

## SZENTENDREI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐ

Az előterjesztés előkészítésében közreműködött:

Adóiroda

### ELŐTERJESZTÉS

az önkormányzati adóhatóság 2021. évi ellenőrzési tervéről

#### Vezetői összefoglaló:

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLII. törvény (továbbiakban: Air.) adóellenőrzésre vonatkozó rendelkezései alapján az adóhatóság az adótörvényekben és más jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítésének vagy megsértésének megállapítása, a kötelezettségek teljesítésének előmozdítása érdekében ellenőrzést folytat.

Az adóellenőrzés kiterjed az egyes adókötelezettségek teljesítésére, a helyi adók vonatkozásában (pl.: kommunális, iparüzési adó) a bejelentésre, bevallásra, bizonylati rendre, könyvvezetésre, nyilatkozattételre, adatszolgáltatásra vonatkozó előírások betartására.

A tárgyév kezdetén célszerű meghatározni azokat a prioritásokat, amelyeket az adott évben az ellenőrzési tevékenység során szem előtt kell tartani.

Mivel a helyi adókat a Képviselő-testület rendelettel szabályozza, ezért, indokolt, hogy a képviselők az ellenőrzési tevékenységről is tájékoztatást kapjanak, illetve értesüljenek a tárgyévre vonatkozó ellenőrzési célkitűzésekről.

#### Részletes kifejtés:

A rendelkezésünkre álló nyilvántartások szerint az alábbi táblázatban rögzített adatok tekintetében tudunk információkat nyújtani.

#### 2020. évi ellenőrzési adatok:

|                                    | Felszólítások száma<br>(db) | Benyújtott<br>adatbejelentések,<br>bevallások száma<br>(db) | Adatbejelentések,<br>bevallások alapján<br>megállapított adó<br>(Ft) |
|------------------------------------|-----------------------------|---|--|
| Magánszemélyek<br>kommunális adója | 71                          | 31  | 868 934  |

Elkészítettük a 2021. évi ellenőrzési tevékenységre vonatkozó javaslatunkat, melyet az előterjesztés melléklete tartalmaz.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján „veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

### Határozati javaslat

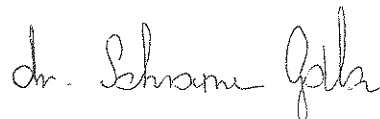
Pilisszentlászló Község Önkormányzatának Polgármestere a Képviselő-testület feladat- és hatáskörében, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, a 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a veszélyhelyzet idejére biztosított jogkörben eljárva a 2021. évi adóellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

**Felelős:** Jegyző

**Határidő:** 2021. február

**Végrehajtásért közvetlenül felelős:** Adóiroda

Szentendre, 2021. március 10.



**dr. Schramm Gábor**  
jegyző

A döntésnek nincs az önkormányzati költségvetésre hatása.  
Szentendre, 2021. március 10.

**Novák Andrea**  
pénzügyi irodavezető

Előkészítette:

**Siklósi-Dutkay Csilla**  
adóügyi ügyintéző

Ellenőrizte:

**Könczölné Utsi Valéria**  
irodavezető

## Ellenőrzési terv 2021. december 31-ig

(a helyi adók és a törvény által önkormányzati feladatként meghatározottak vonatkozásában)

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvényben (továbbiakban: Air.) meghatározottak szerint az **ellenőrzés célja** az adótörvényekben és más jogszabályokban **előírt kötelezettségek teljesítésének vagy megsértésének megállapítása.**

### **Ellenőrzés területei:**

- Az egyes adókötelezettségek teljesítése a helyi adók vonatkozásában (kommunális adó, iparüzési adó)

### **Az adóhatóság jogköre:**

- A hatáskörébe tartozó ügyekben az illetékességi területen folytathat ellenőrzést.

### **Az adóellenőrzés alapja:**

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.)
- A helyi adókról szóló 1990. évi. C. törvény (Htv.)
- Pilisszentlászló Község Önkormányzatának a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 14/2005. (XII.27.) számú rendelete
- Pilisszentlászló Község Önkormányzati Képviselő-testületének a helyi iparüzési adóról szóló 9/2000. (X.12.) számú önkormányzati rendelete

### **Az adóellenőrzés kiterjed:**

- Bejelentésre, bevallásra, bizonylati rendre, könyvvezetésre, nyilatkozattételre, adatszolgáltatásra vonatkozó előírások betartására.

### **Az adóellenőrzés helye:**

- Az adózó székhelye, telephelye, az adózó ingatlana.
- Az adóhatóság hivatalos helyisége.

### **Az adóellenőrzés módja:**

- Az adókötelezettséget érintő adatok, tények és körülmények megvizsgálása.
- Jegyzőkönyv felvétel.

Az ellenőrzési célok úgy kerültek meghatározásra, hogy az ellenőrzés alá vonhatóság tudata az adózókat önkéntes jogkövetésre ösztönözze.

A helyi adók szempontjából az ellenőrzés az adókötelezettségek teljesítését, az egyes kötelezettségek teljesítését vagy elmulasztását hivatott kontrollálni, szükség esetén szankcionálni.

A 2021. évben az alábbi adónemekben tervezünk adóellenőrzést:

### **1. Helyi iparüzési adó:**

| <b>Ellenőrzési tevékenység</b>  | <b>Az ellenőrzés módszere</b>   |
|---|---|
| <b>Bejelentkezési (bejelentési) kötelezettség teljesítésének ellenőrzése:</b> az Art. 18. §-a, valamint a Htv. 38. § (1) bekezdése szerint az adókötelezettség az iparüzési tevékenység megkezdésének napjával keletkezik, a bejelentkezési kötelezettséget a tevékenység megkezdésétől számított 15 napon belül kell teljesíteni.  | A cégnyilvántartás, valamint a jegyző által vezetett kereskedelmi nyilvántartás (illetve kiadott működési engedélyek) adatainak összevetése a helyi adó nyilvántartásban szereplő adatokkal, annak érdekében, hogy megállapíthatóak legyenek azok az adózók, akik annak ellenére, hogy Pilisszentlászló területén tevékenységet folytatnak, nem jelentkeznek be az önkormányzati adóhatósághoz. A bejelentkezést 2021. évtől kizárólag a NAV által rendszeresített nyomtatványokon, és az un. ANYK programon keresztül tehetik meg a vállalkozók. A <b>bejelentkezés/változásbejelentés elmulasztása esetén, felszólítást küldünk az adózónak rövid határidővel, a bejelentkezés elmaradása esetén pedig mulasztási bírsággal sújtjuk, és újabb határidő tűzésével az adókötelezettség jogszerű teljesítésére hívjuk fel.</b> |
| <b>Az adóbevallási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése:</b> az Art. 49. § (1) bekezdése, 2. számú melléklet II. A. 1. a) pontja alapján a bevallási határidő az adóévet követő év ötödik hónap utolsó napja. Az első cél a bevallás benyújtását <i>elmulasztók ellenőrzése</i> , a második a bevallások <i>tartalmi ellenőrzése</i> , kiemelten a vállalkozási szintű, illetve a településre megosztott település szintű adóalap, valamint az értékesítés nettó árbevételeiből levonható költségtevékenységek (eladott áruk beszerzési értéke, anyagköltség, közvetített szolgáltatások értéke, valamint a közvetített szolgáltatások közé nem tartozó | A helyi adónyilvántartás adatai alapján <b>ellenőrizzük, hogy mely adózók nem nyújtották be határidőben bevallásukat és a mulasztóknak bevallásra való felszólítást küldünk rövid határidővel.</b> Amely adózó ennek ellenére nem nyújtja be a bevallását, mulasztási bírsággal sújtjuk, és újabb határidő tűzésével az adókötelezettség jogszerű teljesítésére hívjuk fel.   |

|  |  |
|--|--|
| alvállalkozói teljesítések értéke, bizonylatok, számlák, szerződések) ellenőrzése.   |  |
| <b>A jogszabály alapján járó adókedvezmények, mentességek igénybevételének ellenőrzése:</b> különös figyelemmel az Ör-ben megjelölt kedvezményekre, mentességekre  | Adózó bevallásában megjelölt kedvezmény, illetve mentesség, valamint a megosztás jogszerűségének ellenőrzését végezzük el a bevallás alapján.  |
| <b>Az adó mértékének, az önkormányzatok közötti adó megosztásnak a vizsgálata:</b> a Htv. 53 § (1) bekezdésére figyelemmel a megosztási alapelv módjának helyessége, a komplex megosztási módszer kötelező alkalmazása, az adó megosztásának könyvelési bizonylatokkal alátámasztott analitikájának megléte. | Eltérés esetén írásban <b>felhívjuk az adózó figyelmét a hibára</b> , illetve az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (Vhr.) 18. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az adóbevallás helyességét adóhatóságunk megvizsgálja, a <b>számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja</b> , és az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesítjük. <b>Felhívjuk továbbá az adózót az önellenőrzés lehetőségére</b> , illetve az <b>elmaradása esetén adóellenőrzési eljárást</b> folytatunk le, melynek eredményeként a fizetendő adót határozattal állapítjuk meg. |
| <b>Pénzforgalmi ellenőrzés</b> , amennyiben 2021-ben feltöltési kötelezettség lesz, akkor annak ellenőrzése, a nagy összegű túlfizetés visszatérítése előtti ellenőrzés.   | A helyi <b>adó-nyilvántartás könyvelési adatai alapján</b> történő rendszeres, illetve eseti jellegű ellenőrzés.   |

## 2. Magánszemélyek kommunális adója:

| <u>Ellenőrzési tevékenység</u>  | <u>Az ellenőrzés módszere</u>   |
|---|---|
| <b>Adatbejelentési és változás bejelentési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése:</b> Az Art. 7.§ 1. alapján, a bejelentési kötelezettségüket elmulasztó adózók felderítése (felszólítás, mulasztási bírság megállapítása, az adófizetési kötelezettség időpontjára visszamenőleges adókiivetés). Az Art. alapján az adókötelezettség keletkezését, valamint változását, annak keletkezéséről, illetve bekövetkezéséről számított 15 napon belül – az erre a célra rendszeresített nyomtatványon – be kell jelenteni az önkormányzati adóhatóságnak. | Ezen adónem kivetésére akkor van lehetőség, ha az adózó <b>adatbejelentést tett</b> , illetve lehetőség van az <b>adóhatóság általi adó-megállapításra</b> is az adatbejelentési kötelezettség fennmaradása mellett. Az <b>adatbejelentés elmulasztása esetén</b> az ingatlan tulajdonosokat, a bérelőket, adatbejelentés benyújtására <b>szólítjuk fel</b> a jogkövetkezményekre történő figyelmeztetés mellett. Az adatbejelentés elmaradása esetén mulasztási bírságot szabunk ki.   |
| <b>Adatbejelentés tartalmának ellenőrzése:</b> a fennmaradási engedély kiadása időpontjának ellenőrzése; hasznos alapterület helyes meghatározásának vizsgálata; amennyiben a rendelkezésre áll, a bérleti szerződés vizsgálata.  | Az <b>ellenőrzési tevékenységhez</b> a Földhivatal által évente az önkormányzati adóhatóság részére díjmentesen biztosított földkönyvi nyilvántartást, a <b>Takarnet</b> hozzáférést, a <b>helyi adónyilvántartást</b> , valamint a rendelkezésre álló <b>térképi adatbázist</b> tudjuk felhasználni. Az a cél, hogy felderítsük azon ingatlanokat, amelyek után nem adóznak, illetve azokat, ahol a térkép és a rendelkezésre álló ortofotó alapján van épület az ingatlanon, de beépítetlen terület után adóznak.<br>Az Art.141.§ (7) alapján, ún. <b>közhiteles nyilvántartás adatait figyelembe véve</b> hatóságunk adóhatósági adómegállapításokat is végez. |