

Ellenőrzési terv 2025. 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 Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 9/2024. (XI.20.) önkormányzati rendelete (Ör.)

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 **2025. évben** az alábbi adónemekben tervezünk adóellenőrzést:

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. 2025-ben is kiemelt ellenőrzési cél lesz, ezáltal sok új adózót lelünk fel, de azért most már érezhetően 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.	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

<p>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 árbevételéből levonható költségtényezők (eladott áruk beszerzési értéke, anyagköltség, közvetített szolgáltatások értéke, valamint a közvetített szolgáltatások közé nem tartozó alvállalkozói teljesítések értéke, bizonylatok, számlák, szerződések) ellenőrzése.</p>	<p>tűzésével az adókötelezettség jogszerű teljesítésére hívjuk fel.</p>
<p>A jogszabály alapján járó adókedvezmények, mentességek igénybevételének ellenőrzése: különös figyelemmel az Ör-ben és a Htv.-ben megjelölt kedvezményekre, mentességekre</p>	<p>Adózó bevallásában megjelölt kedvezmény, illetve mentesség, valamint a megosztás jogszerűségének ellenőrzését végezzük el a bevallás alapján. Eltérő esetben 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.</p>
<p>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</p>	<p>A helyi adó-nyilvántartás könyvelési adatai alapján történő rendszeres, illetve eseti jellegű ellenőrzés.</p>
<p>Pénzforgalmi ellenőrzés, amennyiben 2025-ben feltöltési kötelezettség lesz, akkor annak ellenőrzése, a nagy összegű túlfizetés visszatérítése előtti ellenőrzés.</p>	

2. Magánszemélyek kommunális adója:

<u>Ellenőrzési tevékenység</u>	<u>Az ellenőrzés módszere</u>
<p>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 adókiivetés)</p>	<p>Ezen adónem kivételére 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 bérlőket, adatbejelentés benyújtására szólítjuk fel a jogkövetkezményekre történő figyelmeztetés mellett. Az adatbejelentés elmaradása esetén mulasztási bírságot szabunk ki.</p>
<p>Adatbejelentés tartalmának ellenőrzése: a fennmaradási engedély kiadása időpontjának ellenőrzése; hasznos alapterület helyes meghatározásának vizsgálata; amennyiben a rendelkezésre áll, a bérleti szerződés vizsgálata;</p>	<p>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. Az Art.141.§ (7) alapján, un. közhiteles nyilvántartás adatait figyelembe véve hatóságunk adóhatósági adómegállapításokat végez.</p>

Az ellenőrzés konkrét tervezete:

Ellenőrzés adóneve	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés adóévei	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés fajtája	Ellenőrzés darabszáma	Ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok	Ellenőrzés helyszínei	Ellenőrzést végzők
magánszemélyek kommunális adója	április-május szeptember-október,	2020-2024	kivett belterületi és zártkerti 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 Közös Önkormányzati Hivatal Adóiroda helyiség	2 fő
iparűzési adó	március-április,	2020-2024	a 2020-2024-es 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 Közös Önkormányzati Hivatal Adóiroda helyiség	2 fő
iparűzési adó	augusztus, október-november,	2020-2024	a 2020-2024-es években a bevallási kötelezettség vizsgálata, különös tekintettel az egyszerűsített adózásra	utólagos adómegállapítás/bevallás ellenőrzése,	legalább 20 db.	az OPTEN, az adózói törzs adatainak és az adózó által benyújtott bevallásoknak az összehasonlítása	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal Adóiroda helyiség	2 fő