

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
Iktatószám:
Ellenőrzés azonosító száma: 4/2019

Jóváhagyom
Név:
Aláírás:
Dátum:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név:
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2018.évi
Helyi iparűzési adó ellenőrzéséről
Újhartyán Város Önkormányzata részére

2019. november

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Trendinvest Kft
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy az önkormányzati adóhatóság által ellenőrzésre kijelölt vállalkozások által bevallott 2018.évi helyi iparűzési adó megfelelően került-e megállapításra.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Szikla Trans Kft Ifjúsági Presszó Kft Draft 2000 Kft BRS Cartrade Kft Farlau Kft Höri Trade Kft Manna Ice és Cake Kft Global Driver Tour Kft Adu Róna 3000 Bt Suba 2003 Kft
Az ellenőrzés típusa:	bevallások utólagos vizsgálata
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Interjú, szemrevételezés, szűrőpróbaszerű mintavételezés
Ellenőrzött időszak:	2018. év
Ellenőrzés időtartama:	2019.11.05.-2019.11.25.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	
Vizsgálatvezető:	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló, adószakértő
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Balázs Anita - könyvvizsgáló asszisztens
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Jurik Pálné – adócsoport

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az önkormányzati adóhatóság által vizsgálatra kijelölt vállalkozások 2018. évre benyújtott helyi iparüzési adó bevallásának megfelelőségét.

Az ellenőrzést az adózók által rendelkezésünkre bocsátott alapbizonylatok, számlák, szerződések, főkönyvi katonok, főkönyvi kivonatok, mérleg- és eredmény-kimutatások, egyéb nyilvántartások és adatok alapján végeztük el.

Az alapbizonylatokat, számlákat és szerződéseket szűrőpróbaszerűen mintavételeztük.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

10 adózó esetében vizsgáltuk a 2018. évi helyi iparüzési adó bevallás megfelelőségét. Az adózókat az önkormányzati adóhatóság jelölte ki. Az adózók felkérésre rendelkezésre bocsátották az alábbi dokumentumokat:

- éves beszámolót, kiegészítő mellékletet
- társasági adó bevallás
- NAV törzsadatok lista
- főkönyvi kivonat
- főkönyvi katonok
- a bevallást alátámasztó bizonylatok, számlák, szerződések
- egyéb

A benyújtott dokumentumok alapján a bevallásban szereplő érték és az ellenőrzés által megállapított érték között egy adózó esetében sem volt eltérés. Négy adózó esetében nem került határidőben beadásra a bevallás, mely hiányosságot az ellenőrzés megkezdése előtt az adózó pótolta.

Egy adózó a helyi adó bevallását a rendelkezésre álló határidőben önellenőrizte.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ellenőrzést minden esetben interjúval kezdtük. Az ellenőrzésen megjelent adózót, vagy annak képviselőjét arra kértük, hogy néhány mondatban foglalja össze, milyen tevékenységet végez a vállalkozás. Ezzel képet kaptunk arról, hogy az egyes adózóknál milyen adóalap csökkentő tételekkel kell számolnunk, illetve melyek a kockázatos területek. Az interjút követően a főkönyvi kivonat adatait egyeztetjük a benyújtott helyi iparüzési adó bevallás adataival.

A fő számok ellenőrzését követően az adóalapot csökkentő tételek (anyagköltség, közvetített szolgáltatás, alvállalkozói költségek, eladott áruk beszerzési értéke stb.) levonásának jogszerűségét vizsgáltuk. Ehhez vizsgáltuk a főkönyvi kartonokat, számlákat és szerződéseket.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk azokat a sarokpontokat, amelyek az iparüzési adó bevallás helyes kitöltéséhez szükségesek.

Az adózók zöme a törvényi előírásoknak megfelelően kezeli az anyagköltség, az alvállalkozói teljesítések és a közvetített szolgáltatások fogalmát.

Az anyagköltségben nem tartanak nyilván oda nem tartozó tételeket, helyesen választják szét az anyagköltséget az igénybevett szolgáltatásoktól.

Az alvállalkozói teljesítések és a közvetített szolgáltatások minden esetben szerződéssel alátámasztottak, bizonylatolásuk megfelelő.

A fel nem használt alapanyagokat év végén készletre vették. A főkönyvi adatokat leltárakkal alátámasztották.

Az adózók adóalap-mentességet nem vettek igénybe. Egy adózó sem használta ki az önkormányzat által elrendelt 50%-os adókedvezményt, melyet a 2,5 millió Ft vállalkozási szintű adóalapot meg nem haladó vállalkozók vehetik igénybe. A 2018-ban kijelölt és ellenőrzésre megjelent adózók közül nem volt olyan aki levonta az e-útdíj 7,5%-nak településre jutó összegét.

Négy adózó esetében, nem nyújtották be határidőben a helyi iparüzési adó bevallást./Manna Ice és Cake Kft, Global Driver Tour Kft, Adu Róna 3000 Bt, Suba 2003 Kft/. Az Adu Róna 3000 Bt esetében pár nap késéssel küldte meg bevallását. Másik három adózó esetében a könyvelő nyilatkozata szerint a bevallás határidőben elkészült, de sajnálatos módon a küldésre megjelölt bevallások között maradt. Ezzel adózó könyvelője akkor szembesült mikor megkapta az ellenőrzésre a meghívót. A bevallás még aznap benyújtásra került. A revízió a fenti tényeket elfogadta a bevallást a nyilvántartásokkal összevetette és rendben találta. Az adó megfizetésre került.

Három adózó esetében került sor helyi adó megosztásra, ebből két esetben eszköz értékeiknek arányában és egy esetben személyi jellegű ráfordításaik arányában osztották meg helyi adó alapjukat.

Két adózó esetében nem volt helyi adó alap és helyi adó megállapítás, ezek megállapítására azért nem került sor, mert nem volt bevételszerző tevékenysége a vállalkozásoknak.

Az ellenőrzésről készült feljegyzések, és számszaki megállapítások az alábbiak:

Szikra Trans Kft

A vállalkozás közúti áruszállítással foglalkozik. Székhelye Újhartyán József A. u. 1/a szám alatt található, egyéb telephelye nincs. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a vállalkozás nem élt a e-útdíj 7,5%-ának településre jutó kedvezmény lehetőségével, így a teljes adót bevallotta és megfizette. Egyeztettük a nyilvántartását és a benyújtott Helyi iparüzési adó bevallás adatait.

A nyilvántartás és a bevallás egyezőséget mutatott, így a revízió a bevallást elfogadta

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	70.273.095	70.273.095
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	21.464.254	21.464.254
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	48.808.841	48.808.841
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	48.808.841	48.808.841
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	48.808.841	48.808.841
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	780.941	780.941
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege	780.941	780.941
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)		
14	Eltérés	0	0

Ifjúsági Presszó Kft

A Kft Italszolgáltatással foglalkozik. A székhelyén kívül nincs egyéb telephelye, az adó 100%-át Újhartyánra fizeti. A vállalkozást 2017.07.17-én alapították. az első egész éves időszaka 2018-ban volt. A vállalkozás vendéglátó tevékenységet folytat, a revízió során a Kft meghatalmazottja elmondta, hogy a vállalkozásnak jelentős anyag költségei vannak, melyek akkor is fenn állnak, ha nincs forgalom. A 2018-as évben a vállalkozásnak az anyagköltsége és a eladott áruk beszerzési értéke meghaladta az árbevételt. A vállalkozásnak helyi adó fizetési kötelezettsége így nem keletkezett. A revízió a főkönyvi katonokról kiválasztotta a legnagyobb tételeket és egyeztetette a bizonylatokkal. A revízió elfogadta a nullás adó alapot eltérést nem tapasztaltunk. A vállalkozás által bemutatott dokumentumok egyeztek a beadott helyi iparüzési adó bevallás számaival.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	7.358.013	7.358.013
2	Eladott áruk beszerzési értéke	5.430.410	5.430.410
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	4.465.848	4.465.848
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	0	0
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	0	0
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	0	0
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	0	0
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	0	0
14	Eltérés	0	0

Draft Kft

A kft fémszerkezet gyártással foglalkozik. Tevékenységét Újhartyán területi illetékességén végzi, egyéb telephelye nincs. A számlákat szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk, eltérést nem állapítottunk meg. Az adatok egyeztek a beadott beszámolóval és társaságia dó bevallás számaival. A főkönyvi katonokat áttekintettük és a költség számlák elszámolhatóságát megvizsgáltuk, a megvizsgált esetekben jogosan elszámoltnak találtuk a költségeket. Minden dokumentumot bemutattak, amit az ellenőrzés kért. Az analitika és a benyújtott bevallás között eltérés nem volt.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	155.012.811	155.012.811
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke	9.572.929	9.572.929
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	101.255.943	101.255.943
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	44.183.939	44.183.939
7	Mentességek		
8	Mentességekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	44.183.939	44.183.939
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	44.183.939	44.183.939
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	706.973	706.973
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	706.973	706.973
14	Eltérés		0

BRS Cartrade Kft

A vállalkozás fő tevékenysége személygépjármű-, könnyűgépjármű-kereskedelem. Tevékenységét az Újhartyáni telephelyén a Pipacs utca 4/a alatt végzi, más telephelye nincs a vállalkozásnak. Bevételeit ELÁBÉ-val és anyagköltséggel csökkentette. A vállalkozás a revízió megkezdése előtt önrevíziót nyújtott be, melyet elfogadtunk. Az önellenőrzés oka: az elábé értékébe bele került olyan tétel mely nem oda való, ezt a tévedést adózó észrevette és jelezte előre. A bevallást benyújtotta. Az elábé év végi értékének helyes megállapításához leltár bizonylata is bemutatásra került. Ezen adatokból revízió számítással megállapította az ELÁBÉ bevallásban szerepeltetett értékét. Az éves nettó árbevételből levont ELÁBÉ és anyagköltségét a revízió elfogadta. Adókedvezményt nem vett igénybe.

A revízió az alapbizonylatok átvizsgálása után megállapítást nem tett, vállalkozó bevallását a trv előírásai szerint készítette el.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevállás	Ellenőrzés önellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	80.087.925	80.087.925
2	Eladott áruk beszerzési értéke	73.111.853	70.994.043
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	987.094	987.094
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	5.988.978	8.106.788
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	5.988.978	8.106.788
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	5.988.978	8.106.788
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	95.824	129.709
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	95.824	129.709
14	Eltérés		0

Farlau Kft

A vállalkozó fő tevékenysége Italszolgáltatás. Vállalkozásnak két telephelye van: Újhartyán és Újlengyel. Az italszolgáltatási tevékenységét Újlengyelben végzi, az Újhartyáni telephelyet bérbeadja más vállalkozásnak.

A Kft ELÁBÉ-val és anyagköltséggel csökkentette bevallásában a nettó árbevételt, az iparűzési adóalap kiszámításánál. Az összegek számszerűségét az analitikákkal és kartonokkal összevetettük. A helyi adó alapját eszköz értékeinek arányában osztotta meg. A megosztást megnéztük és helyesnek ítéltük meg, így elfogadásra került a helyi adó alapja .

Minden bizonylat a revízió rendelkezésére állt és egyezett, így megállapítást nem tettünk..

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevállás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	46.232.192	46.232.192
2	Eladott áruk beszerzési értéke	9.370.788	9.370.788
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	22.507.894	22.507.894
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	14.353.510	14.353.510
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	14.353.510	14.353.510

9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	555.586	555.586
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	8.889	8.889
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	8.889	8.889
14	Eltérés		0

Höri Trade Kft

Fő tevékenysége Személygépjármű-, könnyűgépjármű-kereskedelem.

Vállalkozás 3 telephelyen működik, így helyi adó alapját is 3 felé osztotta meg. A megosztás személyi jellegű ráfordítás arányában osztotta meg. A megosztást megnéztük és elfogadtuk.

A bevallás és az alapbizonylatok átvizsgálása során eltérést nem találtunk.

A beszámoló adatait a főkönyvvel és a helyi iparüzési adó bevallás megfelelő soraival összevetettük. Az egyezőséget mindenhol rendben találtuk. Vállalkozás nettó árbevételét anyagköltségével és elábéval csökkentette. Adókedvezményt nem vett igénybe a Kft. Revízió a bevallást elfogadta és rendben találta. Adó összegének megállapítását helyesnek találta.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	99.831.502	99.831.502
2	Eladott áruk beszerzési értéke	62.675.431	62.675.431
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	12.120.283	12.120.283
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	25.035.788	25.035.788
7	Mentességek		
8	Mentességekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	25.035.788	25.035.788
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	13.661.305	13.661.305
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	218.581	218.581
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	218.581	218.581
14	Eltérés	0	0

Manna Ice and cake Kft

A vállalkozás fő tevékenysége jégkrém gyártása. Újhartyánon, és Toronyban van a vállalkozás telephelye, székhelye Újlengyelben van. A tényleges tevékenységét Újhartyánon végzi. Az összes adóalapját Újhartyánra valotta be, nem élt a megosztás lehetőségével a vállalkozás. Könyvelő nyilatkozata alapján a vállalkozás egyéb telephelyén és székhelyén nem folytat tevékenységet, ezért vallotta minden adó alapját Újhartyánra.

Éves nettó árbevételéből az elábé értékét és az anyagköltséget levonta.

Az alapbizonylatok szűrőpróba szerinti vizsgálatánál megállapítottuk, hogy az elábé értékét helyesen mutatták ki, főkönyvi kivonata a bevallással szinkronban van, az ellenőrzés során eltérést nem tapasztaltunk. Az ellenőrzés a bevallást elfogadta és megállapítást nem tesz.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	375.684.726	375.684.726
2	Eladott áruk beszerzési értéke	138.975.604	138.975.604
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	81.342.229	81.342.229
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	155.366.893	155.366.893
7	Mentességek		
8	Mentességekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	155.366.893	155.366.893
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	155.366.893	155.366.893
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	2.485.870	2.485.870
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	2.485.870	2.485.870
14	Eltérés	-	0

Global Driver Tour Kft

A Kft főtevékenysége gabona, dohány, vetőmag, takarmány nagykereskedelem. Vállalkozó székhelye Újhartyánon a Pipacs utca 32 alatt található meg. A Kft-nek a székhelyén kívül egyéb telephelye nincs. Bevallásában nem számított adóalapot és adót. Meghatalmazott nyilatkozata lapján miszerint a vállalkozásnak évek óta nincs tevékenysége, ezért helyi adót sem tudott megállapítani. A vállalkozás bevallását határidőben nem nyújtotta be. A revízió megkezdése előtt 201.9.09.03-án nyújtotta be nullás bevallását. A revízió elfogadta a bevallást és megállapítást nem tett.

(adatok forintban)			
Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	0	0
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség		
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	0	0
7	Mentességek		
8	Mentésekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	0	0
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	0	0
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	0	0
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	0	
14	Eltérés		0

Adu-Róna 3000 Bt

A vállalkozás fő tevékenysége Erdészeti szolgáltatás.

A kft székhelye: 2367 Újlengyel, Kisköz u. 1.

Vállalkozásnak a székhelytől elkülönült telephelye nincs. 2018-as év folyamán tevékenysége nem volt a Kft-nek. Beszámolóját és társasági adó bevallását is áttekintettük és megállapítottuk, hogy a vállalkozásnak nem volt tárgyévben bevétele. Eltérést nem tapasztaltunk ezért a bevallást elfogadtuk és megállapítást nem tettünk.

(adatok forintban)			
Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	0	0
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség		
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	0	0
7	Mentességek		
8	Mentésekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	0	0
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	0	0
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	0	0

11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	0	0
14	Eltérés		0

Suba 2003 Kft Kft

A vállalkozásnak Saját tulajdonú ingatlan adásvétel a főtevékenysége. A vállalkozás meghatalmazottja irodánkban megjelent, iratanyagát ellenőrzésre átadta. Vállalkozás székhelye Újhartyán Pipacs u. 32. Bejelentett telephelye Szombathely.

Vállalkozás helyi adó bevallását határidőben nem nyújtotta be az Önkormányzatnak. A meghatalmazott könyvelő elmondta, hogy a bevallás határidőben elkészült. A bevallást a Nav által rendszeresített ÁNYK keretrendszeren keresztül szeretne volna benyújtani, de sajnos a májusi zárlati munkák során a bevallást csak küldésre jelölték meg és a beküldés elmaradt.

Az Önkormányzat által kiküldött értesítő alapján utána néztek a bevallásnak és rögtön benyújtották a bevallást. A bevallás benyújtásának időpontja 2019.10.25.

A kért dokumentumok, listák, bevallások bemutatásra kerültek. Helyi adó alapját a vállalkozás eszközeinek arányában osztotta meg. A helyi adó megosztást áttekintettük és elfogadtuk. A listák a bevallásokat teljes mértékben alá támasztották és egyeztek az utólagosan beadott helyi adó bevallással.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	50.937.362	50.937.362
2	Eladott áruk beszerzési értéke	7.862.077	7.862.077
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség		
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	43.075.285	43.075.285
7	Mentességek		
8	Mentességekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	43.075.285	43.075.285
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	3.919.982	3.919.982
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	62.720	62.720
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	62.720	62.720
14	Eltérés		0

A vizsgált adózók esetében az önkormányzat megkeresésére az ellenőrzésre kijelöltek közül mindenkinek a hozzáállása és a vizsgálatban való közreműködési készsége megfelelő volt. A vizsgálat ideje alatt a vizsgálatban résztvevő mindhárom szereplő - az önkormányzat, az adózó, és az ellenőr – együttműködése zökkenőmentesen zajlott. Az ellenőrzöttek leginkább a könyvelőjüket bízták meg az ellenőrzés lebonyolításával, de több esetben együttesen jelentek meg.

Újhartyán, 2019. november 29.



Csernáné Derdák Éva
könyvvizsgáló
adószakértő