



BESZÁMOLÓ

az Adóügyi Iroda 2017. I. félévi adóigazgatási és végrehajtási tevékenységéről

Készült: Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. július 26-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:-1/2017

ELŐTERJESZTÉS

*„Az Adóügyi Iroda beszámolója 2017. I. félévi 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 látja el az Önkormányzat és a Hivatal működéséhez szükséges források jelentős részének biztosítását, egyben más, az állam által az önkormányzathoz delegált hatósági feladatokat is végez (pl.: gépjárművek adóztatása, adók módjára behajtandó köztartozások beszedése, illetékek kezelése). Ócsa Város Önkormányzat 2017. évi éves költségvetésében az adóbevételek a bevételi oldal 39,37 %-át biztosítják, a költségvetés részére átutalt féléves adatok alapján megállapítható, hogy Irodánk az előirányzott bevételt 51,17 %-ban teljesítette. A költségvetési egyensúly megteremtésének egyik fontos eszköze az adóbevételek teljesülése. (Részleteiben a teljesülést a 4. oldalon megtalálható táblázat szemlélteti: Ócsa Város Önkormányzat 2017. I. félévi adóbevételei adónemenkénti bontásban.)

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

A helyi adók 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 jogrendszer nem szabályozza, az egyes tagállamok szabadon dönthetnek arról, hogy milyen adónemek működtetését bízzák az önkormányzatokra, illetve milyen korlátokat állítanak számukra. 2016. január 1-jétől hatályos Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 18/2015. /XII.01./ önkormányzati rendelete (továbbiakban: Rendelet), amely már megfelel valamennyi felsőbb rendű jogszabályunknak. A rendelet átláthatóbb, rendszerezettebb nagyban könnyíti adózónk tájékozódását és ehhez hasonlóan az Iroda munkáját is gyakorlatban segíti.

Hasonlóan az előző évekhez a helyi adó kivetési jogával Önkormányzatunk a magánszemély kommunális adója, a helyi iparüzési adó, az építményadó tekintetében élt. Ezen adónemekhez kapcsolódó számlákon kívül kezeljük még a gépjárműadó, késedelmi pótlék, bírság, egyéb bevételek, idegen bevételek, talajterhelési díj, idegenforgalmi adó, valamint illeték bevételek számlákat. Az Adóügyi Iroda legfontosabb feladatait kiemelve, az alábbi beszámolóban részletezem a 2017. I. félév fontosabb mutatóit, folyamatait.

Az adóbevételek nagyságára elsődlegesen és alapvetően kihat, hogy az Önkormányzat rendeleteiben hogyan és milyen feltételekkel szabályozza a helyi adók mértékeit, kedvezményeit, mentességeit. Másodlagosan a helyi sajátosságok, a helyben működő vállalkozások eredményessége, az adóalanyok teherviselő képessége is jelentősen befolyásolják az adóbevételek ütemét és az összegének volumenét.

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

A számításnál a KSH által közzétett adatok alapján a fogyasztói árszínvonal-változás (infláció) a 2015. évben 0,999 % volt.

Az építményadó esetén az adó évi mértékének felső határa (1.100 Ft/m²) szorozva a fogyasztói árszínvonal változásokkal (valorizációs szorzó): 1.846,6 Ft/m², ez az „adómaximum”, amely érték felé egy önkormányzat sem emelheti adófizetési kötelezettségét. A Rendeletének 6. §-a szerint: „Az adó mértéke 300 Ft/m².”, a különbség jelentős az adófizetésre kötelezett 1.546,6 Ft-tal fizet kevesebbet m²-re után. A magánszemély kommunális adójának mértéke jóval a jogszabályi keret felsőhatára alatt van, a kivetett adó mértéke 12.000 Ft/év, ami szintén nem változott az előző évi mértékhez képest. A jelenleg szabályozott adómaximum 28.538,5 Ft-ig enged mozgásteret, a különbség itt is számottevő: 16.538,5Ft. Az idegenforgalmi adó esetében a valorizációs szorzóval növelt mértéke: 503,6 Ft./éj/fő, a Rendelet 7. § (5) bekezdés szerint: „Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 300 Ft.”.

2017. évben az érintett helyi adók mértékeinek alakulása

Megnevezés	Ócsa Önkormányzatának adóértéke (Ft)	Törvényi adómaximum (Ft)	Az adómaximumhoz képest az ócsai adóérték az alábbi %-on áll
Építményadó	300	1 846,6	16,24
Magánszemély kommunális adója	12 000	28 538,5	42,04
Idegenforgalmi adó	300	503,6	59,57

A helyi adórendelet tükrözi a helyi adópolitika alapvető célját, hogy a helyi adók az önkormányzat folyamatos, állandó, előre tervezhető, biztos bevételi forrását jelentsék, ugyanakkor az adózókra nézve méltányos, igazságos és megfizethető legyen.

2017. adóévben sem került bevezetésre az önkormányzat illetékességi területén új adónem, a tavaly óta bevezethető települési adó(ka)t nem emelte be a város Képviselő-testülete a helyi adórendeletbe egy adótárgy tekintetében sem.

Ócsa Város Önkormányzati illetékességi területén évek óta változatlan, előre jól prognosztizálható helyi adóztatási környezettel számolhatunk, ezzel a pozitív döntéssel (hogy nincs adóemelés) a lakosság könnyebben tud eleget tenni a már meglévő kötelezettségeinek a vonatkozó fizetési határidők betartásával, egy biztosan előre prognosztizálható, stabil adókörnyezetben.

A következő oldalon szereplő táblázat tartalmazza a 2017. évre kivetett adókat, viszonyítva az előző év hasonló adataihoz (a 2016. I. és 2017. I. félévi zárás adatai alapján):

Ócsa Város Önkormányzat 2017. I. félévi adóbevételei adónemenkénti bontásban

(Adatok: eFt-ban)

Megnevezés	Adózók száma	Helyesbített folyó évi terhelés, kivetés	2017. évi előirányzat	Bevétel 2016. 06. 30.	Bevétel 2017. 06. 30.	Teljesülés az előirányzathoz képest (%)
Építményadó	158	22 680	24 500	13 521	11 806	48,19
Magánszemélyek kommunális adója	2 794	28 180	28 400	13 835	14 940	52,61
Iparűzési adó	792	343 310	325 000	162 822	178 132	54,81
Gépjárműadó	3 415	71 638	28 700	39 383	36 916	51,45
Pótlék	3 881	1 426	2 200	1 736	994	-
Bírság	48	0		40	30	-
Idegen bevételek	109	1 914	0	1 441	1 477	-
Talajterhelési díj	20	56	500	717	171	-
Összesen	11 217	469 204	409 300	233 495	244 466	54,32

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a folyó évi terhelést 54,32 %-ban teljesítette az Iroda, azaz 2016.06.30-án fennálló összbevételeink összesen 244.466 eFt-ot tettek ki. Itt a gépjárműadó bevétel 100 %-ban szerepel, hisz a befolyt bevétel utólagosan általunk irányítva kerül tovább utalásra a Magyar Államkincstár felé. Ebben a teljesítésben az előző évi hátralékok áthúzódó behajtása is megjelenik.

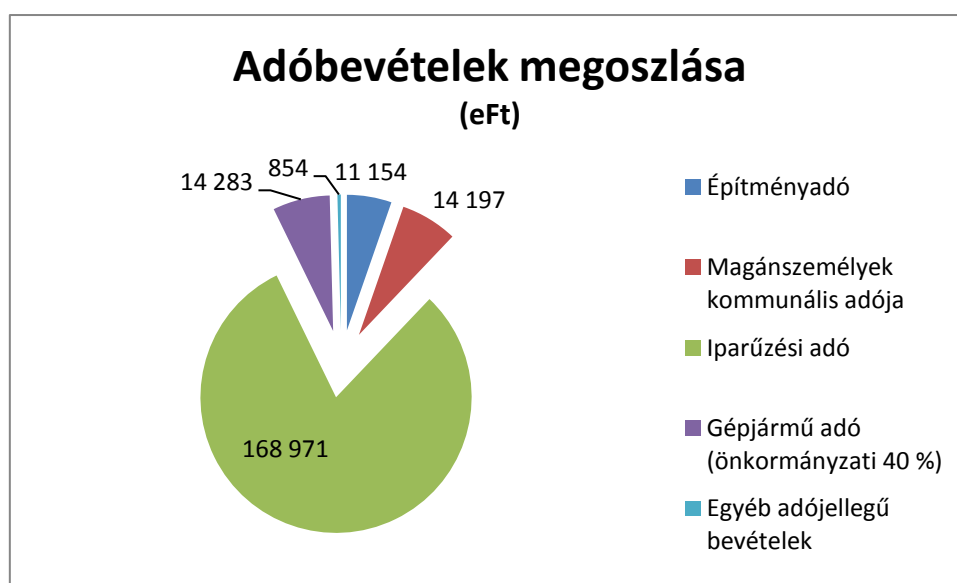
I. Helyi adók rendszere és értékelése

Az alábbi táblázat a költségvetés saját bevételi sorait jeleníti meg, ennek tükrében kerül bemutatásra az egyes adónemek szerepe és ehhez képest az adóbevétel teljesülésének mértéke mind számszakilag, mind viszonysszámmal kihangsúlyozva a félév pénzügyi teljesüléseit. A pénzügyi teljesülés teljes mértékben megjelenik a költségvetésünk bevételi oldalán is, mert ezen összeg átutalásra került az adószámlákról a költségvetési számlára.

Az adóbevételek 2017. évi előirányzatai és 2017. június 30-i teljesítései

(Adatok: eFt-ban)

Ócsa Város Önkormányzatának adóbevételeinek megoszlása a pénzügyi adatok alapján	Adónemek bevételeinek megoszlása (%)	Előirányzat (eFt)	Pénzügyi teljesülés (eFt)	Teljesülés (%-ban)
Építményadó	5,33	24 500	11 154	45,53
Magánszemélyek kommunális adója	6,78	28 400	14 197	49,99
Iparűzési adó	80,67	325 000	168 971	51,99
Gépjármű adó (önkormányzati 40 %)	6,82	28 700	14 283	49,77
Egyéb adójellegű bevételek	0,41	2 700	854	31,63
Összesen:	100,00	409 300	209 459	51,17



Továbbra is meghatározó az önkormányzati adóbevételeinken belül a helyi adókból (építményadó, magánszemélyek kommunális adója, iparűzési adó) származó bevétel, ezen belül is szignifikánsan a helyi iparűzési adó aránya. 2017. I. félévében a beszedett és az adószámlákról költségvetési számlára átutalt adók az éves előirányzathoz képest 51,17 %-ban teljesültek, amelynek megoszlását az adónemenkénti részletes magyarázó részben fejtem ki. 2016. június 30-án az eredeti előirányzathoz képest 48,74 %-ban teljesült a befolyt adók aránya. A következő táblázat bemutatja a 2016. és a 2017. évek első félévi tény adatainak összehasonlítását:

2017. június 30-ai teljesülés az előző időszak megfelelő adataival összehasonlítva

(Adatok: eFt-ban)

Adónemek	2016. I. félévében			2017. I. félévében		
	Előirányzat (eFt)	Pénzügyi teljesülés (eFt)	Teljesülés (%)	Előirányzat (eFt)	Pénzügyi teljesülés (eFt)	Teljesülés (%)
Építményadó	26 000	13 731	52,81	24 500	11 154	45,53
Magánszemélyek kommunális adója	29 000	14 608	50,37	28 400	14 197	49,99
Iparűzési adó	320 000	152 645	47,70	325 000	168 971	51,99
Gépjármű adó	27 000	14 846	54,99	28 700	14 283	49,77
Egyéb adóbevétel	4 500	2 290	50,89	2 700	854	31,63
Összesen	406 500	198 120	48,74	409 300	209 459	51,17

Az adóbevételek időbeli teljesülésének jellemzője, hogy az első félévben általában nem érik el az éves előírások felét és az adóbevételek többségét jelentő iparűzési adó teljesülése csak a december 20-i feltöltési kötelezettséget követően az év végén realizálódik időarányosan az előírányzathoz képest. Az iparűzési adóelőlegek korrekciója pedig a hatodik hónapban folyik be. 2017. adóév első félévi teljesülési adatoknál jól érzékelhető a végrehajtási cselekményeink eredményessége. 2017. I. félévében februárban kiküldésre kerültek az éves értesítők az első félévi csekkkel. Az esetleg hátralékkal rendelkező adózók április elején kézhez kapták a fizetési felhívásukat, emlékeztetőként. A hivatal elsődleges szempontja, hogy az adózók a fizetési esedékességet minél pontosabban megtartsák, azaz az első félévi adót általános szabály szerint 2017. március 15-ig meg kellett fizetni. A határidők pontosabb megtartásával már kevesebb felhívást kell kikézbésíteni és a végrehajtási cselekményünk is csökkent. Az adóhátralékok folyamatosan rendeződnek, természetesen a bevételi oldalon a II. félévre is lesz áthúzódó hatása, azaz a következő félévben is folyik még be bevételünk az I. féléves végrehajtási intézkedések alapján.

A 2017. I. félévi felhívások március 30. napi dátummal elkészültek, áprilisban kihordásra kerültek többségében a Hivatal postásával a tavalyi 1.672 fővel szemben 1.554 adózót kellett csak felszólítanunk tértivevényes levéllel, amely egy adózói elvárás is kiszolgál, amikor visszanézhető, hogy ki vette át és mikor, ha esetleg a végrehajtási szakaszban megfogalmazódik az is, hogy nem értesült róla az adózó. Azonban ha ez nem kerül átvételre, a vonatkozó jogszabályi előírás alapján kikézbésítettnek kell tekintenünk. Továbbá az adófizetési kötelezettség minden adózó esetében ugyanaz az adózó a vonatkozó jogszabály alapján köteles megfizetni adóját az előírt határidőben.

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 Rendelet 4. § (4) bekezdés alapján 1992. január 1-jétől 300 Ft/m².

A 2017. évre vonatkozóan 158 adóalany terhére 23.352 eFt adókivetés történt, a költségvetésben 24.500 eFt-tal terveztünk év elején. A 2017. I. félévi adózói befizetés 11.806 eFt, ami az előírányzathoz képest 45,53 %-os teljesülési aránynak felel meg. A fennálló tartozás 2.076 eFt, ami tartalmazza az előző adóévek hátralékát is. A hátralék csökkentése érdekében eddig 7 személy jövedelméből kezdeményeztünk letiltást 496 eFt összegben.

2. Magánszemély kommunális adója

A magánszemélyek kommunális adóját kivetéssel állapítja meg a helyi adóhatóság. Az adó megállapításához a fizetésre kötelezettnek adóbevallást kell benyújtania. Az adózást érintő változásról újabb bevallást kell benyújtania az adózónak, külön kiemelném a lakcímváltozásról szóló tájékoztatást, amely viszont bevallás nélkül is megtehető, pl. e-mail-ben. Sok esetben problémát jelent az iratok kézbesítése, mivel az adóalanyok bejelentett lakcímükön nem tartózkodnak, tartózkodási helyük ismeretlen, elérhetőségükről (levelezési címükről) bejelentést nem tesznek.

A Rendelet alapján kapott mentesség esetén is kötelező az adóhatósághoz bevallást tenni a megfelelő nyomtatványon, az adóbevallás benyújtására előírt időpontig. A tulajdonosok adataiban történő változásokat folyamatosan követjük hivatalból is. 2017. adóévben folytatjuk az adatok összevezetését, ellenőrzését a Földkönyvi nyilvántartás és a saját nyilvántartásunk között, amely alapján az eltérésekhez kapcsolódóan új adózókat keresünk meg, hogy nyújtsa be felénk bevallását

(40 fő). Esetlegesen megszűnt adózóknál megszüntetjük az adófizetési kötelezettséget. Azt az adózót, aki bevallási kötelezettségének két felhívás után sem tesz eleget, bírsággal sújtjuk, amely a határozat jogerőre emelkedésétől számítottan végrehajtható.

2015. január 1-jétől a Lakóparki lakások bérlői is adóalannyá váltak, a bevallás benyújtásáról tájékoztató levelet kaptak a lakosok a tavalyi év során. Az önadózás feladatának elősegítése folyamatos az Iroda munkájában. Azokat a személyeket, akik még nem rendezték adókötelezettségüket folyamatosan, újra felszólítottuk. A 2017. évre az adómértéke változatlanul: 12.000 Ft/adótárgy/év. A 2017. adóévben a költségvetésünkben a kommunális adó tekintetében 28.400 eFt került megtervezésre. A 2.794 adóalany terhére 28.180 eFt összegben került előírásra az éves adó, félévi bevételként 14.940 eFt került befizetésre, ami 48,71 %-os arányt jelent az eredeti előirányzathoz képest. Adóhátralékunk 6.947 eFt.

A hátralék csökkentése érdekében 123 magánszemélynél indítottunk letiltást összesen 3.041 e Ft összegben. Az eddig befolyt összeg 256 eFt és több letiltásunk még nem zárult le, azaz folyamatosan érkeznek számlánkra a letiltás ütemezetségének megfelelően.

3. Helyi iparűzési adó

Önkormányzatunk 1992. január 01-jétől vezette be az iparűzési adót, amelynek mértéke 2017. évben is változatlanul az adóalap 2 %-a. Az adóalanyok önadózással teljesítik bevallási kötelezettségüket. 2017. I. félév folyamán 796 db bevallás került feldolgozásra, ez tartalmazza a kisadózó vállalkozások tételes adóját (a KATÁ-t) is.

Az adó alanya a vállalkozó, aki az Önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végez vállalkozási tevékenységet (pl.: egyéni vállalkozó, őstermelő, jogi személy, egyéb szervezet). Az adónem az összes tervezett adóbevétel belülről 80,67 %-ot teszi ki, így a legnagyobb helyi adóbevételt jelentő adónem.

Az adófizetési kötelezettséget elősegítve Önkormányzatunk a helyi adózással kapcsolatosan értesítést küld ki az első és a második félévi adófizetési kötelezettségekről, amely levél mellé csatoljuk a befizetéshez szükséges csekkeket is a magánszemélyek részére. Az önadózási feladatokat elősegítve a szükséges adónyomtatványok megtalálhatók az önkormányzat honlapján, a www.ocs.hu weboldalon a Polgármesteri Hivatal dokumentumai között. Az elektronikus bevallás kitöltését segítő alkalmazást a 2017. adóévre is biztosítottuk, segítve ezzel a helyi vállalkozások munkáját, könnyítve ezzel kötelezettségeiknek teljesítését.

Új lehetőség volt az adózók és könyvelőjük részére, hogy a NAV-on keresztül elektronikusan beadhatták a 2016. évi iparűzési adóbevallásukat. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 42/D. §-a 2017. január 1-jei hatállyal kimondja, hogy az adózó az állandó jellegű helyi iparűzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségét a rendszeresített bevallási nyomtatványon az állami adó- és vámhatósághoz elektronikus úton, az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó adókról szóló bevallások benyújtására vonatkozó rendelkezések értelemszerű alkalmazásával, az általános nyomtatványkitöltő program használatával is teljesítheti. A törvényi előírásainak megfelelően a HIPA bevallást a NAV az adóbevallás-benyújtásra kötelezett azonosítását követően a székhely, telephely(ek) szerinti önkormányzati adóhatóság részére haladéktalanul, elektronikus úton megküldi. Az állami adó- és vámhatósághoz határidőben benyújtott adóbevallásokat az önkormányzati adóhatóságunknál teljesítettnek kellett tekinteni.

A vállalkozó a helyi iparűzési adóban az előlegfizetési időszakokra 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 szeptember 15-ig, illetve március 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, ebben változás nem történt az előző időszakhoz képest.

Az adózó a megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított tényleges adó különbözetét az adóévet követő év május 31-éig köteles keletkezett adóját megfizetni, illetőleg túlfizetését visszaigényelheti. 2017. május 31-i esedékességgel keletkezett adó összegéről befizetési kötelezettség esetén minden adózó részére külön értesítőlevél került kiküldésre, amely bemutatja az adózónak az előírt májusi, szeptemberi és jövő évi márciusi tételeket. Ez az értesítés jelentős segítséget nyújt az adózónak, mivel szeptember 15-ei fizetési határidőre csak a szeptemberi adófizetési kötelezettsége marad, így likviditása kevésbé leterhelt egy májusi adóhátralékkal is.

A következő táblázat segít a 2016. I. félévi és a 2017. I. félévi tény adatait összehasonlítani:

2017. I. félévi helyi iparüzési adóbevételek alakulása a 2016. I. félévéhez képest

(Adatok: eFt-ban)

Iparüzési adó	Adózók száma (db)	Folyó évi terhelési adatok (helyesbített)	Költségvetés terv adatai	Bevétel	Teljesítés %-ban
2016. I. félév adatai	770	314 134	320 000	156 828	49,01
2017. I. félév adatai	792	344 144	325 000	178 132	54,81

A 2016. évben a GDP mutató 2 %-os növekedést mutatott, ez a mi adatainkban is visszatükröződik, de jelentősebb növekedési adatokkal, továbbá az előző évek hátralékát is sikerült csökkenteni. Ez nehéz feladat, mivel egy adóhátralékot felhalmozó cég már nem egy biztos likviditási háttérrel rendelkezik, kötelezettségeinek nehezebben tesz eleget, esetleg már felszámolási eljárás alatt áll, illetve kényszertörlési eljárás alatt van.

Tehát az iparüzési adóbevételeknél is csökkent a behajtható adóhátralék a 2016. adóévhez képest. Nyilvántartásunk alapján megállapítható, hogy igazolhatóan 12 cég esetében 3.970 eFt adóhátralék jelentős mértékben kockázatos kinnlevőség, amely behajthatósága több év alatt nem volt sikeres, felszámolási eljárás, illetve kényszertörlési eljárás alá vont vállalkozások.

Az első félév során az iparüzési adónál nagyobb volumenű végrehajtási cselekményt nem hajtunk végre, mivel a 2016. évi bevallás a cégek kötelezettségeinek összegét jelentős mértékben módosíthatja, hisz az előlegek elszámolása május 31-ével történik meg a 2016. adóévre vonatkozóan a tényleges gazdasági év adatai alapján. Az idei év bevallásainak feldolgozása során a törlések és az előírások különbözeteként 3.304 eFt került összesítésre, tehát összességében itt is alátámasztásra került a növekedés prognosztizálása. Az újonnan indított végrehajtási eljárásokat, ezért az év második félévre fókuszáljuk, mert adott adózónál a törlés összege jelentős kihatással lehet a 2017. évi adóelőlegekre is. A NAV 2017. január 1-jétől bevezette az elektronikus ügyintézés, önkormányzatunk is csatlakozott ezen eljárás rendhez az adóhátralékok behajtásának területénél. Egyéni vállalkozók esetében 14 főnél történt letiltás kezdeményezése 897 eFt összegben.

Összegezve: a különbözet az előző félévi beszédett adóhoz képest 5,8 %, azaz 21.304 eFt-tal több. Az 50 % feletti féléves teljesülés a 2016. évi végrehajtási tevékenység eredményének is tulajdonítható, amely áthúzódó hatása miatt 2017. adóévben is realizálódott bevételként, azaz folyt be adószámláinkra. Külön kimutatás alapján megállapítható, hogy a nyitó 23.733 eFt hátralékunkból 6.646 eFt befolyt a félév során, ez szintén jelentős mértékű teljesítés. A jelenlegi adóhátralék összege: 32.077 eFt, ebből 17.087 eFt ez előző időszakokat érinti. A hátralék összegében a májusi előírások is jelentős volument képeznek.

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

1. Gépjárműadó

A gépjárműadó átengedett központi bevétel, az adóztatás jogszabályi keretek között történik, helyi szabályozás nem vonatkozhat rá.

A 2017. I. félévére vonatkozóan 4.823 db gépjárműre, 3415 adóalany terhére 71.638 eFt adóterhelés történt, azaz ekkora mértékben történt az éves előírás. 2017. adóévben is az önkormányzatok átengedett adóbevétele a teljes gépjárműadó bevétel 40 %-a, a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 37. §-a értelmében. Az adózói befizetés 36.916 eFt volt, amelyből 21.425 eFt-ot a Magyar Államkincstárnak, 14.283 eFt-ot a saját költségvetésünknek utaltunk át. A költségvetés 2017. évi előirányzataként 28.700 eFt-ot terveztünk be a gépjárműadónál, az előirányzathoz képest a teljesítés 54.89 %-ban teljesült. A gépjármű-adóztatással 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 közlése minden év január 31. napjáig történik meg, ezt követően pedig az adókötelezettséget érintő évközi változásokról havonta történik adatszolgáltatás, például: gépjárművek évközi forgalomba helyezéséről, forgalomból való kivonásáról, teljesítményadatának illetve környezetvédelmi osztályba sorolásának módosulásáról. Jelentős változás a szabályozási területen a 2017. évre vonatkozóan nem volt.

2007-től a személyszállító gépjárművekre – az autóbusz kivételével – a teljesítmény mértéke lett, ennek megfelelően az adó alapja a gépjármű teljesítménye, kilowattban kifejezve. Az adó alanya főszabály szerint az a személy, aki/amely járműnyilvántartásban az év első napján üzembentartóként, ennek hiányában tulajdonosként szerepel. Az adóalanyoknak általánosságban bevallási kötelezettségük nincs, az adóztatás a közúti nyilvántartás adatszolgáltatása alapján kerül megállapításra.

A gépjárműadó hátralék csökkentése érdekében 141 fő magánszemély adózó jövedelméből kezdeményeztünk letiltást 3.127 eFt összegben, ennek hatása jellemzően a következő félévben fog érvényesülni. 2016. évben az egy éven túli gépjárműadó tartozás miatt 53 db gépjármű forgalomból történő kivonását indítottuk el az Okmányirodánál, 1.750 eFt összegben, ebből 988 eFt folyt be az intézkedés óta. Az intézkedés hatására az ügyfelek jelenleg is folyamatosan felkeresik irodánkat, hogy a végrehajtás alapján hátralékaikat megfizessék Önkormányzatunk számlájára. Új, éven túli hátralékosok gépjárművének forgalomból történő kivonását a második félévben fogatosítjuk.

2. Talajterhelési díj

A talajterhelési díjat annak az ingatlan tulajdonosának kell megfizetnie, aki műszakilag rendelkezésre álló közcsatorna 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/m³) és a területérzékenységi szorzó alapján történik (városunkban a szorzó: 3). A Kormányhivatal felszólító levelekkel szorgalmazza a lakosság körében a kötelező lakossági rákötéseket.

2017. I. félévében 20 fő adott bevallást. A kivetés összege 1.914 eFt, befizetés 171 eFt, a fennálló tartozás 1.743 eFt, amely tartalmazza az előző adóévek hátralékait is és részletben fizetőket is.

A hátralék behajtása érdekében 4 fő adózó felé indítottunk letiltást 302 eFt összegben, amely behajtása folyamatban van.

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

Irodánk 2017. adóévben minden hátralékos magánszemély esetében megkérte Országos Egészségpénztár rendszeréből a magánszemélyek munkahelyére vonatkozó adatokat, ez az elektronikus adatszolgáltatás hatékonyan segíti munkánkat.

III. Végrehajtáshoz, adóhátralékhoz kapcsolódó egyéb adóbevételek

A bevételek nem jelentős hányadát eredményezik ezek a bevételi tételek. Azonban eljárás rendjük jelentős munkaerő-kapacitást igényelnek, különösen az adók módjára behajtandó köztartozások. 2017. január 01-jétől az állam által megelőlegezett gyermektartásdíj meg nem térült összegének adók módjára történő behajtásáról már nem a helyi önkormányzatok gondoskodnak, hanem a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, ezért az Önkormányzat ezeknek a tételeknek a behajtását leállította (összesen 14 ügyirat), hatáskörünk megszűnt. Ez azonban nem eredményezett eljárás csökkenést, mert érzékelhetően nőtt a közigazgatási bírságok végrehajtásra átadott darab száma.

1. Késedelmi pótlék

Késedelmes befizetés miatt 3881 adózónak került késedelmi pótlék előírásra az elmúlt időszakokban, azonban ebből 3.302 fő 1000 alatti tétellel rendelkezik 308 eFt értékben ebben az évben. Összesen 16.295 eFt késedelmi pótlék került felszámításra, illetve az idei évre 585 e Ft összegben került pótlék előírásra, amely tényről az adózók az egyenlegértesítőkből értesülhettek. A különbözetben természetesen az előző évek tartozásai után felszámítandó késedelmi pótlék mértéke is megtalálható. A befolyt pótlék összege 994 eFt 2017. június 30-ig.

A késedelmi pótlék hátralék csökkentése érdekében 104 fő magánszemély adózó jövedelméből kezdeményeztünk letiltást 1.502 eFt összegben, amelynek teljesülése áthúzódó tétel a második félévre.

2. Bírság

Magánszemélyek kommunális adója, idegenforgalmi adó, iparűzési adó bevallási kötelezettség elmulasztása miatt bírságolt az önkormányzat az előző időszakokban összesen 48 adózó esetében. A féléves befizetés 30 eFt volt. A hátralék behajtása érdekében 12 fő adózó jövedelméből 145 eFt összegben letiltást indítottunk, ebből 5 eFt folyt be a bírság számlánkra a vizsgált időszak alatt.

3. Idegen bevételek

Az Önkormányzatunknál ezen a számlán kezeljük a más szervek által kimutatott követeléseket adózóinkkal szemben, amelyeket adók módjára behajtandó köztartozásokként (közigazgatási bírság, földhivatali igazgatási szolgáltatási díj, elővezetési költség, szabálysértés, helyszíni bírság, gondozási díj, stb.) tartunk nyilván. Ezek behajtásából 1.477 eFt bevételünk keletkezett, amelyből 601 eFt-ot tovább utaltunk a behajtást kérő szervnek.

A közigazgatási bírságokból származó bevétel 40 %-a az Önkormányzatot illeti meg, ilyen jogcímen 227 eFt-ot utaltunk át a saját költségvetési számlánkra.

A bírságot kiszabó szerv a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság, földhivatali igazgatási szolgáltatási díj, elővezetési költség, szabálysértés, helyszíni bírság, gondozási díj végrehajtásához kapcsolódóan a Hivatalnál 189 db ügyirat keletkezett 2017. első hat hónapja alatt.

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. A beszedett államigazgatási illetékekről nyilvántartást kell vezetni és minden negyedévet követő hó 15-ig kell átutalni a Magyar Államkincstár illetékbeszedési számlájára. 2017. év első félévében 59 eFt illetékbevétele volt a számlánkon.

2. Adóigazolások

Adóigazolásokat pályázatokhoz, engedélyek kiadásához, hitel ügyintézéshez kérnek az adózók, 2017-ben 20 db-ot adtunk ki. Minden esetben tartottuk a nyolc napos ügyintézési határidőt, ha kérelmezési eljárás a jogszabályi előírásoknak megfelelő, akkor azonnal kiadtuk az igazolásokat.

3. Adó-és értékbizonyítvány

Adó-és értékbizonyítványt főként hagyatéki eljárás miatt kell készíteni, illetve igen nagy számban kérnek adó-és értékbizonyítványt a bírósági végrehajtók. 2017 első félévében 102 db adó- és érték bizonyítvány készült az irodában helyszíni szemlékkel egybe kötve. Az ingatlanárak emelkedéséhez kapcsolódóan adatkérés történt más szervtől, hogy a forgalmi érték változásokat összehasonlítva a lehető legpontosabb értékeket szolgáltatassa az Iroda.

4. Adószámlák vezetése, az Iroda jelentősebb munkafolyamatainak részletezése

A hátralék behajtása, végrehajtás fontos részét képezi az adóigazgatási munkának. Az adóhatóság feladatait jelentős mértékben a hátralékkezelés, valamint a tényleges végrehajtási cselekmény foganatosítása teszi ki. Azok az adózók, akik önként nem teljesítik fizetési kötelezettségeiket határidőben és hátralékot halmoznak fel, az önkormányzati adóhatóság a törvényes eszközök alkalmazásával következetesen lépett, illetve lép fel, figyelembe véve az egyes adófizetők fizetési problémáinak méltányos kezelési lehetőségeit.

Az adóhatóság egyetlen esetben sem intézkedett úgy, hogy előtte ne tájékoztatta volna a hátralékost arról, hogy esedékes adófizetési kötelezettségének nem tett eleget. Egyben lehetőséget teremtve arra, hogy a hátralékkal rendelkező adós tartozását saját kezdeményezésére rendezze.

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 csökkenni a hátralékok, de a fizetési határidők (március 15., május 31., szeptember 15.) újra generálják a hátralékok növekedését. Továbbra is az előző időszakok hátralékainak a behajtása is igen nagy figyelmet kíván az Irodától.

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

A hátralékos cégek esetében hatósági átutalási megbízást adtunk ki 7 cég esetében 904 eFt-ból 489 eFt folyt be.

Az önkormányzati adóhatóság alapvető célkitűzése a hátralék keletkezés növekedési ütemének lassítása, illetve megállítása a hátralékkezelési és végrehajtási eljárások hatékony, eredményes és lehetőség szerint gyors alkalmazásával ezt a feladatorientált munkavégzést a 2017. évben is folytattuk, folytatjuk.

Az adó számlák bankszámla kivonatának megérkezése után megtörténik a befizetések beazonosítása adózónként, majd az összegek adónemenként adózókra való lekönyvelése saját nyilvántartási rendszerünkben, majd rendezésre kerülnek a téves befizetések a magánszemélyek kérelmei alapján.

Az adóhatóság a végrehajtási tevékenység mellett elősegíti az átmeneti fizetési nehézséggel rendelkező adózók adófizetési kötelezettségének teljesítését, a fizetési könnyítésekre irányuló kérelmek befogadásával, az adófizetők fizetési nehézségeinek méltányos elbírálásával 23 esetben.

A jogszabályi kötelezettségünknek eleget téve elvégeztük negyedévenként a zárási feladatokat, és ezekről határidőre adatot szolgáltatottunk a Magyar Államkincstárnak. Évközben folyamatosan frissítjük, karbantartjuk a központi költségvetés által biztosított adó szoftverünket, amely így alkalmas a 2017. 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 2016. 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 2017. adóévről február 28-ig és a fizetési határidő lejárta után, a hátralékok felmutatók részére a fizetési felhívás kiküldése gyorsabb ütemben, mint az ezt megelőző időszakokban. A rendezésre előírt határidő lejárta után a fennmaradó hátralékos adózókkal szemben folyamatosan végrehajtási eljárásokat indítottunk.

Az Adóügyi Iroda 3 fő ügyintézővel látta el hatékonyan feladatait. Az eredményes adóigazgatási munka a fenti intézkedések alapján biztosított volt. Külön kiemelem, hogy Irodánk két új kolléganővel zárta a félévet. A gépjármű adóztatás és az adók módjára behajtandó köztartozás Rózsa Beátahoz tartozik, a magánszemélyek kommunális adóját Bán Edit kezeli. Rózsa Beáta tavaly szeptember óta, Bán Edit március közepétől tanul bele teendőibe. Az első félév során a Hivatal érintő felújítási munkákból kifolyólag el kellett hagynunk Irodánkat és felállítani a volt Tourinform Iroda helyén folyamatos, megfelelő színvonalú munkavégzésünket kiszolgáló „új” Irodánkat, ez véleményem szerint sikerült.

Összességében a féléves zárás adatai alapján megállapítható, hogy az éves előirányzatok időarányos teljesüléséhez szükséges befizetések 2017. június 30-ig befolytak a város költségvetésének teljesítéséhez a megfelelő finanszírozási forrást biztosítottuk. A következő időszakban is nagy figyelmet kíván az iparüzési adó teljesülése és folyamatos monitoringozást igényel a végrehajtás területe is.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a féléves beszámolót tárgyalja meg és elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat:

Ócsa Város Képviselő-testülete a 2017. I. félévi helyi adózás tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: -
Határidő: -

Ócsa, 2017. július 19.

Bukodi Ildikó
adóügyi irodavezető

A beszámolót látta:

Dr. Molnár Csaba
jegyző