

**Trendinvest Könyvvizsgáló Kft**  
**Iktatószám:**  
**Ellenőrzés azonosító száma: 4/2018**

<b>Jóváhagyom</b>
<b>Név:</b>
<b>Aláírás:</b>
<b>Dátum:</b>

<b>A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:</b>
<b>Név:</b>
<b>Aláírás:</b>
<b>Dátum:</b>

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**2017.évi**  
**Helyi iparűzési adó ellenőrzéséről**  
**Újhartyán Város Önkormányzata részére**

**2018. október**

**I./**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Trendinvest Kft
<b>A vizsgálat célja:</b>	Annak megállapítása volt, hogy az önkormányzati adóhatóság által ellenőrzésre kijelölt vállalkozások által bevallott 2016.évi helyi iparűzési adó megfelelően került-e megállapításra.
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	Asenbrenner Éva Perfect House Building Kft Jabi-Car Kft Újhartyáni Söröző Kft MTS Palette Kft Közpálya Kft Heli and Heli Consulting Kft Irtó Trió Kft GHW Kft Manna Ice and Cake Kft
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	bevallások utólagos vizsgálata
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	Interjú, szemrevételezés, szűrőpróbaszerű mintavételezés
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2017. év
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2018.10.25.-2018.10.30.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló, adószakértő
<b>Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:</b>	Balázs Anita - könyvvizsgáló asszisztens
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Jurik Pálné – adócsoport

## **II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az önkormányzati adóhatóság által vizsgálatra kijelölt vállalkozások 2017. 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 2017. 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
- vállalkozói személyi jövedelem adó bevallás
- KATA bevallás
- 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 volt eltérés. Egy adózó esetében pedig nem került határidőben beadásra a bevallás, mely hiányosságot az ellenőrzés megkezdése előtt az adózó pótolta.

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 egyeztettük a benyújtott helyi iparűzési 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 katonokat, számlákat és szerződéseket.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk azokat a sarokpontokat, amelyek az iparűzési 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 2017-ben kijelölt és ellenőrzésre megjelent adózók közül nem volt olyan aki levonta az e-útdíj 7,5%-nak településre jutó összegét.

Összeségében egy adózó esetében állapítottunk meg eltérést a bevallott, és az ellenőrzés által megállapított adó között. A megállapított adó különbözet összege: 9.000 Ft volt.

Az MTS Palette Kft esetében a benyújtott bevallásban az anyagköltség összege helytelenül került feltüntetésre és levonásra. A könyvelő jelezte, hogy a májusi zárlati munkák sokasága miatt véletlenül egy főkönyvi számmal tovább adta össze az anyagköltség összegét, így a szállítás költségei is bele kerültek az anyag költség összegébe. A főkönyvi kivonat és főkönyvi katonok tételes áttekintése és egyeztetése után a revízió kiemelte az anyagköltség összegéből a helytelen szállítási díjak összegét. A revízió megállapította a helyes anyagköltség összegét és a helyes iparűzési adó alapját és adóját. Az adózó nem vitatta a feltárt adóhiányt.

Így az adóalap és adó összege helyesbítésre került. Adózó élt a helyesbítés lehetőségével és az ellenőrzés segítségével a bevallás javításra került. Adózó a helyi adó különbözetet átutalja. A feltárt adó hiány 9.000.-

A másik adózó a Manna Ice & Cake Kft, határidőben nem nyújtotta be a helyi iparűzési adó bevallását. Adózó könyvelőjének elmondása 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.

*Az ellenőrzésről készült feljegyzések, és számszaki megállapítások az alábbiak:*

### **Asenbrenner Éva**

A egyéni vállalkozó üzletviteli , egyéb vezetési tanácsadással foglalkozik. Székhelye Újhartyán Monori u. 30 szám alatt található, egyéb telephelye nincs .Az egyéni vállalkozó adózásában a Kisadózók tételes adóját választotta, viszont helyi adó tekintetében maradt a tételes elszámolás alatt. Adózó élt az önkormányzat által elrendelt adóalap 50%-os kedvezményével. A vizsgálat során egyeztetjük a Kata bevételi 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	689.000	689.000
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 ))	689.000	689.000
7	Mentességek		
8	Mentességekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap ( 6 – 7 )	689.000	689.000
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	689.000	689.000
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	11.024	11.024
11	Adókedvezmény	5512	5512
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség ( 10 – (11 + 12 )	5500	5500
14	Eltérés	0	0

### **Perfect House Building Kft**

A Kft Lakó- és nem lakó épület építésével foglalkozik. A székhelyén kívül nincs egyéb telephelye, az adó 100%-át Újhartyánra fizeti. Az egyeztetése után 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	92.400.421	92.400.421
2	Eladott áruk beszerzési értéke	21.674.889	21.674.889
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	58.662.608	58.662.608
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5 ))	12.062.924	12.062.924
7	Mentességek		

8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap ( 6 – 7 )	12.062.924	12.062.924
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	12.062.924	12.062.924
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	193.007	193.007
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség ( 10 – (11 + 12 )	193.000	193.000
14	Eltérés		0

### Jabi-Car Kft

A kft gépjármű javítás-, karbantartással foglalkozik. Tevékenységét Újhartyán területi illetékességén végzi, székhelye: 2366 Kakucs, Erdősor u. 24., egyéb telephelye nincs. Adó alapját a 8 millió forintot meg nem haladó nettó árbevételű adóalanyként állapította meg. Helyi adó megosztását a személyi jellegű arányosítással állapította meg.

A számlákat szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk, eltérést nem állapítottunk meg.

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	4.630.914	4.630.914
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 ))	3.704.731	3.704.731
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap ( 6 – 7 )	3.704.731	3.704.731
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	3.704.731	3.704.731
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	59.276	59.276
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség ( 10 – (11 + 12 )	59.276	59.276
14	Eltérés		

## Újhartyáni sörfőzde Kft

A vállalkozás fő tevékenysége sörgyártás. Tevékenységét az Újhartyáni telephelyén végzi, más telephelye nincs a vállalkozásnak. Bevételeit ELÁBÉ-val és anyagköltséggel csökkentette. Az előző 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	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	6.260.041	6.260.041
2	Eladott áruk beszerzési értéke	4.635.316	4.635.316
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	917.390	917.390
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5 ))	707.335	707.335
7	Mentességek		
8	Mentességekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap ( 6 – 7 )	707.335	707.335
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	707.335	707.335
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	11.317	11.317
11	Adókedvezmény		
12	E-ütdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség ( 10 – (11 + 12 )	11.300	11.300
14	Eltérés	-	0

## MTS Palette Kft

A vállalkozó fő tevékenysége raktározás, tárolás. Adózó nyilatkozata alapján bevételeinek legnagyobb százalékát a raklapok javítása és értékesítése teszi ki. Telephelyükön a felvásárolt raklapokat javítják és értékesítik.

A Kft ELÁBÉ-val és anyagköltséggel csökkentette bevallásában a nettó árbevételt, az iparűzési adóalap kiszámításánál. Az összegek számszerűségét az analitikákkal és kartonokkal összevetették. Egyeztetés során kiderült, hogy a bevallás készítésekor a könyvelő véletlenül a szállítás költségeit is hozzá adta az anyag költség összegéhez. Így az anyag költség összege 565.000.- al magasabb összegben került megállapításra a bevallásban. A revízió az az előbbi összeget kiemelte az anyagköltség összegéből, így az adóalap összege meg nőtt 565.000.- al. Az anyagköltséget a revízió 7.198.213.- ft-ban állapította meg, ezáltal az adóalap értéke helyesen 11.784.060.-Ft. Mely össze után a fizetendő helyi iparűzési adó összege 188.500.- Az adó különbözet értéke 9.000.-

A feltárt adó különbözetet adózó nem vitatta, adó különbözet összegét átutalással rendezi.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	116.723.253	116.723.253
2	Eladott áruk beszerzési értéke	97.740.980	97.740.980
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	7.763.213	7.198.213
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5 ))	11.219.060	11.784.060
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap ( 6 – 7 )	11.219.060	11.784.060
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	11.219.060	11.784.060
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	179.505	188.545
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség ( 10 – (11 + 12 )	179500	188500
14	Eltérés	-	9.000

**Köz-pálya Kft**

Fő tevékenysége üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás.

A bevallás és az alapbizonylatok átvizsgálása során eltérést nem találtunk.

A beszámoló adatait a főkönyvvel és a helyi iparűzési adó bevallás megfelelő soraival összevetettük. Az egyezőséget mindenhol rendben találtuk. A főkönyvi kartonokról kiválasztott tételek bizonylatait a könyvelő bemutatta. Vállalkozás nettó árbevételét anyagköltségével 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	24.680.097	24.680.097
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	2.585.177	2.585.177
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5 ))	22.094.920	22.094.920
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap ( 6 – 7 )	22.094.920	22.094.920
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	22.094.920	22.094.920
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	353.519	353.519



11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség ( 10 – (11 + 12 )	353.500	353.500
14	Eltérés	-	0

### Heli and Heli Consulting Kft

A vállalkozás fő tevékenysége mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás. Újhartyánon van a vállalkozás székhelye , telephelye ahol ténylegesen végzi tevékenységét az Dabas. Éves nettó árbevételéből a közvetített szolgáltatások értékét és az anyagköltséget levonta. Helyi adó megosztásnál a személyi jellegű megosztást választotta. Revízió a megosztás tényét tudomásul vette és számszerűségének megállapításához az adózó nyilvántartásait vette alapul. Ezen nyilvántartás alapján a megosztást helyesnek ítéltük meg és elfogadtuk.

Az alapbizonylatok szűrőpróba szerinti vizsgálatánál megállapítottuk, hogy az alvállalkozókat helyesen mutatták ki, főkönyvi kivonata a bevallással szinkronban van, az ellenőrzés során eltérést nem tapasztaltunk.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	29.647.038	29.647.038
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke	500.061	500.061
5	Anyagköltség	1.869.686	1.869.686
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap ( 1 - (2 + 3 + 4 + 5 ))	27.277.291	27.277.291
7	Mentességek		
8	Mentességekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap ( 6 – 7 )	27.277.291	27.277.291
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	194.269	194.269
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	3.108	3.108
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség ( 10 – (11 + 12 )	3.100	3.100
14	Eltérés	-	0

### Irtó Trió Kft

A Kft főtevékenysége egyéb takarítás. Vállalkozó telephelye Újhartyánon van , de tevékenységét Budapesti székhelyén és egyéb telephelyén végzi. Bevallásában nem számított adóalapot és adót Újhartyánra. Könyvelő elmondása szerint a vállalkozás Újhartyáni telephelyén tevékenységet eddig nem végzett, bár tevékenységi engedélyt megkérték az Önkormányzattól. Könyvelő váltás volt az elmúlt hónapokban a vállalkozásnál, ezért a meghatalmazott könyvelő bővebb információval nem tudott szolgálni a vállalkozással

kapcsolatban. Elmondta, hogy adózó a 2019-es évben megszűnteti tevékenység hiánya miatt a telephelyét Újhartyánon.

A revízió elfogadta a bevallást és megállapítást nem tett.

(adatok forintban)			
Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	421.068.863	421.068.863
2	Eladott áruk beszerzési értéke	189.826.381	189.826.381
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	50.511.638	50.511.638
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5 ))	180.730.844	180.730.844
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap ( 6 – 7 )	180.730.844	180.730.844
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

## GHW Kft

A vállalkozás fő tevékenysége jégkrém gyártás.

A kft székhelye: 2724 Újlengyel, temető u. 36. A beadott bevallásában az eszköz érték arányos megosztás választotta a vállalkozás. Tárgyi eszközeinek vizsgálatával és azok megosztásával kezdte ellenőrzését a revízió. Itt a nyilvántartások részletes áttekintése után a megosztást elfogadtuk.

Ellenőriztük az alapbizonylatokat, főkönyvi kivonatot, kartonokat. Az vizsgált adatok alátámasztják a bevallásban szereplő adatokat. 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	49.056.320	49.056.320
2	Eladott áruk beszerzési értéke	15.437.239	15.437.239
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	69.681	69.681
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5 ))	33.549.400	33.549.400
7	Mentességek		

8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap ( 6 – 7 )	33.549.400	33.549.400
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	18.716.103	18.716.103
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	299.458	299.458
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség ( 10 – (11 + 12 )	299.458	299.458
14	Eltérés		0

### Manna Ice & Cake Kft

A vállalkozásnak jégkrém gyártás a főtevékenysége. A vállalkozás meghatalmazottja irodánkban megjelent, iratanyagát ellenőrzésre átadta. Vállalkozás székhelye Újlengyel, tevékenységét Újhartyánon végzi.

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 nézte a bevallásnak és rögtön benyújtották a bevallást. A bevallás benyújtásának időpontja 2018.10.24.

A kért dokumentumok listák, bevallások bemutatásra kerültek. Listák a bevallásokat teljes mértékben alá támasztották és egyeztek a utólagosan beadott helyi adó bevallással. Az adó nagyságára való tekintettel a revízió megállapítást nem tett és elfogadta az utólagosan beadott bevallást. Az adó összegét a vállalkozás átutalással teljesíti.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel		200.000
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség		2.323
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5 ))		197.677
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap ( 6 – 7 )		197.677
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap		197.677
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)		3163
11	Adókedvezmény		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség ( 10 – (11 + 12 )		3200
14	Eltérés		0

A vizsgált adózók esetében mindenki az önkormányzat megkeresésére az ellenőrzésre kijelöltek 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, 2018. november 22.



Csernáné Derdák Éva  
könyvvizsgáló  
adószakértő

---