



## BESZÁMOLÓ

**az Adóügyi Iroda 2019. I. félévi adóigazgatási és végrehajtási tevékenységéről**

Készült: Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. augusztus 28-i ülésére.

Előterjesztő: Szigeti János adóügyi irodavezető

Készítette: Szigeti János 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: I/8331-1/2019.

## ELŐTERJESZTÉS

*„Az Adóügyi Iroda beszámolója 2019. 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 2019. évi éves költségvetésében az adóbevételek a bevételi oldal 44,44 %-át biztosítják, a költségvetés részére átutalt féléves adatok alapján megállapítható, hogy Irodánk az előirányzott bevételt 48,66 %-ban teljesítette. A költségvetési egyensúly megteremtésének egyik fontos eszköze az adóbevételek teljesülése. (Részleteiben a teljesülést a 4. oldalon megtalálható táblázat szemlélteti: Ócsa Város Önkormányzat 2019. 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: Htv.), 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 megfelel valamennyi felsőbb rendű jogszabályunknak. A rendelet átlátható, rendszerezett, és nagyban könnyíti az adózók tájékozódását és ehhez hasonlóan az Iroda munkáját is gyakorlatban segíti.

Hasonlóan az előző évekhez a helyi adó megállapításának jogával Önkormányzatunk a magánszemélyek 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 2019. 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 Htv. 6. §-ának c) pontja értelmében az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy az adó mértékét – az e törvényben meghatározott felső határookra, illetőleg a 16. § a) pontjában, a 22. § a) pontjában, a 26. §-ában, a 33. §-ának a) pontjában meghatározott felső határoknak 2005. évre a KSH által 2003. évre vonatkozóan közzétett fogyasztói árszínvonal-változással, 2006. évtől pedig a 2003. évre és az adóévet megelőző második évig eltelt évek fogyasztói árszínvonal változásai szorzatával növelt összegére (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: adómaximum) figyelemmel – megállapítsa. A Htv. 7. § c) pontja értelmében az önkormányzat adómegállapítási jogát korlátozza az, hogy az általa bevezetett adó mértékeként nem állapíthat meg többet az adómaximumnál. 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/m<sup>2</sup>) szorozva a fogyasztói árszínvonal változásokkal (valorizációs szorzó): 1.898,4 Ft/m<sup>2</sup>, ez az „adómaximum”, amely érték felé egy önkormányzat sem emelheti adófizetési kötelezettségét. A Rendeletének 6. §-a szerint: „Az adó mértéke 300 Ft/m<sup>2</sup>.”, a különbség jelentős az adófizetésre kötelezett 1.598,4 Ft-tal fizet kevesebbet m<sup>2</sup>-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 29.340,3 Ft-ig enged mozgásteret, a különbség itt is számottevő: 17.340,3 Ft. Az idegenforgalmi adó esetében a valorizációs szorzóval növelt mértéke: 517,7 Ft/éj/fő, a Rendelet 7. § (5) bekezdés szerint: „Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 300 Ft.”.

### **Az Adóügyi Iroda munkáját 2019. I. félévében 1 jelentős változás befolyásolta:**

1. 2019. május 16- ig visszaköltözés és az adóigazgatási tevékenység folytatása a régi helyen.

Az alábbiakban részletezem a fenti pontot:

#### *1. Visszaköltözés:*

Az ócsai Önkormányzat felújítási és Kormányablakká történő átalakítási munkálatai miatt az Adóügyi Iroda helyét ideiglenesen átadtuk az Önkormányzat részére. Ezért 2018. július 13. napjától átköltöztünk a Városháza főépületébe és az adóigazgatási tevékenységünket a 10. számú és 11. számú irodákban folytattuk. Az átállás probléma és zökkenőmentesen megtörtént. Az Önkormányzat 2019. március 01. napjától visszaköltözött a régi helyére. Ezt követően az Adóügyi Iroda is visszaköltözött és az adóigazgatási tevékenységét 2016. május 16- tól a régi helyén folytatja tovább.

## 2019. évben az érintett helyi adók mértékeinek alakulása

Megnevezés	Ócsa Város Önkormányzatának adómértékei (Ft)	Törvényi adómaximum (Ft)	Az adómaximumhoz képest az ócsai adómérték az alábbi %- on áll
Építményadó	300	1 898,4	15,80
Magánszemély kommunális adója	12 000	29 340,3	40,90
Idegenforgalmi adó	300	517,7	57,95

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.

2019. adóévben sem került bevezetésre az önkormányzat illetékességi területén új adónem, a 2016. óta bevezethető települési adó(ka)t nem emelte be a város Képviselő-testülete a helyi adórendeletbe egy adótárgy tekintetében sem.

Ócsa Város Önkormányzat 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 táblázat tartalmazza a 2019. évre kivetett adókat, viszonyítva a 2019. I. félévi zárás adataihoz:

### Ócsa Város Önkormányzat 2019. I. félévi adóbevételei adónemenkénti bontásban

Megnevezés	Adózók száma	Helyesbített folyó évi terhelés, kivetés	2018. évi előirányzat	Bevétel 2018. 06. 30.	Teljesülés az előirányzathoz képest
Építményadó	161	23 334 193 Ft	25 000 000 Ft	12 339 334 Ft	49,36%
Magánszemélyek kommunális adója	2821	27 820 895 Ft	29 000 000 Ft	15 420 000 Ft	53,17%
Iparüzési adó	886	455 886 908 Ft	430 000 000 Ft	204 805 000 Ft	47,63%
Gépjárműadó	3820	33 703 186 Ft	30 000 000 Ft	17 228 827 Ft	57,43%
Pótlék	3299	776 754 Ft	1 000 000 Ft	658 684 Ft	65,87%
Talajterhelési díj	20	64 800 Ft	550 000 Ft	216 220 Ft	39,31%
Egyéb	-	-	-	187 177 Ft	-
<b>Összesen</b>	<b>11007</b>	<b>541 586 736 Ft</b>	<b>515 550 000 Ft</b>	<b>250 855 242 Ft</b>	<b>48,66%</b>

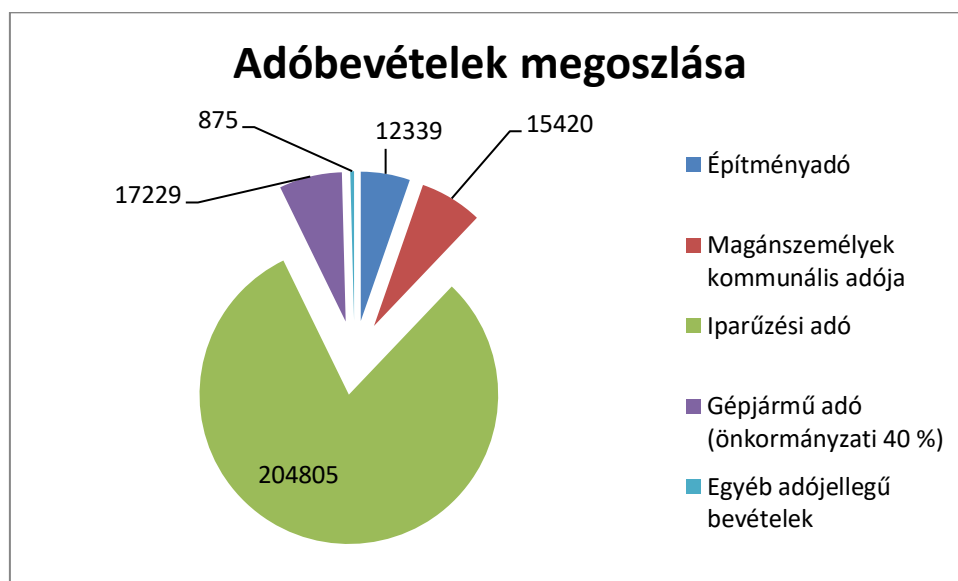
A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a folyó évi terhelést 48,66 %- ban teljesítette az Iroda, azaz 2018.06.30-án fennálló összbevételeink összesen 250.855.242 Ft-ot tettek ki.

## 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 2019. évi előirányzatai és 2019. június 30-i teljesítései

<b>Ócsa Város Önkormányzat adóbevételeinek megoszlása a pénzügyi adatok alapján</b>	<b>Adónemek bevételeinek megoszlása</b>	<b>Előirányzat</b>	<b>Pénzügyi teljesülés</b>	<b>Teljesülés</b>
Építményadó	4,85%	25 000 000 Ft	12 339 334 Ft	49,36%
Magánszemélyek kommunális adója	5,63%	29 000 000 Ft	15 420 000 Ft	53,17%
Iparűzési adó	83,41%	430 000 000 Ft	204 805 000 Ft	47,63%
Gépjármű adó (önkormányzati 40 %)	5,82%	30 000 000 Ft	17 228 827 Ft	57,43%
Pótlék	0,19%	1 000 000 Ft	658 684 Ft	65,87%
Talajterhelési díj	0,11%	550 000 Ft	216 220 Ft	39,31%
Egyéb	-	-	187 177 Ft	-
<b>Összesen:</b>	<b>100,00%</b>	<b>515 550 000 Ft</b>	<b>250 855 242 Ft</b>	<b>48,66%</b>



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. 2019. I. félévében a beszedett és az adószámlákról költségvetési számlára átutalt adók az éves előirányzathoz képest 48,66 %-ban teljesültek, amelynek megoszlását az adónemenkénti részletes magyarázó részben fejtem ki. 2018. június 30-án az eredeti előirányzathoz képest 51,40 %-ban teljesült a befolyt adók aránya.

A következő táblázat bemutatja a 2018. és a 2019. évek első félévi tény adatainak összehasonlítását:

## 2019. június 30-ai teljesülés az előző időszak megfelelő adataival összehasonlítva

Adónemek	2018. I. félévében			2019. I. félévében		
	Előirányzat (eFt)	Pénzügyi teljesülés (eFt)	Teljesülés	Előirányzat (eFt)	Pénzügyi teljesülés (eFt)	Teljesülés
Építményadó	25 000	11 818	47,27%	25 000	12 339	49,36%
Magánszemélyek kommunális adója	30 000	14 774	49,25%	29 000	15 420	53,17%
Iparüzési adó	380 000	196 026	51,59%	430 000	204 805	47,63%
Gépjármű adó	30 000	16 228	54,09%	30 000	17 229	57,43%
Egyéb adójellegű bevételek (Pótlék és Talajterhelési díj)	1 845	1092	59,19%	1 550	875	56,45%
Egyéb	-	-	-	-	187	-
<b>Összesen</b>	<b>466 845</b>	<b>239 938</b>	<b>51,40%</b>	<b>515 550</b>	<b>250 855</b>	<b>48,66%</b>

Az adóbevételek időbeli teljesülésének jellemzője, hogy az első félévben általában nem érik el az éves előírások felét és az adóbevételek többségét jelentő iparüzési adó teljesülése csak a december 20-i feltöltési kötelezettséget követően az év végén realizálódik időarányosan az előirányzathoz képest. Az iparüzési adóelőlegek korrekciója pedig a hatodik hónapban folyik be. 2019. adóév első félévi teljesülési adatoknál jól érzékelhető a végrehajtási cselekményeink eredményessége. 2019. I. félévében februárban kiküldésre kerültek az éves értesítők az első félévi csekkekkel. Az esetleg hátralékkal rendelkező adózók április végén 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 2019. március 15-ig meg kellett fizetni. A határidők pontosabb megtartásával már kevesebb fizetési felhívást kell kikézbessíteni 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 2019. I. félévi fizetési felhívások április végén elkészültek és kihordásra kerültek. A tavalyi 1.184 fővel szemben 1.023 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. Amennyiben a fizetési felhívás nem került átvételre (átvételt megtagadták, nem vették át és a lakhely vagy székhely cím jó), akkor a vonatkozó jogszabályi előírás alapján kikézbessítettnek kell tekintenünk az iratot. 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 m<sup>2</sup>-ben számított hasznos alapterülete, az adó mértéke a Rendelet 4. § (4) bekezdés alapján 1992. január 1-jétől 300 Ft/m<sup>2</sup>.

A 2019. évre vonatkozóan 161 adóalany terhére 23.334 eFt adókiivetés történt, a költségvetésben 25.000 eFt- tal terveztünk év elején. A 2019. I. félévi adózói befizetés 12.339 eFt, ami

az előírányzathoz képest 49,36 %-os teljesülési aránynak felel meg. A fennálló tartozás 759 eFt, ami tartalmazza az előző adóévek hátralékát is. A hátralék csökkentése érdekében az év első felében letiltás nem volt. A hátralék behajtása érdekében a letiltások folytatódtak az év II. felében - július hónapban - kerültek foganatosításra.

## **2. Magánszemély kommunális adója**

A magánszemélyek kommunális adóját kivetéssel állapítja meg a helyi adóhatóság. Az adó megállapításához a fizetésre kötelezettnek adatbejelentést (adóbevallást) kell benyújtania. Az adózást érintő változásról újabb adatbejelentést (bevallást) kell benyújtania az adózónak, külön kiemelni a lakcímváltozásról szóló tájékoztatást, amely viszont adatbejelentés (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 adatbejelentést (bevallást) tenni a megfelelő nyomtatványon, az adatbejelentés (bevallás) benyújtására előírt időpontig. A tulajdonosok adataiban történő változásokat folyamatosan követjük hivatalból is. A 2019. 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 az adatbejelentését (bevallását). Esetlegesen megszűnt adózóknál megszüntetjük az adófizetési kötelezettséget. Azt az adózót, aki adatbejelentési (bevallási) kötelezettségének két felhívás után sem tesz eleget, bírsággal sújtjuk, amely a határozat véglegessé válásától számítottan végrehajtható okiratnak minősül.

Az önadózás feladatainak elősegítése folyamatos az Iroda munkájában. Azokat a személyeket, akik még nem rendezték adókötelezettségüket folyamatosan, újra felszólítottuk. A 2019. évre az adómértéke változatlanul: 12.000 Ft/adótárgy/év. A 2019. adóévben a költségvetésünkben a kommunális adó tekintetében 29.000 eFt került megtervezésre. A 2.821 adóalany terhére 27.821 eFt összegben került előírásra az éves adó, félévi bevételként 15.420 eFt került befizetésre, ami 53,17 %-os arányt jelent az eredeti előírányzathoz képest. Adóhátralékunk 4.599 eFt.

A hátralék csökkentése érdekében 84 magánszemélynél indítottunk letiltást az év első felében összesen 1018 eFt összegben. Az eddig befolyt összeg 295 eFt és több letiltásunk még nem zárult le, azaz folyamatosan érkeznek számlánkra a letiltás ütemeztségének megfelelően. A hátralék behajtása érdekében a letiltások folytatódtak az év II. felében - július hónapban - kerültek foganatosításra.

## **3. Helyi iparűzési adó**

Önkormányzatunk 1992. január 01-jétől vezette be az iparűzési adót, amelynek mértéke 2019. évben is változatlanul az adóalap 2 %-a. Az adóalanyok önadózással teljesítik bevallási kötelezettségüket. 2019. I. félév folyamán 590 db bevallás (KATA nélkül) került feldolgozásra, a kisadózó vállalkozások tételes adóját (a KATÁ-t) 2019. évre 194 vállalkozó választotta.

Az adó alanya az a vállalkozó, aki az Önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végez vállalkozási tevékenységet (pl.: egyéni vállalkozó, őstermelő, jogi személy, egyéb szervezet). Az adó nem az összes tervezett adóbevétel belüli 83,41 %-ot teszi ki, így a legnagyobb helyi adóbevételt jelentő adó nem.

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 megtalálhatóak az önkormányzat honlapján, a [www.ocsa.hu](http://www.ocsa.hu) weboldalon a Polgármesteri Hivatal dokumentumai között, valamint az Önkormányzati Hivatali Portál: <https://ohp.asp.lgov.hu/> weboldalon, ahol az ASP adó

szakrendszerhez való csatlakozás következtében elektronikus ügyek intézhetők a felületen keresztül. Az elektronikus bevallás kitöltését segítő alkalmazást a 2019. adóévre is biztosítottuk, segítve ezzel a helyi vállalkozások munkáját, könnyítve ezzel kötelezettségeiknek teljesítését. 2019. évben továbbra is lehetőség volt az adózók és könyvelőjük részére, hogy a NAV- on (Nemzeti Adó- és Vámhivatalon) keresztül elektronikusan beadhatták a 2018. 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 törvény előírásainak megfelelően a HIPA (helyi iparűzési adó) 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 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 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 megfizetni, illetőleg túlfizetését ekkortól visszaigényelheti.

A következő táblázat segít a 2018. I. félévi és a 2019. I. félévi tény adatait összehasonlítani:

#### 2019. I. félévi helyi iparűzési adóbevételek alakulása a 2018. I. félévéhez képest

Iparűzési adó	Adózók száma	Helyesbített folyó évi terhelés, kivetés	Költségvetés terv adatai (eFt)	Bevétel (eFt)	Teljesítés
2018. I. félév adatai	802	246 430	380 000	196 026	51,59%
2019. I. félév adatai	886	455 887	430 000	204 805	47,63%

A 2018. évben a GDP mutató 4,9 %-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.

Az iparűzési adóbevételeknél kismértékben növekedett a behajtható adóhátralék a 2018. adóévhez képest. Nyilvántartásunk alapján megállapítható, hogy igazolhatóan 61 cég esetében 7.341 eFt adóhátralék jelentős mértékben kockázatos kinnlevőség, amely behajthatósága több év alatt nem volt sikeres, felszámolási eljárás alá, illetve kényszertörlési eljárás alá vont vállalkozások.



Az első félév során az iparüzési adónál nagyobb volumenű végrehajtási cselekményt nem hajtunk végre, mivel a 2018. évi bevallás a cégek kötelezettségeinek összegét jelentős mértékben módosíthatja, hisz az előlegek elszámolása május 31-ével történik meg a 2018. adóévre vonatkozóan a tényleges gazdasági év adatai alapján. Az újonnan indított végrehajtási eljárásokat, ezért az év második félévére koncentráljuk, mert adott adózónál a törlés összege jelentős kihatással lehet a 2019. évi adóelőlegekre is. A hátralék behajtása érdekében a letiltások az év II. felében - július hónapban - kerültek foganatosításra.

Összegezve: a különbség az előző félévi beszedett adóhoz képest 4,48 %, azaz 8.779 eFt- tal több. A féléves teljesülés a 2018. évi végrehajtási tevékenység eredményének is tulajdonítható, amely áthúzódó hatása miatt 2019. adóévben is realizálódott bevételként, azaz folyt be adószámláinkra. A jelenlegi adóhátralék összege: 35.353 eFt, ebből 33.062 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 2019. I. félévére vonatkozóan 3820 adóalany terhére 33.703 eFt adóterhelés történt, azaz ekkora mértékben történt az éves előírás. 2019. adóévben is az önkormányzatok átengedett adóbevétele a teljes gépjárműadó bevétel 40 %- a, Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 38. §- a értelmében. Az adózói befizetés 43.072 eFt volt, amelyből 25.843 eFt- ot a Magyar Államkincstárnak, 17.229 eFt- ot a saját költségvetésünknek utaltunk át. A költségvetés 2019. évi előirányzataként 30.000 eFt- ot terveztünk be a gépjárműadónál, az előirányzathoz képest a teljesítés 57.43 %- 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 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 2019. 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 adatbejelentési (bevallási) kötelezettségük nincs, az adóztatás a közúti nyilvántartás adatszolgáltatása alapján kerül megállapításra.

A gépjárműadó hátralék csökkentése érdekében 122 fő magánszemély adózó jövedelméből kezdeményeztünk letiltást az év első felében 1.838 eFt összegben. Az eddig befolyt összeg 304 eFt és több letiltásunk még nem zárult le, azaz folyamatosan érkeznek számlánkra a letiltás ütemeztségének megfelelően. A hátralék behajtása érdekében a letiltások folytatódtak az év II. felében - július hónapban - kerültek foganatosításra. 2019. évben az egy éven túli gépjárműadó tartozás miatti gépjárművek forgalomból történő kivonását a második félévben indítjuk el és foganatosítjuk az Okmányirodánál.

## 2. Talajterhelési díj

A környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény és a talajterhelési díjról szóló Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete 21/2006.(XII.22.) önkormányzati rendelete alapján 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 alapján elkülönítve köteles kezelni, környezetvédelmi célok megvalósításához. A talajterhelési díj kiszámítása az egységdíj (1.200 Ft/m<sup>3</sup>) és a területérzékenységi szorzó alapján történik (városunkban a szorzó: 3). A Kormányhivatal felszólító levelekkel szorgalmazza a lakosság körében a kötelező lakossági rákötéseket.

2019. I. félévében 20 fő adózót tartottunk nyilván. A kivetés összege 65 eFt, befizetés 216 eFt, a fennálló tartozás 906 eFt, amely tartalmazza az előző adóévek hátralékait is és részletben fizetőket is.

A hátralék behajtása érdekében a letiltások az év II. felében - július hónapban - kerültek foganatosításra.

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.

## III.Végrehajtáshoz, adóhátralékhoz kapcsolódó egyéb adóbevételek

Adóeljárási szabályok reformjának részeként 2018. január 1-jével új korszak kezdődött az adóvégrehajtások területén is. Hatályba lépett ugyanis az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény, azaz a fenti időponttól nem az adózás rendjéről szóló jogszabály, hanem külön adóvégrehajtási törvény szabályozza ezen eljárásokat. Mennyiben szélesebb az új törvény hatálya?

Az egyik legfontosabb változás, hogy az új törvény túlmutat az adók behajtásán. 2018-tól a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban: NAV) általános végrehajtási hatósággá vált. Ez azt jelenti, hogy egyrészt az adóhatóságnak – megkeresés alapján – az adózáshoz nem köthető pénztartozások behajtása iránt is intézkednie kell. Erre eddig is volt példa, gondoljunk az ún. adók módjára behajtandó köztartozásokra. A jövőben azonban az általános közigazgatási rendtartás alapján átadott minden fizetési kötelezettséget a NAV fog végrehajtani, azaz adott esetben pl. a jogosulatlanul felvett álláskeresői, szociális és gyermekvédelmi ellátásokat is. Másrészt a „természetbeni” végrehajtásokat is a NAV- nál fognak kezdeményezni más hatóságok. Ha olyan döntésről van szó, ami meghatározott cselekmény elvégzésére, vagy meghatározott magatartásra, tűrésre, abbahagyásra irányul, és az adós a meghatározott cselekményt önként nem teljesítette, a behajtást kérő hatóság a végrehajtás érdekében az állami adó- és vámhatóságot keresi meg. Erre példa lehet egy építésügyi határozat alapján elrendelt épületbontás végrehajtása.

Össességében 2018. január 1-től a NAV feladatkörébe három típusú köztartozás behajtása tartozik:

1. az általa nyilvántartott adó- és vámtartozások behajtása,
2. az ún. adók módjára behajtandó köztartozások behajtása, illetve
3. az általános közigazgatási rendtartásról szóló törvény alapján az egyéb tartozások behajtása, illetve cselekmények végrehajtása.

Önkormányzatunknál 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 NAV, ezért az Önkormányzat ezeknek a tételeknek a behajtását leállította (összesen 14 ügyirat), hatáskörünk megszűnt. A közigazgatási bírságok végrehajtása 2018. január 01-jétől a fentieknek megfelelően szintén átkerült a NAV-hoz az alábbi kitéttel:

Magyarország központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 37. § (1) bekezdés c) pontja értelmében:

A települési önkormányzatot illeti meg a közúti közlekedésről szóló törvény felhatalmazása alapján kiadott kormányrendeletben meghatározott jogsértésre (a továbbiakban: közlekedési szabályszegés) tekintettel kiszabott - a bírságot kiszabó szervre tekintet nélkül - közigazgatási bírság behajtásából, illetve végrehajtásából származó bevétel 40%- a, ha a behajtást, illetve a végrehajtást a települési önkormányzat jegyzője önkormányzati adóhatósági jogkörében eljárva fogatosította.

### **1. Késedelmi pótlék**

Késedelmes befizetés miatt 3299 adózónak került késedelmi pótlék előírásra az elmúlt időszakokban, azonban ebből 2153 fő 100,-Ft alatti tétellel rendelkezik 60 eFt értékben, ebben az évben. Múlt évi késedelmi pótlék hátralék 4.089 eFt összegben került felszámításra, illetve az idei évre 777 eFt összegben került pótlék előírásra, amely tényről az adózók az egyenlegértékesítőkből értesülhettek. A befolyt pótlék összege 659 eFt 2019. június 30-ig.

A késedelmi pótlék hátralék csökkentése érdekében 135 fő magánszemély adózó jövedelméből kezdeményeztünk letiltást az év első felében 148 eFt összegben, amelyből 28 eFt teljesült. A hátralék behajtása érdekében a letiltások az év II. felében - július hónapban - kerültek fogatosításra.

### **2. Bírság**

Magánszemélyek kommunális adója, idegenforgalmi adó, iparüzési adó adatbejelentési (bevallási) kötelezettség elmulasztása miatt bírságot lehet az önkormányzat. Ebből hátralékunk, kintlévőségünk nincs, így végrehajtási cselekményt nem kellett folytatnunk.

### **3. Idegen bevételek**

Az Önkormányzatunknál ezen a számlán kezeljük a más szervek által kimutatott követeléseket adózóinkkal szemben, amelyeket adók módjára behajtandó köztartozásokként tartunk nyilván. A bevezetőben írt jogszabályi változásoknak megfelelően a NAV-hoz tartozó 2017. év végén folyamatban lévőket és 2018-2019. években érkezett adók módjára behajtandó köztartozásokat a NAV felé átadtuk végrehajtásra. Az Önkormányzatnál maradt behajtásból 112 eFt bevételünk keletkezett, amelyből 112 eFt- ot tovább utaltunk a behajtást kérő szerveknek.

A végrehajtáshoz kapcsolódóan a Hivatalnál 44 fő hátralékos adózót 1.136 eFt tartozással tartottunk nyilván 2019. első hat hónapja alatt.

## **IV. Az Adóügyi Iroda egyéb munkafolyamataihoz 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 kérelmek. A beszedett államigazgatási illetékekről nyilvántartást kell vezetni és minden negyedévet követő hó 15-ig kell átutalni a Magyar Államkincstár illetékbeszedési számlájára. 2019. év első félévében 50 eFt illetékbevételemlünk volt a számlánkon.

### **2. Adóigazolások**

Adóigazolásokat pályázatokhoz, engedélyek kiadásához, hitel ügyintézéséhez kérnek az adózók, 2019-ben 26 db-ot adtunk ki. Minden esetben tartottuk a hat napos ügyintézési határidőt, ha kérelmezési eljárás a jogszabályi előírásoknak megfelel, 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. 2019 első félévében 87 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 „hullámszó” 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. Továbbra is az előző időszakok hátralékainak a behajtása 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 az év II. felében – augusztus hónap elején – azonnali beszédési megbízásokat (inkasszókat) bocsátottunk ki a hátralékkal rendelkező 10 eFt feletti tartozással rendelkező vállalkozók pénzforgalmi számláira.

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 2019. évben is folytattuk, folytatjuk. Az adó számlák bankszámla kivonatának megérkezése után megtörténik a befizetések beazonosítása adózónként, majd az összegek adónemenként adózókra való

lekönnyvése 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 4 esetben.

A jogszabályi kötelezettségünknek eleget téve elvégeztük negyedévenként a zárási feladatokat, és ezekről határidőre adatot szolgáltatottunk a Magyar Államkincstárnak. Évközben folyamatosan adatot szolgáltatottunk a gépjárműadó bevételeink megoszlásáról és a központi költségvetés részére történő átutalások is mindig időben megtörténtek. Feldolgozásra kerültek a 2018. évi zárási adatok az év elején és kivetésre kerültek az adókötelezettségek az 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 2019. adóév I. félévéről február 28-ig és a fizetési határidő lejártá után, a hátralékot felmutatók részére 2019. április végén fizetési felhívások kerültek kiküldésre. A rendelkezésre álló előírt határidő lejártá után a fenn maradó 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 Irodánk két kolléganőjének lelkiismeretes és fáradhatatlan tevékenységét, akik nélkül feladatainkat jogszerűen és határidőre nem tudtuk volna elvégezni. A gépjármű adóztatás és az adók módjára behajtandó köztartozás Rózsa Beátához tartozik, a magánszemélyek kommunális adóját, a talajterhelési díjat és az adó- és érték bizonyítvány kiállítását Bán Edit kezeli. Rózsa Beáta 2016. szeptember óta, Bán Edit 2017. március közepétől dolgozik Irodánkon.

Összességében a féléves zárás adatai alapján megállapítható, hogy az éves előirányzatok időarányos teljesüléséhez szükséges befizetések 2019. június 30-ig befolytak, a város költségvetésének teljesítéséhez a megfelelő finanszírozási forrást biztosítottuk. A következő időszakban is nagy figyelmet kíván az iparűzési adó teljesülése és folyamatos feladat ellátást igényel a végrehajtás területe is.

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

### **Határozati javaslat:**

Ócsa Város Képviselő-testülete a 2019. I. félévi helyi adózás tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: -

Határidő: -

**Ócsa, 2019. augusztus 21.**

**Szigeti János**  
adóügyi irodavezető

A beszámolót látta:

**Dr. Molnár Csaba**  
jegyző