



VAS VÁRMEGYEI KORMÁNYHIVATAL

Iktatószám: VA/HF-HO/226-3/2024.

Emlékeztető

Szombathely Megyei Jogú Város jegyzőjénél mint elsőfokú önkormányzati adóhatóságnál, a hatóság döntéseinek jogszerűsége tárgyában lefolytatott céllellenőrzésről

1.1. A hatósági ellenőrzési jogkör jogalapját meghatározó ágazati jogszabály

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLII. törvény – a továbbiakban: Air. - 24. § a) pontja.

1.2. A hatósági ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrizendő időszak

Tárgya: Az önkormányzati adóhatóság által hozott határozatok jogszerűségének ellenőrzése.

Célja: A hatósági ellenőrzés célja annak feltárása, hogy az elsőfokú önkormányzati adóhatóság jogszerű döntéseket hoz-e.

Az ellenőrzés hatóköre: 100 db adóigazgatási eljárásban hozott határozat.

Ellenőrizendő időszak: Az ellenőrzéseket 2024. január 1. és 2024. december 31. között kell lefolytatni, a 2023. január 1-je és az ellenőrzés időpontja közt kiadott határozatok vizsgálatával.

1.3. A hatósági ellenőrzés típusa, eszköze

Típusa: céllellenőrzés

Eszköze: iratbekérésen alapuló ellenőrzés

1.4. A hatósági ellenőrzés során kiemelt szempontok

Az önkormányzati adóhatóság adóigazgatási eljárása tekintetében vizsgálni kell, hogy az önkormányzati adóhatóság határozatai:

a) jogszerű döntést tartalmaznak-e, valamint

b) megfelelnek-e a határozatokra irányadó formai és tartalmi követelményeknek.

1.5. Az ellenőrzés megállapítása: a Vas Vármegyei Kormányhivatal az elsőfokú adóhatóságnál 100 határozatot ellenőrzött. Ebből 15 db adó- és értékbizonyítvány kiállításával összefüggő, 15 db adóelőleg mérséklésével kapcsolatos, 40 db helyi adót (építményadó) érintő, 30 db fizetési könnyítésről döntő határozat volt. Az adóhatóság a vizsgált határozatokhoz ügykörönként jegyzéket is készített.

Az ellenőrzés részletes megállapításai az egyes ügycsoportokat érintően:

I. Adóelőleg-mérséklés:

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 69. §-a szerint az adózó az adóelőleg esedékességének időpontjáig benyújtott kérelmében az általa bevallott adóelőleg módosítását kérheti az adóhatóságtól, ha előlegét az előző időszak (év, negyedév, félév) adatai alapján fizeti, és számításai szerint adója nem éri el az előző időszak adatai alapján fizetendő adóelőleg összegét.

Előfordulhat tehát, hogy az adózó gazdálkodási viszonyaiban, környezetében bekövetkező változások miatt előre látható, hogy a folyó gazdasági év adója lényegesen elmarad annak az időszaknak az adójától, amely alapján előleget kell fizetni. Az adóelőleg intézményének nem lehet célja a túladóztatás, illetőleg az, hogy az adózó olyan likvid pénzeszközét „kösse le” az adóhatóságnál, amelyet csak majd hosszú idő múlva igényelhet vissza. Az ilyen helyzetek orvoslására nyújt lehetőséget az adóelőleg módosításának, mérséklésének intézménye. Az e körben vizsgált egyes határozatok indokolása nem tartalmazta, hogy az adózók az adóelőlegük módosításának, mérséklésének indokoltságát számításokkal igazolták. Az adóhatóság mégis a kérelmekben meghatározott összegre módosította, mérsékelte (automatikusan) az adózók iparüzési adóelőleg-fizetési kötelezettségét. Az adóhatóság nem vizsgálta, hogy az előlegmérséklési, módosítási kérelem indokolatlannak minősülhetett-e, vagy éppen ellenkezőleg, indokolt volt-e. Erre vonatkozóan egyes határozatok tartalmaztak megállapítást. Ennek jelentősége abban állt volna, hogy ha bebizonyosodik, hogy indokolatlan, alaptalan az előlegmérséklési, előleg módosítása iránti kérelem, akkor az mulasztási bírságot vonhatott volna maga után. Célszerű ezért, a határozatok indokolásában röviden az adózók számítási módszerére és a számítás során kapott eredményekre (pl. a bevételecsökkenés, bevételekiesés mértéke) is utalni.

II. Adó- és értékbizonyítványok:

Az adó- és értékbizonyítványokat az adóhatóság jellemzően hatósági megkeresésre állítja ki. A vizsgált időszakban a hatóság a hatósági bizonyítvány kiállítását megelőzően helyszíni szemlét nem tartott, az ügyekben az általa beszerzett más bizonyítékokat használt fel. A hatósági bizonyítványokban felépítményt tartalmazó ingatlanok esetében is szerepel a felépítményt nem tartalmazó egyéb ingatlanra vonatkozó tájékoztatás is. Egyéniesítve a hatósági bizonyítványt, célszerű e tájékoztatást a mintahatározatból törölni, amennyiben az ügyben felépítményt tartalmazó ingatlanról történik a bizonyítvány kiállítása.

A további ügycsoportok vonatkozásában megállapítást nem teszünk.

Összefoglalás:

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy az elsőfokú adóhatóság a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, kiváló színvonalon látja el feladatát. Vizsgálatunk utóellenőrzési javaslat nélkül zárjuk le.

Szombathely, elektronikus időbélyeg szerint

A kiadmányozási jog a Vas Vármegyei Kormányhivatalt vezető Főispán kiadmányozás rendjéről szóló 3/2023. (II.3.) számú utasításában foglaltakon alapul.

Szombathely, elektronikus időbélyegző szerint

Vámos Zoltán

főispán

nevében és megbízásából:

Készítette:

dr. Németh Balázs

hatósági szakügyintéző

Jóváhagyta:

dr. Bozzay Ágnes

főosztályvezető