

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
Iktatószám:
Ellenőrzés azonosító száma: 2022/3

Jóváhagyom
Név:
Aláírás:
Dátum:

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

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2022.évi
Helyi iparűzési adó ellenőrzéséről
Újhartyán Város Önkormányzata részére

2022. 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 2021.évi helyi iparűzési adó megfelelően került-e megállapításra.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Fog-Adás Bt Majerfa Bt Agrovill Napenergia Kft Cool Heats Kft R+T 2005 Bt Konténer és Fém Bt Rozmaring Home Kft FWD Cargo Care Kft Valmar-Safety Kft FerroMachine 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:	Dokumentumok számszerű ellenőrzése, Interjú, szemrevételezés, szűrőpróbaszerű mintavételezés
Ellenőrzött időszak:	2021. év
Ellenőrzés időtartama:	2022.11.02.-2022.11.22.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5
Vizsgálatvezető:	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló, adószakértő
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	
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 2021. évre benyújtott helyi iparűzési adó bevallásának megfelelőségét.

Az ellenőrzést az adózók által rendelkezésünkre bocsátott alapbizonylatok, számlák, szerződések, főkönyvi kartonok, főkönyvi kivonatok, mérleg- és eredmény-kimutatások, beszámolók és társasági adó bevallások, 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 2021. évi helyi iparűzési 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 kartonok
- a bevallást alátámasztó bizonylatok, számlák, szerződések
- egyéb

A vizsgálat alkalmával nem tapasztaltunk eltérést a helyszíni ellenőrzésen bemutatott, vizsgált dokumentumok és a határidőben benyújtott bevallások között. Ezért az ellenőrzések számszerű megállapítás nélkül záródtak.

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 választották 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 2021-ben kijelölt és ellenőrzésre megjelent adózók közül egy olyan adózó volt aki bevallását nem adta le határidőig, viszont az ellenőrzés megkezdéséig pótolta a bevallás beadását. Ezen adózó esetében nem volt a 2021-es évben vállalkozói tevékenység, így a bevallása is nullásan került beadásra.

Két adózó állapította meg adófizetési kötelezettségét, a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adózóként.

Két adózó esetében került sor helyi adó megosztásra, mindkét vállalkozás a személyi jellegű értékeiknek arányában osztották meg helyi adó alapjukat.

Egy vállalkozó esetében volt olyan magas az árubeszerzések és közvetített szolgáltatások értéke, hogy csak csökkentett értékben lehetett igénybe venni a helyi adó megállapítása során.

Az ellenőrzésre kijelölt vállalkozások közül 8 vállalkozás élt a törvény által biztosított kis és középvállalkozások adómegállapítási lehetőségével. Egy vállalkozás esetében nem volt lehetőség a kedvezményes adóalap megállapítására és egy vállalkozás nem vette igénybe a törvény által biztosított adóalap megállapítási kedvezményt.

Az ellenőrzésről készült feljegyzések, és számszaki megállapítások az alábbiak:

FOG-ADÁS BT

A vállalkozás fő tevékenységi köre: Haszonállateledel gyártás. Székhelye Újhartyán Hernádi utca 2, egyéb telephelyei: 2367 Újhartyán, 088/10 hrsz, 2370 Dabas, Bartók Béla u. 61, 2377 Örkény 0373/78 hrsz.

A vállalkozó megjelent meghatalmazottja előadta, hogy a vállalkozásnak 2021. évben nem volt vállalkozási tevékenysége. Így a bevallást nullás adattartalommal az ellenőrzés megkezdéséig megküldte. Bevallását határidőben véletlenül nem adta be. Megosztásra nem került sor, mivel nem volt tevékenységük, így nem volt az alkalmazásnak jogalapja.

A revízió elfogadta a meghatalmazott nyilatkozatát és tudomásul vette a nullás adattartalmú bevallást, melyet a letétbe helyezett mérlegbeszámoló adataival igazolt.

(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	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		
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	0	0
11	Csökkentett adóösszeg KKV számára (1%)		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12))		
14	Eltérés	0	0

MAJERFA BT

A vállalkozás Újhartyán, Malom utca 7.szám alatti székhelyén Egyéb bútor gyártással foglalkozik. A székhelyén kívül nincs más telephelye. A Kft anyagköltséget érvényesített a bevételeivel szemben. A revízió a főkönyvi kartonokról kiválasztotta a legnagyobb tételeket és egyeztetette a bizonylatokkal.

A vállalkozás által bemutatott dokumentumok egyeztek a beadott helyi iparűzési adó bevallás számaival.

Adózó élt a kis és közép vállalkozások kedvezményével, így csökkentve adófizetési kötelezettségét. A beadott bevallást a revízió számszakilag rendben találta, s elfogadta.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	5325500	5325500
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	1726076	1726076
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	3599424	3599424
7	Mentességek		
8	Mentességekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	3599424	3599424
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	3599424	3599424
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	57591	57591
11	Csökkentett adóösszeg KKV számára (1%)	35994	35994
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	35994	35994
14	Eltérés	0	0

AGROVILL NAPENERGIA KFT

A kft egy székhellyel és egy telephellyel rendelkezik Újhartyán illetékességi területén.
Székhelye: Újhartyán ,Szép utca 7, telephelye: Újhartyán, 0103/8 hrsz.

Fő tevékenységi köre :villamosenergia termelés. Tevékenységét Újhartyán 0103/8 hrsz. alatt végzi

A számlákat szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk, eltérést nem állapítottunk meg. Az adatok egyeztek a beadott beszámolóval és társasági adó bevallás számaival. Anyagköltséget és alvállalkozói költségeket érvényesített a vállalkozás a helyi adó bevallásában. A főkönyvi kartonokat áttekintettük és a költség számlák elszámolhatóságát megvizsgáltuk. A vizsgált esetekben jogosan elszámoltnak találtuk a költségeket.

Minden dokumentumot bemutatnak, amit az ellenőrzés kért. Az analitika és a benyújtott bevallás között eltérés nem volt. Vállalkozás használta a KKV kedvezményt, adókötelezettségét ennek megfelelően állapította meg.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	28724405	28724405
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke	1022544	1022544
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	331206	331206
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	27370655	27370655
7	Mentességek		

8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	27370655	27370655
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	27370655	27370655
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	437930	437930
11	Csökkentett adóösszeg KKV számára(1%)	273707	273707
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	273707	273707
14	Eltérés	0	0

COOL HEATS KFT

A vállalkozás fő tevékenysége vegyes termékkörű nagykereskedelem. Tevékenységét az Újhartyáni telephelyén a Kossuth Lajos utca 15 szám alatt végzi, más telephelye nincs. Bevételeit eladott áruk beszerzési értékével és anyagköltséggel csökkentette. A Kft az év végi zárókészlet leltárát bemutatta, így az elszámolt anyagköltség és elábé értékét is számszerűen ellenőrizte a revízió. Az alapbizonylatok átvizsgálása után az ellenőrzés mindent megfelelőnek talált, így megállapítást nem tett. A vállalkozó bevallását a trv előírásai szerint készítette el, KKV adóalanyaként nyújtotta be a helyi adó bevallását.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés önellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	681423	681423
2	Eladott áruk beszerzési értéke	460354	460354
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	15280	15280
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	205789	205789
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	205789	205789
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	205789	205789
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	3293	3293
11	Csökkentett adóösszeg KKV számára (1%)	2058	2058
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	2058	2058
14	Eltérés	0	0

R+T 2005 BT

A vállalkozó fő tevékenysége: Gépjárműalkatrész kiskereskedelem. Vállalkozás adófizetési kötelezettségét a KIVA adóalanyaként állapította meg. A Bt a személyi jellegű arányos megosztást választotta adóalapja megosztása során.

A revízió a megosztás arányát ellenőrizte és rendben találta.

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

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	7338000	7338000
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))	8805600	8805600
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	8805600	8805600
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	8372882	8372882
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	133966	133966
11	Csökkentett adóösszeg a KKV számára (1%)	83729	83729
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	83729	83729
14	Eltérés	0	0

KONTÉNER ÉS FÉM BT

A vállalkozás székhelye: 2367 Újhartyán Mária utca 1

Telephelye: 1182 Budapest, Péterhalmi út 8.

Fő tevékenységi köre: fémszerkezet gyártása.

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 csökkentette. Adókedvezményt nem vett igénybe a Bt. A revízió a bevallást elfogadta , rendben találta.

Revízió felhívta a Bt ügyvezetőjének figyelmét, hogy a telephelye Budapesten van, ezért a helyi adóját meg kellett volna osztania. Ügyvezető ezt tudomásul vette és azt nyilatkozta, hogy ez az ő döntése és utasítása volt, hogy minden adót a székhely szerint illetékes Önkormányzathoz valljanak be. Önellenőrzés lehetőségével nem kívántak élni.

Revízió a figyelem felhívás után a bevallást elfogadta.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevállás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	168106250	168106250
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	132722055	132722055
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	35384195	35384195
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	35384195	35384195
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	35384195	35384195
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	566147	566147
11	Csökkentett adóösszeg KKV számára (1%)		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	566147	566147
14	Eltérés	0	0

ROZMARING HOME KFT

A vállalkozás fő tevékenysége: lakó – és nem lakóépület építése. Újhartyán, Hősök tere 4 szám alatt található a vállalkozás székhelye Külön telephelye nincs a vállalkozásnak. A tevékenységét Újhartyánon végzi.

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 bevállással szinkronban van, az ellenőrzés során eltérést nem tapasztaltunk. Az ellenőrzés a bevállást elfogadta és megállapítást nem tesz.

Adófizetési kötelezettségét a kis és középvállalkozások számára biztosított adó összegével állapította meg.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevállás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	227589407	227589407
2	Eladott áruk beszerzési értéke	75294922	75294922
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	107284355	107284355
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	45010130	45010130
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	45010130	45010130
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	45010130	45010130
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	720162	720162

11	Csökkentett adóösszeg KKV számára (1%)	450101	450101
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	450101	450101
14	Eltérés	0	0

FWD CARGO CARE KFT

A Kft főtevékenysége: egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás. Vállalkozó székhelye Újhartyán Horka dűlő 1261 hrsz alatt van bejegyezve. Egyéb telephelye nincs a vállalkozásnak. Bevallásában közvetített szolgáltatást és anyagköltséget számolt el. szűrőpróbaszerűen megvizsgáltuk az anyagköltség számláit, illetve a közvetített szolgáltatások számláit, szerződéseit és teljesítési igazolásait. Közvetített szolgáltatásinak mértéke, a törvényben meghatározott módon, az árbevétel és közvetített szolgáltatás sávós arányában került bemutatásra. Ennek számszerűségét a revízió megvizsgálta és rendben találta, így az érvényesített összeget elfogadta. Bevallásában minden adatot alá tudott támasztani nyilvántartásaival. A revízió elfogadta a bevallást és megállapítást nem tett. A KKV adóösszeg megállapítás lehetőségével élt a vállalkozás.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	988036129	988036129
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke	842157968	842157968
5	Anyagköltség	2839227	2839227
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	143038934	143038934
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	143038934	143038934
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	143038934	143038934
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	2288623	2288623
11	Csökkentett adóösszeg a KKV számára (1%)	1430389	1430389
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	1430389	1430389
14	Eltérés	0	0

VALMAR-SAFETY KFT

A vállalkozás székhelye: Újhartyán, Újsor utca 7.

A vállalkozás fő tevékenysége: máshova nem sorolt egyéb szakmai , tudományos, műszaki tevékenység.

Vállalkozásnak a székhelytől elkülönült telephelye nincs.

Helyi adó bevallásában bevételéből, alvállalkozói teljesítményt, egy kisebb összegű elábat-t és anyagöltséget érvényesített. Beszámolóját és társasági adó bevallását is áttekintettük és

megállapítottuk, hogy a vállalkozás helyes összegben állapította meg adóalapját. Adó megállapítása során a kis és középvállalkozások csökkentett adóját érvényesítette bevallásában.

A revízió a bevallások és alapbizonylatok között eltérést nem tapasztalt ezért a bevallást elfogadta és megállapítást nem tett.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	13423465	13423465
2	Eladott áruk beszerzési értéke	420470	420470
3	Álvállalkozói teljesítések értéke	6701540	6701540
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	1461179	1461179
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	4840276	4840276
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	4840276	4840276
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	4840276	4840276
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	77444	77444
11	Csökkentett adóösszeg a KKV számára (1%)	48403	48403
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	48403	48403
14	Eltérés	0	0

FERRO MACHINE KFT

A vállalkozás székhelye: 2724 Újlengyel, Ady Endre u. 13.

Vállalkozásának további 3 telephelye van: 2367 Újhartyán, 016/958hrs, 2366 Kakucs, Ipartelep út 10, 3358 Erdőtelek, Fő u. 228.

Főtevékenysége: lakó- és nem lakóépület építése.

Adóalapját a KISVÁLLALATI adó hatálya alá tartozó adózóként állapította meg.

Adóalapját a telephelyei között megosztotta. A megosztást, a személyi jellegű és eszköze arányának komplex eljárásával végezte. Revízió a megosztás megnézte és rendben találta.

Vállalkozás helyi adó bevallását határidőben benyújtotta.

A Kft a kis és középvállalkozások adóösszegének kedvezményes meghatározásának lehetőségét érvényesítette.

A kért dokumentumok, listák, bevallások bemutatásra kerültek. A listák a bevallásokat teljes mértékben alá támasztották és egyeztek a beadott helyi adó bevallással.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	30420000	30420000
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Álvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		

5	Anyagköltség		
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	36504000	36504000
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	36504000	36504000
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	723730	723730
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	11580	11580
11	Csökkentett adóösszeg a KKv számára (1%)	7237	7237
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	7237	7237
14	Eltérés	0	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, 2022. november 28.

Csernáné Derdák Éva
könyvvizsgáló
adószakértő

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
Iktatószám:
Ellenőrzés azonosító száma: 2022/3

Jóváhagyom
Név:
Aláírás:
Dátum:

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

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2022.évi
Helyi iparűzési adó ellenőrzéséről
Újhartyán Város Önkormányzata részére

2022. 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 2021.évi helyi iparűzési adó megfelelően került-e megállapításra.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Fog-Adás Bt Majerfa Bt Agrovill Napenergia Kft Cool Heats Kft R+T 2005 Bt Konténer és Fém Bt Rozmaring Home Kft FWD Cargo Care Kft Valmar-Safety Kft FerroMachine 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:	Dokumentumok számszerű ellenőrzése, Interjú, szemrevételezés, szűrőpróbaszerű mintavételezés
Ellenőrzött időszak:	2021. év
Ellenőrzés időtartama:	2022.11.02.-2022.11.22.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5
Vizsgálatvezető:	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló, adószakértő
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	
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 2021. évre benyújtott helyi iparűzési adó bevallásának megfelelőségét.

Az ellenőrzést az adózók által rendelkezésünkre bocsátott alapbizonylatok, számlák, szerződések, főkönyvi kartonok, főkönyvi kivonatok, mérleg- és eredmény-kimutatások, beszámolók és társasági adó bevallások, 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 2021. évi helyi iparűzési 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 kartonok
- a bevallást alátámasztó bizonylatok, számlák, szerződések
- egyéb

A vizsgálat alkalmával nem tapasztaltunk eltérést a helyszíni ellenőrzésen bemutatott, vizsgált dokumentumok és a határidőben benyújtott bevallások között. Ezért az ellenőrzések számszerű megállapítás nélkül záródtak.

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 választották 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 2021-ben kijelölt és ellenőrzésre megjelent adózók közül egy olyan adózó volt aki bevallását nem adta le határidőig, viszont az ellenőrzés megkezdéséig pótolta a bevallás beadását. Ezen adózó esetében nem volt a 2021-es évben vállalkozói tevékenység, így a bevallása is nullásan került beadásra.

Két adózó állapította meg adófizetési kötelezettségét, a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adózóként.

Két adózó esetében került sor helyi adó megosztásra, mindkét vállalkozás a személyi jellegű értékeiknek arányában osztották meg helyi adó alapjukat.

Egy vállalkozó esetében volt olyan magas az árubeszerzések és közvetített szolgáltatások értéke, hogy csak csökkentett értékben lehetett igénybe venni a helyi adó megállapítása során.

Az ellenőrzésre kijelölt vállalkozások közül 8 vállalkozás élt a törvény által biztosított kis és középvállalkozások adómegállapítási lehetőségével. Egy vállalkozás esetében nem volt lehetőség a kedvezményes adóalap megállapítására és egy vállalkozás nem vette igénybe a törvény által biztosított adóalap megállapítási kedvezményt.

Az ellenőrzésről készült feljegyzések, és számszaki megállapítások az alábbiak:

FOG-ADÁS BT

A vállalkozás fő tevékenységi köre: Haszonállateledel gyártás. Székhelye Újhartyán Hernádi utca 2, egyéb telephelyei: 2367 Újhartyán, 088/10 hrsz, 2370 Dabas, Bartók Béla u. 61, 2377 Örkény 0373/78 hrsz.

A vállalkozó megjelent meghatalmazottja előadta, hogy a vállalkozásnak 2021. évben nem volt vállalkozási tevékenysége. Így a bevallást nullás adattartalommal az ellenőrzés megkezdéséig megküldte. Bevallását határidőben véletlenül nem adta be. Megosztásra nem került sor, mivel nem volt tevékenységük, így nem volt az alkalmazásnak jogalapja.

A revízió elfogadta a meghatalmazott nyilatkozatát és tudomásul vette a nullás adattartalmú bevallást, melyet a letétbe helyezett mérlegbeszámoló adataival igazolt.

(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	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		
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	0	0
11	Csökkentett adóösszeg KKV számára (1%)		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12))		
14	Eltérés	0	0

MAJERFA BT

A vállalkozás Újhartyán, Malom utca 7.szám alatti székhelyén Egyéb bútor gyártással foglalkozik. A székhelyén kívül nincs más telephelye. A Kft anyagköltséget érvényesített a bevételeivel szemben. A revízió a főkönyvi kartonokról kiválasztotta a legnagyobb tételeket és egyeztetette a bizonylatokkal.

A vállalkozás által bemutatott dokumentumok egyeztek a beadott helyi iparűzési adó bevallás számaival.

Adózó élt a kis és közép vállalkozások kedvezményével, így csökkentve adófizetési kötelezettségét. A beadott bevallást a revízió számszakilag rendben találta, s elfogadta.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	5325500	5325500
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	1726076	1726076
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	3599424	3599424
7	Mentességek		
8	Mentésekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	3599424	3599424
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	3599424	3599424
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	57591	57591
11	Csökkentett adóösszeg KKV számára (1%)	35994	35994
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	35994	35994
14	Eltérés	0	0

AGROVILL NAPENERGIA KFT

A kft egy székhellyel és egy telephellyel rendelkezik Újhartyán illetékességi területén.
Székhelye: Újhartyán ,Szép utca 7, telephelye: Újhartyán, 0103/8 hrsz.

Fő tevékenységi köre :villamosenergia termelés. Tevékenységét Újhartyán 0103/8 hrsz. alatt végzi

A számlákat szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk, eltérést nem állapítottunk meg. Az adatok egyeztek a beadott beszámolóval és társasági adó bevallás számaival. Anyagköltséget és alvállalkozói költségeket érvényesített a vállalkozás a helyi adó bevallásában. A főkönyvi kartonokat áttekintettük és a költség számlák elszámolhatóságát megvizsgáltuk. A vizsgált esetekben jogosan elszámoltnak találtuk a költségeket.

Minden dokumentumot bemutattak, amit az ellenőrzés kért. Az analitika és a benyújtott bevallás között eltérés nem volt. Vállalkozás használta a KKV kedvezményt, adókötelezettségét ennek megfelelően állapította meg.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	28724405	28724405
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke	1022544	1022544
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	331206	331206
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	27370655	27370655
7	Mentességek		

8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	27370655	27370655
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	27370655	27370655
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	437930	437930
11	Csökkentett adóösszeg KKV számára(1%)	273707	273707
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	273707	273707
14	Eltérés	0	0

COOL HEATS KFT

A vállalkozás fő tevékenysége vegyes termékkörű nagykereskedelem. Tevékenységét az Újhartyáni telephelyén a Kossuth Lajos utca 15 szám alatt végzi, más telephelye nincs. Bevételeit eladott áruk beszerzési értékével és anyagköltséggel csökkentette. A Kft az év végi zárókészlet leltárát bemutatta, így az elszámolt anyagköltség és elábé értékét is számszerűen ellenőrizte a revízió. Az alapbizonylatok átvizsgálása után az ellenőrzés mindent megfelelőnek talált, így megállapítást nem tett. A vállalkozó bevallását a trv előírásai szerint készítette el, KKV adóalanyaként nyújtotta be a helyi adó bevallását.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés önellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	681423	681423
2	Eladott áruk beszerzési értéke	460354	460354
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	15280	15280
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	205789	205789
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	205789	205789
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	205789	205789
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	3293	3293
11	Csökkentett adóösszeg KKV számára (1%)	2058	2058
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	2058	2058
14	Eltérés	0	0

R+T 2005 BT

A vállalkozó fő tevékenysége: Gépjárműalkatrész kiskereskedelem. Vállalkozás adófizetési kötelezettségét a KIVA adóalanyaként állapította meg. A Bt a személyi jellegű arányos megosztást választotta adóalapja megosztása során.

A revízió a megosztás arányát ellenőrizte és rendben találta.

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

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	7338000	7338000
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))	8805600	8805600
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	8805600	8805600
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	8372882	8372882
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	133966	133966
11	Csökkentett adóösszeg a KKV számára (1%)	83729	83729
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	83729	83729
14	Eltérés	0	0

KONTÉNER ÉS FÉM BT

A vállalkozás székhelye: 2367 Újhartyán Mária utca 1

Telephelye: 1182 Budapest, Péterhalmi út 8.

Fő tevékenységi köre: fémszerkezet gyártása.

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 csökkentette. Adókedvezményt nem vett igénybe a Bt. A revízió a bevallást elfogadta , rendben találta.

Revízió felhívta a Bt ügyvezetőjének figyelmét, hogy a telephelye Budapesten van, ezért a helyi adóját meg kellett volna osztania. Ügyvezető ezt tudomásul vette és azt nyilatkozta, hogy ez az ő döntése és utasítása volt, hogy minden adót a székhely szerint illetékes Önkormányzathoz valljanak be. Önellenőrzés lehetőségével nem kívántak élni.

Revízió a figyelem felhívás után a bevallást elfogadta.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	168106250	168106250
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	132722055	132722055
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	35384195	35384195
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	35384195	35384195
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	35384195	35384195
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	566147	566147
11	Csökkentett adóösszeg KKV számára (1%)		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	566147	566147
14	Eltérés	0	0

ROZMARING HOME KFT

A vállalkozás fő tevékenysége: lakó – és nem lakóépület építése. Újhartyán, Hősök tere 4 szám alatt található a vállalkozás székhelye Külön telephelye nincs a vállalkozásnak. A tevékenységét Újhartyánon végzi.

Éves nettó árbevételeből 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.

Adófizetési kötelezettségét a kis és középvállalkozások számára biztosított adó összegével állapította meg.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	227589407	227589407
2	Eladott áruk beszerzési értéke	75294922	75294922
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	107284355	107284355
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	45010130	45010130
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	45010130	45010130
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	45010130	45010130
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	720162	720162

11	Csökkentett adóösszeg KKV számára (1%)	450101	450101
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	450101	450101
14	Eltérés	0	0

FWD CARGO CARE KFT

A Kft főtevékenysége: egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás. Vállalkozó székhelye Újhartyán Horka dűlő 1261 hrsz alatt van bejegyezve. Egyéb telephelye nincs a vállalkozásnak. Bevallásában közvetített szolgáltatást és anyagköltséget számolt el. szűrőpróbaszerűen megvizsgáltuk az anyagköltség számláit, illetve a közvetített szolgáltatások számláit, szerződéseit és teljesítési igazolásait. Közvetített szolgáltatásinak mértéke, a törvényben meghatározott módon, az árbevétel és közvetített szolgáltatás sávós arányában került bemutatásra. Ennek számszerűségét a revízió megvizsgálta és rendben találta, így az érvényesített összeget elfogadta. Bevallásában minden adatot alá tudott támasztani nyilvántartásaival. A revízió elfogadta a bevallást és megállapítást nem tett. A KKV adóösszeg megállapítás lehetőségével élt a vállalkozás.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	988036129	988036129
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke	842157968	842157968
5	Anyagköltség	2839227	2839227
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	143038934	143038934
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	143038934	143038934
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	143038934	143038934
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	2288623	2288623
11	Csökkentett adóösszeg a KKV számára (1%)	1430389	1430389
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	1430389	1430389
14	Eltérés	0	0

VALMAR-SAFETY KFT

A vállalkozás székhelye: Újhartyán, Újsor utca 7.

A vállalkozás fő tevékenysége: máshova nem sorolt egyéb szakmai , tudományos, műszaki tevékenység.

Vállalkozásnak a székhelytől elkülönült telephelye nincs.

Helyi adó bevallásában bevételéből, alvállalkozói teljesítményt, egy kisebb összegű elábt-t és anyagöltséget érvényesített. Beszámolóját és társasági adó bevallását is áttekintettük és

megállapítottuk, hogy a vállalkozás helyes összegben állapította meg adóalapját. Adó megállapítása során a kis és középvállalkozások csökkentett adóját érvényesítette bevallásában.

A revízió a bevallások és alapbizonylatok között eltérést nem tapasztalt ezért a bevallást elfogadta és megállapítást nem tett.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	13423465	13423465
2	Eladott áruk beszerzési értéke	420470	420470
3	Álvállalkozói teljesítések értéke	6701540	6701540
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	1461179	1461179
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	4840276	4840276
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	4840276	4840276
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	4840276	4840276
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	77444	77444
11	Csökkentett adóösszeg a KKV számára (1%)	48403	48403
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	48403	48403
14	Eltérés	0	0

FERRO MACHINE KFT

A vállalkozás székhelye: 2724 Újlengyel, Ady Endre u. 13.

Vállalkozásának további 3 telephelye van: 2367 Újhartyán, 016/958hrs, 2366 Kakucs, Ipartelep út 10, 3358 Erdőtelek, Fő u. 228.

Főtevékenysége: lakó- és nem lakóépület építése.

Adóalapját a KISVÁLLALATI adó hatálya alá tartozó adózóként állapította meg.

Adóalapját a telephelyei között megosztotta. A megosztást, a személyi jellegű és eszköze arányának komplex eljárásával végezte. Revízió a megosztás megnézte és rendben találta.

Vállalkozás helyi adó bevallását határidőben benyújtotta.

A Kft a kis és középvállalkozások adóösszegének kedvezményes meghatározásának lehetőségét érvényesítette.

A kért dokumentumok, listák, bevallások bemutatásra kerültek. A listák a bevallásokat teljes mértékben alá támasztották és egyeztek a beadott helyi adó bevallással.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	30420000	30420000
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Álvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		

5	Anyagköltség		
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	36504000	36504000
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	36504000	36504000
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	723730	723730
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	11580	11580
11	Csökkentett adóösszeg a KKv számára (1%)	7237	7237
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	7237	7237
14	Eltérés	0	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, 2022. november 28.

Csernáné Derdák Éva
könyvvizsgáló
adószakértő

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
Iktatószám:
Ellenőrzés azonosító száma: 2022/3

Jóváhagyom
Név:
Aláírás:
Dátum:

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

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2022.évi
Helyi iparűzési adó ellenőrzéséről
Újhartyán Város Önkormányzata részére

2022. 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 2021.évi helyi iparűzési adó megfelelően került-e megállapításra.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Fog-Adás Bt Majerfa Bt Agrovill Napenergia Kft Cool Heats Kft R+T 2005 Bt Konténer és Fém Bt Rozmaring Home Kft FWD Cargo Care Kft Valmar-Safety Kft FerroMachine 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:	Dokumentumok számszerű ellenőrzése, Interjú, szemrevételezés, szűrőpróbaszerű mintavételezés
Ellenőrzött időszak:	2021. év
Ellenőrzés időtartama:	2022.11.02.-2022.11.22.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5
Vizsgálatvezető:	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló, adószakértő
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	
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 2021. évre benyújtott helyi iparűzési adó bevallásának megfelelőségét.

Az ellenőrzést az adózók által rendelkezésünkre bocsátott alapbizonylatok, számlák, szerződések, főkönyvi kartonok, főkönyvi kivonatok, mérleg- és eredmény-kimutatások, beszámolók és társasági adó bevallások, 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 2021. évi helyi iparűzési 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 kartonok
- a bevallást alátámasztó bizonylatok, számlák, szerződések
- egyéb

A vizsgálat alkalmával nem tapasztaltunk eltérést a helyszíni ellenőrzésen bemutatott, vizsgált dokumentumok és a határidőben benyújtott bevallások között. Ezért az ellenőrzések számszerű megállapítás nélkül záródtak.

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 választották 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 2021-ben kijelölt és ellenőrzésre megjelent adózók közül egy olyan adózó volt aki bevallását nem adta le határidőig, viszont az ellenőrzés megkezdéséig pótolta a bevallás beadását. Ezen adózó esetében nem volt a 2021-es évben vállalkozói tevékenység, így a bevallása is nullásan került beadásra.

Két adózó állapította meg adófizetési kötelezettségét, a kisvállalati adó hatálya alá tartozó adózóként.

Két adózó esetében került sor helyi adó megosztásra, mindkét vállalkozás a személyi jellegű értékeiknek arányában osztották meg helyi adó alapjukat.

Egy vállalkozó esetében volt olyan magas az árubeszerzések és közvetített szolgáltatások értéke, hogy csak csökkentett értékben lehetett igénybe venni a helyi adó megállapítása során.

Az ellenőrzésre kijelölt vállalkozások közül 8 vállalkozás élt a törvény által biztosított kis és középvállalkozások adómegállapítási lehetőségével. Egy vállalkozás esetében nem volt lehetőség a kedvezményes adóalap megállapítására és egy vállalkozás nem vette igénybe a törvény által biztosított adóalap megállapítási kedvezményt.

Az ellenőrzésről készült feljegyzések, és számszaki megállapítások az alábbiak:

FOG-ADÁS BT

A vállalkozás fő tevékenységi köre: Haszonállateledel gyártás. Székhelye Újhartyán Hernádi utca 2, egyéb telephelyei: 2367 Újhartyán, 088/10 hrsz, 2370 Dabas, Bartók Béla u. 61, 2377 Örkény 0373/78 hrsz.

A vállalkozó megjelent meghatalmazottja előadta, hogy a vállalkozásnak 2021. évben nem volt vállalkozási tevékenysége. Így a bevallást nullás adattartalommal az ellenőrzés megkezdéséig megküldte. Bevallását határidőben véletlenül nem adta be. Megosztásra nem került sor, mivel nem volt tevékenységük, így nem volt az alkalmazásnak jogalapja.

A revízió elfogadta a meghatalmazott nyilatkozatát és tudomásul vette a nullás adattartalmú bevallást, melyet a letétbe helyezett mérlegbeszámoló adataival igazolt.

(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	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		
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	0	0
11	Csökkentett adóösszeg KKV számára (1%)		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12))		
14	Eltérés	0	0

MAJERFA BT

A vállalkozás Újhartyán, Malom utca 7.szám alatti székhelyén Egyéb bútor gyártással foglalkozik. A székhelyén kívül nincs más telephelye. A Kft anyagköltséget érvényesített a bevételeivel szemben. A revízió a főkönyvi kartonokról kiválasztotta a legnagyobb tételeket és egyeztetette a bizonylatokkal.

A vállalkozás által bemutatott dokumentumok egyeztek a beadott helyi iparűzési adó bevallás számaival.

Adózó élt a kis és közép vállalkozások kedvezményével, így csökkentve adófizetési kötelezettségét. A beadott bevallást a revízió számszakilag rendben találta, s elfogadta.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	5325500	5325500
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	1726076	1726076
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	3599424	3599424
7	Mentességek		
8	Mentésekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	3599424	3599424
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	3599424	3599424
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	57591	57591
11	Csökkentett adóösszeg KKV számára (1%)	35994	35994
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	35994	35994
14	Eltérés	0	0

AGROVILL NAPENERGIA KFT

A kft egy székhellyel és egy telephellyel rendelkezik Újhartyán illetékességi területén.
Székhelye: Újhartyán ,Szép utca 7, telephelye: Újhartyán, 0103/8 hrsz.

Fő tevékenységi köre :villamosenergia termelés. Tevékenységét Újhartyán 0103/8 hrsz. alatt végzi

A számlákat szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk, eltérést nem állapítottunk meg. Az adatok egyeztek a beadott beszámolóval és társasági adó bevallás számaival. Anyagköltséget és alvállalkozói költségeket érvényesített a vállalkozás a helyi adó bevallásában. A főkönyvi kartonokat áttekintettük és a költség számlák elszámolhatóságát megvizsgáltuk. A vizsgált esetekben jogosan elszámoltnak találtuk a költségeket.

Minden dokumentumot bemutattak, amit az ellenőrzés kért. Az analitika és a benyújtott bevallás között eltérés nem volt. Vállalkozás használta a KKV kedvezményt, adókötelezettségét ennek megfelelően állapította meg.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	28724405	28724405
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke	1022544	1022544
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	331206	331206
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	27370655	27370655
7	Mentességek		

8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	27370655	27370655
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	27370655	27370655
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	437930	437930
11	Csökkentett adóösszeg KKV számára(1%)	273707	273707
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	273707	273707
14	Eltérés	0	0

COOL HEATS KFT

A vállalkozás fő tevékenysége vegyes termékkörű nagykereskedelem. Tevékenységét az Újhartyáni telephelyén a Kossuth Lajos utca 15 szám alatt végzi, más telephelye nincs. Bevételeit eladott áruk beszerzési értékével és anyagköltséggel csökkentette. A Kft az év végi zárókészlet leltárát bemutatta, így az elszámolt anyagköltség és elábé értékét is számszerűen ellenőrizte a revízió. Az alapbizonylatok átvizsgálása után az ellenőrzés mindent megfelelőnek talált, így megállapítást nem tett. A vállalkozó bevallását a trv előírásai szerint készítette el, KKV adóalanyaként nyújtotta be a helyi adó bevallását.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés önellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	681423	681423
2	Eladott áruk beszerzési értéke	460354	460354
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	15280	15280
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	205789	205789
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	205789	205789
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	205789	205789
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	3293	3293
11	Csökkentett adóösszeg KKV számára (1%)	2058	2058
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	2058	2058
14	Eltérés	0	0

R+T 2005 BT

A vállalkozó fő tevékenysége: Gépjárműalkatrész kiskereskedelem. Vállalkozás adófizetési kötelezettségét a KIVA adóalanyaként állapította meg. A Bt a személyi jellegű arányos megosztást választotta adóalapja megosztása során.

A revízió a megosztás arányát ellenőrizte és rendben találta.

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

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	7338000	7338000
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))	8805600	8805600
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	8805600	8805600
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	8372882	8372882
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	133966	133966
11	Csökkentett adóösszeg a KKV számára (1%)	83729	83729
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	83729	83729
14	Eltérés	0	0

KONTÉNER ÉS FÉM BT

A vállalkozás székhelye: 2367 Újhartyán Mária utca 1

Telephelye: 1182 Budapest, Péterhalmi út 8.

Fő tevékenységi köre: fémszerkezet gyártása.

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. Vállalkozás nettó árbevételét anyagköltségével csökkentette. Adókedvezményt nem vett igénybe a Bt. A revízió a bevallást elfogadta , rendben találta.

Revízió felhívta a Bt ügyvezetőjének figyelmét, hogy a telephelye Budapesten van, ezért a helyi adóját meg kellett volna osztania. Ügyvezető ezt tudomásul vette és azt nyilatkozta, hogy ez az ő döntése és utasítása volt, hogy minden adót a székhely szerint illetékes Önkormányzathoz valljanak be. Önellenőrzés lehetőségével nem kívántak élni.

Revízió a figyelem felhívás után a bevallást elfogadta.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	168106250	168106250
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	132722055	132722055
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	35384195	35384195
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	35384195	35384195
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	35384195	35384195
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	566147	566147
11	Csökkentett adóösszeg KKV számára (1%)		
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparűzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	566147	566147
14	Eltérés	0	0

ROZMARING HOME KFT

A vállalkozás fő tevékenysége: lakó – és nem lakóépület építése. Újhartyán, Hősök tere 4 szám alatt található a vállalkozás székhelye Külön telephelye nincs a vállalkozásnak. A tevékenységét Újhartyánon végzi.

Éves nettó árbevételeből 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.

Adófizetési kötelezettségét a kis és középvállalkozások számára biztosított adó összegével állapította meg.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	227589407	227589407
2	Eladott áruk beszerzési értéke	75294922	75294922
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	107284355	107284355
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	45010130	45010130
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	45010130	45010130
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	45010130	45010130
10	Adóalapra jutó iparűzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	720162	720162

11	Csökkentett adóösszeg KKV számára (1%)	450101	450101
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	450101	450101
14	Eltérés	0	0

FWD CARGO CARE KFT

A Kft főtevékenysége: egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás. Vállalkozó székhelye Újhartyán Horka dűlő 1261 hrsz alatt van bejegyezve. Egyéb telephelye nincs a vállalkozásnak. Bevallásában közvetített szolgáltatást és anyagköltséget számolt el. szűrőpróbaszerűen megvizsgáltuk az anyagköltség számláit, illetve a közvetített szolgáltatások számláit, szerződéseit és teljesítési igazolásait. Közvetített szolgáltatásinak mértéke, a törvényben meghatározott módon, az árbevétel és közvetített szolgáltatás sávós arányában került bemutatásra. Ennek számszerűségét a revízió megvizsgálta és rendben találta, így az érvényesített összeget elfogadta. Bevallásában minden adatot alá tudott támasztani nyilvántartásaival. A revízió elfogadta a bevallást és megállapítást nem tett. A KKV adóösszeg megállapítás lehetőségével élt a vállalkozás.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	988036129	988036129
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Alvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke	842157968	842157968
5	Anyagköltség	2839227	2839227
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	143038934	143038934
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	143038934	143038934
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	143038934	143038934
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	2288623	2288623
11	Csökkentett adóösszeg a KKV számára (1%)	1430389	1430389
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	1430389	1430389
14	Eltérés	0	0

VALMAR-SAFETY KFT

A vállalkozás székhelye: Újhartyán, Újsor utca 7.

A vállalkozás fő tevékenysége: máshova nem sorolt egyéb szakmai , tudományos, műszaki tevékenység.

Vállalkozásnak a székhelytől elkülönült telephelye nincs.

Helyi adó bevallásában bevételéből, alvállalkozói teljesítményt, egy kisebb összegű elábt-t és anyagöltséget érvényesített. Beszámolóját és társasági adó bevallását is áttekintettük és

megállapítottuk, hogy a vállalkozás helyes összegben állapította meg adóalapját. Adó megállapítása során a kis és középvállalkozások csökkentett adóját érvényesítette bevallásában.

A revízió a bevallások és alapbizonylatok között eltérést nem tapasztalt ezért a bevallást elfogadta és megállapítást nem tett.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	13423465	13423465
2	Eladott áruk beszerzési értéke	420470	420470
3	Álvállalkozói teljesítések értéke	6701540	6701540
4	Közvetített szolgáltatások értéke		
5	Anyagköltség	1461179	1461179
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	4840276	4840276
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	4840276	4840276
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	4840276	4840276
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	77444	77444
11	Csökkentett adóösszeg a KKV számára (1%)	48403	48403
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	48403	48403
14	Eltérés	0	0

FERRO MACHINE KFT

A vállalkozás székhelye: 2724 Újlengyel, Ady Endre u. 13.

Vállalkozásának további 3 telephelye van: 2367 Újhartyán, 016/958hrs, 2366 Kakucs, Ipartelep út 10, 3358 Erdőtelek, Fő u. 228.

Főtevékenysége: lakó- és nem lakóépület építése.

Adóalapját a KISVÁLLALATI adó hatálya alá tartozó adózóként állapította meg.

Adóalapját a telephelyei között megosztotta. A megosztást, a személyi jellegű és eszköze arányának komplex eljárásával végezte. Revízió a megosztás megnézte és rendben találta.

Vállalkozás helyi adó bevallását határidőben benyújtotta.

A Kft a kis és középvállalkozások adóösszegének kedvezményes meghatározásának lehetőségét érvényesítette.

A kért dokumentumok, listák, bevallások bemutatásra kerültek. A listák a bevallásokat teljes mértékben alá támasztották és egyeztek a beadott helyi adó bevallással.

(adatok forintban)

Sorszám	Megnevezés	Bevallás	Ellenőrzés
1	Htv szerinti vállalkozási szintű éves nettó árbevétel	30420000	30420000
2	Eladott áruk beszerzési értéke		
3	Álvállalkozói teljesítések értéke		
4	Közvetített szolgáltatások értéke		

5	Anyagköltség		
6	Htv szerinti – vállalkozási szintű adóalap (1 - (2 + 3 + 4 + 5))	36504000	36504000
7	Mentességek		
8	Menteségekkel korrigált Htv szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (6 – 7)	36504000	36504000
9	Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 8. sorban lévő adóalap megosztása szerinti települési szintű adóalap	723730	723730
10	Adóalapra jutó iparüzési adó összege (9. sor x 1,6 %)	11580	11580
11	Csökkentett adóösszeg a KKv számára (1%)	7237	7237
12	E-útdíj 7,5 %-ának településre jutó összege		
13	Iparüzési adófizetési kötelezettség (10 – (11 + 12)	7237	7237
14	Eltérés	0	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, 2022. november 28.

Csernáné Derdák Éva
könyvvizsgáló
adószakértő