

ELŐTERJESZTÉS

az önkormányzati adóhatóság 2024. évi ellenőrzési tervéről

(Készült: a Képviselő - testület 2024. január 30-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

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. telek, építmény, kommunális, iparüzési adó, idegenforgalmi adó, talajterhelési díj) 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 (Adószakrendszer, Takarnet rendszer, Opten rendszer) alapján elkészítettük a 2024. évi ellenőrzési tevékenységre vonatkozó javaslatunkat.

II/1 Az ellenőrzés folyamata és a szabályozása:

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLII. 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 CLII. törvény (Air.)
- A helyi adókról szóló 1990. évi. C. törvény (Htv.)
- Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testületének az iparüzési adóról szóló 9/2000. (X.12.) számú önkormányzati rendelete, valamint a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 14/2005. (XII.27.) számú 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 2024. évi ellenőrzési tevékenységre vonatkozó javaslatunkat az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozati javaslatot fogadja el!

Határozati javaslat

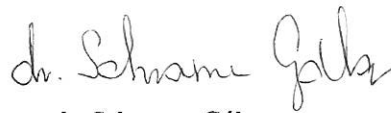
Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évi adóellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal **elfogadja.**

Felelős: Polgármester

Határidő: 2024. december 31.

Végrehajtásért közvetlenül felelős: Adóiroda

Szentendre, 2024. január 22.



dr. Schramm Gábor
jegyző

A döntésnek nincs az önkormányzati költségvetésre hatása.
Szentendre, 2024. január 22.



Novák Andrea
pénzügyi irodavezető

Elkészítette:



Siklósi-Dutkay Csilla
irodavezető

Ellenőrzési terv 2024. december 31-ig

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

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLII. 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 CLII. törvény (Air.)
- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.)
- Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testületének az iparüzési adóról szóló 9/2000. (X.12.) számú önkormányzati rendelete, valamint a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 14/2005. (XII.27.) számú 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.

A **2024. évben** az alábbi adónemekben tervezünk adóellenőrzést:

1. Helyi iparüzési adó:

<u>Ellenőrzési tevékenység</u>	<u>Az ellenőrzés módszere</u>
Bejelentkezési (bejelentési) kötelezettség teljesítésének ellenőrzése: az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.) 18. §-a, valamint a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: 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 Szentendre 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 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. 2024-ben is kiemelt ellenőrzési cél lesz, ezáltal sok új adózót lelünk fel, de azért most már érzékelhetően kevesebben vannak azok, akik a bejelentkezési kötelezettségüket elmulasztják.
Az adóbevallási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése: 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</i>	A helyi adónyilvántartás adatai alapján ellenőrizzük, hogy mely adózók nem nyújtották be határidőben bevallásukat és a mulasztóknak bevallásra való felszólítást küldünk rövid határidővel. Amely adózó ennek ellenére nem nyújtja be a bevallását, mulasztási bírsággal sújtjuk, és újabb határidő tűzésével az adókötelezettség jogszerű teljesítésére hívjuk fel.

ellenőrzése, kiemelten a vállalkozási szintű, illetve a településre megosztott település szintű adóalap, valamint az értékesítés nettó árbevételéből levonható költségtenyezők (eladott áruk beszerzési értéke, anyagköltség, közvetített szolgáltatások értéke, valamint a közvetített szolgáltatások közé nem tartozó alvállalkozói teljesítések értéke, bizonylatok, számlák, szerződések) ellenőrzése.	
A jogszabály alapján járó adókedvezmények, mentességek igénybevételének ellenőrzése: különös figyelemmel az Ör-ben és a Htv.-ben megjelölt kedvezményekre, mentességekre	Adózó bevallásában megjelölt kedvezmény, illetve mentesség, valamint a megosztás jogszerűségének ellenőrzését végezzük el a bevallás alapján.
Az adó mértékének, az önkormányzatok közötti adó megosztásnak a vizsgálata: 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 felhívjuk az adózó figyelmét a hibára, illetve az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (Vhr.) 18. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az adóbevallás helyességét adóhatóságunk megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesítjük. Felhívjuk továbbá az adózót az önellenőrzés lehetőségére, illetve az elmaradása esetén adóellenőrzési eljárást folytatunk le, melynek eredményeként a fizetendő adót határozattal állapítjuk meg.
Pénzforgalmi ellenőrzés, amennyiben 2024-ben feltöltési kötelezettség lesz, akkor annak ellenőrzése, a nagy összegű túlfizetés visszatérítése előtti ellenőrzés.	A helyi adó-nyilvántartás könyvelési adatai alapján történő rendszeres, illetve eseti jellegű ellenőrzés.

2. Magánszemélyek kommunális adója:

Ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere
Adatbejelentési és változás bejelentési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése: Az Art. 7.§ 1. alapján, a bejelentési kötelezettségüket elmulasztó adózók felderítése (felszólítás, mulasztási bírság megállapítása, az adófizetési kötelezettség időpontjára visszamenőleges adókivetés)	Ezen adónem kivetésére akkor van lehetőség, ha az adózó adatbejelentést tett, illetve lehetőség van az adóhatóság általi adó-megállapításra is az adatbejelentési kötelezettség fennmaradása mellett. Az adatbejelentés elmulasztása esetén az ingatlan tulajdonosokat, a bérloket, adatbejelentés benyújtására szólítjuk fel a jogkövetkezményekre történő figyelmeztetés mellett. Az adatbejelentés elmaradása esetén mulasztási bírságot szabunk ki.
Adatbejelentés tartalmának ellenőrzése: a fennmaradási engedély kiadása időpontjának ellenőrzése; hasznos alapterület helyes meghatározásának vizsgálata; amennyiben a rendelkezésre áll, a bérleti szerződés vizsgálata;	Az ellenőrzési tevékenységhez a Földhivatal által évente az önkormányzati adóhatóság részére díjmentesen biztosított földkönyvi nyilvántartást, a Takarnet hozzáférést, a helyi adónyilvántartást, valamint a rendelkezésre álló térképi adatbázist 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. Az Art.141.§ (7) alapján, un. közhiteles nyilvántartás adatait figyelembe véve hatóságunk adóhatósági adómegállapításokat végez. Az ellenőrzési tevékenység eredményességét a KCR adatok alapján évente felülvizsgáljuk és a lakcím és kivetési címetek javítjuk.

Az ellenőrzés konkrét tervezete:

Ellenőrzés adóneme	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés adóévei	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés fajtája	Ellenőrzés darabszáma	Ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok	Ellenőrzés helyszínei	Ellenőrzés t végzők
magánszemélyek kommunális adója	február-május, szeptember- október,	2019-2023	kivett belterületi telkek	adóhatósági adómegállapítás, jogkövetési vizsgálat	legalább 40 db tulajdoni lap szerinti vizsgálat	a Földhivatali nyilvántartás szerinti tulajdoni lap, valamint az adó szakrendszer ingatlan nyilvántartása	Szentendrei Polgármesteri Hivatal, Adóhatósági helyisége	2 fő
iparüzési adó	március-április,	2019-2023	a 2019-2023- as években nullás bevallást benyújtott adózók,	utólagos adómegállapítás/bevallás ellenőrzése,	legalább 20 db	Benyújtott bevallás és az OPTEN adatainak mérleg és eredménykimutatása alapján történő összehasonlítás	Szentendrei Polgármesteri Hivatal, Adóhatósági helyisége	2 fő
iparüzési adó	augusztus, október- november,	2019-2023	a 2019-2023- as években a bevallási kötelezettség vizsgálata	utólagos adómegállapítás/bevallás ellenőrzése,	legalább 20 db.	az OPTEN, az adózói törzs adatainak és az adózó által benyújtott bevallásoknak az összehasonlítása	Szentendrei Polgármesteri Hivatal, Adóhatósági helyisége	2 fő