



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

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

Öttevény Község Önkormányzata ellenőrzése

2023.

23006

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

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

Öttevény Község Önkormányzata ellenőrzése

2023.

23006



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-3829-001/2023.

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.....	16
■ MELLÉKLET.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	21

ÖSSZEGRZÉS

A 2018-2020. években Öttevény Község Önkormányzata az adórendeletében a törvényi előírásokkal összhangban alakította ki a helyi iparüzési adózás kereteit, azonban az adóigazgatási feladatok ellátásának szabályozottságával kapcsolatban az önkormányzati adóhatóságnál hiányosságokat tárt fel az ellenörzés. Az önkormányzati adóhatóság a jogszabályi előírások ellenére adóellenörzést nem végzett, továbbá a bevallási kötelezettséget nem teljesítő adózók felhívásának eljárása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

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 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 adóigazgatási feladatok gyakorlásának módját nem szabályozta, és az ellenörzési nyomvonalat nem készítette el.

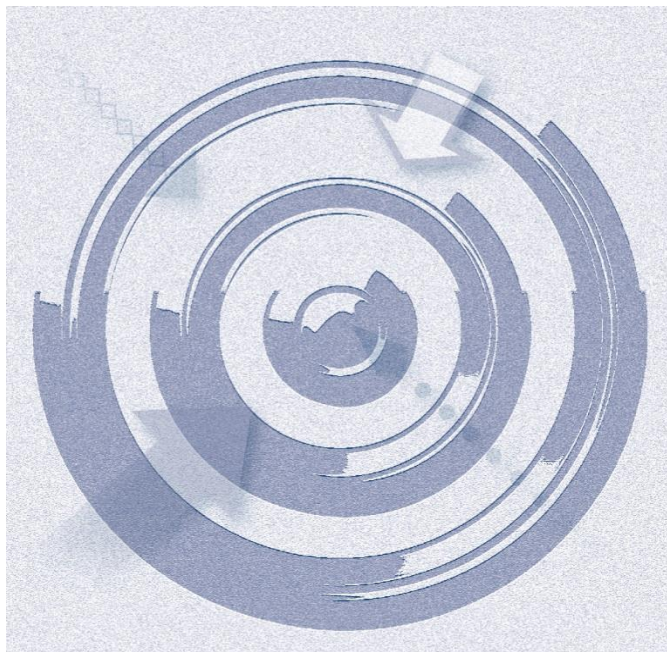
A BEVALLÁSI KÖTELEZETTSÉGET NEM TELJESÍTŐ adózókat az önkormányzati adóhatóság a 2018-2019. években nem tizenöt napos határidő megjelölésével hívta fel bevallási kötelezettség jogszerű teljesítésére. A 2018-2020. években az önkormányzati adóhatóság 16 adóhatósági felhívás ellenére bevallási kötelezettséget nem teljesítő adózó esetében nem szabott ki mulasztási bírságot, emellett ismételtelen nem hívta fel az adózókat a bevallási kötelezettség jogszerű teljesítésére.

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

A HELYI IPARÚZÉSI ADÓTARTOZÁSOK BESZEDÉSE ÉRDEKÉBEN a 2020. évben négy esetben indított végrehajtási intézkedéseire végrehajtható okirat alapján került sor, a végrehajtási eljárásokat dokumentálták.

Az Állami Számvevőszék az intézkedések megtétele céljából a jegyző részére négy 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

Öttevény Község Önkormányzata, Öttevényi Polgármesteri Hivatal

ÖTTEVÉNY

Lakónépeség 2021. január 1-én:



3116 fő

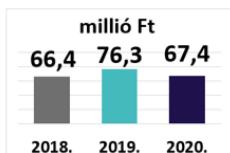
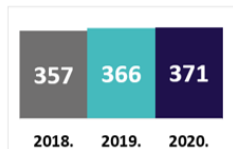
(Központi Statisztikai Hivatal adata szerint)



A helyi iparűzési 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 hatályaon 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. Az önkormányzati adóhatósághoz a helyi iparűzési adó nemhez kapcsolódó fizetési kedvezmény kérelem a 2018-2020. években nem érkezett.

Öttevény község a Nyugat-Dunántúl régióban, Győr-Moson-Sopron megyében, a Győri járásban található. Az ellenőrzött időszakban a községet 6 fős képviselő-testület irányította. Az Öttevényi Polgármesteri Hivatal látta el a település önkormányzatának működéssel, fenntartásával kapcsolatos feladatokat. Az ellenőrzött időszakban a polgármester személye nem változott.

Adóügyekben elsőfokú adóhatósággént az Air. alapján az Öttevényi Polgármesteri Hivatal jegyzője járt el. A jelenlegi jegyző 2017. októbere óta vezeti az Öttevényi Polgármesteri Hivatalt. Az adóigazgatási feladatokat az adóigazgatási munkakört betöltő 1 fő hivatali dolgozó végezte.

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

Öttevény Község Önkormányzata, Öttevényi 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 a 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 el-látását biztosító belső szabályzatokat?

Összegző megállapítás

A 2018-2020. években az önkormányzat helyi iparűzési adó-rendelete megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a jegyző az adóigazgatási feladatok gyakorlásának módját nem szabályozta, továbbá az ellenőrzési nyomvonalat nem készí-tette el.

1.1. számú megállapítás

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

AZ ÖNKORMÁNYZATI ADÓRENDELET MEGALKO-TÁSA

szabályszerű volt. Az Ötvevény Község Önkormányzatának Képvi-selő-testülete a Htv.-ben, valamint a Hatásköri tv.-ben foglaltak szerint a helyi iparűzési adózás szabályait önkormányzati adórendeletben⁸ hatá-rozta meg. Az önkormányzati adórendelet megalkotásakor a Möt. 47. § (1) bekezdés előírása szerint a képviselő-testület határozatké-pes volt, az adórendeletét a Möt. 42. § 1. pontjában és az 50. §-ában fog-laltaknak megfelelően minősített többséggel fogadta el.

Az önkormányzati rendelettel az állandó jellegű iparűzési tevékenység vonatkozásában a helyi iparűzési adó mértékét a Htv.-ben foglalt törvényi előírásokkal összhangban állapították meg, állandó jellegű iparűzési tev-ékenység esetén a Htv. 40. § (1) bekezdés c) pontjának keretei között az adóalap 2 %-ában került meghatározásra. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység utáni adóztatást az önkormányzat nem alkalmazta.

Az önkormányzati rendeletben a helyi iparűzési adóalapra tekintettel adómentességet, adókedvezményt a Htv. 39/C. § (3) bekezdésében rögzít-tett előírásoknak megfelelően állapították meg, a Htv. 39/C. § (2) és (4) be-kezdéseiben biztosított helyi iparűzési adóhoz kapcsolódó adómentessé-gek, adókedvezmények igénybevételét adórendeletében az önkormányzat képviselő-testülete nem tette lehetővé.

1.2. számú megállapítás

A 2018-2020. években az adóigazgatási feladatok ellátásának sza-bályait belső szabályzatokban nem rögzítették.

AZ ADÓIGAZGATÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYAIT

a 2018-2020. években belső szabályzatokban nem rögzítették, mivel

- az Ávr.⁹ 13. § (1) bekezdés g) pont előírása ellenére az Ötvevényi Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az adóigazgatási feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját,

- a Bkr.¹⁰ 6. § (3) bekezdés előírása ellenére az önkormányzat jegyzője nem készítette el ellenőrzési nyomvonalat.

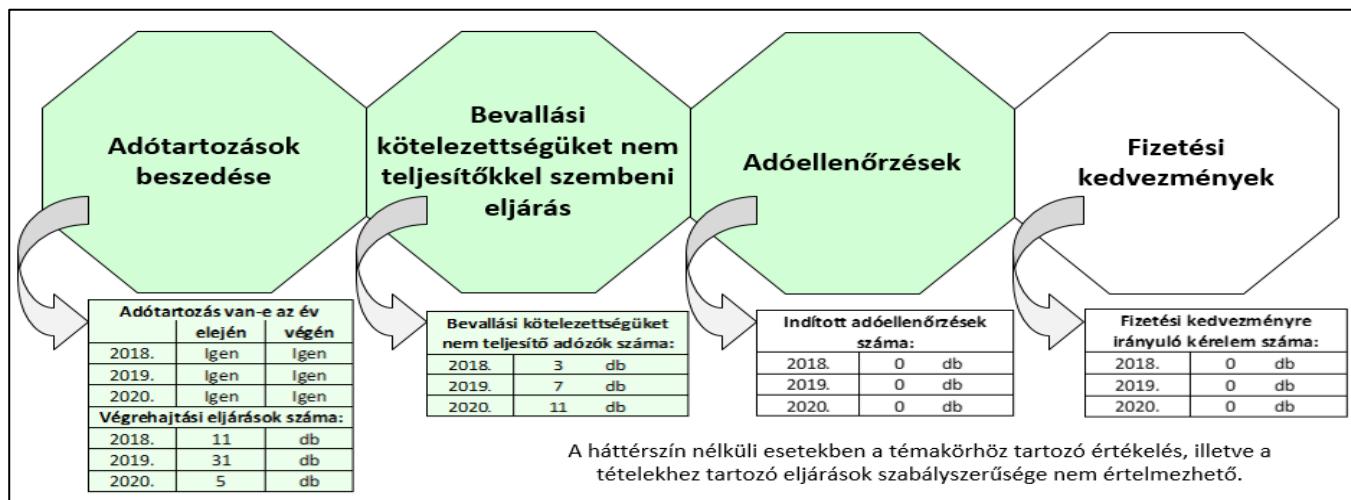
2. Az önkormányzati adóhatóság helyi iparűzési adóval kapcsolatos egyes adóhatósági tevékenységei szabályszerűek voltak-e?

Összegző megállapítás

Az önkormányzati adóhatóság helyi iparűzési adóval kapcsolatos egyes ellenőrzött adóhatósági tevékenységei a 2018-2020. években nem voltak szabályszerűek.

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

1. ábra – Az adóigazgatási feladatok számvévszéki ellenőrzés megállapításainak tartalmát befolyásoló egyes adatok alakulása



Forrás: önkormányzati adatszolgáltatás alapján ÁSZ szerkesztés

2.1. számú megállapítás

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

BEVALLÁSI KÖTELEZETTSÉGET NEM TELJESÍTŐ ADÓZÓKAT

a 2018-2019. években az önkormányzati adóhatóság a mulasztás jogkövetkezményeire történő figyelmeztetés mellett hívta fel a helyi iparűzési adó tekintetében a bevallási kötelezettség jogszerű teljesítésére, azonban

- az Art. 221. § (1) bekezdés a) pontja előírása ellenére nem tizenöt napos, hanem öt napos határidőt írt elő.

A 2020. évben a bevallási kötelezettségüket nem teljesítő adózókat az önkormányzati adóhatóság az Art. 221. § (1) bekezdés a) pontja előírása szerint a helyi iparűzési adó tekintetében a bevallási kötelezettség jogszerű teljesítésére a mulasztás jogkövetkezményeire történő figyelmeztetés mellett, tizenöt napos határidő megjelölésével hívta fel.

Az adóhatósági felhívás ellenére a bevallási kötelezettséget határidőben 2018-ban háromból három, 2019-ben hétből hat, 2020-ban 11-ből kilenc adózó nem teljesítette, ennek ellenére az önkormányzati adóhatóság

- a 2018. évben három, a 2019. évben hat, a 2020. évben hét esetben az Art. 221. § (2) bekezdés előírása ellenére az adózók terhére mulasztási bírságot nem állapított meg, és 15 napos teljesítési határidő kitérésével ismételten nem hívta fel az adózókat a bevallási kötelezettségük 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

Az önkormányzati adóhatóság által a helyi iparűzési adótartozások beszedése érdekében a 2020. évben indított négy végrehajtási intézkedésre végrehajtható okirat alapján került sor, és a végrehajtási eljárásokat dokumentálták.

Az önkormányzati adóhatóság által nyilván tartott helyi iparűzési adótartozás összege 2018. január 1-jén 0,7 millió Ft, 2019. december 31-én 0,3 millió Ft, 2020. december 31-én 1,9 millió Ft volt.

A HELYI IPARŰZÉSI ADÓTARTOZÁSOK BESZEDÉSE ÉRDEKÉBEN a 2018-2019. években, továbbá a 2020. évben indított egy eljárás esetében a végrehajtási eljárásokat az önkormányzati adóhatóság dokumentumokkal, valamint a Miniszteri rendelet¹¹ 3. § na), nc), nd), ne) pontjaiban előírt tartalmú nyilvántartást nem vezette, ezért az adótartozások beszedése érdekében indított ezen végrehajtási eljárások szabályszerűségét az ÁSZ nem értékelte.

A 2020. évben négy tétel esetében az önkormányzati adóhatóság a végrehajtási cselekményeket az Avt.¹² 8. § előírásának megfelelően dokumentálta, és az Avt. 29. § (1) bekezdésben foglaltak előírásnak megfelelően a végrehajtási eljárások 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.

Öttevény Község Önkormányzata jegyzője

1. | *Intézkedjen az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt előírások belső szabályozásban történő rögzítéséről.*

(1.2. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
2. | *Készítse el a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint ellenőrzési nyomvonalat.*

(1.2. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)
3. | *Intézkedjen az Art. 221. § (2) bekezdés előírása szerint az adóhatósági felhívás ellenére bevallási kötelezettséget határidőben nem teljesítő adózók ismételt felhívásáról és a mulasztási bírság kiszabásáról.*

(2.1. sz. megállapítás 4-5. bekezdései alapján)
4. | *Intézkedjen az Air. 86. §-ban foglaltaknak megfelelően adóellenőrzések lefolytatására.*

(2.1. sz. megállapítás 6. 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. ¹³ 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, kényszersztörlés vagy végelszámolás alatt áll, d) egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha azok felszámolás, kényszersztörlés 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. §)
adó tartozás	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	Ötveny Község Önkormányzata Képviselő-testületének 23/2016.(XI.30.) önkormányzati rendelete a helyi adókról, módosítva a 11/2020. (XII.01.) számú rendelettel
⁹ Ávr.	368/2011.(XII.31.) Korm.rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁰ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
¹¹ Miniszteri rendelet	37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának, valamint az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatási eljárásának szabályairól (Hatályon kívül 2021.01.01-től)
¹² Avt.	2017. évi CLIII. törvény az adóhatóság által fogyanatosítandó végrehajtási eljárásokról
¹³ 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