

ELŐTERJESZTÉS

Tizsasüly Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. február 14-én tartandó ülésére

Tárgy: Beszámoló a 2023. évi helyi adóbevételekről és adóztatási munkáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pontja alapján Képviselő-testület a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást.

A beszámoló az önkormányzati adóhatóság 2023. január 01. napjától 2023. december 31. napjáig elvégzett helyi adóztatási feladatainak az eredményét tartalmazza.

A legfőbb feladatok a következők: az év eleji zárási-nyitási feladatok ellátása; adatszolgáltatások elkészítése; adatbejelentési nyomtatványok, tájékoztatók karbantartása; adókiutak terhelése; adótörzs karbantartása; adófelderítés; adóbehajtás; felszámolási, végelszámolási, csődeljárási ügyek intézése; adóigazolások; adó- és értékbizonyítványok kiadása; napi bankkivonatok könyvelése adónemenként; megkeresésre történő behajtások; egyéb adatszolgáltatások.

A következőkben az egyes adónemekről részletes tájékoztatást adok.

Építményadó:

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész. Az adó alanya az, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa. Az adó **alapja** az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete.

Az adó **évi mértéke** Tizsasüly Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2018.(IV.19.) rendelet (a továbbiakban: Önk. rendelet) 2. § (1) bekezdése alapján 300 Ft/m².

Az Önk. rendelet 3. § szerint mentes az adó alól a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 13. §-ában foglaltakon túlmenően a magánszemély tulajdonában álló lakás, lakóház, a hozzá tartozó épületrésszel együtt, továbbá a garázs, gépjárműtároló, magánszemély tulajdonában álló külterületi (zártkerti) építmények, társasház esetén a közös használatú helyiségei, ha nem hasznosítják vállalkozási célra. A mentességek nem vonatkoznak a vállalkozó a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 52. § 26. pont szerinti üzleti célt szolgáló épületére, épületrészére.

Építményadó	Adózók száma (fő)	2023. január 1- én kivetett adó összege (Ft)	Befolyt összeg 2023. 12. 31-ig (Ft)
	24	755 700	901 300

Magánszemély kommunális adója:

Kommunális adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa, továbbá azt a magánszemélyt is, aki az önkormányzat illetékességi területén nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik.

Az adó **évi mértéke** Tizzasüly Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2018.(IV.19.) rendelet (a továbbiakban: Önk. rendelet) 1. § szerint adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként 6 000 forint/év.

Az Önk. rendelet 2. § (1) bekezdése alapján adómentes az adóalany tulajdonában lévő további lakás, lakóház, beépítetlen belterületi földrészlet (telek), külterületi (zártkerti) építmény, külterületi (zártkerti) beépítetlen földrészlet, ha a belterületen lévő egy lakása vagy egy lakóháza után kommunális adó fizetésére kötelezett.

A 65 év feletti egyedül élő adóalany 50 %-os adókedvezményben részesül.

Magánszemély kommunális adója	Adózók száma (fő)	2023. január 1-én kivetett adó összege (Ft)	Befolyt összeg 2023. 12. 31-ig (Ft)
	810 fő	4 101 000	3 344 705

50%-os kedvezményben 119 fő adózó részesült.

Mentes az adó alól 119 db ingatlan.

Helyi iparűzési adó:

Adóköteles a Htv. 35. § alapján az önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység. Az adó alanya a vállalkozó. Adóköteles iparűzési tevékenység: a vállalkozó e minőségben végzett nyereség-, illetőleg jövedelemszerzésre irányuló tevékenysége.

Az iparűzési adót **önadózással** kell teljesíteni. Az adózó az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvényben (továbbiakban: Art.) meghatározott határidőkre kiszámolja, bevallja és megfizeti az általa kiszámított adó- és adóelőlegek összegét.

A vállalkozó iparűzési tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel, telephellyel rendelkezik, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja.

Iparűzési tevékenység esetén az adó **alapja** a nettó árbevétel, csökkentve az eladott áruk beszerzési értékével, a közvetített szolgáltatások értékével, az anyagköltséggel.

Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén végez állandó jellegű iparűzési tevékenységet, akkor az adó alapját – a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően – a vállalkozónak kell megosztania.

Az adó **évi mértéke** Tizzasüly Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2018.(IV.19.) rendelet (a továbbiakban: Önk. rendelet) 1. § (1) bekezdése alapján az adóalap 2 %-a.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban Htv.) 51/L. § (1) bekezdése szerint a 2021. évben végződő adóévben azon vállalkozó esetén, amely azzal felel meg a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: KKV törvény) szerinti mikro-, kis- és középvállalkozássá minősítés feltételeinek, hogy esetében a KKV törvény 3. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg értékhatár legfeljebb 4 milliárd forint (a továbbiakban: mikro-, kis- és középvállalkozás), a helyi iparüzési adó mértéke - az 51/N. §-ra figyelemmel - 1 százalék, ha a 2021. évben végződő adóévben alkalmazandó önkormányzati rendeletben megállapított helyi iparüzési adómérték több, mint 1 százalék.

(2) Az (1) bekezdés szerinti rendelkezés – ha az ott meghatározott feltételek a vállalkozó esetén a 2022-ben végződő adóévben is fennállnak – alkalmazható a 2022. évben végződő adóévben is.

Ezen adócsökkentést igénybe vevő mikro-, kis- és középvállalkozások száma a 2022. adóévi bevallások tekintetében 65 adózó.

Helyi iparüzési adó	Adózók száma (fő)	2023-ban kivetett adó összege (Ft)	Befolyt összeg 2023. 12. 31-ig (Ft)
	153	57 805 485	58 760 231

Gépjárműadó:

2020. évi CXVIII. törvény 101. § alapján a gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat az állami adó- és vámhatóság látja el.

2020. évi CXVIII. törvény 104. § (2) bekezdése alapján a 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.

Gépjárműadó	Adózók száma (fő)	Befolyt összeg 2023. 12. 31-ig (Ft)
	136	103 322

Talajterhelési díj:

A környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. számú törvényben meghatározott kötelezettség alapján a talajterhelési díjat a csatornára rá nem kötött ingatlanok tulajdonosainak kell fizetni; a díj mértékét, a bevallás, a befizetés módját Tiszasüly Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 11/2013.(IX.19.) rendelet (a továbbiakban: Önk. rendelet) határozza meg.

A fizetésre kötelezettek névsorát, illetve a fogyasztott víz mennyiségét a víz- és csatorna üzemeltetését végző szolgáltató év elején megküldi, amely alapján kiküldésre kerülnek a bevallások.

A talajterhelési díj **mértéke** az Önk. rendelet 3. § (3) bekezdése alapján 1.200.-Ft/m³. A területérzékenységi szorzó érzékeny területen: 1,5.

Az Önk. rendelet 5. § (1) bekezdése alapján a meghatározott díjból 50 %-os díjkedvezmény illeti meg a tárgyévben rászorultsági alapon azt a lakossági kibocsátót, mely személy a vonatkozó jogszabály alapján a tárgyévet megelőző évben (legalább egy alkalommal) rendszeres szociális segélyben vagy foglalkoztatást helyettesítő támogatásban részesült.

Az Önk. rendelet 5. § (2) bekezdése alapján a meghatározott díjból 90 %-os díjkedvezmény illeti meg a tárgyévben azt a lakossági kibocsátót, aki a vonatkozó jogszabály alapján a tárgyévet megelőző évben (legalább egy alkalommal) rendszeres települési támogatásban részesült.

Talajterhelési díj	Adózók száma (fő)	2023-ban kivetett adó összege (Ft)	Befolyt összeg 2023. 12. 31.ig (Ft)
	45	524 420	481 202

Késedelmi pótlék:

A pótlékszámán az összes adónemben fennálló késedelmes napokra felszámított pótlékot tartjuk nyilván.

Az Art. 206. § (1)-(5) bekezdései és a 209. § értelmében az adózó a fizetési határidő elmulasztása esetén az esedékesség napját követő naptól a megállapított adó összege után késedelmi pótlékot is köteles fizetni. A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része.

A késedelmi pótlék összegét előre tervezni nem lehet, sokban függ az adózási moráltól és a behajtási munka eredményességétől. Sokszor a legnagyobb adózók egyben a legnagyobb késedelmi pótlék fizetők is, hiszen ha a magas összegű adóját nem időben, hanem késve fizeti meg, annak a késedelmi pótlék vonzata is nagy.

A pótléktartozás napról-napra emelkedik, a napi kamatszámítás miatt. A felszámolás, végelszámolás alatt álló vállalkozások adótartozásait évekig hordozzuk az adószámlákon, míg az eljárás lezárul, vagy elévülés miatt törölhetővé válik. Ezekre az évekig nem behajtható adótartozásokra az évek során jelentős összegű késedelmi pótlék kerül felszámításra.

Késedelmi pótlék	Adózók száma (fő)	Befolyt összeg 2023. 12. 31-ig (Ft)
	1185	826 735

Az adóügyi ügyintéző egyéb tevékenységei:

Az önkormányzati adóhatóságunk adóigazgatási eljárás keretében 2023-ban 36 darab adó- és értékbizonyítványt, 2 darab adóhatósági igazolást állított ki különböző felhasználási célokra, mint például hagyatéki eljáráshoz, bírósági végrehajtáshoz, adóvégrehajtáshoz, hitelfelvételhez, pályázati támogatások igényléséhez. Az adó- és értékbizonyítványok kiadása helyszíni szemlét igényelt.

A helyi adónemek tekintetében 97 darab magánszemélyek kommunális adója, 10 darab építményadó megállapító határozatot hoztunk.

Az adózók részére megküldött **számlaegyenleg értesítők** az adóügyi ügyintéző által kezelt iratanyag jelentős részét képezik.

Egyenleg értesítő kézbesítési adatai

2023. I. negyedév

Értesítők száma	Elektronikusan kézbesített	Postai kézbesítés	Helyi kézbesítés
933	122	307	504

2023. III. negyedév

Értesítők száma	Elektronikusan kézbesített	Postai kézbesítés	Helyi kézbesítés
639	108	182	349

Elévült tételek rendezése:

Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény 19. § (1) bekezdése alapján a tartozás és a meghatározott cselekmény végrehajtásához való jog az esedékesség naptári évének az utolsó napjától számított 4 év elteltével évül el.

2023. évben a Behajthatatlan tételekből évültettünk el:

Elévült tételek adózóinak száma: 68 adózó

Elévült hátralék: 3.441.288 Ft

Elévült hátralék tételesen:

- Késedelmi pótlék: 191.099, - Ft
- Építményadó: 28.000, - Ft
- Talajterhelési díj: 7.160, - Ft
- Magánszemélyek kommunális adója: 208.500, - Ft
- Helyi iparüzési adó: 2.777.977, - Ft
- Bíróság: 30.000, - Ft
- Gépjárműadó: 197.752.- Ft

Összegző táblázat

Adónem	Adózók száma (fő)	2023-ban kivetett adó összege (Ft)	Bevétel teljesítése 2023. 12. 31-ig (Ft)	Kivetéshez képest fennálló folyó évi hátralék	2015. évtől Összes fennálló hátralék
Építményadó	24	755 700	901 300	-145 600	203 850
Magánszemélyek kommunális adója	810	4 101 000	3 344 705	756 95	4 941 715
Iparüzési adó	153	57 805 485	58 760 231	-954 746	6 577 711
Gépjárműadó	136	-	103 322	-	1 467 399
Pótlék	1185	-	826 735	-	5 763 962
Talajterhelési díj	45	524 420	481 202	43 218	2 796 902
Bírság	57	510 000	235 890	274 110	1 333 632
Egyéb bevételek	4	-	-	-	21 159
Idegen bevételek	44	162 400	-	-	2 602 935
				Összesen	25 709 265

Tájékoztatás a Közös Önkormányzati Hivatal közigazgatási feladatok ellátásával kapcsolatos ellenőrzésről

Adóigazgatás tekintetében a vizsgált időszak 2022. január 1. – 2023. augusztus 31. közötti időszak volt.

Tiszasüly vonatkozásában az ellenőrzés lezárását követően, figyelembe véve az ellenőrzési jelentésben javasolt megállapításokat felülvizsgáltuk az adóalanyokat terhelő adófizetési kötelezettség megállapításával/megszüntetésével/részletfizetésével kapcsolatos hatósági feladatokat kiemelten:

- az adófizetési kötelezettség megállapítása az adózók tulajdoni hányadának megfelelően,
- az adófizetési kötelezettség megállapítása az adókötelezettség keletkezésére okot adó körülmény időpontjában figyelembevételével,
- tulajdonostársak által kötött megállapodások megléte,
- Az adóhatósághoz érkezett részletfizetési kérelmek fizetési határidejének megállapítása,
- fizetési könnyítés időtartamára megállapításra kerülő pótlék vagy pótlékmentességről való rendelkezés,
- az adóhatóság a gazdálkodó szervezetekkel elektronikus úton történő kapcsolattartás,

- fizetési halasztás engedélyezése,
- az elévült tételek rendezése,
- a határozatok kötelező tartalmi elemeinek megléte,
- az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium honlapján közzétett nyomtatványok rendszeresítése, alkalmazása,
- adatbejelentési, bevallási, bejelentkezési nyomtatványok rendszeresítése, alkalmazása,
- hatósági döntések indokolásában a bizonyítási eljárások teljes körű lefolytatása,
- az ügyintézési határidők felülvizsgálata,
- nem adóhatósági bírságok adószámlán történő nyilvántartásának felülvizsgálata, felkönyvelése.

Fentiek értelmében a meghatározott szempontok alapján felülvizsgáltuk az elmúlt évben keletkezett ügyiratokat, a hiányosságokat megszüntettük. A jövőben ennek mentén végezzük az adóhatósági feladatainkat.

Összegzés

2023-ben folyamatosan figyelemmel kísértük a hátralékos adózókat.

16 db felhívást küldtünk ki a hátralék megfizetésére, melynek hatására 2.576.412.- forint hátralék került befizetésre az adózók által.


Több vállalkozó esetében a hátralék évről évre fennáll, mivel a felszámolási eljárásuk során vagyonnal nem rendelkeznek, így a felszámoló felé benyújtott igényünk az adó hátraléokra nem teljesülnek.

A legfontosabb cél 2023-ben is az volt, hogy a kintlévőség minél teljesebb mértékben megtérüljön, úgy, hogy kevesebb esetben kelljen végrehajtási eljárást megindítani.

Az adózó kérelmére 12 főnek adtunk részletfizetési kedvezményt, illetve pótlékmérséklést, ezzel is segítve a megfelelő adómorál kialakítását.

A fenti beszámolónkkal kívántuk ismertetni a 2023. évi adóhatósági munkánkat.

Tisztasüly, 2024. február 7.


Farkas Anita
adóügyi előadó