

ADÓZÁSI PÉNZÜGYTAN ÉS ÁLLAMHÁZTARTÁSI GAZDÁLKODÁS
Közpénzügyek és államháztartástan II.

Adózási pénzügytan és államháztartási gazdálkodás

Közpénzügyek és államháztartástan II.



Budapest, 2015

Alkotószerkesztő:
PROF. DR. LENTNER CSABA

Lektorálta:
PROF. DR. HUSZTI ERNŐ
PROF. DR. TÖRÖK GÁBOR

Jelen kötet
a Pallas Athéné Domus Animae Alapítvány
támogatásával készült.

A Nemzeti Közzolgálati Egyetem kiadványa.

Kiadja: NKE Szolgáltató Kft.
Felelős kiadó: Hegyesi József ügyvezető igazgató
Kiadói szerkesztő: Balla Zsófia
Nyomdai munkák: Pannónia Nyomda Kft.
Felelős vezető: Dr. Cseh Katalin ügyvezető

© A szerzők
© Lentner Csaba
© NKE Szolgáltató Kft.

ISBN 978-615-5527-12-8

TARTALOM

| | |
|--|----|
| Előszó új közpénzügytani könyvünkhöz (Lentner Csaba) | 27 |
|--|----|

I. RÉSZ: ÁLLAMHÁZTARTÁSI GAZDÁLKODÁSI ÉS SZÁMVEVŐSZÉKI ELLENŐRZÉSI KERETEK

1. FEJEZET (Lentner Csaba)

| | |
|---|-----------|
| A magyar nemzetgazdaság működésének gazdasági, rendszertani és jogszabályi alapjai – unortodox jegybanki eszközök bemutatásával ékesítve | 31 |
| 1. A nemzetgazdaság működésének átfogó keretrendszere..... | 31 |
| 2. A magyar nemzetgazdaság működésének főbb jogi és gazdálkodásszabályozási keretei..... | 38 |
| 2.1. A fenntartható államműködés „sarokkő” jogszabályai | 38 |
| 2.2. Az államháztartási gazdálkodás alapelvei..... | 43 |
| 3. Az újjászervezett magyar állam közpénzügyi gazdálkodásának praktikus aspektusai | 46 |
| 3.1. A változások okairól, rendszeréről, a nemzetgazdasági tervezés jelentőségéről | 46 |
| 3.2. Győztes csatáinkról s a jövőről | 52 |
| 4. A gazdaságpolitikát segítő monetáris politikák..... | 55 |
| 4.1. Nemzetközi kitekintés | 55 |
| 4.1.1. Az USA központi bankjának válságkezelése | 55 |
| 4.1.2. Az Európai Központi Bank válságkezelése | 56 |
| 4.1.3. Az angol központi bank válságkezelése..... | 60 |
| 4.1.4. A központi bank válságkezelő politikája Japánban..... | 62 |
| 4.2. A Magyar Nemzeti Bank növekedést serkentő politikája | 64 |
| 1. melléklet. Az Európai Központi Bank állampapír-vásárlási programjainak és szabályozásának áttekintése (2014. decemberi állapot szerint)..... | 71 |
| 2. melléklet. Az EKB egyéb eszközvásárlási programjai | 73 |
| Irodalomjegyzék | 75 |

2. FEJEZET (Baritz Sarolta Laura OP)

| | |
|--|-----------|
| Az állami gazdálkodás etikai vonatkozásai – erényetikai megközelítésben | 77 |
| 1. Bevezetés..... | 77 |
| 2. Gazdasági paradigmák | 79 |
| 2.1. Az erényetika | 80 |
| 2.1.1. Az erényetika emblematikus korszaka: a civil gazdaság | 81 |
| 2.2. A haszonközpontú paradigma | 82 |
| 3. Az emberi tényező erényetikai jellemzői | 83 |

| | |
|--|----|
| 3.1. Arisztotelész: az erényes ember | 84 |
| 3.2. Aquinói Szent Tamás: a jó ember | 85 |
| 4. A gazdasági rend – erényetikába ágyazva | 88 |
| 4.1. Az állami gazdálkodás gazdaságetikai alapelvei | 88 |
| 4.1.1. Az állami gazdálkodás legfőbb erényetikai elve: a közjó | 90 |
| Felhasznált irodalom | 92 |

3. FEJEZET (Dormán István Zoltán)

A költségvetési rend szerint gazdálkodók tervezési feladatai és gazdálkodásuk főbb jellemzői, követelményei – a költségvetés tervezése és a költségvetés

| | |
|--|-----------|
| véleményezését megalapozó ÁSZ-ellenőrzés módszertana | 95 |
| 1. Bevezetés..... | 95 |
| 2. A költségvetés tervezése..... | 96 |
| 2.1. A költségvetés készítése | 97 |
| 2.1.1. A költségvetési tervezési módszerek..... | 97 |
| 2.1.2. Az Európai Unió költségvetése..... | 100 |
| 2.1.3. A költségvetés tervezésének folyamata Magyarországon..... | 105 |
| 2.2. A központi költségvetési szervek részletes költségvetése..... | 108 |
| 3. A költségvetés tervezésének véleményezése | 110 |
| 3.3. Az ellenőrzés módszertana..... | 111 |
| 3.4. Az ellenőrzés folyamata | 112 |
| 3.4.1. Felkészülés..... | 112 |
| 3.4.2. A költségvetési törvényjavaslat véleményezésének előkészítése | 113 |
| 3.4.3. Végrehajtás | 114 |
| 3.5. Az ellenőrzés gyakorlata | 114 |
| 3.5.1. A tervezési folyamat ellenőrzése..... | 116 |
| 3.5.2. A megalapozottság ellenőrzése | 117 |
| 3.5.3. Az államadósság-szabály érvényesülésének vizsgálata | 118 |
| 3.5.4. Véleményalkotás..... | 118 |
| 3.5.5. Minősítés..... | 118 |
| 3.6. Ellenőrzési tapasztalatok..... | 120 |
| 3.6.1. Vélemény a 2013. évi költségvetésről a fejezetek vonatkozásában..... | 121 |
| 3.6.2. Vélemény a 2014. évi költségvetésről a fejezetek vonatkozásában..... | 122 |
| 3.7. Az ellenőrzés módszertanának továbbfejlesztése | 122 |
| Felhasznált irodalom | 123 |

4. FEJEZET (Pongrácz Éva)

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése, jogi szabályozása,

| | |
|--|------------|
| ellenőrzési módszertana és gyakorlata..... | 125 |
| 1. Bevezetés..... | 125 |
| 2. Az államháztartás ellenőrzési rendszere..... | 126 |
| 3. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése..... | 127 |
| 3.1. Jogi szabályozás..... | 127 |
| 3.2. Az ellenőrzés típusa, célja és köre..... | 128 |
| 3.3. Az ellenőrzés folyamata..... | 131 |
| 3.3.1. Előkészítés..... | 132 |
| 3.3.2. Felkészülés..... | 133 |
| 3.3.3. Végrehajtás..... | 134 |
| 3.4. Az ellenőrzési program fő szempontjai..... | 135 |
| 3.5. Az ellenőrzés módszertana..... | 136 |
| 3.5.1. Ellenőrzési eljárások..... | 137 |
| 3.5.2. Mintavételi eljárások..... | 138 |
| 3.5.3. Dokumentálás..... | 140 |
| 3.5.4. Vélemény..... | 140 |
| 3.5.5. A számvevői megállapítások írásba foglalása..... | 141 |
| 3.5.6. A számvevőszéki jelentés..... | 143 |
| 3.6. Az Eredményszemléletű számvitelre való áttérés tapasztalatai..... | 143 |
| 3.7. Zárszámadási ellenőrzési tapasztalatok..... | 145 |
| 3.7.1. A 2010. évi zárszámadás ellenőrzése..... | 145 |
| 3.7.2. A 2011. évi zárszámadás ellenőrzése..... | 146 |
| 3.7.3. A 2012. évi zárszámadás ellenőrzése..... | 148 |
| 3.7.4. A 2013. évi zárszámadás ellenőrzése..... | 149 |
| Felhasznált irodalom..... | 150 |

5. FEJEZET (Németh Erzsébet – Kolozsi Pál Péter)

A közpénzfelhasználás célszerűsége és hatékonysága az Állami Számvevőszék

| | |
|--|------------|
| ellenőrzéseinek tükrében..... | 153 |
| 1. Bevezetés..... | 153 |
| 2. A közpénzfelhasználás célszerűségére és eredményességére vonatkozó szabályozási környezet Magyarországon..... | 157 |
| 2.1. A Magyar Program..... | 158 |
| 2.1.1. Stratégiai irányítás a közigazgatásban..... | 158 |
| 2.1.2. Hatásvizsgálat a közigazgatásban..... | 160 |
| 2.1.3. Szervezetfejlesztés a közigazgatásban..... | 161 |
| 3. Elméleti háttér és nemzetközi kitekintés..... | 162 |
| 3.1. Hatékonyság, hasznosulás egy koncepcionális modellben..... | 162 |
| 3.2. Minőségi szabályozás mint a jó kormányzás alapja..... | 164 |

| | |
|--|-----|
| 4. Az Állami Számvevőszék ellenőrzési tapasztalatai a célmegjelölés, a mutatórendszer és a visszamérés terén | 169 |
| 4.1. A pszichiátriai betegek ellátásának átalakítása: az eredményességi és hatékonysági célok hiányának következményei | 170 |
| 4.2. Közfoglalkoztatás – a megfelelő mutatórendszer és kritériumok hiányának következményei | 171 |
| 4.3. A Vidékfejlesztési célok megvalósítása – a céloktól való eltérés következményei..... | 173 |
| 5. Eredményes és célra tartott közpénzfelhasználás – egy ÁSZ-jelentés hasznosulása | 174 |
| 5.1. Az ÁSZ katasztrófavédelmi ellenőrzésének hasznosulása | 175 |
| 5.1.1. Előzmények | 175 |
| 5.1.2. Célzott számvevőszéki ellenőrzés | 175 |
| 5.1.3. Az ellenőrzés közvetlen hasznosulása | 176 |
| 5.1.4. Hosszú távú eredmények | 177 |
| 6. Összegzés | 178 |
| Felhasznált irodalom | 178 |

6. FEJEZET (Pulay Gyula)

A költségvetési gazdálkodás és tervezés (költségvetési adótervezés)

nemzetközi gyakorlata – az OECD költségvetési alapelvei,

az EU költségvetési irányelvei, az EU kis tagállamainak költségvetési

gazdálkodási gyakorlata..... 181

| | |
|---|-----|
| 1. Törekvés a kiegyensúlyozott költségvetési gazdálkodásra és tervezésre..... | 181 |
| 2. A jó költségvetési kormányzás elvei | 182 |
| 3. Az Európai Uniónak a tagállamok költségvetési tervezésére vonatkozó legfontosabb szabályai | 185 |
| 4. „Jó gyakorlatok” a költségvetési gazdálkodás, tervezés területén..... | 189 |
| 5. Az adóbevételek tervezése | 190 |
| 6. Középtávú költségvetési keretrendszer..... | 193 |
| 7. A költségvetési tervezés jó gyakorlatai az EU egyes tagállamaiban..... | 194 |
| 7.1. Eredményközpontú költségvetési menedzsment Ausztriában | 194 |
| 7.2. A költségvetés stratégiai tervezése Észtországbán..... | 197 |
| 7.3. Önként követett költségvetési szabályok Luxemburgban..... | 198 |
| 7.4. Programalapú költségvetés Hollandiában..... | 199 |
| Felhasznált irodalom | 201 |

7. FEJEZET (Nagy Zoltán)

A közpénzügyi támogatások rendszere és szabályozása..... 203

| | |
|--|-----|
| 1. A támogatások szerepe a közfeladat-ellátásban | 203 |
| 2. A közpénzügyi támogatás elméleti kérdései | 206 |
| 3. Közpénzügyi támogatási eljárás..... | 213 |

| | |
|--|-----|
| 4. A közpénzügyi támogatási jogviszony mint polgári jogi és közjogi jogintézmény | 218 |
| 5. Összegző gondolatok | 221 |
| Felhasznált irodalom | 222 |

8. FEJEZET (Gregóczki Etelka)

| | |
|---|------------|
| A közbeszerzési jog szabályai az államháztartás területén | 225 |
| 1. Történeti áttekintés | 225 |
| 2. A közbeszerzés kialakulása az Európai Unióban | 227 |
| 3. A közbeszerzés fogalma | 228 |
| 4. A közbeszerzés folyamata | 235 |
| 5. Jogorvoslati lehetőségek | 241 |
| 6. A közbeszerzés intézményrendszere, közbeszerzési hatóság | 243 |
| 7. Speciális eljárások | 245 |
| 7.1. Az Európai uniós forrásból megvalósuló közbeszerzési eljárások különös szabályai | 245 |
| 7.2. Központosított közbeszerzés | 247 |
| 7.3. In-house beszerzések | 249 |
| 8. Törekvések, új irányok | 251 |
| 8.1. Fenntartható közbeszerzés | 252 |
| 8.1.1. Zöld közbeszerzés | 252 |
| 8.1.2. Szociális közbeszerzés | 253 |
| 8.1.3. Innovatív közbeszerzés | 254 |
| 8.2. A verseny tisztasága, korrupció elleni küzdelem | 254 |
| 8.3. Az adminisztrációs terhek csökkentése | 256 |
| Felhasznált irodalom | 258 |

9. FEJEZET (Erdős Éva)

| | |
|---|------------|
| Nemzetközi, illetve európai adójogi konfliktusok és kezelésük módjai | 261 |
| 1. Bevezetés | 261 |
| 2. A nemzetközi és európai adójog: a konfliktusok keletkeztetésének joga | 262 |
| 2.1. A nemzetközi adójog fogalma, jellemzői | 262 |
| 2.2. Nemzetközi és európai adójogi konfliktusok | 265 |
| 3. A kettős adóztatási konfliktus kialakulásának leggyakoribb okai | 265 |
| 4. A nemzetközi adójog mint az adózási konfliktusok feloldásának joga | 268 |
| 4.1. A kettős adóztatási konfliktus feloldásának módszerei a nemzetközi adójogban | 269 |
| 4.2. Az adódiszkrimináció és a káros adóverseny konfliktusának feloldása a nemzetközi adójogban | 271 |
| 5. Az európai adójog és adóharmonizáció mint az adózási konfliktusok feloldásának joga | 273 |
| 5.1. A kettős adóztatási konfliktus feloldása az európai adójogban | 274 |

| | |
|--|-----|
| 5.2. Az adódiszkrimináció, az adóelkerülés és a káros adóverseny konfliktusának feloldása az európai adójogban..... | 276 |
| 5.3. Az uniós és a tagállami adójog összeütközéséből adódó konfliktus feloldása | 278 |
| Felhasznált irodalom | 279 |

10. FEJEZET (Szilovics Csaba)

| | |
|--|------------|
| Az optimális adórendszer feltételeiről..... | 281 |
| 1. Az optimális adórendszerre irányuló kutatások áttekintése | 281 |
| 2. Az optimális adórendszer fogalmáról és feltételeiről általános megközelítésben | 283 |
| 3. Az optimális adórendszerről közgazdasági megközelítésben | 286 |
| 4. A jogi norma szerepe az optimális adórendszer kialakításában | 288 |
| 4.1. Az adójogi norma szerepe a helyes adórendszer kialakításában..... | 288 |
| 4.2. Az adóreformok szerepe az optimális adórendszer kialakításában..... | 289 |
| 4.3. Az adójogi norma egyszerűsítése, fejlesztése | 291 |
| 4.4. Az adóhatóság szerepe az optimális adórendszer kialakításában | 293 |
| 4.5. Az adóteher szerepe az optimális adórendszer kialakításában..... | 295 |
| 4.6. A szankció szerepe a helyes adórendszer kialakításában..... | 297 |
| 5. Az optimális adórendszer feltételeiről erkölcsi megközelítésben | 299 |
| 5.1. Az igazságosság szerepe a jogban..... | 299 |
| 5.2. Az igazságosság fogalmának gyakorlati értelmezése az optimális adóztatásban..... | 301 |
| 5.3. Az egyenlő adóterhelés érzékelésének problémája..... | 303 |
| 5.4. Az azonosság és csoportba sorolás vizsgálata | 305 |
| Felhasznált irodalom | 308 |

II. RÉSZ: OPERATÍV ADÓZÁSI PÉNZÜGYTAN

11. FEJEZET (Szilovics Csaba)

| | |
|--|------------|
| Az adók rendszerezése – az adózás anyagi és eljárási jogi szabályozása..... | 311 |
| 1. Az adó fogalma | 311 |
| 1.1. Az adó mint a pénzügyi rendszer legfontosabb eleme..... | 311 |
| 1.2. Az adó mint tulajdoni korlátozás | 313 |
| 1.3. Az adó állam általi meghatározása..... | 315 |
| 1.4. Az adó alanyának meghatározása általános módon | 316 |
| 1.5. Az ellenszolgáltatás kérdése | 317 |
| 1.6. A kényszer és a szankció szerepe az adózásban..... | 318 |
| 1.7. Az adózás célja és az állam működése..... | 318 |
| 2. Az adó mint társadalmi és jogviszony..... | 319 |
| 2.1. Az adójogviszony létrejöttének elvi folyamata..... | 320 |
| 2.2. Az adózás mint társadalmi kapcsolatrendszer..... | 320 |

| | |
|--|-----|
| 2.3. Az adóügyi jogviszony..... | 321 |
| 2.3.1. Az adóalany..... | 321 |
| 2.3.2. Az adójogviszony alanya és tartalma..... | 322 |
| 2.3.3. Az adóhatóság..... | 323 |
| 2.3.4. Az adótárgy..... | 323 |
| 2.3.5. Az adóalap..... | 324 |
| 2.3.6. Az adó mértéke..... | 324 |
| 2.4. Az adómentességek..... | 325 |
| 2.5. Az adókedvezmények..... | 326 |
| 3. Az adórendszer..... | 326 |
| 3.1. Az adórendszer fogalma..... | 326 |
| 3.2. A modern adórendszer kialakulása..... | 327 |
| 3.3. A modern adórendszer kialakulásának feltételei..... | 329 |
| 3.3.1. A pénzadó általánossá válása..... | 329 |
| 3.3.2. Az adók rendszeressége..... | 329 |
| 3.3.3. Az adókötelezettség általánossága..... | 330 |
| 3.3.4. A jogállam kiépülése..... | 330 |
| 4. Adóztatási alapelvek..... | 331 |
| 4.1. A klasszikus adóztatási alapelvek..... | 332 |
| 4.2. A modern alapelvek..... | 333 |
| 5. Az adók rendszerezése..... | 334 |
| Felhasznált irodalom..... | 339 |

12. FEJEZET (Honyek Péter)

| | |
|---|------------|
| A magánszemélyek jövedelemadóztatásának jogi szabályozása..... | 341 |
| 1. A magánszemélyek jövedelemadóztatásának alapelvei..... | 341 |
| 2. Az adó alanya..... | 342 |
| 3. Az adóztatás jogcíme..... | 342 |
| 4. Az adó alapja, a jövedelem..... | 344 |
| 5. Az adó mértéke..... | 345 |
| 6. Összevonás alá eső jövedelmek..... | 346 |
| 7. Adóelőleg..... | 347 |
| 8. Kedvezmények..... | 348 |
| 9. Rendelkezés az adó felett..... | 349 |
| 10. Külön adózó jövedelmek..... | 350 |
| 11. Béren kívüli és egyes meghatározott juttatások..... | 352 |
| 12. Adómentességek..... | 353 |
| 13. Egyéni vállalkozók..... | 354 |
| 14. Östermelők..... | 355 |
| 15. Adóbevallás..... | 356 |
| 16. Nyilvántartás-vezetési kötelezettség..... | 357 |
| 17. A kettős adóztatás elkerülése..... | 358 |

| | |
|-----------------------------------|-----|
| 18. Alternatív adózási módok..... | 358 |
| Felhasznált irodalom | 359 |

13. FEJEZET (Sike Olga)

| | |
|--|------------|
| Az általános forgalmi adó..... | 361 |
| 1. Alkalmazási (azaz személyi, tárgyi és területi) hatály | 361 |
| 1.1. Személyi hatály..... | 361 |
| 1.2. Tárgyi hatály | 363 |
| 1.3. Területi hatály – a teljesítés helye | 365 |
| 2. Az adófizetésre kötelezett személye..... | 368 |
| 2.1. Az adófizetésre kötelezett személye termékértékesítés esetében..... | 369 |
| 2.2. Az adófizetésre kötelezett személye szolgáltatásnyújtás esetében..... | 369 |
| 2.3. Az úgynevezett belföldi fordított adózás | 370 |
| 2.4. Az adófizetésre kötelezett személye termék Közösségen belüli beszerzése esetében | 371 |
| 2.5. Az adófizetésre kötelezett személye termék importja esetében | 371 |
| 3. Fizetési kötelezettség keletkezésének időpontja | 371 |
| 3.1. Általános szabály | 372 |
| 3.2. Különös szabályok | 372 |
| 3.3. A fizetendő adó megállapításának időpontja termék Közösségen belüli beszerzése esetén..... | 374 |
| 3.4. A fizetési kötelezettség megállapításának időpontja termék importja esetében | 375 |
| 4. Az adó alapja | 375 |
| 4.1. Termékértékesítés, a szolgáltatásnyújtás adóalapja | 375 |
| 4.2. Az adó alapja termék Közösségen belüli beszerzése esetén | 376 |
| 4.3. Az adó alapja termék importja esetében | 377 |
| 4.4. Az adó alapjának forintban történő megállapítása | 377 |
| 5. Az adó mértéke..... | 377 |
| 6. Az adó alóli mentesség..... | 377 |
| 6.1. A tevékenység jellegére tekintettel mentes ügyletek | 378 |
| 6.2. Adó alóli mentesség az ügylet valamely nemzetközi vonatkozása miatt | 379 |
| 7. Az adó levonása..... | 380 |
| 7.1. Az adólevonási jog keletkezésének időpontja..... | 380 |
| 7.2. Az adólevonási jog terjedelme | 380 |
| 7.3. A levonási jog tárgyi feltétele..... | 381 |
| 7.4. Az adólevonási jog korlátozása..... | 381 |
| 7.5. Tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog beszerzése | 382 |
| 8. Az adó nyilvántartása, megállapítása, bevallása | 382 |
| 9. A számlázás szabályai | 383 |
| 9.1. A számlaadás alóli mentesülés | 383 |
| 9.2. A bizonylatok megjelenési formái | 383 |

| | |
|---|-----|
| 9.3. A bizonylatok adattartalma | 384 |
| 9.4. A számla módosítása | 384 |
| 9.5. A számlakibocsátás határideje..... | 384 |
| 10. Az adómegállapítás különös esetei..... | 384 |
| 10.1. Alanyi adómentesség | 384 |
| 10.2. Pénzforgalmi elszámolás..... | 385 |
| 10.3. Utazásszervezési szolgáltatás adózása..... | 385 |
| 10.4. Használt ingóságokra (műalkotásokra, gyűjteménydarabokra, régiségekre) vonatkozó adómegállapítás | 385 |
| 10.5. Mezőgazdasági termelők kompenzációs rendszere | 386 |
| Felhasznált irodalom | 386 |

14. FEJEZET (Borók Tímea)

| | |
|---|------------|
| A társasági adó | 389 |
| 1. Alapelvek..... | 389 |
| 2. A társasági adó alanyai | 390 |
| 3. Társaságiadó-alanynak nem minősülő szervezetek..... | 391 |
| 4. Teljes körű és korlátozott adókötelezettség..... | 392 |
| 5. A társaságiadó-kötelezettség keletkezése és megszűnése | 393 |
| 6. A társaságiadó-kötelezettség tartalma | 394 |
| 7. A társasági adó alapja | 394 |
| 7.1. Jövedelem- (nyereség-) minimum | 395 |
| 7.2. A társasági adó alapját módosító tételek | 395 |
| 7.3. Elhatárolt veszteség felhasználása | 395 |
| 8. Tartalékok képzése kapcsán alkalmazandó módosító tételek..... | 396 |
| 9. Értékcsökkenés, értékcsökkenési leírás | 397 |
| 10. K+F adóalap-kedvezmény | 397 |
| 11. Kisvállalkozói kedvezmény | 398 |
| 12. A szakképzés és foglalkoztatás kedvezményei..... | 399 |
| 12.1. Szakképzés kedvezménye..... | 399 |
| 12.2. Pályakezdő, munkanélküli, egyéb személy foglalkoztatása | 400 |
| 12.3. Megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatásának kedvezménye..... | 400 |
| 12.4. Mikroállalkozó adózó kedvezménye | 400 |
| 13. Immateriális jószághoz kapcsolódó kedvezmények | 400 |
| 13.1. Kapott jogdíj kedvezménye | 400 |
| 13.2. Bejelentett immateriális jószág kedvezménye | 401 |
| 13.3. A jogdíjbevételelre jogosító immateriális jószág átruházása | 401 |
| 14. A kapott (járó) osztalék, részesedés | 401 |
| 15. Alultőkésítés..... | 402 |
| 16. Elismert, nem elismert költség, ráfordítás..... | 402 |
| 17. Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak | 402 |

| | |
|---|-----|
| 18. Az adó mértéke..... | 403 |
| 19. Adókedvezmények..... | 403 |
| 19.1. Kis- és középvállalkozások adókedvezménye..... | 403 |
| 19.2. Fejlesztési adókedvezmény..... | 404 |
| 19.3. Látvány-csapatsportok, előadó-művészeti szervezetek, filmalkotások támogatása..... | 405 |
| 19.4. Előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye..... | 405 |
| 19.5. Filmalkotás támogatásának adókedvezménye..... | 406 |
| 19.6. Rendelkezés az adóról..... | 406 |
| 20. Fizetendő adó, adóelőleg, feltöltés..... | 406 |
| Felhasznált irodalom..... | 407 |

15. FEJEZET (Esküdt Gábor)

| | |
|---|------------|
| A jövedéki termékek adóztatásának joga..... | 409 |
| 1. A jövedék „rendszerbeli” helye..... | 409 |
| 1.1. A jövedéki adó jellemzői, fogalma..... | 409 |
| 1.2. A jövedéki adó helye a költségvetésben..... | 410 |
| 1.3. A jövedéki adójog a jogforrások rendszerében..... | 411 |
| 2. A jövedéki adótörvény hatálya, hatásköri és illetékességi szabályai, elv- és fogalomrendszere..... | 412 |
| 2.1. A jövedéki adótörvény hatálya..... | 412 |
| 2.2. Hatáskör és illetékesség a jövedéki adótörvényben..... | 412 |
| 2.3. A jövedéki adótörvény elv- és fogalomrendszere..... | 413 |
| 3. Jövedéki termék belföldi előállítás..... | 414 |
| 3.1. Jövedéki termék előállítása, fogalmi elemei és kivételei..... | 414 |
| 3.2. Jövedéki termék belföldi előállításának megkezdési feltételei..... | 416 |
| 4. Jövedéki termék adómentes felhasználása belföldön..... | 417 |
| 4.1. Keretengedélyes tevékenység megkezdésének feltételei..... | 417 |
| 5. A jövedéki termékek belföldi előállításához és adómentes felhasználásához kapcsolódó adózási szabályok..... | 418 |
| 5.1. Anyagi jogi fogalmak..... | 418 |
| 5.1.1. Adókötelezettség..... | 418 |
| 5.1.2. Adófizetési kötelezettség..... | 420 |
| 5.2. Eljárásjogi szabályok..... | 420 |
| 5.2.1. Adó-visszaigénylés..... | 420 |
| 5.2.2. Önadózás..... | 420 |
| 5.2.3. Adóbevallás..... | 421 |
| 5.2.4. Vámhatóság általi adómegállapítás..... | 421 |
| 5.2.5. Termékmérleg-havizárás..... | 422 |
| 5.2.6. Magánfőzésre vonatkozó eltérő szabályok..... | 423 |
| 5.2.7. Dohánygyártmányok speciális szabályai..... | 423 |
| 5.2.8. Kötelező érvényű vámtarifa-besorolás (KÉV)..... | 424 |

| | |
|--|-----|
| 6. A jövedéki termékek kereskedelmének szabályrendszere..... | 424 |
| 6.1. Jövedéki termékek kereskedelme a Közösségen belül | 424 |
| 6.2. Jövedéki termékek importja, exportja..... | 427 |
| 6.3. Jövedéki termékek nagykereskedelme belföldön | 427 |
| 6.4. Jövedéki termékek kiskereskedelme belföldön | 428 |
| 7. Jövedéki termékek ellenőrzése..... | 429 |
| 7.1. A hatósági felügyelet..... | 429 |
| 7.2. Jövedéki ellenőrzés | 430 |
| 7.3. Adóellenőrzés..... | 430 |
| 8. Jogkövetkezmények | 431 |
| 8.1. Adóbírság | 431 |
| 8.2. Mulasztási bírság | 432 |
| 8.3. Jövedéki bírság..... | 432 |
| 8.4. Intézkedések..... | 433 |
| 8.4.1. Lefoglalás..... | 433 |
| 8.4.2. Elkobzás..... | 433 |
| 8.4.3. Üzletbezárás..... | 434 |
| Felhasznált irodalom | 434 |

16. FEJEZET (Magony Krisztina – Demeter Zsuzsa)

A magyar adóharmonizáció főbb állomásai, további törekvései

| | |
|---|------------|
| – a forgalmi és jövedéki adók területén | 437 |
| FORGALMI ADÓ..... | 437 |
| 1. Történeti áttekintés..... | 437 |
| 2. Magyarország csatlakozási szerződésében rögzített eltérések | 439 |
| 3. A 2006/112/EK tanácsi irányelv tagállami mozgásteret biztosító rendelkezései | 440 |
| 3.1. Derogációs kérelem | 440 |
| 3.2. Adókulcsok | 440 |
| 3.3. Levonási tilalmak..... | 442 |
| 3.4. Értékhatárok..... | 443 |
| 3.5. EU-n kívüli állam és a tagállam közötti adóztatási jogkör | 443 |
| 4. Az Áfa Bizottság szerepe | 444 |
| 5. Az áfa jövőjével kapcsolatos közösségi szintű célkitűzések..... | 445 |
| 5.1. Egyszerűbb áfarendszer | 445 |
| 5.2. Hatékonyabb áfarendszer..... | 446 |
| 5.3. Szilárdabb áfarendszer | 447 |
| JÖVEDÉKI ADÓ | 447 |
| 6. A jövedékiadó-harmonizáció további lépései..... | 447 |
| 6.1. A horizontális irányelv | 448 |
| 6.2. Az energiaadó-irányelv aktuális felülvizsgálata | 449 |
| 6.3. Az alkoholok adóztatása | 450 |

| | |
|--|-----|
| 6.3.1. Denaturálás | 450 |
| 6.3.2. A Bérfőzés derogációja | 451 |
| 6.3.3. Magánfőzés | 451 |
| 6.3.4. Alkoholtermékek adómértéke | 452 |
| 6.4. A dohánygyártmányok adóztatása..... | 452 |
| Felhasznált irodalom | 452 |

17. FEJEZET (Varga Árpád)

| | |
|--|------------|
| Az adóigazgatás alapjai, az adózás rendjéről szóló törvény szabályai..... | 453 |
| 1. Alapelvek..... | 453 |
| 1.1. A megkülönböztetés nélküli eljárás elve..... | 453 |
| 1.2. Tájékoztatási kötelezettség | 454 |
| 1.3. A méltányos eljárás elve..... | 454 |
| 1.4. Szerződések, ügyletek minősítése..... | 454 |
| 1.5. Rendeltetésszerű joggyakorlás..... | 454 |
| 1.6. Törvénybe vagy jó erkölcsbe ütköző magatartás adóztatása | 455 |
| 2. A törvény hatálya..... | 455 |
| 2.1. Területi hatály | 455 |
| 2.2. Tárgyi hatály | 455 |
| 3. Az adózó..... | 456 |
| 3.1. Képviselő | 456 |
| 4. Adóhatóságok | 457 |
| 5. Egyes adókötelezettségek..... | 457 |
| 5.1. Bejelentés | 457 |
| 5.2. Nyilvántartásba vétel | 458 |
| 5.3. Adómegállapítás..... | 458 |
| 5.4. Bevallás..... | 459 |
| 5.5. Az adó megfizetése | 460 |
| 5.6. Bizonylatok, könyvvezetés, nyilvántartás..... | 460 |
| 6. Adótitok..... | 461 |
| 6.1. Az adótitok felhasználása..... | 461 |
| 7. Ellenőrzés | 461 |
| 7.1. Az ellenőrzés fajtái..... | 462 |
| 7.2. Az ellenőrzés folyamata..... | 464 |
| 7.3. Az ellenőrzés megindítása, lefolytatása | 466 |
| 7.4. Az adózó jogai és kötelezettségei | 467 |
| 7.5. Az adóhatóság jogai és kötelezettségei | 468 |
| 7.6. Az ellenőrzés befejezése | 469 |
| 8. Hatósági eljárás | 469 |
| 8.1. Utólagos adómegállapítás | 469 |
| 8.2. Az adó soron kívüli megállapítása | 470 |
| 8.3. Az adó feltételes megállapítása..... | 471 |

| | |
|---|-----|
| 8.4. A szokásos piaci ár megállapítása | 472 |
| 9. Jogkövetkezmények | 472 |
| 9.1. Késedelmi pótlék | 472 |
| 9.2. Önellenzési pótlék | 473 |
| 9.3. Adóbírság | 473 |
| 9.4. Mulasztási bírság | 474 |
| 9.5. Intézkedések..... | 475 |
| 10. Jogorvoslatok | 475 |
| 11. Fizetési halasztás, részletfizetés, adómérséklés..... | 477 |
| 12. Végrehajtás..... | 478 |
| 12.1. Eljáró hatóságok..... | 478 |
| 12.2. Végrehajtható okirat..... | 479 |
| 12.3. A Végrehajtási eljárás megindítása | 479 |
| 12.4. Átvezetés és visszatartási jog..... | 480 |
| 12.5. Az egyes végrehajtási cselekmények..... | 480 |
| 12.6. Jogorvoslat a végrehajtási eljárásban..... | 481 |
| 12.7. Behajthatatlan adótartozás nyilvántartása..... | 481 |
| 13. Elévülés..... | 481 |
| Felhasznált irodalom | 482 |

18. FEJEZET (Varga Árpád)

| | |
|---|------------|
| Adóhatóságok | 483 |
| 1. Adóhatóságok felügyelete | 483 |
| 2. Nemzeti Adó- és Vámhivatal | 484 |
| 2.1. A NAV feladatköre | 486 |
| 2.2. A NAV adóztatási szerve..... | 487 |
| 2.2.1. Alsófokú adóigazgatási szervezet | 488 |
| 2.2.2. Középfokú adóigazgatási szervezet..... | 488 |
| 2.3. A NAV vámszerve | 489 |
| 2.3.1. Alsófokú vámigazgatási szerv | 490 |
| 2.3.2. Középfokú vámigazgatási szerv | 492 |
| 3. Önkormányzati adóhatóság..... | 493 |
| 3.1. Helyi adók..... | 493 |
| 3.2. Gépjárműadó..... | 494 |
| 3.3. Ebrendészeti hozzájárulás..... | 495 |
| 3.4. Kormányhivatal mint adóhatóság | 495 |
| 4. Együttműködés az adóhatóságok között | 495 |
| Felhasznált irodalom | 496 |

III. RÉSZ: TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI PÉNZÜGYEK

19. FEJEZET (Novoszáth Péter)

| | |
|--|------------|
| A társadalombiztosítás közpénzügyi (gazdasági) vonatkozásai..... | 497 |
| 1. Bevezetés..... | 497 |
| 2. Az egészségügyi és az állami nyugdíjrendszer észlelt minősége..... | 497 |
| 3. A pénzügyi és gazdasági válság többdimenziós hatásai a társadalombiztosítási alapok működésére | 500 |
| 4. A társadalombiztosítási rendszerek előtt álló legfontosabb kihívások..... | 505 |
| 4.1. A társadalombiztosítási rendszerek fiskális fenntarthatóságának biztosítása..... | 506 |
| 4.2. A nők, a fiatalabb és idősebb munkavállalók, a munkaképes inaktívak, a mélyszegénységben élők, a romák munkaerő-piaci részvételének növelése..... | 508 |
| 4.3. Az egészségügyi rendszerek fenntarthatóságának biztosítása | 510 |
| 4.4. A nyugdíjrendszerek pénzügyi fenntarthatóságának biztosítása..... | 513 |
| 4.5. A nyugellátások értékének megfelelő szinten tartása..... | 514 |
| 4.6. Nyugdíjreformok szükségessége az Európai Unióban | 516 |
| 5. A 2010 után az egészségügyi és a nyugdíjrendszer területén, Magyarországon végrehajtott reformok legfőbb jellemzői | 517 |
| 5.1. Az egészségügyi rendszer konszolidációja | 517 |
| 5.2. A négypilléres magyar nyugdíjrendszer átalakítása..... | 521 |
| Felhasznált irodalom | 529 |

20. FEJEZET (Lóránt Szabolcs)

| | |
|---|------------|
| A társadalombiztosítás jogi szabályozása, a járulékok rendszere, főbb fajtái | 531 |
| 1. Alapelvek..... | 531 |
| 1.1. Biztosítási kötelezettség..... | 531 |
| 1.2. Társadalmi kockázatközösség..... | 532 |
| 1.3. Biztosítási elv és társadalmi szolidaritás..... | 532 |
| 1.4. Állami felelősség | 532 |
| 2. Társadalombiztosítási ellátások..... | 532 |
| 3. Biztosítottak, biztosítással járó jogviszonyok | 533 |
| 3.1. Biztosítottak | 533 |
| 3.2. Nem biztosítottak | 535 |
| 3.3. A biztosítás időtartama, többes biztosítás | 536 |
| 4. A tb-ellátások fedezetét biztosító járulékok | 536 |
| 5. Járulékalap..... | 537 |
| 5.1. Járulékalapot képező jövedelmek | 537 |
| 5.2. Járulékalapot nem képező jövedelmek | 537 |
| 5.3. Önfoglalkoztatók járulékalapja..... | 538 |
| 6. Járulékkedvezmények | 539 |

| | |
|--|-----|
| 6.1. Mentesség egyes tb-járulékok alól..... | 539 |
| 6.2. Családi járulékkedvezmény | 539 |
| 7. Nem biztosítottak | 540 |
| 7.1. Egészségügyi szolgáltatásra jogosultak | 540 |
| 7.2. Baleseti ellátásra jogosultak | 541 |
| 7.3. Nyugdíjra szerződők | 541 |
| 8. Nyilvántartás, bevallás, bejelentés | 542 |
| 9. Nemzetközi tb-ügyek, európai uniós előírások..... | 543 |
| 10. Szociális hozzájárulási adó | 544 |
| 10.1. Adóalanyok | 545 |
| 10.2. Adófizetéssel járó jogviszonyok | 545 |
| 10.3. Adóalap | 546 |
| 10.4. A szociális hozzájárulási adó és a tb-járulék összefüggései..... | 548 |
| 10.5. Adókedvezmények..... | 548 |
| 11. Egyéb járulékok..... | 550 |
| 12. Egészségügyi hozzájárulás..... | 550 |
| 12.1. Magánszemélyeket terhelő 14 százalékos eho..... | 551 |
| 12.2. Magánszemélyeket terhelő 6 százalékos eho..... | 551 |
| 12.3. Kifizetői százalékos eho..... | 552 |
| Jogszabályjegyzék | 552 |

21. FEJEZET (Prugberger Tamás – Barta Judit)

A foglalkoztatói kiegészítő nyugdíj megszervezésének és finanszírozásának

| | |
|---|------------|
| útjai az Európai Gazdasági Térség államaiban és Magyarországon | 553 |
| 1. Bevezetés..... | 553 |
| 2. A foglalkoztatói nyugdíjrendszer előzménye | 555 |
| 3. Az üzemi kiegészítő nyugdíjrendszerek fő formái..... | 557 |
| 4. A magán-nyugdíjpénztári rendszer mint a kiegészítő nyugdíj sikertelen magyar kísérlete | 559 |
| 5. A magyar foglalkoztatói nyugdíj jellemzői | 560 |
| 6. Az alap- és kiegészítő társadalombiztosítás állami részvételű önkormányzati alapon, beépítve az államháztartásba és a költségvetésbe..... | 563 |
| Felhasznált irodalom | 566 |

IV. RÉSZ: AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS OPERATÍV PÉNZÜGYI MENEDZSMENTJE

22. FEJEZET (Dancsó József)

A Magyar Államkincstár szerepe a közszféra pénzügyi menedzsmentjében

| | |
|--|-----|
| 1. A Magyar Államkincstár tevékenysége..... | 567 |
| 2. A közszféra operatív pénzügyi menedzsmentje (pénzforgalma)..... | 570 |
| 2.1. Az államháztartás körében nyújtott pénzforgalmi szolgáltatások..... | 570 |
| 2.2. Kincstári forint- és devizaszámla-vezetés..... | 571 |

| | |
|---|-----|
| 2.3. Készpénzforgalom | 572 |
| 2.4. Valutaforgalmazás | 572 |
| 2.5. Kincstári kártya | 572 |
| 2.6. Állampapír-forgalmazás és Kincstári Start-értékpapírszámlák | 573 |
| 2.7. Hatósági letétkezelés | 574 |
| 3. Kincstári költségvetés, elemi költségvetés | 574 |
| 3.1. Likviditási terv | 575 |
| 3.2. Kincstári előirányzat-nyilvántartás | 576 |
| 3.3. Előirányzatok módosítása, átcsoportosítása | 577 |
| 3.4. Intézményi saját hatáskörű módosítás | 578 |
| 3.5. Intézményfinanszírozás | 578 |
| 3.6. Közteher-befizetési kötelezettség teljesítése | 580 |
| 3.7. A kincstári ügyfélkörön kívülre irányuló nagy összegű átutalások előzetes bejelentési kötelezettsége | 580 |
| 3.8. Kincstári körön, illetve Kincstáron kívüli számlák forgalmának kincstári bejelentése | 581 |
| 3.9. Tartozásállomány | 582 |
| 3.10. EAdat rendszer | 582 |
| 3.11. Kincstári költségvetési jelentés – időközi költségvetési jelentés | 582 |
| 4. Az önkormányzati rendszer finanszírozási és pénzforgalmi rendje, valamint a támogatások ellenőrzése | 583 |
| 4.1. Nettó körü és nettó körön kívüli támogatások utalása | 583 |
| 4.1.1. Nettó finanszírozás | 584 |
| 4.1.2. Nettó körön kívüli, bruttó finanszírozás | 584 |
| 4.2. Az Önkormányzatok számlavezetése | 585 |
| 4.3. Adatszolgáltatások, nyilvántartások | 585 |
| 4.4. Önkormányzatok gazdasági helyzetének változása | 585 |
| 4.5. Önkormányzatok eladósodásának kontrollja | 586 |
| 4.6. Önkormányzati alrendszeren kívüli feladatellátás | 587 |
| 4.7. Felülvizsgálati és ellenőrzési tevékenység, hatósági feladatok | 587 |
| Felhasznált jogforrások | 589 |

23. FEJEZET (Főmötör Barna – Nagy Róza – Pere Andrea)

| | |
|--|------------|
| A Magyar Nemzeti Bank államháztartási pénzforgalmat érintő feladatai | 591 |
| 1. Áttekintés a jegybankokról | 591 |
| 2. A Magyar Nemzeti Bank jogállása, kapcsolata más szervekkel a jegybank-tv. alapján | 592 |
| 2.1. A jegybank jogállása, alapítására vonatkozó szabályok összefoglalása | 592 |
| 2.2. Az államháztartás működésének célja és ebben a jegybank szerepe | 593 |
| 2.3. A Magyar Nemzeti Bank kapcsolata az államháztartással általában | 593 |
| 2.4. A monetáris finanszírozás tilalma | 594 |
| 2.5. Nyílt piaci műveletek | 595 |

| | |
|--|-----|
| 2.6. Az „állam ügynöke” | 595 |
| 3. A Magyar Nemzeti Bank pénzforgalmat érintő feladatai..... | 596 |
| 4. Kincstári Egységes Számla és devizaszámla | 597 |
| 5. Nemzetközi kitekintés | 597 |
| 5.1. A jegybank és az államháztartás kapcsolatának történeti áttekintése | 597 |
| 5.1.1. A kelet-európai fejlődés közös jellemzői | 598 |
| 5.1.2. A nyugat-európai fejlődés közös jellemzői..... | 600 |
| 5.1.3. További kitekintés | 601 |
| 5.2. Európai Unió események napjainkban (2014 és 2015 fordulója) | 603 |
| Felhasznált irodalom | 606 |

24. FEJEZET (Husztai Ernő)

| | |
|--|------------|
| Seigniorage – a költségvetés és a jegybank sajátos kapcsolata | 607 |
| Irodalomjegyzék | 610 |

V. RÉSZ: ÖNKORMÁNYZATI ÉS LOKÁLIS KORMÁNYZATI GAZDÁLKODÁS

25. FEJEZET (Gasparics Emese – Horváth Erika – Lentner Csaba)

| | |
|---|------------|
| A magyar önkormányzati rendszer gazdasági irányítása és koordinációja | 611 |
| 1. A magyar önkormányzatiság fejlődéstörténetének főbb gazdasági vonatkozásai | 611 |
| 2. Az önkormányzatok gazdálkodásának jogi-szabályozási környezete..... | 613 |
| 2.1. Az önkormányzatok feladatai | 614 |
| 2.2. Az önkormányzatok feladatellátáshoz kapcsolódó vagyona..... | 617 |
| 2.3. Az önkormányzati költségvetés tervezése | 618 |
| 2.4. A költségvetés végrehajtása, főbb számviteli-bizonylati szabályai | 620 |
| 2.5. Éves költségvetési beszámoló (zárszámadás)..... | 624 |
| 2.6. Az önkormányzatok gazdálkodásának sajátos szabályai | 626 |
| 2.7. Az államháztartás önkormányzatokra vonatkozó információs rendszere | 627 |
| 3. A Kormányzati, illetve miniszteriális felelősség az önkormányzatokért | 628 |
| 3.1. Főbb szabályozási keretek | 628 |
| 3.2. Miniszterek feladat- és hatáskörei az önkormányzatokért..... | 629 |
| 3.3. A belügyminiszter feladat- és hatásköre az önkormányzatokért | 630 |
| Felhasznált irodalom | 636 |

26. FEJEZET (Lentner Csaba)

Önkormányzatok pénzügyi konszolidációja és működőképes

| | |
|---|------------|
| állapotban tartásuk eszközrendszere | 637 |
| 1. Rendszertani bevezetés | 637 |
| 2. A rendszerváltozás utáni gazdasági folyamatok az önkormányzatoknál | 639 |
| 3. Az önkormányzati adósság elleni harc az Állami Számvevőszék munkájában | 641 |

| | |
|--|-----|
| 4. Konszolidációs kényszerek | 642 |
| 5. Az önkormányzati adósságkonszolidáció folyamata és néhány elméleti összefüggése | 645 |
| 6. Az újraeladósodás veszélyei és megakadályozásának eszközei | 651 |
| Felhasznált irodalom | 655 |

27. FEJEZET (Berczik Ábel – Hopka Viktória – Kecskés Ádám – Peresztegi Gergely)

Az önkormányzatok megújult szerepe a közfeladatok ellátásában és ennek

gazdasági és finanszírozási alapjai 657

| | |
|--|-----|
| 1. Előzmények, áttekintés | 657 |
| 2. A megyei önkormányzatok feladatainak újradefiniálása | 660 |
| 3. A települési önkormányzatok új közfeladatrendszerével kapcsolatban a gazdasági alapokra vonatkozó általános szabályozás | 662 |
| 4. Az önkormányzatok által ellátott főbb közszolgáltatások átalakítása, a megújult ágazati feladatrendszer | 664 |
| 4.1. Egészségügy | 664 |
| 4.2. Igazgatás, általános önkormányzati ügyek | 664 |
| 4.3. Köznevelés | 665 |
| 4.4. Szociális és gyermekvédelem | 666 |
| 4.5. Közművelődés, kultúra | 667 |
| 5. Az önkormányzatok költségvetési gazdálkodására vonatkozó egyes szabályok | 667 |
| 5.1. A költségvetési gazdálkodással kapcsolatos egyes szabályok | 667 |
| 5.2. Költségvetési bevételek és kiadások | 669 |
| 6. Az önkormányzatok finanszírozása | 672 |

28. FEJEZET (Berczik Ábel – Hetei Tibor – Vig Gyula)

A központi költségvetési szervek, ezen belül a kormányhivatalok

és a járási hivatalok és a járási hivatalok gazdálkodásának szabályozása 677

| | |
|---|-----|
| 1. A költségvetési szervekről általánosságban | 677 |
| 2. A költségvetési szervek, ezen belül a fővárosi és megyei kormányhivatalok irányítása | 678 |
| 3. A központi költségvetési szervek tevékenységi köre | 681 |
| 4. A központi költségvetési szervek gazdálkodási tevékenységei | 681 |
| 5. A költségvetési szerv szervezete, vezetése, a gazdasági szervezet | 682 |
| 6. A kormányhivatalok szervezete, vezetése és gazdasági szervezete | 687 |
| 7. A központi költségvetési szervek tervezési feladatai | 688 |
| 8. A központi költségvetési szerv költségvetésének megállapítása | 692 |
| 9. A központi költségvetési szerv költségvetésének végrehajtása | 694 |
| 9.1. Az előirányzatok megváltoztatása | 694 |
| 9.2. Az előirányzatok megváltoztatása irányító szervei hatáskörben | 696 |
| 9.3. Az előirányzatok megváltoztatása a költségvetési szerv hatáskörében | 697 |

| | |
|---|-----|
| 9.4. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés | 699 |
| Felhasznált irodalom | 702 |

29. FEJEZET (Gregóczki Etelka)

A helyi adók és a gépjárműadó – a helyi adók tervezése, beszedése,

| | |
|---|------------|
| gazdasági szerepe | 703 |
| 1. Történelmi előzmények..... | 703 |
| 2. A helyi adók általános jellemzői | 704 |
| 3. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény általános rendelkezései | 705 |
| 4. Vagyoni típusú adók..... | 708 |
| 4.1. Az építményadó | 709 |
| 4.2. Telekadó | 711 |
| 5. Kommunális jellegű adók | 711 |
| 5.1. Magánszemély kommunális adója..... | 711 |
| 5.2. Idegenforgalmi adó | 712 |
| 6. A helyi iparüzési adó | 716 |
| 7. Gépjárműadó | 720 |
| 8. Az önkormányzati adóhatóság által végzett ellenőrzés..... | 724 |
| 9. A helyi adók nyilvántartása | 726 |
| 9.1. Információszoigálgáttatási, -közzétételi rendszer..... | 727 |
| 10. A költségvetési támogatáshoz kapcsolódó beszámítás gyakorlata..... | 728 |
| Felhasznált irodalom | 730 |

VI. RÉSZ: OPERATÍV ÁLLAMHÁZTARTÁSI MENEDZSMENT

30. FEJEZET (Printz János)

A költségvetési gazdálkodás és a beszámolás megbízhatóságának ellenőrzése 731

| | |
|---|-----|
| 1. Bevezetés..... | 731 |
| 2. A költségvetési szervek gazdálkodásának alapvetései | 732 |
| 3. A költségvetési ellenőrzés | 735 |
| 3.1. A költségvetési gazdálkodás ellenőrzésének főbb területei, témakörei | 735 |
| 3.2. A költségvetési ellenőrzés típusai | 736 |
| 4. A költségvetési szervek belső kontrollrendszere..... | 737 |
| 4.1. Kontrollkörnyezet | 739 |
| 4.2. Kockázatkezelés | 743 |
| 4.2.1. A kockázatkezelés fázisai..... | 743 |
| 4.3. Kontrolltevékenységek | 745 |
| 4.4. Információ és kommunikáció | 746 |
| 4.5. Nyomon követés (monitoring)..... | 747 |
| 4.5.1. A belső ellenőrzés | 747 |
| 4.5.2. A belső ellenőrzés általános modellje | 751 |
| 4.5.3. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége | 753 |

| | |
|--|-----|
| 5. A belső kontrollok megszervezésének szintjei az államháztartásban..... | 754 |
| 5.1. Fejezetek, központi költségvetési szervek belső kontrollja | 754 |
| 5.2. A belső kontrollok sajátosságai az önkormányzati szférában | 754 |
| 6. Az államháztartás szervezetei könyvvizsgálatának helyzete és sajátosságai..... | 755 |
| 6.1. Az államháztartás könyvvizsgálatára vonatkozó nemzetközi követelmények, irányelvek | 757 |
| 6.2. Az államháztartás új számviteli rendszerének hatása a könyvvizsgálatra és általában az ellenőrzésekre | 758 |
| 6.3. Az éves költségvetési beszámoló részei..... | 759 |
| 6.4. A költségvetési beszámoló mint az elemzések, értékelések információs bázisa..... | 760 |
| Felhasznált szakirodalom | 761 |

31. FEJEZET (Lentner Csaba)

| | |
|---|------------|
| A vállalkozás folytatása számviteli alapelvének érvényesülése közüzemi szolgáltatóknál és a költségvetési rend szerint gazdálkodóknál – magyar, európai jogi és eszmetörténeti vonatkozásokkal | 763 |
| 1. Rendszertani felvezetés..... | 763 |
| 2. A vállalkozás folytatása alapelvének értékelése a nemzetközi és hazai szabályozás tükrében | 764 |
| 3. A vállalkozás folytatása alapelvének fontossága a közüzemi szolgáltatóknál és a költségvetési rend szerint gazdálkodóknál..... | 767 |
| 4. A támogatáspolitikai szabályozása az európai jogban..... | 770 |
| 5. Eszmetörténeti vonatkozások az állami támogatások és a támogatás nélküli vállalati működés fenntartása kapcsán..... | 772 |
| 6. A közüzemi szolgáltatások hatósági árszabályozásáról | 774 |
| 7. Hatósági árszabályozás, illetve közüzemi szolgáltatóknál a vállalkozás folytatása alapelvének érvényesülése | 777 |
| 8. Új trendek a költségvetési rend szerint gazdálkodók számviteli szabályozásában | 778 |
| 1. melléklet. A rezsicsökkentések által érintett jogszabályok, illetve a hatósági árszabályozást biztosító törvények felsorolása | 781 |
| Felhasznált irodalom | 782 |

32. FEJEZET (Farkas Szilveszter – Zsugyel János)

| | |
|---|------------|
| Public management..... | 785 |
| 1. Az állami beavatkozás céljai és eszközei | 785 |
| 1.1. Az állami beavatkozás legitimitására vonatkozó nézetek | 785 |
| 1.2. Az állami beavatkozások kulcsterületei és ezek jellemzői | 786 |
| 1.2.1. Szabályozás..... | 786 |
| 1.2.2. Forrásteremtés és -újraelosztás | 786 |

| | |
|---|-----|
| 1.2.3. Közszolgáltatások nyújtása..... | 786 |
| 1.2.4. Fejlesztéspolitika | 787 |
| 1.2.5. Többszintű kormányzás | 787 |
| 1.3. Az állami szerepvállalás átalakítására vonatkozó reformtörekvések | 788 |
| 1.3.1. Reformtörekvések a közszektorban..... | 788 |
| 1.3.2. Az új közszolgálati menedzsment (New Public Management) | 789 |
| 2. A közszolgálati menedzsment eszköztárának alkalmazása a közszektor átalakítási folyamatában | 790 |
| 2.1. Stratégiaalkotás a közszektorban | 791 |
| 2.2. A költségvetési tervezés | 792 |
| 2.3. Teljesítménymérés és -értékelés..... | 794 |
| 2.3.1. Bevételi mutatók | 795 |
| 2.3.2. Inputadatok | 795 |
| 2.3.3. Eredmény- és hatásmutatók (output, outcome) | 795 |
| 2.3.4. Egyéb mutatók | 796 |
| 2.4. A hatékonyság és hatásosság mérése a közszektorban | 796 |
| 3. A közszektor átalakítására vonatkozó nemzetközi és hazai tapasztalatok | 798 |
| 3.1. A közszektor átalakításának tényezői..... | 799 |
| 3.1.1. A külső tényezők..... | 799 |
| 3.1.2. A belső források | 799 |
| 3.1.3. Az átalakítás folyamata..... | 799 |
| 3.1.4. Az akadályozó tényezők | 800 |
| 3.1.5. A sikeres átalakítás alapvető tényezői | 800 |
| 3.2. A közszektor átalakításának gyakorlata az OECD-országokban | 801 |
| 3.3. A közszektor átalakítására irányuló magyarországi tapasztalatok értékelése..... | 802 |
| 3.3.1. A 2006. évi államreform-elképzelések | 803 |
| 3.3.2. A közszektor átfogó átalakítása a 2010. évi kormányváltást követő időszakban..... | 804 |
| Felhasznált irodalom | 805 |

33. FEJEZET (Auer Ádám)

| | |
|--|------------|
| Corporate governance az állami vagy önkormányzati részvétellel működő gazdálkodó szervezetek esetében | 807 |
| 1. A felelős társaságirányítás (corporate governance) fogalma..... | 807 |
| 1.1. A corporate governance kialakulása: a szabályozott piacon (tőzsdén) jegyzett gazdasági társaságok..... | 808 |
| 1.2. A szabályozott piacon nem jegyzett gazdálkodó szervezetek felelős társaságirányítási szempontból..... | 810 |
| 1.3. Az állam részvételével működő gazdálkodó szervezetek | 811 |
| 2. Az állami vagy önkormányzati részvétellel működő gazdálkodó szervezetek rendszertani elhelyezése | 813 |

| | |
|--|-----|
| 3. Az MNV Zrt. corporate governance ajánlásai | 816 |
| 3.1. Az ajánlások helye a magyar felelős vállalatirányítási követelmények között | 817 |
| 3.2. A felelős vállalatirányítási követelmények jogi minősítése | 818 |
| 3.3. A Felelős Vállalatirányítási Ajánlások javaslatai | 819 |
| 3.3.1. Az ajánlás hatálya, alanya | 821 |
| 3.3.2. A társaság szervezeti rendszere | 821 |
| 3.3.3. Az állam tulajdonosi szerepvállalása | 821 |
| 3.3.4. A társaságok ellenőrzése | 822 |
| 3.3.5. Személyzeti politika és összeférhetlenségi szabályok | 823 |
| 3.3.6. Átláthatóság és nyilvánosságra hozatal | 824 |
| 4. Befejezés | 824 |
| Felhasznált irodalom | 825 |

34. FEJEZET (Zéman Zoltán – Tóth Antal)

Az önkormányzatok és közüzemi vállalatok teljesítményértékelése..... 829

| | |
|---|-----|
| 1. Az önkormányzat – mint vállalkozás és mint közigazgatási szervezet – gazdálkodásának értékelése | 829 |
| 1.1. Az önkormányzati vállalatok pénzügyi helyzetének, teljesítményének értékeléséhez használatos főbb mutatók | 832 |
| 1.1.1. A pénzügyi helyzet vizsgálata | 833 |
| 1.1.2. A jövedelemhelyzet vizsgálata | 835 |
| 1.1.3. Jövedelmezőségi mutatók | 837 |
| 1.1.4. Fedezeti mutatók | 839 |
| 1.2. A főbb mutatók értelmezésének összehasonlítása a vállalati (önkormányzati tulajdonú), illetve a közigazgatásban működő önkormányzatok teljesítményének értékelésében | 840 |
| 1.3. Értékelemzési módszerrel történő teljesítménynövelés a közüzemi szolgáltató szervezeteknél | 845 |
| 1.3.1. Alapvetések az értékelemzés módszertanára | 845 |
| 1.3.2. Egy önkormányzati közüzemi vállalat szolgáltatásának értékelemzéssel történő teljesítménynövelésének standard követelményei | 847 |
| Felhasznált irodalom | 852 |

| | |
|---------------------------------|-----|
| A kötet szerzői, lektorai | 855 |
|---------------------------------|-----|