



BESZÁMOLÓ

az Adóügyi Iroda 2023. I. félévi adóigazgatási és végrehajtási tevékenységéről

Készült: Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. szeptember 27-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/7621-1/2023.

ELŐTERJESZTÉS

*„Az Adóügyi Iroda beszámolója 2023. 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.: adók módjára behajtandó köztartozások beszedése, illetékek kezelése).

Ócsa Város Önkormányzat 2023. évi éves költségvetésében az adóbevételek a bevételi oldal 32,11 %-át biztosítják, a költségvetés részére átutalt féléves adatok alapján megállapítható, hogy Irodánk az előirányzott bevételt 78,21 %-ban teljesítette. A költségvetési egyensúly megteremtésének egyik fontos eszköze az adóbevételek teljesülése. (Részleteiben a teljesülést a 4-5. oldalon megtalálható táblázatok szemléltetik: Ócsa Város Önkormányzat 2023. I. félévi adóbevételei adónemenkénti bontásban.)

Az adóhatóság által beszedett bírságok (adók módjára behajtandó köztartozások) eltérő mértékben szintén az Önkormányzatot illeti meg. Az adóbevételek beszedése mellett az adóhatóság különféle hatósági tevékenységet is ellát (igazolások, 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 2023. 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 határokra, 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/m²) szorozva a fogyasztói árszínvonal változásokkal (valorizációs szorzó): 2.190,9 Ft/m², ez az „adómaximum”, amely érték fölé egy önkormányzat sem emelheti adófizetési kötelezettségét. A Rendeletének 6. §-a szerint: „Az adó mértéke 300 Ft/m².”, a különbség jelentős, az adófizetésre kötelezett 1.890,9 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 33.859,6 Ft-ig enged mozgásteret, a különbség itt is számottevő: 21.859,6 Ft. Az idegenforgalmi adó esetében a valorizációs szorzóval növelt mértéke: 597,5 Ft/éj/fő, a Rendelet 7. § (5) bekezdés szerint: „Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 300 Ft.”

2023. 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	2 190,9	13,69
Magánszemély kommunális adója	12 000	33 859,6	35,44
Idegenforgalmi adó	300	597,5	50,21

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.

2023. 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 2023. évre kivetett adókat, viszonyítva a 2023. I. félévi zárás adataihoz:

Ócsa Város Önkormányzat 2023. I. félévi adóbevételei adónemenkénti bontásban

Megnevezés	Adózók száma	Helyesbített folyó évi terhelés, kivetés	2023. évi előirányzat	Bevétel 2023. 06. 30.	Teljesülés az előirányzathoz képest
Építményadó	151	23 549 023 Ft	23 000 000 Ft	12 369 684 Ft	53,78%
Magánszemélyek kommunális adója	2858	28 579 134 Ft	31 000 000 Ft	15 562 089 Ft	50,20%
Iparűzési adó	1130	368 724 849 Ft	480 000 000 Ft	388 649 621 Ft	80,97%
Pótlék	4018	3 459 889 Ft	1 000 000 Ft	1 703 830 Ft	170,38%
Talajterhelési díj	28	910 800 Ft	1 000 000 Ft	897 360 Ft	89,74%
Egyéb	-	-	-	-	-
Összesen	8185	425 223 695 Ft	536 000 000 Ft	419 182 584 Ft	78,21%

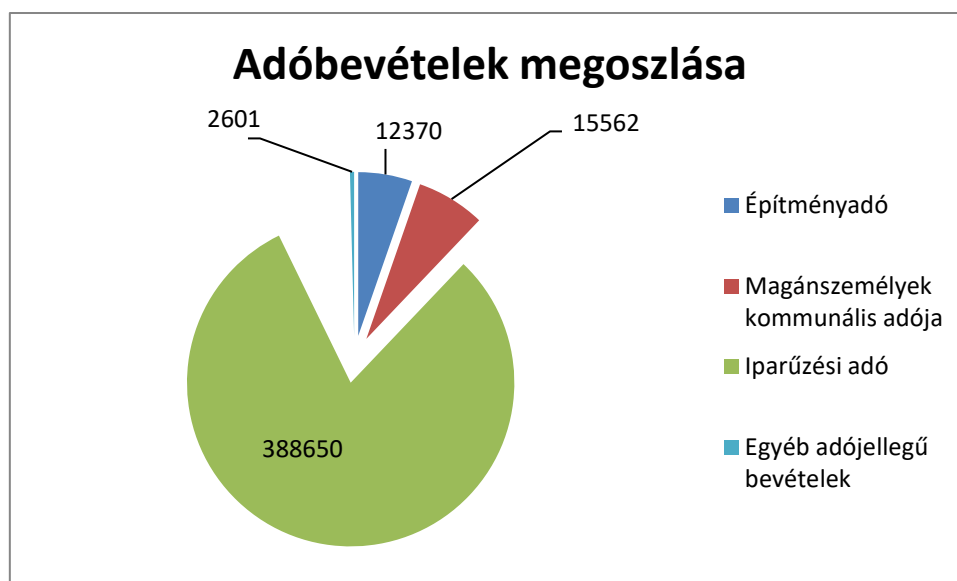
A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a folyó évi terhelést 78,21 %- ban teljesítette az Iroda, azaz 2022.06.30-án fennálló összbevételeink összesen 419.182.584 Ft-ot tettek ki. A táblázatból látható, hogy az iparűzési adó bevétel a vártnál jobban alakult az adóbevételi előirány tervezethez képest.

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 2023. évi előirányzatai és 2023. június 30-i teljesítései

Ócsa Város Önkormányzat adóbevételeinek megoszlása a pénzügyi adatok alapján	Adónemek bevételeinek megoszlása	Előirányzat	Pénzügyi teljesülés	Teljesülés
Építményadó	4,29%	23 000 000 Ft	12 369 684 Ft	53,78%
Magánszemélyek kommunális adója	5,78%	31 000 000 Ft	15 562 089 Ft	50,20%
Iparűzési adó	89,55%	480 000 000 Ft	388 649 621 Ft	80,97%
Pótlék	0,19%	1 000 000 Ft	1 703 830 Ft	170,38%
Talajterhelési díj	0,19%	1 000 000 Ft	897 360 Ft	89,74%
Egyéb	-	-	-	-
Összesen:	100,00%	536 000 000 Ft	419 182 584 Ft	78,21%



Továbbra is meghatározó az önkormányzati adóbevételeinkben belül a helyi adókból (építményadó, magánszemélyek kommunális adója, iparűzési adó) származó bevétel, ezen belül is szignifikánsan a helyi iparűzési adó aránya.

2023. I. félévében a beszedett és az adószámlákról költségvetési számlára átutalt adók az **éves előirányzathoz képest 78,21 %-ban teljesültek**, amelynek megoszlását az adónemenkénti részletes magyarázó részben fejtem ki. **2022. június 30-án** az eredeti előirányzathoz képest **60,72 %-ban teljesült a befolyt adók aránya**.

A következő táblázat bemutatja a 2022. és a 2023. évek első félévi tény adatainak összehasonlítását:

2023. június 30-ai teljesülés az előző időszak megfelelő adataival összehasonlítva

Adónemek	2022. I. félévében			2023. I. félévében		
	Előirányzat (eFt)	Pénzügyi teljesülés (eFt)	Teljesülés	Előirányzat (eFt)	Pénzügyi teljesülés (eFt)	Teljesülés
Építményadó	23 000	11 500	50,00%	23 000	12 370	53,78%
Magánszemélyek kommunális adója	27 000	17 000	62,96%	31 000	15 562	50,20%
Iparűzési adó	450 000	275 000	61,11%	480 000	388 650	80,97%
Egyéb adójellegű bevételek (Pótlék és Talajterhelési díj)	2 000	1297	64,85%	2 000	2 601	130,05%
Egyéb	-	-	-	-	-	-
Összesen	502 000	304 797	60,72%	536 000	419 183	78,21%

Az idei 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 szeptember 15- i adóelőleg fizetési kötelezettséget követően folyik be az előirányzathoz képest. 2023. adóév első félévi teljesülési adatoknál jól érzékelhető az adóztatási tevékenységünk eredményessége. 2023. 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 2023.

március 15-ig meg kellett fizetni. A határidők pontosabb megtartásával már kevesebb fizetési felhívást kell kikézbesíteni. Az adóhátralékok folyamatos rendeződésének, természetesen a bevételi oldalon a II. félévre is lesz hatása, mivel a II. félévben végrehajtási intézkedéseket foganatosítunk. A 2023. I. félévi fizetési felhívások április végén elkészültek és kihordásra kerültek. A tavalyi 629 fővel szemben 552 adózót kellett „csak” felszólítanunk tértivevényes levéllel, amely egy adózói elvárást 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 kikézbesítettnek 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 m²-ben számított hasznos alapterülete, az adó mértéke a Rendelet 4. § (4) bekezdés alapján 1992. január 1-jétől 300 Ft/m².

A 2023. évre vonatkozóan 151 adóalany terhére 23.549 eFt adókimetítés történt, a költségvetésben 23.000 eFt- tal terveztünk év elején. A 2023. I. félévi adózói befizetés 12.370 eFt, ami az előirányzathoz képest 53,78 %- os teljesülési aránynak felel meg. A fennálló tartozás 1.206 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 az év II. felében - október hónaptól - kerülnek foganatosításra.

2. Magánszemély kommunális adója

A magánszemélyek kommunális adóját kimetéssel 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 kiemelném 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 2023. 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 sújtható, amely a határozat véglegessé válásától számítottan végrehajtható okiratnak minősül.

Az adókimetítés feladatainak elősegítése folyamatos az Iroda munkájában. Azokat a személyeket, akik még nem rendezték adókötelezettségüket folyamatosan, újra felszólítottuk. A 2023. évre az adómértéke változatlanul: 12.000 Ft/adótárgy/év. A 2023. adóévben a költségvetésünkben a kommunális adó tekintetében 31.000 eFt került megtervezésre. A 2.858 adóalany terhére 28.579 eFt összegben került előírásra az éves adó, félévi bevételként 15.562 eFt került befizetésre, ami 50,20 %- os arányt jelent az eredeti előirányzathoz képest. Adóhátralékunk 5.984 eFt.

A hátralék behajtása érdekében a letiltások az év II. felében - október hónaptól - kerülnek foganatosításra.

3. Helyi iparűzési adó

Önkormányzatunk 1992. január 01-jétől vezette be az iparűzési adót, amelynek mértéke 2023. évben is változatlanul az adóalap 2 %- a. Az adóalanyok önadózással teljesítik bevallási kötelezettségüket. 2023. I. félév folyamán 897 db bevallás („sávós” adózás nélkül) került feldolgozásra, az adóalap egyszerűsített meghatározását („sávós” adózást) 2023. évre 236 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 89,55 %- 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 megtalálhatók az önkormányzat honlapján, a www.ocs.hu weboldalon a Polgármesteri Hivatal dokumentumai között, valamint az E-önkormányzat portál (korábban: Önkormányzati Hivatali Portál): <https://ohp.asp.lgov.hu/> weboldalán, ahol az ASP adó szakszolgáltatáshoz való csatlakozás következtében elektronikus ügyek intézhetők a felületen keresztül. 2021. évtől kötelező az adózók és könyvelőjük részére, hogy a NAV- on (Nemzeti Adó- és Vámhivatalon) keresztül elektronikusan adják be a helyi iparűzési adóbevallásukat. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 42/D. §-a 2021. január 1-jei hatállyal kimondja, hogy az adózó a helyi iparűzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségét - ideértve az adóbevallás kijavítását és az önellenőrzéssel való helyesbítést - és az adóelőlegről szóló bevallási kötelezettségét (e § alkalmazásában a továbbiakban együtt: adóbevallás) kizárólag az állami adóhatósághoz elektronikus úton, az állami adóhatóság által rendszeresített elektronikus nyomtatványon, az állami adóhatóság hatáskörébe tartozó adókról szóló bevallások benyújtására vonatkozó rendelkezések értelemszerű alkalmazásával teljesítheti.

Az állami adóhatóság a hozzá beérkezett, számszaki hibát, ellentmondást nem tartalmazó adóbevallást - az adóbevallás-benyújtásra kötelezett azonosítását követően, a befogadó nyugta kiadása mellett - az adóalany által a bevallási nyomtatványon megjelölt székhely, telephely(ek) szerinti önkormányzati adóhatóság részére haladéktalanul továbbítja. Az állami adóhatóság bevallás kitöltésre szolgáló számítógépes rendszere a számszaki hibára, ellentmondásra automatikusan felhívja az adóalany figyelmét és tájékoztatja arról, hogy az adóbevallást az önkormányzati adóhatóság részére csak a hiba adózó általi kijavítását követően továbbítja.

A számszaki hibát, ellentmondást nem tartalmazó vagy az előzőek szerint javított adóbevallást az önkormányzati adóhatóságnál határidőben teljesítettnek kell tekinteni, feltéve, hogy azt az állami adóhatósághoz határidőben benyújtották.

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 március 15-ig, illetve szeptember 15-ig köteles önadózás keretében megfizetni.

Az adózó a 2023. évre megfizetett adóelőleg és a 2023. adóévre megállapított tényleges adó különbözetét az adóévet követő év május 31-éig köteles megfizetni, illetőleg túlfizetését május 31. napjától (amennyiben eddig benyújtotta a bevallást), illetve május 31. napját követően benyújtott adóbevallás esetén pedig 30 napon belül visszaigényelheti.

A következő táblázat segít a 2022. I. félévi és a 2023. I. félévi tény adatait összehasonlítani:

2023. I. félévi helyi iparűzési adóbevételek alakulása a 2022. I félévéhez képest

Iparűzési adó	Adózók száma	Helyesbített folyó évi terhelés, kivetés	Költségvetés terv adatai (eFt)	Bevétel (eFt)	Teljesítés
2022. I. félév adatai	1111	432 033	450 000	275 000	61,11%
2023. I. félév adatai	1130	368 725	480 000	388 650	80,97%

A 2023. évben a GDP mutató már -2,4 %-os csökkenést mutatott, ez a mi adatainkban is visszatükröződik és az előző évek hátralékát nehezebben sikerül csökkenteni. Ez nem könnyű 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.

2022 elején az Orosz-Ukrán háború meghatározó tényezője volt a társadalmi és a gazdasági folyamatoknak. Magyarországon a háborús veszélyhelyzet, a világ gazdaságban jelentkező válság miatt az áremelkedés jelentős ütemben nőtt, megnőtt az infláció, az energia ellátásban időszakos ellátási problémák jelentkeztek. Az iparűzési adóbevételeknél kismértékben csökkent a behajtható adóhátralék a 2022. adóévhez képest. Nyilvántartásunk alapján megállapítható, hogy igazolhatóan 46 cég esetében 580 eFt adóhátralék (tőke) és 393 eFt adóhátralék (pótlék) 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 iparűzési adónál végrehajtási cselekményt nem hajtottunk végre, mivel a 2022. évi bevallás a cégek kötelezettségeinek összegét jelentős mértékben módosíthatja, hisz az előlegek elszámolása május 31-ével történik meg a 2022. adóévre vonatkozóan a tényleges gazdasági év adatai alapján. Az újonnan indított végrehajtási eljárásokat, ezért az év második félévére koncentráljuk, mert adott adózónál a törlesztés összege jelentős kihatással lehet a 2023. évi adóelőlegekre is. A hátralék behajtása érdekében a letiltások az év II. felében - október hónaptól - kerülnek foganatosításra.

Összegezve: A féléves teljesülés a 2023. évi adóztatási tevékenység eredményének is tulajdonítható. A jelenlegi adóhátralék összege: 43.178 eFt, ami tartalmazza az előző évek adóhátralékát is. A hátralék összegében a májusi-júniusi előírások is jelentős volument képeznek.

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

1. Gépjárműadó

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (továbbiakban: Gjt.) 9. § (1) bekezdése alapján 2021. január 1-től a gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat az állami adó- és vámhatóság látja el.

A Gjt. 19/C. § átmeneti rendelkezései (1)-(4) bekezdései alapján:

- (1) Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2020. évi CXVIII. törvénnyel megállapított 9. § (1) bekezdést a 2020. december 31-ét követő időszakra eső gépjárműadó-kötelezettségre kell alkalmazni.
- (2) 2021. január 1-jét megelőző időszakra eső gépjárműadó-kötelezettséggel összefüggő adóhatósági feladatokat a 2020. december 31-én hatályos 9. § alapján illetékes és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 2020. december 31-én hatályos 141. § (2) bekezdése alapján hatáskörrel rendelkező önkormányzati adóhatóság látja el.

- (3) A 2020. december 31-ig terjedő időszakra eső gépjármű-adófizetési kötelezettség elmulasztása esetén az önkormányzati adóhatóság a 2020. december 31-én hatályos 9. § (4) bekezdés alapján eljárhat.
- (4) Ha a 2021. január 1-jét megelőző időszakra az önkormányzati adóhatóság, az önkormányzati adóhatóság felettes szerve vagy a bíróság a megfizetett adó visszatérítését rendeli el, akkor az önkormányzat a visszatérített gépjárműadó azon részét, amely a központi költségvetést illetve meg, a központi költségvetésből a kincstár útján igényelheti vissza.

A jelenlegi adóhátralék összege: 3.303 eFt, ami tartalmazza az előző évek adóhátralékát is.

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 közcsontra hálózatra nem köt rá, és a helyi vízgazdálkodási hatósági, illetve vízjogi engedélyezés hatálya alá tartozó szennyvízelhelyezést – ideértve 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). A Kormányhivatal korábban felszólító levelekkel szorgalmazta a lakosság körében a kötelező lakossági rákötéseket.

2023. I. félévében 28 fő adózót tartottunk nyilván. A kivetés összege 911 eFt, befizetés 897 eFt, a fennálló tartozás 4.794 eFt, amely tartalmazza az előző adóévek hátralékait is és részletben fizetőket is.

A hátralék behajtása érdekében a letiltások az év II. felében - október hónaptól - kerülnek 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 állaskeresési, 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.

Összességében 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 kitételrel:

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 4018 adózónak került késedelmi pótlék előírásra az elmúlt időszakokban. Múlt évi késedelmi pótlék hátralék 5.873 eFt összegben került felszámításra, illetve az idei évre 2.791 eFt összegben került pótlék előírásra, amely tényről az adózók az egyenlegértékesítőkből értesülhettek, ebből 100,- Ft alatti összeg 76 eFt. A befolyt pótlék összege 1.704 eFt 2023. június 30-ig.

A hátralék behajtása érdekében a letiltások az év II. felében - október hónaptól - kerülnek fogatosításra.

2. Bírság

Magánszemélyek kommunális adója, idegenforgalmi adó, iparüzési adó adatbejelentési (bevallási) kötelezettség elmulasztása miatt bírságot 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 2018-2022. években érkezett adók módjára behajtandó köztartozásokat a NAV felé átadtuk végrehajtásra. Az Önkormányzatnál maradt behajtásból 146 eFt bevételünk keletkezett, amelyből 132 eFt- ot tovább utaltunk a behajtást kérő szervezetnek.

A végrehajtáshoz kapcsolódóan a Hivatalnál 69 fő hátralékos adózót 2.211 eFt tartozással tartottunk nyilván 2023. első hat hónapja alatt.

IV. Az Adóügyi Iroda egyéb munkafolyamataihoz kapcsolódó ügyek

1. Közigazgatási hatósági eljárási illeték

Az adóhatóságnál kezdeményezett hatósági eljárásokban az adózók az illetéket az önkormányzat illetékbeszedési számlájára fizetik meg. Ilyen eljárás például a fellebbezés. A beszedett közigazgatási hatósági eljárási illetékekről nyilvántartást kell vezetni és minden negyedévet követő hó 15-ig kell átutalni a Magyar Államkincstár illetékbeszedési számlájára. 2023. év első félévében 5 eFt illetékbevétele volt a számlánkon.

2. Adóigazolások

Adóigazolásokat pályázatokhoz, engedélyek kiadásához, hitel ügyintézéshez kérnek az adózók, 2023. év első félévében 27 db-ot adtunk ki. Minden esetben tartottuk a hatnapos 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. 2023 első félévében 104 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 „hullámozó” 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 azonnali beszedési megbízásokat (inkasszókat) bocsátunk 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 2023. évben is

folymatjuk. 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 8 esetben.

A jogszabályi kötelezettségünknek eleget téve elvégeztük a 2023. I. negyedévi zárási feladatokat, és ezekről határidőre adatot szolgáltatunk a Magyar Államkincstárnak. Évközben folyamatosan a gépjárműadó bevételeink a központi költségvetés részére történő átutalások mindig időben megtörténtek. Feldolgozásra kerültek a 2022. évi zárási adatok az év elején és kivetésre kerültek az adókötelezettségek az egyes adónemeknél, ami az év eleji nyitás része.

Megtörtént az egyenlegértékesítő kiküldése valamennyi adózónak 2023. adóév I. félévéről február 28-ig és a fizetési határidő lejártá után, a hátralékot felmutatók részére 2023. április végén fizetési felhívások kerültek kiküldésre. A rendelkezésre álló előírt határidő lejártá után a fenn maradó hátralékos adózókkal szemben az év második felében végrehajtási eljárásokat indítunk.

Az Adóügyi Iroda 4 fő ügyintézővel látta el hatékonyan feladatait. Az eredményes adóigazgatási munka a fenti intézkedések alapján biztosított volt. Külön kiemelem Irodánk három kolléganőjének lelkiismeretes és fáradhatatlan tevékenységét, akik nélkül feladatainkat jogszerűen és határidőre nem tudtuk volna elvégezni. A gépjárműadóztatás átmeneti feladatai, építményadó adóztatás és az adók módjára behajtandó köztartozás Rózsa Beátához tartozik, a magánszemélyek kommunális adóját és az adó- és érték bizonyítvány kiállítását Bán Edit kezeli, a talajterhelési díjat és a NAV- tól az egyablakos ügyintézés keretében érkező adatszolgáltatás feldolgozását és egyéb ügyviteli munkákat Berecz Éva végzi. Rózsa Beáta 2016. szeptember óta, Bán Edit 2017. március közepétől, Berecz Éva 2020. január 1. óta dolgozik Irodánkon.

Össességében a féléves zárás adatai alapján megállapítható, hogy az éves előirányzatok időarányos teljesüléséhez szükséges befizetések 2023. 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 2023. I. félévi helyi adózás tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: -

Határidő: -

Ócsa, 2023. szeptember 27.

Szigeti János
adóügyi irodavezető

A beszámolót jóváhagyta:

Dr. Molnár Csaba
jegyző

A napirendet a Gazdasági Bizottság és Ügyrendi Bizottság a 2023. szeptember 27. napján tartandó ülésén tárgyalja.

A határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges.