



BESZÁMOLÓ

az Adóügyi Iroda 2017. évi adóigazgatási és végrehajtási tevékenységéről

Készült: Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. február 28-i ülésére.

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:-1/2018

ELŐTERJESZTÉS

*„Az Adóügyi Iroda beszámolója 2017. 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 látja el az Önkormányzat és a Hivatal működéséhez szükséges források jelentős részének biztosítását, és 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 biztosították a rendelet elfogadásakor, a költségvetés részére átutalt éves adatok alapján megállapítható, hogy Irodánk az eredetileg megtervezett bevételt 115,76 %-ban teljesítette. A költségvetési egyensúly megteremtésének egyik fontos eszköze az adóbevételek teljesülése. (A 2017. évi adóbevételek teljesülését részletesen a 4. oldalon megtalálható táblázat szemlélteti: Ócsa Város Önkormányzat 2017. évi adóbevételei adónemenkénti bontásban.)

Az adóhatóság által beszedett központi adók és bírságok (gépjárműadó, adók módjára behajtandó köztartozások) eltérő mértékben (40 %-os arányban) szintén az Önkormányzatot illetik meg. Az adóbevételek beszedése mellett az adóhatóság különféle hatósági tevékenységet is ellát (igazolások, hatósági bizonyítványokat állít ki, az adózó fizetési könnyítési ügyében dönt, adót állapít meg).

A helyi adók egy háromszintű jogalkotás eredménye, a legmagasabb jogforrás az Alaptörvény, ezt követi keretjelleggel a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.), valamint a Testület által adózás tárgyában megalkotott helyi adórendelet. 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 adózóink 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. év fontosabb mutatóit, folyamatait.

Az adóbevételek nagyságára elsődlegesen és alapvetően kihat, hogy az Önkormányzat rendeletében 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 Htv. 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 adómértékének többsége (pl. építményadó, magánszemély kommunális adója, tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó) törvény által szabályozottan évente valorizálódik (központi szabályozás keretében felértékelik, az infláció mozgását leköveti az adómérték). 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 Rendelet 6. §-a szerint: „Az adó mértéke 300 Ft/m².”, a különbség jelentős az adófizetésre kötelezettek köre 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 adómértékhez képest. A jelenleg szabályozott adómaximum ebben az adónemnél 28.538,5 Ft-ig enged mozgásteret, a különbség itt is számottevő: 16.538,5 Ft. 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 vendégjszakánként 300 Ft.”.

2017. 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	1 846,6	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 2016. adóévtől 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 kiszámítható adókörnyezetben.

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

Ócsa Város Önkormányzat 2017. évi adóbevételei adónemenkénti bontásban

(Adatok: eFt-ban)

Megnevezés	Adózók száma	2017. évi helyesbített folyó évi terhelés, kivetés	Bevétel (2016. 12. 31.)	Bevétel (2017. 12. 31.)
Építményadó	169	22 971	26 836	24 120
Magánszemélyek kommunális adója	2 829	28 152	29 838	30 004
Iparüzési adó	833	386 814	354 534	393 625
Gépjárműadó	3 531	72 718	73 286	72 924
Pótlék	4 239	1 020	1 967	1 703
Bírság	50	0	104	70
Idegen bevételek	136	2 530	2 424	2 347
Talajterhelési díj	30	0	827	211
Összesen	11 817	514 205	489 816	525 004

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a folyó évi terhelést 102,10 %-ban teljesítette az Iroda, azaz 2017. december 31-én fennálló összbevételeink összesen 525.004 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. Az eredeti előirányzathoz már természetesen csak a saját bevétel viszonyul, a figyelembe vett folyó évi befizetés 40 %-a.

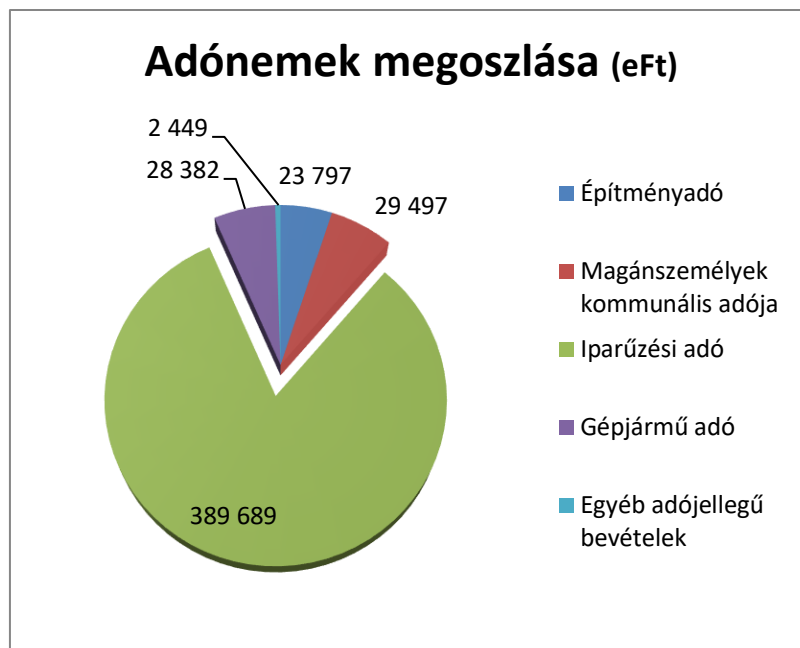
I. Helyi adók rendszere és értékelése

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 az adóév 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. december 31-i teljesítései

(Adatok: eFt-ban)

Ócsa Város Önkormányzatának adóbevételeinek megoszlása	Adónemek megoszlása (%)	Előirányzat (eFt),	Pénzügyi teljesülés (eFt)	Teljesülés százaléka
Építményadó	5,99	24 500	23 797	97,13
Magánszemélyek kommunális adója	6,94	28 400	29 497	103,86
Iparüzési adó	79,40	325 000	389 689	119,90
Gépjármű adó	7,01	28 700	28 382	98,89
Egyéb adójellegű bevételek	0,66	2 700	2 449	90,70
Összesen:	100,00	409 300	473 814	115,76



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. adóévében a beszedett és az adószámláinkról a költségvetési számlára átutalt adók az éves eredeti előirányzathoz képest 115,76 %-ban teljesültek, amelynek megoszlását az adónemenkénti részletes magyarázó részben fejtem ki. A tavalyi beszámoló adatait figyelembe véve 2016. december 31-én az eredeti előirányzathoz képest 106,68 %-ban teljesült a befolyt adók aránya.

A következő táblázat bemutatja a 2016. és a 2017. adóévek tény adatainak összehasonlítását:

2017. december 31-ei teljesülés az előző időszak hasonló adataival összehasonlítva

(Adatok: eFt-ban)

Adónemek	2016. adóévben			2017. adóévben		
	Eredeti előirányzat	Pénzügyi teljesülés	Teljesülés (%)	Eredeti előirányzat	Pénzügyi teljesülés	Teljesülés (%)
Építményadó	26 000	26 349	101,34	24 500	23 797	97,13
Magánszemélyek kommunális adója	29 000	29 022	100,08	28 400	29 497	103,86
Iparűzési adó	320 000	346 139	108,17	325 000	389 689	119,90
Gépjármű adó	27 000	28 554	105,76	28 700	28 382	98,89
Egyéb adójellegű bevétel	4 500	3 599	79,98	2 700	2 449	90,70
Összesen	406 500	433 663	106,68	409 300	473 814	115,76

A két év összehasonlítása alapján megállapítható, hogy növekedést mutat az év végi pénzforgalmi teljesülés, azaz 109,26 % a növekedés a két összesen adat vonatkozásában. Az adóév során ütemezetten folyt be az önkormányzat számlájára a március 16-ai, a május 31-ei, a szeptember 15-

ei és a december 20-ai esedékességű adóbevétel. Mindezek mellett az egyedi határozatok alapján megadott fizetési határidőkre is folyamatosan eleget tettek kötelezettségeiknek adózóink. A 2017. adóév számainál szintén érzékelhető az előző évek végrehajtási cselekményeinek eredményessége. 2017. adóévben minden adózó februárban és augusztusban átvette fizetési kötelezettségéről szóló értesítőjét és határidőben eleget tudott tenni befizetési szándékának. Az esetlegesen hátralékkal rendelkező adózók áprilisban és októberben kézhez kapták a fizetési felhívásukat, emlékeztetőként az elmulasztott határidő mielőbbi teljesítésére. A hivatal elsődleges szempontja, hogy az adózók a fizetési esedékességet minél pontosabban megtartsák, azaz az első félévi adót általános szabály szerint 2017. március 16-ig, illetve a második félévi adót szeptember 15-ig meg kellett fizetni. A határidők pontosabb megtartásával már kevesebb felhívást kell kikézbesíteni és a végrehajtási cselekményünk is csökkent. Az adóhátralékok folyamatosan rendeződnek, természetesen a végrehajtás eredményeképpen áthúzódó hatás is érvényesül, azaz ez előző időszakokban elindított végrehajtás több esetben is 2017. adóévre is áthúzódott.

A 2017. I. félévi felhívások március 30. 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 kikézbesítettnek kell tekintenünk. Továbbá az adófizetési kötelezettség minden adózó esetében ugyanaz az adózó a vonatkozó jogszabály alapján köteles megfizetni adóját az előírt határidőben. A második félévben a 2016. adóévben 1.611 adózó került felszólításra, ezzel szemben 2017. szeptember 29-ei dátummal már csak 1.454 főt kellett felhívni adófizetési kötelezettségének határidőben történő teljesítésére, azaz adóhátralékának azonnali megfizetésére, illetve figyelmeztetni, hogyha nem teljesíti az adóhátralékát az Önkormányzat számlájára, ez esetben megindításra kerül a jogszabályt sértő adózóval szemben a végrehajtási eljárás.

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 169 adóalany terhére 23.352 eFt adókivetés történt, a költségvetésben 24.500 eFt-tal terveztünk év elején. A 2017. évi adózói befizetés 24.120 eFt. A fennálló tartozás 2.028 eFt, ami tartalmazza az előző adóévek hátralékát is. A hátralék csökkentése érdekében 899 eFt összegben, 14 személy jövedelméből kezdeményeztünk letiltást, amely eljáráshoz kapcsolódóan 147 eFt építményadó folyt be. Hatósági átutalási megbízás (inkasszó) keretében összesen 339 eFt banki megbízást indított Önkormányzatunk, amely végeredményként 27 eFt építményadó hátralék teljesült.

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. Az örökösök nem minden esetben érzik kötelezettségüknek elhunyt hozzátartozójuk

esedékessé vált adójának megfizetését, a 2017. adóévtől ezt jelentjük minden egyes közjegyzői megkeresés mellékleteként a hagyatéki ügyintézőn keresztül. A 2018. adóévtől pedig az örökösökre kerül kivetésre minden egyes adóhátralék.

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 is folytattuk az adatok összevezetését és ellenőrzését a Földkönyvi nyilvántartás és a saját nyilvántartásunk között, amely alapján az eltérésekhez kapcsolódóan új adózókat keresünk meg, hogy nyújtsa be felénk bevallását (65 fő). Esetlegesen megszűnt adózóknál megszüntetjük az adófizetési kötelezettséget. Azt az adózót, aki bevallási kötelezettségének két felhívás után sem tesz eleget, bírsággal sújthatjuk, 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 feladatainak elősegítése folyamatos az Iroda munkájában. Azokat a személyeket, akik még nem rendezték adókötelezettségüket folyamatosan, újra felszólítottuk. A 2017. évre az adó mértéke változatlanul: 12.000 Ft/adótárgy/év. A 2017. adóévben a költségvetésünkben a kommunális adó tekintetében 28.400 eFt került megtervezésre. A 2.829 adóalany terhére 28.493 eFt összegben került előírásra az éves adó, bevételként 30.004 eFt került befizetésre, adóhátralékunk 5.407 eFt.

A hátralék csökkentése érdekében 316 magánszemélynél indítottunk letiltást összesen 6.292 eFt összegben. Az eddig befolyt összeg 1.284 eFt és több letiltásunk még nem zárult le, azaz folyamatosan érkeznek számlánkra a letiltás ütemeztségének 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. év folyamán 833 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 79,40 %-ot teszi ki, így a legnagyobb helyi adóbevétel 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 csekket 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. A társas vállalkozások a Polgármesteri Hivatal dokumentumai között megtalálhatják az Önkormányzat számlaszámait, amely 2017. adóévben sem változott.

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 vámhatóságokhoz határidőben benyújtott adóbevallásokat az önkormányzati adóhatóságunknál teljesítettnek kellett tekinteni.

A vállalkozó a helyi iparűzési adóban az előlegfizetési időszakra adóelőleget köteles a bejelentkezéssel egyidejűleg az adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon bejelenteni a jogszabályi előírásoknak megfelelően, 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(ek) és az adóévre megállapított tényleges adó különbözeteként az adóévet követő év május 31-éig köteles a keletkezett adóját megfizetni, illetőleg túlfizetését visszaigényelheti. 2017. május 31-i esedékességgel keletkezett adó összegéről befizetési kötelezettség esetén minden adózó részére külön tájékoztató levél 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. évi és a 2017. évi tény adatait összehasonlítani:

2017. évi helyi iparűzési adóbevételek alakulása a 2016. adóévhez képest

(Adatok: eFt-ban)

Iparűzési adó	Adózók száma (db)	Folyó évi terhelési adatok (helyesbített)	Költségvetés terv adatai	Bevétel	Teljesítés %-ban
2016. december 31.	801	346 472	320 000	346 139	108,17
2017. december 31.	833	386 814	325 000	389 689	119,90

A 2017. évben a GDP mutató 4,2 %-os növekedést mutatott, ez a mi adatainkban is visszatükröződik, a 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.

Nyilvántartásunk alapján megállapítható, hogy igazolhatóan 36 cég esetében 8.092 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 iparűzési adónál nagyobb volumenű végrehajtási cselekményt nem hajtottunk 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 3.553 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 ügyintézt, önkormányzatunk is csatlakozott ezen eljárás rendhez az adóhátralékok behajtásának területénél. Egyéni vállalkozók esetében 45 főnél történt letiltás kezdeményezése 2.105 eFt összegben, amelyből 128 eFt folyt be. Hatósági átutalási megbízás 17.939 eFt összegben került elindításra, amely végrehajtási intézkedésre összesen 3.295 eFt folyt be iparűzési adó számlánkra.

Összegezve: a különbözet az előző időszak beszedett adójához képest 12,6 %, azaz 43.550 eFt-tal több. Az 100 % feletti éves 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 20.391 eFt hátralékunkból 11.933 eFt befolyt az év során, illetve elévült. A jelenlegi adóhátralék összege: 28.637 eFt, ebből 11.780 eFt ez előző évek időszakát érinti. Itt sem fejeződött be végrehajtási tevékenységünk a következő évben újra indítjuk őket. A számlánkon 2017. december 31-ig 393.625 eFt bevétel fordult meg.

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. évre vonatkozóan 5.101 db gépjárműre, 3531 adóalany terhére 70.645 eFt adóterhelés történt, azaz ekkora mértékű volt az éves előírás. 2017. adóévben is az önkormányzatoknak 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 72.924 eFt volt, amelyből 42.573 eFt-ot a Magyar Államkincstárnak, 28.382 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 98,89 %-ban teljesült. A gépjárműadóztatással érintett járművek (a magyar hatósági rendszámmal ellátott gépjárművek és pótkocsik) központilag egységes szabályok alapján kerülnek adóztatásra. A gépjárműadó megállapítása a Belügyminisztérium Nyilvántartások Vezetéséért Felelős Helyettes Államtitkárság 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, 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 419 fő magánszemély adózó jövedelméből kezdeményeztünk letiltást 7.199 eFt összegben, ennek hatására 1.175 eFt összegben folyt be a számláinkra a gépjárműadó. 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. 2017. decemberében 73 adózónál kezdeményeztük a gépjármű forgalomból való kilitását, az eljárás során első lépésként a hátralékos adózó lett értesítve, arról a tényről, hogy a meg nem fizetett adótartozása miatt az Okmányirodánál kezdeményezzük a gépjárműve forgalomból történő kivonását. Ennek eredményeképpen 59 fő státusza maradt fenn a tényleges átadásra, amely esetekben az Okmányiroda eljárásában határozat alapján értesíti a gépjármű tulajdonosát a forgalomból történő kivonásról. Itt maximálisan ügyfélbarát az eljárásunk, hisz minden adózó

legalább négy alakommal értesül éven túli gépjárműadó hátralékáról a kiküldött végrehajtás elindításáról szóló levél mellett.

2. Talajterhelési díj

A talajterhelési díjat annak az ingatlan tulajdonosának kell megfizetnie, 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 alapján 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).

2017. I. félévében 62 fő adott bevallást. A kivetés összege 744 eFt, befizetés 211 eFt, a fennálló tartozás 546 eFt, amely tartalmazza az előző adóévek hátralékait is és részletben fizetőket is.

A hátralék behajtása érdekében 9 fő adózó felé indítottunk letiltást 337 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 az ilyen jogcímen befolyt 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, a NAV felé átadásra kerültek az ügyiratok. Ez azonban nem eredményezett eljárás csökkenést, mert érzékelhetően megnőtt a közigazgatási bírságok végrehajtásra átadott darabok száma.

1. Késedelmi pótlék

Késedelmes befizetés miatt 4239 adózónak került késedelmi pótlék előírásra az elmúlt időszakokban, azonban a pótlékkal rendelkezők összetétele megváltozott nőtt az 1.000 Ft alatti összeggel rendelkezők száma. A 6.500 eFt-os hátralékból az előző éveket 5.672 eFt terheli. Összesen éves szinten 1.020 eFt késedelmi pótlék került felszámításra, amely tényről az adózók az egyenlegértesítőkből értesülhettek. A befolyt pótlék összege 1.702 eFt 2017. december 31-ig.

A késedelmi pótlék hátralék csökkentése érdekében 303 fő magánszemély adózó jövedelméből kezdeményeztünk letiltást 2.512 eFt összegben, amelynek teljesülése 134 eFt.

2. Bírság

Magánszemélyek kommunális adója, idegenforgalmi adó, iparüzési adó bevallási kötelezettség elmulasztása miatt bírságot az önkormányzat az előző időszakokban összesen 50 adózó esetében.

Az éves befizetés 70 eFt volt. A hátralék behajtása érdekében 31 fő adózó jövedelméből 180 eFt összegben letiltást indítottunk, ebből 35 eFt folyt be a bírság számlákra 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 2.354 eFt bevételünk keletkezett, amelyből 60 %-ot, illetve 100 %-ot tovább utaltunk a behajtást kérő szervnek.

A közigazgatási bírságokból származó bevétel 40 %-a az Önkormányzatot illeti meg, illetve egyes esetekben 100 %-ot, ilyen jogcímen 1.202 eFt-ot utaltunk át a saját költségvetési számlákra.

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 269 db ügyirat keletkezett 2017. évben. Végrehajtásra 2.123 eFt került továbbításra, amelyből 224 eFt folyt be.

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. évben 141 eFt illetékbevételek voltak a számlánkon.

2. Adóigazolások

Adóigazolásokat pályázatokhoz, engedélyek kiadásához, hitel ügyintézéshez kérnek az adózók, 2017-ben 55 db-ot adtunk ki. Minden esetben tartottuk a nyolc napos ügyintézési határidőt, ha kérelmezési eljárás a jogszabályi előírásoknak megfelel, akkor azonnal kiadtuk az igazolásokat. A magánszemélyek által bírósági nyomtatvány mellékletében szereplő adóigazolásokat folyamatosan az ügyfél személyes megkeresésekor azonnal kiállítottuk.

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. évben 159 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 csökkennek a hátralékok, de a fizetési határidők (március 15., május 31., szeptember 15.) újra generálják a hátralékok növekedését. A következő időszakokban is az előző időszakok hátralékainak a behajtása jelentősebb odafigyelést 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.

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 feladat orientált munkavégzést a 2017. évben is folytattuk. 2014. adóév óta az önkormányzat adóhátralék állománya évről évre jelentős mértékben csökkent, közel 50 %-os mértékben.

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 negyedévente elvégeztük a zárási feladatokat, és ezekről határidőre adatot szolgáltatunk 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, illetve augusztus 31-ig és a fizetési határidő lejárta után, a hátralékot felmutatók részére a fizetési felhívás kiküldése gyorsabb ütemben, mint az ezt megelőző időszakokban. Az évről évre felszólítandó hátralékosok állománya csökkent, így volt ez 2017-ben is. A rendezésre előírt határidő lejárta után a fenn maradó hátralékos adózókkal szemben folyamatosan végrehajtási eljárásokat indítottunk.

A 2017. adóévben több rendkívüli feladattal találta magát szemben az Iroda, két ellenőrzésen estünk át, amely jelentések alapján a Vezetőség megköszönte munkánkat. Ugyanakkor korszakváltó új program kerül bevezetésre az önkormányzati alrendszerben, amely egy korszerű program felületet biztosít az ügyintézők részére. Ehhez a program váltáshoz szükséges volt a jelenlegi rendszerünk adatainak teljeskörű karbantartása, több ezer adat felvitele, mivel jelenleg egy nyomtatványunk sem kéri be az adózóktól az elvárt adat állományokat teljes körűen. Mindez a jelenlegi személyi állomány nélkül nehezen lett volna teljesíthető, az Adóügyi Iroda hatékony munkája az Irodán dolgozók hatékony feladat megoldásával valósult meg, a Vezetőség maximális segítségével.

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 az évet. A gépjármű adóztatás és az adók módjára behajtandó köztartozás Rózsa Beátához tartozik, a magánszemélyek kommunális adóját és a végrehajtás jelentős területét Bán Edit kezeli. Bea 2016 szeptember óta, Edit 2017 március közepétől tanult bele teendőikbe. Az év során a Hivatal érintő felújítási munkákból kifolyólag többször el kellett hagynunk Irodánkat és felállítani a volt Tourinform Iroda helyén, ahol a folyamatos, megfelelő színvonalú munkavégzésünk biztosítva volt, ez véleményem szerint a számszaki adatainkból is kitűnik. Mindez azt jelentette, hogy az Iroda munkáját folyamatos, intenzívebb, napi szintű irányítás alatt kellett tartani és a kiesett idők miatt, hatványozottabban súlypontoszni, azaz a legfontosabb teendőinket szem előtt tartva irányítani az újonnan összeszokott csapatot. Természetesen ez mindkét kolléganőtól is nagy figyelmet és szorgalmat kívánt, ahol teljesítményük bizonyított az adott területeken.

Összességében az éves zárás adatai alapján megállapítható, hogy az éves előirányzatok teljesüléséhez szükséges befizetések 2017. december 31-ig befolytak, a város költségvetésének teljesítéséhez a megfelelő finanszírozási forrást biztosítottuk, 64.514 eFt összegben többlet forrást utaltunk át az éves költségvetésünk részére az eredetileg betervezett előirányzathoz képest. A következő időszakban is nagy figyelmet kíván az iparűzési 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. adóév helyi adózási tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: -

Határidő: -

Ócsa, 2017. február 21.

Bukodi Ildikó
adóügyi irodavezető

A beszámolót látta:

Dr. Molnár Csaba
jegyző