ADÓZÓKAT

az önkormányzati adóhatóság a 2018-2020. években az Art. 221. § (1) bekezdés a) pontja előírása szerint egy eset kivételével (a 2020. évi 24 eset közül) felhívta a bevallási kötelezettség jogszzerű teljesítésére.

Az adóhatósági felhívás ellenére a 2018-2020. években 38 adózó a bevallási kötelezettségét határidőben nem teljesítette, de az önkormányzati adóhatóság

- az Art. 221. § (2) bekezdésben előírtak ellenére mulasztási bírságot nem szabott ki és 15 napos határidő tűzésével ismételtelen nem hívta fel a bevallási kötelezettségük jogszzerű 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. évben az önkormányzati adóhatóság a beérkezett helyi iparüzési adónemhez kapcsolódó fizetési kedvezmény kérelemről a jogszabályi előírásokkal összhangban döntött.

FIZETÉSI KEDVEZMÉNY IGÉNYBEVÉTELÉRE irányuló kérelemről a 2018. évben az önkormányzati adóhatóság a jogszabályi előírásokkal és belső szabályzatokban foglaltakkal összhangban döntött. A 2018. évben az önkormányzati adóhatósághoz érkezett egy fizetési kedvezmény igénybevételére irányuló kérelem elbírálása során az Air. 47. §-a szerint nem történt hiánypótlásra felhívás és az Air. 50. § (2) bekezdés szerint nem került sor határidő meghosszabbítására. Az adóhatóság az Air. 50. § (1), (2) bekezdés előírásának megfelelően 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.

Fizetési kedvezmény igénybevételére irányuló kérelem a 2019-2020. években az önkormányzati adóhatósághoz nem érkezett.

2.3. számú megállapítás

A 2018-2020. években az önkormányzati adóhatóság helyi iparűzési adótartozások beszedése érdekében tett egyes intézkedései megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Az önkormányzati adóhatóság által nyilvántartott helyi iparűzési adótartozás összege 2018. január 1-jén 15,1 millió Ft, 2019. december 31-én 5,1 millió Ft, 2020. december 31-én 9,3 millió Ft volt.

A HELYI IPARŰZÉSI ADÓTARTOZÁSOK BESZEDÉSE ÉRDEKÉBEN az Avt.¹³ 30. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az önkormányzati adóhatóság a 2018-2019. években és 2020. március 24. napjáig, az 57/2020. (III. 23.) Korm. rendelet¹⁴ hatálybelépésének időpontjáig intézkedett. Az adóhatóság a tartozás megfizetésére az adósokat felhívta. Az Avt. 30. § (1), 31. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően végrehajtási eljárás megindítására végrehajtható okirat alapján került sor.

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.

Celldömölk Város Önkormányzata jegyzője

- 1. Intézkedjen az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően az adóigazgatási feladatokat ellátó szervezeti egység költségvetési szervén kívüli külső kapcsolattartásának módja, szabályai belső szabályozásban történő rögzítéséről.*

(1.2. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
- 2. Intézkedjen az Art. 221. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően az adóhatósági felhívás ellenére a helyi iparűzési adó bevallási kötelezettséget nem teljesítő adózók hiánypótlásra történő ismételt felhívása, továbbá 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 adóellenőrzések 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 hivatalt, a főpolgármesteri hivatalt, a megyei önkormányzati hivatalt és a közös önkormányzati hivatalt (Forrás: Áht. ¹⁵ 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 vagyongazdálkodási 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, kényszersztörölés vagy végelszámolás alatt áll, d) egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha azok felszámolás, kényszersztörölés 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 észrevételezésre megküldött jelentéstervezet megállapításaira az ellenőrzött szervezetek vezetői nem tettek észrevételt.

* **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 Közös Önkormányzati Hivatal	Cellödömlki Közös Önkormányzati Hivatal
⁸ ÁSZ törvény	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁹ adórendelet	Cellödömlk Város Önkormányzata Képviselőtestületének 32/2010/XII.16./számú rendelete a helyi adókról
¹⁰ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹¹ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
¹² 335/2005. (XII.29.) Korm. rend.	335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről
¹³ Avt.	2017. évi CLIII. törvény az adóhatóság által fogyanatosítandó 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 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