



Cs.A.Cs
KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS INFORMATIKAI SZOLGÁLTATÓ ZRT.
„CONTROL SERVICE AND COUNTER SET”



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

10 VÁLLALKOZÁS IPARÜZÉSI ADÓ BEVALLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSÉHEZ

Békéscsaba, 2020. december 15.

I. ELLENŐRZÉS HÁTTERE

Ellenőrzött szervezet: Csanádapáca Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya: 10 vállalkozás iparúzési adó bevallásának ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2019. év

Ellenőrzés székhelye: a járványügyi helyzetre való tekintettel online

Ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C. § (1) bekezdés c) pontja és 70. §-a, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Cs.A.Cs Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató zrt.-vel a belső ellenőrzés elvégzésére kötött megbízási szerződés.

Ellenőrzési napok:

Felkészülés: 2020. december 12. = 1 revizori nap

Vizsgálati napok: 2020. december 13-14. = 2 revizori nap

Jelentéskészítés: 2020. december 15. = 1 revizori nap

Ellenőrzést végző személy: Molnár Péter

A vizsgálat célja, feladata: Annak vizsgálata, hogy a vállalkozások által benyújtott iparúzési adóbevallások adatai, valamint a bevallást alátámasztó bizonylatok és nyilvántartások közötti egyezőség biztosított-e.

Az ellenőrzés módszere: szűrőpróbaszerű és tételes.

Rendelkezésemre bocsátott okmányok:

- Adóbevallások

Jogszabályi előírások:

- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.)
- 20/2015 (XI.27.) önkormányzati rendelet
- 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről (új Art.)

Az okmányok felülvizsgálatát követően személyes konzultáció a számviteli feldolgozásért felelős személyekkel történt. A belső ellenőrzési jelentésemet Békéscsaba, Mogyoró u. 22. szám alatti irodában állítottam össze, és teszem meg észrevételeimet.

II. MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Szabályozottság

A települési önkormányzatok alapvető feladata - a közhatalom helyi közügyekben való gyakorlása mellett - a helyi közszolgáltatások biztosítása.

E feladatnak a helyi sajátosságokhoz és igényekhez igazítható elengedhetlenné teszi az önkormányzatok önálló gazdálkodása feltételeinek megteremtését.

A gazdasági önállósulás egyik eszköze a helyi adók rendszere. Ez a települési önkormányzat számára lehetőséget teremt a helyi szuverén adóztatási jog gyakorlására, s ezzel együtt a helyi adópolitika kialakítására.

A helyi iparüzési adó a legszélesebb körben elterjedt és alkalmazott helyi adó. Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység.

Helyi iparüzési adót köteles fizetni az a vállalkozó, akinek a székhelye vagy a telephelye az adott önkormányzat területén található (állandó jelleg), vagy az önkormányzat területén ideiglenes jelleggel 30 napot meghaladóan vállalkozási tevékenységet végez.

Az adó maximális mértéke az adóalap 2 százaléka. Ettől az önkormányzatok eltérhetnek, dönthetnek úgy is, hogy nem vezetik be. Csanádapáca esetében az adó mértéke 1,4 százalék.

Az önkormányzati adóhatóság a hatáskörébe tartozó adókra az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium honlapján közzétett nyomtatványok alapján rendszeresíti az adatbejelentési, bevallási, bejelentkezési (változásbejelentési) nyomtatványokat.

Csanádapáca Község Önkormányzata által rendszeresített nyomtatványok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

II. Adóbevallások ellenőrzése

Az éves adóbevallási kötelezettséget a vállalkozásoknak az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig, azaz naptári éves adózók esetében május 31-éig szükséges teljesíteni. Az iparüzési adó alapjaként a korrigált nettó árbevételt kell tekinteni, mely áll a nettó árbevételből, melyet csökkenteni kell az eladott áruk beszerzési értékének, valamint a közvetített szolgáltatásoknak az arányosított értékével, a K+F közvetlen költségével, illetve az alvállalkozói teljesítésekkel és az anyagköltséggel.

A Htv. a vállalkozó tevékenységétől, illetve jogi formájától függően részletes szabályokat fogalmaz meg a nettó árbevétel, mint az iparüzési adó alapjának elsődleges alkotóeleme meghatározásához.

Az új Art. törvény alapján az önkormányzati adóhatóságnak lehetősége van más adóhatóságokkal is együttműködni, hogy az ellenőrzési funkcióját hatékonyabban tudja ellátni.

2017. évi CL. 131 § (11) Az adóhatóság jogosult más adóhatóságot tájékoztatni a hatáskörébe tartozó, adóval kapcsolatos, a titoktartási kötelezettség alá tartozó adatról, tényről, körülményről vagy iratról, ha az valamely adó (vámteher) vagy adóhiány feltárását, behajthatóságának megállapítását, illetve adóigazgatási eljárás lefolytatását lehetővé teszi vagy valószínűsíti.

A törvény adta lehetőséggel Csanádapáca illetékes területéről 10 adózó került lehívásra a NAV részéről és összevetve az Önkormányzathoz benyújtott adóbevallásukkal. Az adózókat az értékesítés nettó árbevételének alapul vételével célszerű összehasonlítani, mivel például egy kistermelő NAV-nak küldött Szja bevallásában a költségeit nem kell szerepeltetni, ellenben a Hipa bevallással.

A tapasztalatokat az alábbi táblázat foglalja össze:

Adózó	Hipa	Nav-Szja	Eltérés
	5.279.668,-	1.722.850,-	3.556.818,-
	1.511.310,-	N.A.	1.511.310,-
	3.987.961,-	N.A.	3.987.961,-
	960.000,-	960.000,-	-
	8.436.738,-	8.436.738,-	-
	7.238.616,-	7.238.616,-	-
	2.639.342,-	N.A.	2.639.342,-
	0	0	0
	3.397.767,-	N.A.	-
	47.299.382.897,-	N.A.	47.299.382.897,-

A esetében a NAV nem tudott adatot szolgáltatni, mert a társaság más adóügyeiben más illetékességű hatóság jár el.

A legtöbb eltérést okozhatja például, hogy a vállalkozók közös őstermelői igazolvánnyal rendelkeznek és így az árbevételek megoszlanak az Szja bevallások tekintetében.

III. KÖVETKEZTETÉSEK

A belső ellenőrzés keretében elvégzett vizsgálat során ellenőriztem a Csanádapáca Község Önkormányzata által rendszeresített helyi iparüzési adó nyomtatványok formai, szerkezeti összeállítását. Ezek alapján megfelelnek a törvényben előírtaknak. Az iparüzési adó mértéke megfelelő.

Az ellenőrzés során a 10 vállalkozó adóbevallásából 5-nél fordult elő eltérés az állami adóhatóság által nyújtott információkhoz képest. Azonban az eltérések adódhatnak technikai eredetből is, mint például a közös őstermelői tevékenység sajátosságaiból.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem. Az ellenőrzést lezártak tekintem.

Békéscsaba, 2020.december 15.



PAULÓ-GÁBOR SZILVIA
belső ellenőrzési vezető



MOLNÁR PÉTER
belső ellenőr

ZÁRADÉK

1.) Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, annak két példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet részére. (A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.),
- észrevételt nem kívánok tenni.

Az észrevétel elfogadásáról, vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt (Ber. 42. § (7) bek.)

2.) Az ellenőrzött szervezet vezetője – indokolt esetben – Intézkedési terv készítését rendelheti el, a felelős személyek és határidők megjelölésével, melyet haladéktalanul megküld az ellenőrzést végző szerv részére. (Ber. 45.§ (2) és (3) bek.)

Az Intézkedési terv végrehajtásáért az ellenőrzött szervezet vezetője felel. (Ber. 29.§ (1) bek.)

Csanádapáca, 2020. december 30. nap



DR. LIPTÁK PÉTER
jegyző