

Ellenőrzési terv 2013. december 31-ig (a helyi adók vonatkozásában)

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben (továbbiakban: Art.) meghatározottak szerint az ellenőrzés célja az adótörvényekben és más jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítésének vagy megsértésének megállapítása. 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.

Az alábbi adónemekben a következő ellenőrzések elvégzésére kerül sor:

1. Helyi iparűzési adó:

- **bejelentkezési (bejelentési) kötelezettség teljesítésének ellenőrzése:** az Art. 19. § (2) bekezdése valamint a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 38. § (1) bekezdése szerint a bejelentkezési kötelezettséget a tevékenység megkezdésétől számított 15 napon belül kell teljesíteni;
- **adóbevallási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése:** az Art. 32. § (1) bekezdése alapján a bevallási határidő a tárgyévet követő év május 31. napja. Az első cél a bevallás benyújtását elmulasztók ellenőrzése, a második a bevallások tartalmi ellenőrzése, kiemelten a vállalkozási szintű illetve a településre megosztott értékesítés nettó árbevétele, valamint az abból levonható költségtevényezők (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 a foglalkoztatás növeléséhez, illetve csökkentéséhez kapcsolódó adóalap mentességre, illetve növekményre
- **az adó mértékének, az önkormányzatok közötti adó megosztásnak a vizsgálata:** a Htv. 39. § (2) bekezdésére figyelemmel a megosztási alapelv módjának helyessége, a komplex megosztási módszer kötelező alkalmazása, az adó megosztásának könyvelési bizonylatokkal alátámasztott analitikájának megléte
- **ideiglenes jelleggel végzett helyi iparűzési adó:** azon építőipari tevékenységek, valamint természeti erőforrás feltárási, kutatási tevékenységek végzése, amelyeknek időtartama adóéven belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot – bejelentkezési, bevallási, befizetési kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése
- **penzforgalmi ellenőrzés, feltöltési kötelezettség ellenőrzése, a nagy összegű túlfizetés visszatérítése előtti ellenőrzés**

Az ellenőrzés során felhasznált adatok:

- egyéni vállalkozók esetében az okmányiroda adatszolgáltatása,
- cégek esetében a Cégnyilvántartás, a jegyző által kiadott működési engedélyek, és a kereskedelmi nyilvántartás
- külön kérelemre a NAV-tól ellenőrzési cél meghatározásával vállalkozásokra vonatkozó adatszolgáltatás, valamint
- a Céghírek Plusz lemez adatainak alkalmazása (cégszámok, egyéni vállalkozók adatai, mérleg- és eredmény kimutatások adatsorai, APEH által nyilvántartott adószámok, létszámadatok)

2. Építményadó:

- **bevallási és változás bejelentési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése:** a bevallási kötelezettségüket elmulasztó adózók felderítése (felszólítás, mulasztási bírság megállapítása, az adófizetési kötelezettség időpontjára visszamenőleges adókiivetés)
- **bevallás tartalmának ellenőrzése:** a használatbavételi, fennmaradási engedély kiadása időpontjának ellenőrzése; hasznos alapterület helyes meghatározásának vizsgálata a tervtári anyagok segítségével; üdülő esetén az állandó lakóhely létesítése időpontjának vizsgálata; beruházási kedvezmények igénybe vételének ellenőrzése

3. Telekadó:

- **bevallási és változás bejelentési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése:** az új adónem bevezetése miatt adatkérés a földhivataltól az érintett adózói kör pontos meghatározása céljából, az adózók értesítése a bevallási kötelezettség keletkezéséről, a bevallási kötelezettség elmulasztása esetén mulasztási bírság megállapítása
- **bevallás tartalmának ellenőrzése:** teleknagyság ellenőrzése az ingatlan-nyilvántartási adatok segítségével

Szemponatok, melyek alapján az ellenőrzés alá vont adózók kiválasztása megtörténik:

- az egyéb hatósági nyilvántartások adatai alapján működő, de adóbevallást nem teljesítő cégek, egyéni vállalkozók,
- a bevallás belső összefüggése miatt évek óta 0-s bevallás
- a megosztás miatt 0-s bevallás

- a visszaigényelt összeg nagysága, ha az adóalany annak kiutalását kéri,
- építményadó és telekadó esetén a rendelkezésre álló tulajdoni lap nyilvántartás és az adónyilvántartás adatainak összevetése

A 2013. év részletes ellenőrzési feladatait, valamint a 2012. évben elvégzett ellenőrzések és azok eredményének adatait a melléklet tartalmazza.