



BESZÁMOLÓ

az Adóügyi Iroda 2015. évi adóigazgatási és végrehajtási tevékenységéről

Készült: Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2016. február 24-i ülésére.

Előterjesztő: Bukodi Ildikó adóügyi irodavezető

Készítette: Bukodi Ildikó adóügyi irodavezető



Ócsa Város Jegyzője

2364 Ócsa, Bajcsy-Zsilinszky u. 2.
Tel.: 29/378-125, Fax: 29/378-067, E-mail: polghiv@ocsa.hu

Ügyiratszám: 5767-1/2015.

ELŐTERJESZTÉS

*„Az Adóügyi Iroda beszámolója 2015. évi adóigazgatási és végrehajtási tevékenységről”
elnevezésű napirendhez*

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítandó közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok közé sorolja a helyi adóval kapcsolatos feladatokat. Az önkormányzati adóhatóság biztosítja az Önkormányzat, továbbá költségvetési szervei részére a működésükhöz szükséges a helyi adók beszedéséből származó saját forrásokat, továbbá az állam által az önkormányzathoz delegált hatósági feladatokat is elvégzi (pl.: gépjárművek adóztatását, adók módjára behajtandó köztartozások beszedését).

Ócsa Város Önkormányzatának a 2015. évi költségvetésében az adóbevételek a bevételi oldal 37 %-át biztosítják az eredeti előirányzatokat viszonyítva, továbbá az éves adatok alapján megállapítható, hogy Irodánk a módosított előirányzott adóbevételt 101,35 %-ban teljesítette. A közhatalmi bevételek biztosították a 2015. évi költségvetés teljesülését, ezen felül többletbevételt biztosítottak 9.292 eFt erejéig az eredeti előirányzathoz képest. (Részleteiben a 4. oldalon megjelenő táblázat szemlélteti: az adóbevételek 2015. évi előirányzatai és 2015. december 31-i teljesítései megnevezéssel.)

Az adóhatóság által beszedett központi adók és bírságok (gépjárműadó, adók módjára kimutatott helyszíni bírságok, közigazgatási bírságok) eltérő mértékben szintén az Önkormányzatot illetik meg. Az adóbevételek beszedése mellett az adóhatóság különféle hatósági tevékenységet is ellát (igazolásokat, hatósági bizonyítványokat állít ki, stb.).

A helyi adók szabályozása egy háromszintű jogalkotás eredménye a legmagasabb jogforrás az Alaptörvény, ezt követi keretjelleggel a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Hatv.), valamint a Testület által adózás tárgyában megalkotott helyi rendeletek. A helyi adókat az Európai Unió jogrendszere nem szabályozza, az egyes tagállamok szabadon dönthetnek arról, hogy milyen adónemek működtetését bízzák az önkormányzatokra, illetve milyen korlátokat állítanak számukra. A jogharmonizáció eredményeképpen azonban, jelentősen korlátozott az önkormányzatok által nyújtható adókedvezmény és adómentesség, ezt a helyi rendeletek szabályozhatják.

Önkormányzatunk a helyi adó kivetési jogával a magánszemély kommunális adója, a helyi iparüzési adó, az építményadó és az idegenforgalmi adónemek tekintetében élt. Ezen adónemekhez kapcsolódó számlákon kívül kezeljük még a gépjárműadó, késedelmi pótlék, bírság, egyéb bevételek, idegen bevételek, talajterhelési díj, valamint illeték bevételek számlákat. Az Adóügyi Iroda legfontosabb feladatait kiemelve, az alábbi beszámolóban részletezem a 2015. év fontosabb adatait, folyamatait.

Az Adóügyi Iroda 2015. évi munkamenetét alapvetően a 2014. adóévet megelőző időszak adóhátralékainak behajtása jellemezte, ehhez kapcsolódóan kitűzött céljaink a 2015. évi teljesítés adatait figyelembe véve megvalósultak, illetve a város adózói pontosabban fizetik be befizetéseiket, ez is segíti az Iroda hatékonyabb működését.

A Hatv. továbbra is lehetőséget biztosít az önkormányzatoknak, hogy a vállalkozások és magánszemélyek kapacitásait mérlegelve, az adó mértékét az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez igazodva határozza meg. A helyi adók adómértékének többsége (pl. építményadó, magánszemély kommunális adója, tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó) törvény által szabályozottan évente valorizálódik, emelkedik. Az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó évi mértékének felső határa konstans, azaz 2 %.

Az építményadó esetén az adó évi mértékének felső határa (1.100 Ft/m²) szorozva a fogyasztói árszínvonal változásokkal (valorizációs szorzó): 1.852 Ft/m², ez az „adómaximum”, amely érték felé egy önkormányzat sem emelheti adófizetési kötelezettségét. Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 12/1991./XII.02./ önkormányzati rendeletének 6. §-a szerint (továbbiakban: Rendelet, hatályos: 2015. december 31. napjáig): „Az adó mértéke 300 Ft/m².”, a különbség jelentős az adófizetésre kötelezett 1.552 Ft-tal fizet kevesebbet a megengedettnél. A magánszemély kommunális adójának mértéke jóval a jogszabályi keret felsőhatára alatt van, a kivetett adó mértéke 12.000 Ft/év. A jelenleg szabályozott adómaximum 28.624 Ft-ig enged mozgásteret, a különbség itt is számottevő: 16.624 Ft. Az idegenforgalmi adó esetében a valorizációs szorzóval növelt mértéke: 505 Ft./éj/fő, Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének az idegenforgalomról szóló 20/2011.(IX.29.) önkormányzati rendelete szerint: „Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakáinként 300 Ft/fő.”. Ócsa Város Önkormányzata nem emelte meg adómértékeit a valorizációs szorzó adta lehetőségek keretein belül sem 2015. sem a 2016. adóévben.

2015. évben az érintett helyi adók mértékeinek alakulása

Megnevezés	Ócsa Önkormányzatának adómértéke (Ft)	Törvényi adómaximum (Ft)	Az adómaximumhoz képest az ócsai adómérték az alábbi %-on áll
Építményadó	300	1 852	16,20
Magánszemély kommunális adója	12 000	28 624	41,92
Idegenforgalmi adó	300	505	59,41

2015. január 1-jétől a Hatv. új elemként vezette be a települési adót: az önkormányzat az illetékességi területén helyi rendelettel olyan települési adó(ka)t vezethet be, amelye(ke)t más törvény nem tilt. Az önkormányzat települési adót bármely adótárgyra megállapíthat, feltéve, hogy arra nem terjed ki másik adótörvényben szabályozott közteher. A települési adónak alanya az állampolgár. Az új adó az önkormányzat bevétele marad, amelyet fejlesztési célra és a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használhat fel.

A 2015. évtől Ócsa Város Önkormányzatának illetékességi területén települési adó bevezetésre nem került, ezzel a pozitív döntéssel a lakosság könnyebben tesz eleget a már meglévő adófizetési kötelezettségeinek, a vonatkozó fizetési határidők betartásával.

A következő oldalon szereplő táblázat tartalmazza a 2015. évre kivetett adónemeket főbb jellemző adataikkal:

**Ócsa Város Önkormányzat 2015.
évi adóbevételei adónemenkénti megbontásban**

(Adatok: eFt-ban)

Megnevezés	Adózók száma (db)	Helyesbített múlt évi hátralék (2014.12.31.)	Helyesbített folyó évi terhelés, kivetés (2015. évi)	Helyesbített kivetés a nyitó hátralékkal (2015. évi)	Adószámlák bevételei 2015. 12. 31.	Adóhátralék 2015. 12. 31.
Építményadó	163	9 307	23 515	32 933	27 547	2 200
Magánszemélyek kommunális adója	2 865	6 564	28 088	34 839	28 570	6 428
Idegenforgalmi adó	2	230	12	242	12	230
Iparűzési adó	779	24 863	331 612	376 043	345 401	23 767
Gépjárműadó	3 289	31 841	69 480	101 767	79 522	26 572
Pótlék	3 605	19 189	3 166	22 368	3 308	18 963
Bírság	83	759	0	757	85	671
Egyéb bevételek	49	-	724	727	557	331
Idegen bevételek	153	-	5 361	5 406	3 570	2 554
Talajterhelési díj	44	2 428	0	2 428	1 284	1 128
Államigazgatási illeték	42	0	218	218	268	0
Összesen	11 074	95 181	462 174	577 728	490 124	82 844

I. Helyi adók rendszere és értékelése

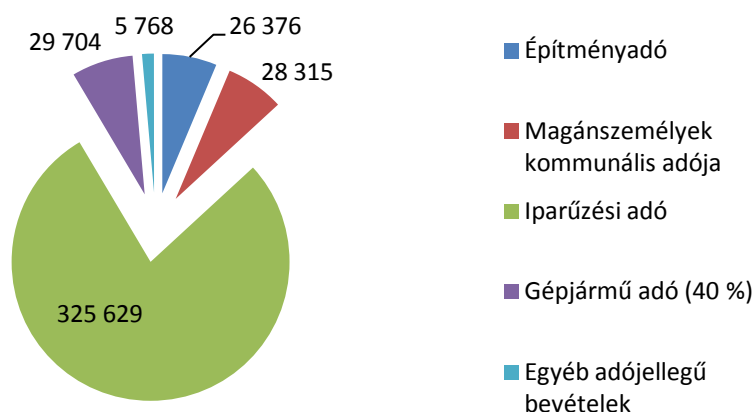
Az alábbi táblázat a költségvetés saját bevételén belül a helyi adókat, bírságokat, díjakat jeleníti meg (kiegészítve a központosítva átengedett bevételekkel), ennek tükrében kerül bemutatásra az egyes adónemek szerepe és ehhez képest az adóbevétel teljesülésének mértéke mind számszakilag, mind viszonysszámmal kihangsúlyozva, figyelembe véve a költségvetési számlákra átutalt pénzforgalmat. A táblázat az adószámlákról a költségvetés részére átutalt összegeket tartalmazza, így pl. a gépjárműadó 40%-át.

Az adóbevételek 2015. évi előirányzatai és 2015. december 31-i teljesítései

(Adatok: eFt-ban)

Ócsa Város Önkormányzatának adóbevételeinek megoszlása a pénzügyi adatok alapján	Adónemek megoszlása (%)	Módosított előirányzat	Pénzügyi teljesülés	Teljesülés (%-ban)
Építményadó	6,34	24 000	26 376	109,90
Magánszemélyek kommunális adója	6,81	29 000	28 315	97,64
Iparűzési adó	78,32	320 000	325 629	101,76
Gépjármű adó (40 %)	7,14	28 770	29 704	103,25
Egyéb adójellegű bevételek	1,39	8 500	5 768	67,86
Összesen:	100,00	410 270	415 792	101,35

Adóbevételek megoszlása (eFt)



Továbbra is meghatározó az önkormányzati adóbevételeken belül a helyi adókból származó adók, ezen belül is szignifikánsan a helyi iparűzési adó aránya. 2015. évben a beszedett helyi adó, ami a költségvetés részére átutalásra került a módosított előirányzathoz képest 101,35 %-ban teljesült, azaz összesen 415.792 eFt összegben.

A következő táblázat bemutatja a 2014. és a 2015. évek tény adatainak összehasonlítását, ami az Adóügyi Iroda éves munkáját is jól visszatükrözi:

2014. adóév adatainak összehasonlítása 2015. adóév adataival

(Adatok: eFt-ban)

Megnevezés	Adózók száma 2014. évben (db)	Adózók száma 2015. adóévben (db)	Bevétel 2014. 12. 31.	Bevétel 2015. 12. 31.	Hátralék 2014. 12. 31.	Hátralék 2015. 12. 31.
Építményadó	163	163	18 537	27 547	4 446	2 200
Magánszemélyek kommunális adója	2 815	2 865	28 451	28 570	6 713	6 428
Idegenforgalmi adó	2	2	2	12	230	230
Iparűzési adó	774	779	322 782	345 401	32 599	23 767
Gépjárműadó	3 226	3 289	67 255	79 522	33 140	26 572
Pótlék	3 679	3 605	3 100	3 308	21 845	18 963
Bírság	105	83	149	85	759	671
Egyéb bevételek	-	49	30	557	-	331
Idegen bevételek	-	153	3 800	3 570	-	2 554
Talajterhelési díj	74	44	1 772	1 284	1 549	1 128
Államigazgatási illeték	34	42	187	268	0	0
Összesen	10 872	11 074	446 065	490 124	101 281	82 844

A 2015. évi adóbevételek teljesülésében az adóhátralékok hatékonyabb behajtási tevékenységének eredménye is visszatükröződik, a következő táblázat is ezt mutatja be. A nem esedékes hátralék fizetési könnyítésekre hozott határozatokon alapul (pl. részletfizetés).

2015. december 31-ei adóhátralékok megosztása

(Adatok: eFt-ban)

Megnevezés	Múlt évi hátralék	Tárgy évi hátralék	Nem esedékes hátralék
Építményadó	1 596	4 967	4 364
Magánszemélyek kommunális adója	3 984	2 679	235
Idegenforgalmi adó	230	0	0
Iparüzési adó	14 262	14 659	5 154
Gépjárműadó	21 169	5 939	536
Pótlék	17 279	1 893	209
Bírság	672	0	0
Egyéb bevételek	-	331	0
Idegen bevételek	-	2 554	0
Talajterhelési díj	868	274	14
Államigazgatási illeték	0	0	0
Összesen	60 060	33 296	10 512

1. Építményadó

Ócsa Város Önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül adóköteles a nem lakás céljára szolgáló építmény. Az adókötelezettség az építmény valamennyi helyiségére kiterjed, annak rendeltetésétől, hasznosításától függetlenül. Az adó alanya az, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa, illetve az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű joggal rendelkező személy. Az adó alapja az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete, az adó mértéke a helyi adókról szóló 12/1991. (XII.2.) önkormányzati rendelet alapján 1992. január 1-jétől 300 Ft/m².

A 2015. évre vonatkozóan 163 adóalany terhére 23.515 eFt adókiivetés történt, a költségvetésben 24.000 eFt-tal terveztünk évelejen. A 2015. évi adózói befizetés 27.547 eFt, ebből a költségvetés részére 26.376 eFt került átutalásra, ami az előirányzathoz képest 109,90 %-os teljesülési aránynak felel meg. A fennálló tartozás 2.200 eFt, ami tartalmazza az előző adóévek hátralékát is. A hátralék csökkentése érdekében 201 eFt összegben kezdeményeztünk letiltást, amelyből 31 eFt folyt be.

2. Magánszemély kommunális adója

A magánszemélyek kommunális adóját kivetéssel állapítja meg az önkormányzati adóhatóság. Az adó megállapításához a fizetésre kötelezettnek adóbevallást kell benyújtania. Az adózást érintő változásról újabb bevallást kell benyújtania az adózónak, itt külön megemlítem: a tulajdonjog, hasznélvezeti jog változást, illetve lakcímváltozásról szóló tájékoztatást.

A rendelet alapján kapott mentesség esetén is kötelező az adóhatósághoz bejelentkezni a megfelelő nyomtatványon az adóbevallás benyújtására előírt időpontig. A tulajdonosok adataiban történő változásokat folyamatosan követjük. Ennek ellenére sok esetben problémát jelent az iratok kézbesítése, mivel az adóalanyok bejelentett lakcímükön nem tartózkodnak, tartózkodási helyük ismeretlen, elérhetőségükről (levelezési címükről) bejelentést nem tesznek.

2015. január 1-jétől a Lakóparki lakások bérlői is adóalannyá váltak, a bevallás benyújtásáról tájékoztató levelet kaptak a lakosok. Az önadózás feladatának elősegítése folyamatos az Iroda munkájában.

A 2015. évre az adómértéke 12.000 Ft/adótárgy. A 2015. adóévben a költségvetésünkben a kommunális adó tekintetében 29.000 eFt került betervezésre. A 2.865 adóalany terhére 28.088 eFt összegben került előírásra az éves adó, éves bevételként 28.570 eFt került befizetésre, ebből a költségvetés részére 28.315 eFt került átutalásra, ami 97,64 %-os arányt jelent az előirányzathoz képest.

A hátralék csökkentése érdekében összesen 3.808 e Ft összegű letiltást indítottunk. Az eddig befolyt összeg 1.508 eFt, amelyből több letiltásunk még nem zárult le, azaz havonta megfelelő ütemezésben 2016-ban is biztos bevételt jelentenek Önkormányzatunknak.

3. Helyi iparűzési adó

Önkormányzatunk 1992. január 01-jétől vezette be az iparűzési adót, amelynek mértéke 2015. évben is az adóalap 2 %-a. Az adóalanyok önadózással teljesítik bevallási kötelezettségüket. 2015. adóév folyamán 779 adózó részéről beadott bevallás került feldolgozásra, ez tartalmazza az ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenységre vonatkozó adófizetési kötelezettséget három adózó esetében összesen 1.280 eFt összegben, amelynek adómértéke 5.000 Ft/nap. Ezen gazdasági események az Önkormányzat illetékességi területén végzett építőipari tevékenységekre vonatkoznak alapvetően, azoknál a gazdálkodó szervezeteknél, akiknek nincs sem székhelye, sem telephelye Ócsán és meghatározott időszak alatt befejezi jövedelemtermelő tevékenységét Városunkban.

Az adó alanya a vállalkozó, aki az Önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végez vállalkozási tevékenységet (pl.: egyéni vállalkozó, őstermelő, jogi személy, egyéni cég, egyéb szervezet). Az adónem az összes tervezett adóbevétel belüli 78,32 %-ot teszi ki, így a legnagyobb helyi adóbevételt jelentő adónem.

Az önadózási feladatokat elősegítve a szükséges adónyomtatványok megtalálhatók az önkormányzat honlapján, a www.ocs.hu internet címen. Az elektronikus bevallás kitöltését segítő alkalmazást a 2015. adóévre is biztosítottuk, segítve ezzel a helyi vállalkozások munkáját, könnyítve ezzel kötelezettségeiknek teljesítését.

A vállalkozó a helyi iparűzési adóban az előlegfizetési időszakra adóelőleget köteles a bejelentkezéssel egyidejűleg az adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon bejelenteni, illetve minden más esetben a bevallás benyújtásával egyidejűleg bevallani. Az adózó az éves adóelőleget két részletben minden év március 15-ig, illetve szeptember 15-ig köteles önadózás keretében megfizetni. A társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett vállalkozónak a helyi iparűzési adóelőleget a várható helyi éves fizetendő adó összegére minden év december 20. napjáig kell kiegészítenie, ez 2015. decemberében közel 20 millió Ft volt.

Az adózó a megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított tényleges adó különbözetét az adóévet követő év május 31-éig köteles elszámolni és megfizetni, illetőleg igényelheti vissza különbözetét.

A következő táblázat segít a 2014. és a 2015. évi tény adatait összehasonlítani, mutatva az Iroda tevékenységének trend számait:

2015. évi helyi iparűzési adóbevételek alakulása a 2014. évéhez képest

(Adatok: Ft-ban)

Iparűzési adó adatai	Adózók száma (db)	Terv adatok	Hátralék (december 31.)	Terhelési adatok	Adószámla pénzforgalmának teljesítése	Teljesítés %-ban
2014. adóév	774	300 000 000	32 598 695	317 003 623	322 781 587	107,59
2015. adóév	779	320 000 000	23 766 626	328 904 237	345 401 067	107,94

A magyar gazdaság 2015. évben az Európai Unión belül is jelentős fejlődést mutatott a GDP adatok növekedésével, ezt helyi adataink is alátámasztják, továbbá az előző évek hátralékát is sikerült tovább csökkenteni. Ez nehéz feladat, mivel egy adóhátralékot felhalmozó cég már nem egy jól prosperáló szakaszban gazdálkodik, kötelezettségeinek nehezebben tesz eleget, esetleg már felszámolási eljárás alatt áll. Ennek alapján erősítettük a végrehajtási, felszólítási tevékenységünket is, hogy az adóbevételeink befizetésénél az adózók pontosabban tartsák a fizetési határidőket és nagyobb mértékben teljesítsék adófizetési kötelezettségeiket.

Végrehajtási cselekményként 18.332 eFt összegben fogantatosítottunk, amelyből jelenleg 2.869 eFt teljesült. A végrehajtás során hatósági átutalási megbízást indítunk elsőként, majd ha ez eredménytelen a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére küldünk megkeresést, aki hivatalból eljár az adóhátralék beszedésében.

Összegezve: az iparűzési adó bevétel 7 %-kal, igen jelentős mértékben növekedett az előző időszakhoz képest. Ez 22.619 eFt-tal nagyobb volumenű bevételt jelent december 31. fordulónappal. Itt már jól érzékelhető a végrehajtási tevékenységünkhöz kapcsolódóan az adófizetési morál fokozatos javulása, az adófizetési kötelezettség időpontjának pontosabb betartása. Így az esedékességek pontos betartása az Iroda víziójához (jövőképhez) és missziójához (küldetéséhez) igazodóan várhatóan minden adózónak a jövőben is fontos célkitűzése lesz.

4. Idegenforgalmi adó

Ócsa Város illetékességi területén 2011. évben került bevezetésre az idegenforgalmi adó. Az idegenforgalmi adó alanya az a magánszemély, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt. Az adó alapja a megkezdett vendégéjszakák száma. Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 300 Ft/fő. Az adóbeszedésére kötelezett – szállásadó - az adókötelezettség keletkezését, annak bekövetkeztétől számított 15 napon belül köteles az önkormányzati adóhatóságnál bejelenteni (bejelentkezés). Az idegenforgalmi adót havonta kell a szállásadónak bevallani a tárgyhót követő 15-ig, ezzel egyidejűleg a beszedett és a beszedni elmulasztott adót az idegenforgalmi számlára utalni.

2015. évre nem volt betervezve eredeti előirányzat, az év második felében 12 eFt előírás került és ez a bevétel be is folyt teljes egészében. Többszöri adófelderítés eredményeként megállapítást nyert, hogy a szálláshelyet igénybevevők más jogviszonyban tartózkodtak az ingatlanban. Az előző időszakokról áthozott tartozás összege: 230 eFt.

II. Az önkormányzatok részére átengedett központi adókkal kapcsolatos adóhatósági tevékenység bemutatása

1. Gépjárműadó

A 2015. évre vonatkozóan 4.633 db gépjárműre, 3289 adóalany terhére 69.480 eFt adóterhelés történt, amely a december 31-i helyesbített folyó évi éves előírás. Magyarország 2015. évi

központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény rendelkezései szerint 2015. adóévben is az önkormányzatok átengedett adóbevétele a teljes gépjárműadó bevétel 40 %-a. Az adózói befizetés 79.522 eFt volt, amelyből 44.555 eFt-ot a Magyar Államkincstárnak, 29.703 eFt-ot a saját költségvetésnek utaltunk át. A költségvetés 2015. évi előirányzataként 25.000 eFt-ot terveztünk be a gépjárműadónál, amely évvégén módosításra került 28.770 eFt-ra, a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 103,25 %-ban teljesült. A gépjárműadóztatással érintett járművek (a magyar hatósági rendszámmal ellátott gépjárművek és pótkocsik) központilag egységes szabályok alapján kerülnek adóztatásra. A gépjárműadó megállapítása a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala (KEK KH) által szolgáltatott adatok alapján történik. Az éves adóztatás alapját képező adatok közzlése minden év január 31. napjáig történik meg, ezt követően pedig az adókötelezettséget érintő évközi változásokról havonta történik adatszolgáltatás (pl. gépjárművek évközi forgalomba helyezéséről, forgalomból való kivonásáról, teljesítményadatának illetve környezetvédelmi osztályba sorolásának módosulásáról).

Az adó alapja a gépjármű közúti közlekedési nyilvántartásban feltüntetett saját tömege (önsúlya) volt, innen származott a gépjárműadó közkeletű elnevezése is (súlyadó). 2007-től azonban ez a személyszállító gépjárművekre – az autóbusz kivételével – a teljesítmény lett, ennek megfelelően az adó alapja a gépjármű teljesítménye, kilowattban kifejezve.

A gépjárműadó hátralék csökkentése érdekében végrehajtási eljárás keretében 12.047 eFt adóhátralékból december 31-ig 2.441 eFt folyt be adószámlánkra. Az intézkedéseink hatására az ügyfelek jelenleg is folyamatosan felkeresik irodánkat, hogy a végrehajtás alapján hátralékaikat befizessék önkormányzatunk számlájára.

2. Talajterhelési díj

A talajterhelési díjat annak az ingatlan tulajdonosnak kell fizetni, aki műszakilag rendelkezésre álló közcsontra hálózatra nem köt rá, és a helyi vízgazdálkodási hatósági, illetve vízjogi engedélyezés hatálya alá tartozó szennyvízelhelyezést – ide értve a szennyvíztározót is – alkalmaz. A törvényi szabályozás szerint az önkormányzat a beszedett talajterhelési díjat a környezetvédelmi alapjában elkülönítve köteles kezelni, környezetvédelmi célok megvalósításához. A talajterhelési díj kiszámítása az egységdíj (1.200 Ft/m^3) és a területérzékenységi szorzó alapján történik (városunkban a szorzó: 3). A Kormányhivatal felszólító levelekkel szorgalmazza a lakosság körében a kötelező lakossági rákötéseket, amely alapján folyamatos a lakossági megkeresés e tárgykörben.

2015. adóévben 44 fő adott bevallást. A kivetés összege 1.157 eFt, befizetés 1.284 eFt, a fennálló tartozás 1.128 eFt, amely tartalmazza az előző évek hátralékait is.

A hátralék behajtása érdekében 471 eFt összegben indítottunk letiltást, amelyből 40 eFt folyt be.

A hátralékok behajtása érdekében a törvényi előírásokat minden esetben betartjuk. A végrehajtást megelőzően fizetési értesítőt küldünk ki évente kétszer, majd fizetési felszólítást azon adózóknak, akik az értesítőben szereplő adókötelezettségeiknek nem tettek eleget.

Irodánk munkafolyamataként a hátralékos magánszemélyek esetében 2014 novemberében bevezetésre kerültek az elektronikus adatmegkeresések az OEP felé, amelynek rutinszerű használata a 2015. adóévben már érvényesült. Az Országos Egészségpénztár az elektronikus megkeresésünkre elektronikus úton küldi eredményes (magánszemély munkáltatójának adatait) vagy eredménytelen választát, amely alapján folyamatosan indítjuk a munkabérre vonatkozó levonásokat, letiltásokat.

3. Helyi jövedéki adó

A magánfőzésre vonatkozó szabályok szintén változtak 2015. január 1-jétől: a magánfőző a desztillálóberendezés beszerzését az azt követő 15 napon belül köteles bejelenteni a lakóhelye

szerinti önkormányzati adóhatóságához. Az előállított párlat után adóbevallási és adófizetési kötelezettsége keletkezik a tárgyévet követő év január 15-ig. Ezzel egy újabb adónem került az önkormányzatok adózási rendjébe.

Az előállított párlat adója 1.000 Ft, amelyet a magánfőző fizet meg. A magánfőzött párlat kizárólag a magánfőző, családtagjai vagy vendégei által fogyasztható el, vagy csak alkoholdermék-adóraktár részére értékesíthető. Értékesítéskor vagy, ha a magánfőző az általa előállított magánfőzött párlattal részt kíván venni párlatok számára meghirdetett versenyen, akkor önkormányzati adóhatósági igazolás szükséges. 2015. évben több magánszemély eleget tett bejelentkezési kötelezettségének, az adó megfizetését 2016. január 15-ig kell teljesíteni. Ennek eredményeképpen befizetés 2015. évben ezen a jogcímen nem történt.

III. Végrehajtáshoz, adóhátralékhoz kapcsolódó egyéb adóbevételek

Az egyéb bevételeknél és az idegen bevételeknél jelentős változás történt, 2015. január 1-jétől az Irodába beérkező ügyiratok alapján előírásra kerül az adók módjára behajtandó köztatozások összege adózónként, azaz a be nem hajtott tartozások hátralékként jelennek meg a központi beszámolóinkban, adatszolgáltatásainkban. Így a tartozások összességében jobban nyomon követhetők, mivel a behajtott bevételek teljesítése is rögtön viszonyítási alapot képez az előírással szemben. 2014. december 31-ig ezek a bevételek csak az átfutó tételek között jelentek meg egy épp aktuális egyenleggel, a mögöttes kimutatások csak részegységekként kezelték a hátralékállományt, egy jól átlátható rendszerben nem volt feldolgozva, a jelenlegi feldolgozási módszer ezt a hiányosságot is pótolja.

Ezért viszonyítási alapot sajnos nem képez a 2014. adóév.

1. Késedelmi pótlék

Késedelmes befizetés miatt 3.605 adózónak összesen 22.368 eFt késedelmi pótlék került felszámításra, mely tényről az adózók az egyenlegértékesítőkből értesülhettek. Az előző évek hátraléka 19.189 eFt, 2015. évre eső hátralék 3.166 eFt. A növekményben természetesen az előző évek tartozásai után felszámítandó késedelmi pótlék mértéke is megtalálható. A befolyt pótlék összege 3.308 eFt 2015. december 31-ig.

A késedelmi pótlék hátralék csökkentése érdekében 5.467 eFt letiltást kezdeményeztünk, ebből 469 eFt került jóváírásra a fizetési számlánkon.

2. Bírság

Magánszemélyek kommunális adója, idegenforgalmi adó, iparűzési adó bevallási kötelezettség elmulasztása miatt bírságolt az önkormányzat az előző időszakokban összesen 83 adózó esetében. Az éves pénzforgalom 85 eFt volt, amelynek eredményeként 671 eFt-ra csökkent az év eleji 757 eFt adóhátralék.

A hátralék behajtása érdekében 205 eFt összegben letiltást indítottunk, ebből 25 eFt folyt be a bírság számlánkra.

3. Egyéb bevételek

Az önkormányzatnál erre a számlára kell befizetni a megelőző években a rendvédelmi szervek által kiszabott helyszíni bírságot, illetve egyéb igazgatási költséget. Az erre a számlára befizetett bírságok teljes egészében az önkormányzat bevételei 2015. évben összesen 557 eFt egyéb bevétel folyt be és ebből 213 eFt került átutalásra a költségvetési számlánkra. 2015. évben 49 adóalany

részére írtunk elő befizetési kötelezettséget 724 eFt összegben, ebből elszámolásra 396 eFt került, hátralékként 331 eFt-ot tartunk nyilván, technikailag 3 eFt helyesbítésre került.

4. Idegen bevételek

Az önkormányzatnál ezen a számlán kezeljük a más szervek által kimutatott adók módjára behajtandó köztartozásokat (közigazgatási bírság, földhivatali igazgatási szolgáltatási díj, gyermektartásdíj hátralék, stb.). Ezek behajtásából 3.570 eFt bevételünk keletkezett, amelyből 2.300 eFt-ot tovább utalt az önkormányzat a behajtást kérő szerveknek.

A közigazgatási bírságokból származó bevétel 40 %-a az önkormányzatot illeti meg, ilyen és egyéb jogcímen 932 eFt-ot utaltunk át a saját költségvetési számlánkra.

A bírságot kiszabó szerv a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság, földhivatali igazgatási szolgáltatási díj, gyermektartásdíj hátralék, illetve egyéb jogcímen történő végrehajtásához kapcsolódóan a Hivatalnál 153 adózónál került előírásra adók módjára behajtandó köztartozás.

IV. Az Adóügyi Iroda egyéb munkafolyamatához kapcsolódó ügyek

1. Államigazgatási eljárási illeték

Az adóhatóságnál kezdeményezett hatósági eljárásokban az adózók az illetéket az önkormányzat illetékbeszedési számlájára fizetik meg. Ilyen eljárás például a gazdasági társaságok részéről indított részletfizetési kérelem, továbbá hatósági bizonyítvány, adóigazolás kérése. A beszedett államigazgatási illetékekről nyilvántartást kell vezetni és minden negyedévet követő hó 15-ig kell átutalni a Magyar Államkincstár illetékbeszedési számlájára, Önkormányzatunknak saját bevétele ilyen jogcímen nem keletkezik.

2015. adóévében 268 eFt folyt be a számlánkra, amelyből 174 eFt került tovább utalásra a Magyar Államkincstár részére, ez 42 adózó részéről érkezett befizetésként.

2. Adóigazolások

Adóigazolásokat pályázatokhoz, engedélyek kiadásához, hitel ügyintézéshez kérnek az adózók, 2015-ban 30 db-ot adtunk ki. Minden esetben tartottuk a nyolc napos ügyintézési határidőt, ha kérelmezési eljárás a jogszabályi előírásoknak megfelelő, akkor azonnal kiadtuk az igazolásokat, ezzel segítve az adófizetők egyéb ügyintézési feladatit más szerveknél, hitelintézeteknél.

3. Adó-és értékbizonyítvány

Adó-és értékbizonyítványt főként hagyatéki eljárás miatt kell készíteni, illetve igen nagy számban kérnek adó-és értékbizonyítványt a bírósági végrehajtók is. 2015. évben 170 db adó- és érték bizonyítvány készült az Irodában. A kiállításuk során figyelembe vesszük a vonatkozó előírásokat és a határidők betartásával (8 nap) továbbítjuk a megkereső szerv részére hatósági bizonyítványunkat.

4. Adószámlák vezetése, az iroda jelentősebb munkafolyamatainak részletezése

A hátralék behajtása, végrehajtás egyre fontosabb részét képezi az adóigazgatási munkának. Az önkormányzati adóhatóságunk jelentősebb feladatai közé tartozott 2015. a hátralékkezelés, valamint a tényleges végrehajtási cselekmény foganatosítása. Azok az adózók, akik önként nem teljesítik fizetési kötelezettségeiket határidőben és hátralékot halmoznak fel, az Adóhatóság a

törvényes eszközök alkalmazásával következetesen lépett, illetve lép fel, mindemellett figyelembe véve az egyes adófizetők fizetési könnyítési kérelmüket (pl. részletfizetés, adómérséklés).

Végrehajtási eljárás keretében jellemző az adózó azonnali megkeresése, hogy adóhátralékát soron kívül rendezze, ebben az esetben az Iroda dolgozói a hátralék összegéről szóló csekket az adózó részére azonnal kiadja és a hátralékok befizetési bizonylatának bemutatása után azonnal visszavonjuk az eljárást. Ezek a befizetéseket nem tartalmazzák a kimutatásaink, ha a végrehajtás megkeresettje az adózó munkáltatója volt.

Az adóhatóság egyetlen esetben sem intézkedett úgy, hogy előtte ne tájékoztatta volna a hátralékost arról, hogy az esedékes adófizetési kötelezettségének nem tett eleget határidőben. Egyben lehetőséget teremtve arra, hogy a hátralékkal rendelkező adós tartozását saját kezdeményezésére rendezze, befizesse számláinkra. 2015. december 31-én 1.140 adóst tartunk nyilván, 2014. december 31-én több mint 1.403 adósunk volt, itt napra pontosan ilyen lekérdezés nem indult, így csak egy későbbi adóponttal tudjuk összehasonlítani. De a számok így is magukért beszélnek és az adatok ilyen formában is összehasonlíthatóak.

Az adóztatásban megjelenő esetleges változás bejelentések alapján keletkezett túlfizetések az adózók kérelme alapján folyamatosan rendezésre kerültek az év folyamán, amelynek alapja az eljárás keretében meghozott végzések, határozatok voltak.

A fizetési határidők lejárta következtében időről-időre megemelkednek a nyilvántartott tartozások összegei. Jellemzően a nyilvántartott tartozások „hullámzó” trendet mutatnak egy éven belül, az adóhatóság eredményes végrehajtásai nyomán csökkennek a hátralékok, de a fizetési határidők (március 15., május 31., szeptember 15.) újra generálják a hátralékok ugrásszerű növekedését. Jelenleg az előző időszak hátralékainak a hatékonyabb kezelése is igen nagy figyelmet kíván továbbra is, véleményem szerint jó úton haladunk, hogy az Önkormányzat adóztatási kötelezettségeinek maradéktalanul minél nagyobb határfokkal eleget tegyen, mindemellett, hogy a lakosság teherbíró képességét is figyelembe veszi és ösztönzi Őket egy megfelelő adómorál szem előtt tartására Ócsa város fejlődése érdekében.

Az adóigazgatási tevékenység magában foglalja a hátralékkezelést, a végrehajtást, a fizetési könnyítésre irányuló kérelmek elbírálását, továbbá csőd, felszámolási és végelszámolási folyamatok nyomon követését is.

Az önkormányzati adóhatóság alapvető célkitűzése a hátralék keletkezés növekedési ütemének lassítása, megállítása: ez 2015. évben megvalósult, sőt degresszív (jelentős mértékű csökkenő) tendenciát mutat. Az adóügyi ügyintézők munkakörének jelentős átalakítása ebben az adóévben, már 12 hónapon át megmutatkozott, a munkafolyamatok folyamatos nyomon követésével biztosított egy gyorsabb, eredményesebb munkavégzés. Újonnan felállított analitikus kimutatásaink is ezeket a munkafolyamatokat támasztják alá és mindemellett biztosítják a folyamatos visszacsatolást, ellenőrzést, amelynek segítségével a nagyobb hatékonyság biztosítva van.

Az adószámlák bankszámla kivonatának megérkezése után megtörténik a befizetések beazonosítása adózónként, majd az összegek adónemenként adózókra való könyvelése, majd rendezésre kerülnek a téves befizetések is.

A jogszabályi kötelezettségünknek eleget téve elvégeztük negyedévenként a zárási feladatokat, és arról határidőre adatot szolgáltatunk a Magyar Államkincstárnak. Évközben folyamatosan frissítjük, karbantartjuk a központi költségvetés által biztosított adó szoftverünket, amely így alkalmas a 2015. évi bejelentések, bevallások feldolgozására. Évközben folyamatosan adatot szolgáltatunk a gépjárműadó bevételeink megoszlásáról és a központi költségvetés részére történő átutalások is mindig időben megtörténtek. Feldolgozásra kerültek a 2014. évi zárási adatok az év elején és kivetésre kerültek az adóbevételek ez egyes adónemeknél, ami az év eleji nyitás része. Folyamatában a gépjárműadónál is megtörtént a gépjármű évváltás elvégzése, a gépjármű év eleji nyitó feladatainak feldolgozása, éves adókötelezettség terhelése, az adózás szempontjából új gépjárművekre a gépjárműadó kivetése határozattal történik.

Megtörtént az egyenlegértékesítő kiküldése valamennyi adózónak 2015. I. félévről február 28-ig és a II. félévről augusztus 31-ig. A hátralékkal rendelkezők felszólításait áprilisban és októberben szintén kipostáztuk a második félévit tértivevénnyel küldtük ki Ócsa illetékességi területén kívülre. A fizetési felszólításban előírt határidő betartása után folyamatosan végrehajtási eljárásokat indítottunk az adósokkal szemben.

Az adóügyi iroda 3 fő ügyintézővel látta el hatékonyan feladatait, a munkakörök megosztása még a 2014. év folyamán megtörtént, de ennek hatása 2015. adóévben érvényesült a teljes tizenkét hónapon keresztül. Az eredményes adóigazgatási munka a fenti intézkedések hatásaként biztosított volt. A helyi lakosok az Adóügyi Iroda tevékenységében történt változásokat elfogadták háztartásaikhoz kapcsolódóan, ezt a folyamatot továbbra is erősíti az Iroda munkatársai mentalitása.

Összességében megállapítható a 2015. december 31. zárás adatai alapján, hogy az éves előirányzatok teljesüléséhez szükséges befizetések beszedésre kerültek, befolytak az év folyamán, így segítve elő a város költségvetésének teljesítését. Az Adóügyi Iroda 2015. adóévben a betervezett előirányzatokat maradéktalanul teljesített, sőt jelentős mértékű többletbevételt biztosított a 2015. évi költségvetés számára.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beszámolót tárgyalja meg, és az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:

Ócsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2015. évi helyi adózás tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: -

Határidő: -

A napirendet a Gazdasági Bizottság a 2016. február 24. napján tartandó ülésén tárgyalja.
A határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Ócsa, 2016. február 17.

Bukodi Ildikó
adóügyi irodavezető

A beszámolót látta:

Dr. Molnár Csaba
jegyző