

**Előterjesztés Lajosmizse Város Önkormányzata
Képviselő-testületének
2024. március 14-i ülésére**

Tárgy: A jegyző beszámolója az adóztatásról

Az előterjesztést készítette:

Mezeiné Hrubos Henriette
adócsoport vezető

Véleményezésre és tárgyalásra megkapta:

Pénzügyi Ellenőrző Bizottság

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

dr. Balogh László s.k.
jegyző

Előterjesztés Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. március 14-i ülésére

Tárgy: A jegyző beszámolója az adóztatásról

Ügyiratszám: LMKOH/1452-1/2024.

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 a Képviselő-testület a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást, a h) pontja alapján tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevételek összegéről. Fenti jogszabályhelyek értelmében a **2023. január 1. – 2023. december 31-ig** terjedő időszak adóztatási feladatairól, kötelezettségeiről kívánok tájékoztatást nyújtani.

(Az adatok forrása: Az ASP Adó informatikai szakrendszerből kinyerhető adatok, az adóbevételek bruttó módon – korrekciók nélkül szerepelnek a beszámoló anyagában)

Az önkormányzati adóhatósági munka jogszabályi környezete és technikai feltételei 2018. január 1. napjával gyökeresen megváltoztak. Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényt és a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényt 2017. december 31. napjával hatályon kívül helyezték. Helyette 3 új törvény, az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény, az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény és az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény és az adóigazgatási eljárásról szóló 465/2017. (XII.28.) Kormányrendelet szabályozza alapvetően az önkormányzati adóztatást. Az elektronikus ügyintézés 2018. január 1. napjával történő kötelező bevezetésével az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény rendelkezései is irányadóak az önkormányzati adóztatásban. Az Eüsz. törvény alapján elektronikus ügyintézésre köteles valamennyi adóügy tekintetében az ügyfélként eljáró gazdálkodó szervezet (egyéni vállalkozó), költségvetési szerv, köztisztviselő, az ügyfél jogi képviselője.

Az egyes adónemekre vonatkozó részletes szabályokat az ún. egyedi jogszabályok

- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.)
- a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (továbbiakban: Gjt.)
- a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény (továbbiakban: Ktd.),

és a kapcsolódó végrehajtási rendeletek, az adók módjára történő behajtandó köztartozások esetében ezeket szabályozó alapjogszabályok tartalmazzák.

ASP Adó szakrendszer

Önkormányzati adóhatóságunk 5 éve az ASP Adó szakrendszer használatával dolgozik, amely biztosítja a jogszabályi környezetből adódó, további követelmények alapján, az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartását, kezelését, elszámolását jogszabályban meghatározott adattartalommal; adatszolgáltatás biztosítását a Magyar Államkincstár felé. Az adóügyi szakrendszer biztosítja továbbá az adózáshoz kapcsolódó pénzügyi – számviteli feladatok ellátását a pénzforgalom feldolgozását, nyilvántartását, a befizetések és kiutalások ellenőrzését, a hatósági feladatok ellátását támogató az ügyiratok kezelésével kapcsolatos érkeztetési, a hatósági döntésekkel kapcsolatos iratkezelési, postázási, véglegesítéssel kapcsolatos tevékenységek ellátását.

A szakrendszer kiemelt feladata az elektronikus ügyintézéssel, bevallással, az adózói folyószámlával kapcsolatos felületek biztosítása és azok támogatása, illetőleg a keretrendszeren

belüli adatkapcsolatok – így a gazdálkodási rendszer támogatása - továbbá a külső adatkapcsolatok, a NAV, a BM és a Magyar Államkincstár támogatása.

Az adó szakrendszer 2023. évben is jelentős átalakuláson ment keresztül, amely fejlesztések a napi munkát nagy mértékben könnyítenék, de sok esetben a fejlesztéssel az addig jól működő funkciói is hibára futottak.

Elektronikus ügyintézés

Az Eüsztv-ben nevesített gazdálkodó szervezetek 2018. január 1. napjától kötelesek adóügyeiket elektronikusan intézni. Az elektronikus ügyintézés helyszíne az Önkormányzati Hivatali Portál (OHP). Az igénybe vehető elektronikus ügyintézési szolgáltatások 2023. évben: adóegyenleg lekérdezés, ügykövetés, ügyindítás és elektronikus befizetés. Az elektronikus kapcsolattartás a bevallási kötelezettség elektronikus teljesítésén túlmenően, valamennyi egyéb beadvány (adóigazolási kérelem, túlfizetés rendezése, meghatalmazás, adó-és értékbizonyítvány kérelem stb.) elektronikus beküldését is jelenti. Egyúttal az adóhatóság is elektronikus módon és formában tart kapcsolatot az adózókkal.

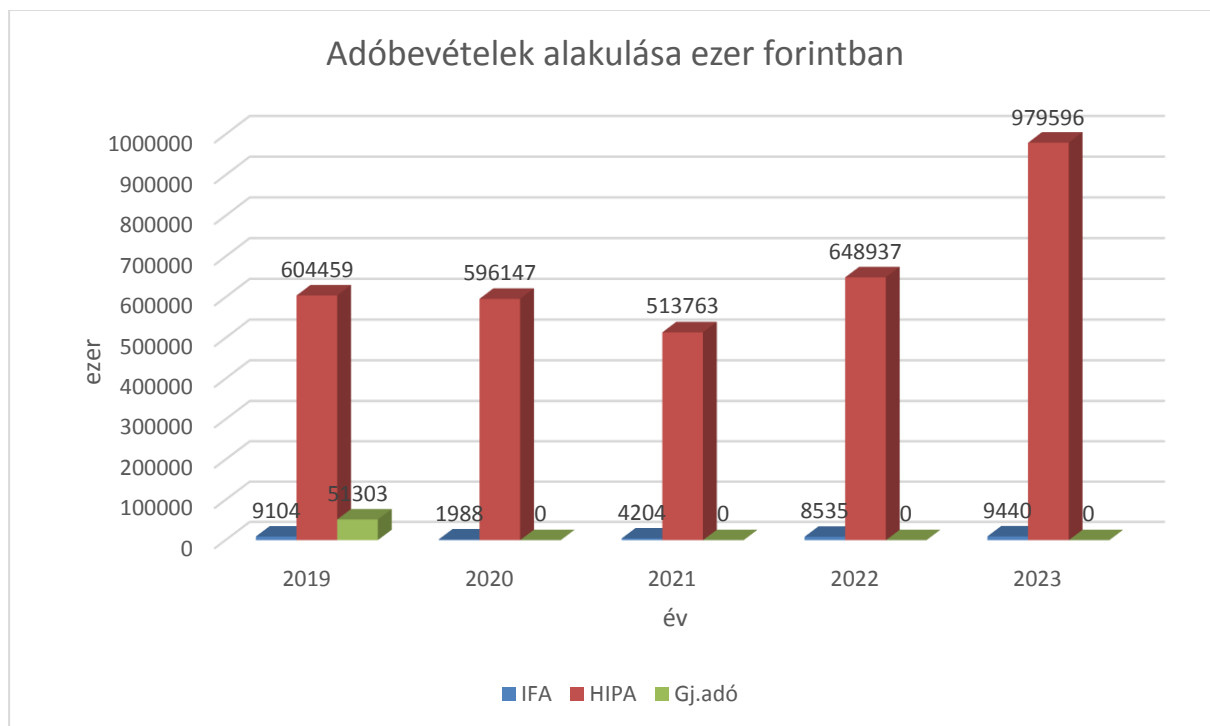
Így 2018. január 1-jétől számos új fogalmat, jogintézményt és eljárást kellett megtanulni az adózóknak, és az új jogszabályok igénylik, hogy az ügyfelek ügyintézési szokásai megváltozzanak. Az elektronikus ügyintézés sikerének a záloga az is, hogy a vállalkozások és állampolgárok nyitottak legyenek a változásokra, hiszen ezek a módosulások elsősorban az adózók érdekeinek védelmében történtek.

Általánosságban elmondható, hogy a magánszemély vállalkozók továbbra is nehezen fogadják el az elektronikus ügyintézés „kötelező” jellegét, illetve sok esetben még mindig nem ismerik az ügyfélkapu használatát. A cégek esetében jó a helyzet, hiszen 2018. december 31. után kizárólag elektronikusan intézhetik ügyeiket.

A Htv. alapján a helyi adózás struktúrája három fő rendszerelemre épül, nevezetesen: vagyoni típusú adók, a kommunális adók és a helyi iparüzési adó. Az önkormányzat képviselő-testülete a helyi adók fajtáit és mértékét nem eredeti jogalkotói hatáskörében, hanem felhatalmazás alapján megalkotott önkormányzati rendeletben állapíthatja meg, így a helyi adóztatás kereteit és feltételeit biztosítja az önkormányzati rendelet. A helyi jogalkotás során nem léphet túl a törvényi kereteken, az önkormányzat csak a Htv.-ben meghatározott esetekben és mértékig jogosult önálló szabályokat alkotni. Ez alapján megállapítható, hogy nem kapott felhatalmazást a Htv.-től eltérő vagy részletező szabályok megalkotására az adó tárgya, alanya, az adó alapja és az adókötelezettség keletkezése és megszűnése vonatkozásában. Az uniós szabályozással összhangban a Htv. 2003. évtől jelentősen korlátozza az önkormányzatok kedvezmény-, mentesség-nyújtási lehetőségét. Különösen érinti ez a vállalkozások részére biztosítható, illetve korlátozottan nyújtható kedvezményi, mentességi szabályokat.

Az önkormányzati adóhatóság látja el az önkormányzat működéséhez szükséges források jelentős részének beszedését, egyben más, az állam által az önkormányzathoz delegált hatósági feladatokat is. (2021. év előtti gépjárműtartozások, túlfizetések kezelése, adók módjára behajtandó köztartozások beszedése, adó és értékbizonyítványok készítése, termőföld eladásáról szóló kifüggesztések, hirdetményi közzétételek stb.)

Lajosmizse Város Önkormányzat feladatellátását a saját bevételek (ennek legjelentősebb része a helyi adókból befolyó bevételek), az állami támogatások és az egyre csökkenő mértékű átengedett központi adók biztosítják.



Lajosmizse Város Önkormányzata működési bevételeinek 34,3 %-át a közhatalmi bevételek - helyi adók 33,8 % (IFA, IPA); bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek 0,41 % - biztosítják.

A 2023. évre tervezett helyi adóbevételek előirányzata 709.000 e Ft volt. (*iparűzési adó és idegenforgalmi adó*). A 2023. évben a költségvetésben elszámolt helyi adók összege 989.036 e Ft. Ez a tervszámokhoz képest 139,5 %-os teljesülést jelentett.*

Összességében az önkormányzat költségvetésében elszámolt összes 2023. évi adóbevétele 995.655 e Ft volt, amely a tervezett 715.000 e Ft adóbevételekhez képest 280.655 e Ft többlet bevételt jelentett önkormányzati költségvetésünknek.*

A magas teljesülési arány több tényezőnek is köszönhető, 2022. évben 4,6 %-al növekedett a magyar gazdaság teljesítő képessége, amely hatással volt a 2023. évi iparűzési adófizetési kötelezettségre is. Az iparűzési adó alapja és az ebből számított 2023. évi adóelőleg, arányait tekintve nőttek.

A helyi iparűzési adó a gazdasági, inflációs hatásoknak leginkább kitett adónem. Egy jobb gazdasági év több bevételt jelent költségvetésünknek, hiszen a májusi bevalláskor befizetnek az adózók és egyúttal nő az előírt szeptemberi adóelőlegek összege is.

A helyi adónemeken belül 2023. évben is az iparűzési adó a 99,04 %-os nagyságával meghatározó adónemünk, míg az idegenforgalmi adó a helyi adóbevételek 0,96 %-át tette ki.

Az adócsoporthat létszáma 4 fő, ebből 1 fő a felsőlajosi kirendeltségen látja el az adóztatással összefüggő feladatokat. A Lajosmizsén feladatot ellátó 3 főből 1 fő csoportvezető, aki ügyintézői feladatokat is ellát, 2 fő ügyintézőként látja el feladatát. Ügyfelfogadás hetente 3 alkalommal van, a személyes ügyfelforgalom 2023. évben az elektronikus ügyintézésnek köszönhetően mérsékeltebb volt.

* 2/2024.(II.14.) számú önkormányzati rendelet a 2023. évi költségvetésről szóló 8/2023.(II.22.) önkormányzati rendelet módosításáról

Idegenforgalmi adó

Az önkormányzat 1996. július 1. naptól vezette be az idegenforgalmi adót. Alanya az a magánszemély, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt. Az adó alapja a megkezdett vendégéjszakák száma. Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 400.-Ft.

Mentes az adó alól:

- a 18. életévét be nem töltött magánszemély
- a gyógyintézetben fekvőbeteg szakellátásban részesülő vagy szociális intézményben ellátott beteg
- közép- és felsőfokú oktatási intézménynél tanulói vagy hallgatói jogviszonyban álló
- a honvédelmi vagy rendvédelmi feladatokat ellátó szervek állományában tartozó személy hozzátartozója
- a településen székhellyel vagy telephellyel rendelkező vagy településen ideiglenes jellegű iparüzési tevékenységet végző vállalkozó esetén vállalkozási tevékenység vagy ezen vállalkozó munkavállalója által folytatott *munkavégzés céljából* az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély
- egyházi személy, kizárólag az egyház hitéleti tevékenységében való részvétel céljából.
- önkormányzat illetékességi területén lévő üdülő tulajdonosa vagy bérlője, lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag, a tulajdonos, a bérlő hozzátartozója, valamint a lakásszövetkezeti tag hozzátartozója.

Az adóbeszedésre kötelezett az adókötelezettség keletkezését, annak bekövetkeztétől számított 15 napon belül köteles az önkormányzati adóhatóságnál írásban bejelenteni (bejelentkezés). Az idegenforgalmi adó nem havi bevallásokhoz kötötten kerül előírásra és ennek megfelelően kell a beszedőknek az adót a beszedést követő hónap 15. napjáig a megfelelő számlára utalni.

Idegenforgalmi adó bevallási és befizetési kötelezettség 2023. évben 14 adózónál keletkezett. A 2023. évi tényleges adóköteles vendégéjszakák száma a benyújtott bevallások alapján: 23 296 db. A vendégéjszakák száma a 2022. évi adatokhoz (22 249 db) képest 4,7 %-al növekedett.

ezer forint

Adónem	Összes <i>helyesbített tartozás</i>	Befizetés		Záró		
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Idegenforgalmi adó	10 643	44	10 173	444	0	18
Elszámolásra nem került befizetés			359			

A 2023. évi befizetésekből **9.440. e** Ft illetve meg saját költségvetésünket.

Helyi iparűzési adó

Az önkormányzat 1997. január 1. naptól vezette be a helyi iparűzési adót. Lajosmizse Város illetékességi területén az iparűzési adó mértéke 1,6 %. Az 1,2 millió Ft vállalkozási szintű adóalapot el nem érő vállalkozások és a 20 millió forint vállalkozási szintű adóalapot meg nem haladó háziorvosok mentességben részesülnek.

Az adónemet sajátos fizetési mód jellemzi, az adózók az adóévben egyrészt a megelőző év adatai alapján előleget fizetnek (március 15. és szeptember 15.), másrészt elszámolnak a befizetett előlegekkel szemben (május 31.). 2023. január 1-től változtak a helyi iparűzési adó szabályai, megszűnt a KATA adózás, helyette bevezetésre került az egyszerűsített adómegállapítás. Lényege, hogy az adózó, akinek az adóévben a bevétele a 25 millió, kiskereskedő esetében a 120 millió forintot nem haladja meg, az adó alapját a következők szerint is megállapíthatja:

- 2,5 millió forint, ha a kisvállalkozó bevétele az adóévben a 12 millió forintot nem haladja meg.
- 6 millió forint, ha a kisvállalkozó bevétele a 12 millió forintot meghaladja, de a 18 millió forintot nem haladja meg
- 8,5 millió forint, ha a kisvállalkozó bevétele a 18 millió forintot meghaladja, de a 25 millió forintot, kiskereskedő esetén a 120 millió forintot nem haladja meg.

A fentiekben túl az adózók a továbbiakban is választhatják a tételes adóalap megállapítást és a KIVA-t.

A 2023. évben már megszűnt a veszélyhelyzetre tekintettel - a mikro-, kis- és középvállalkozásoknak - nyújtott (50 %-os) kedvezmény. 2023. évben már a teljes adóelőleget kellett megfizetni, az egyes esedékességi időpontokban. (március 15., szeptember 15.) A mikro-, kis- és középvállalkozásoknak nyújtott kedvezmény miatt kieső iparűzési adóbevétele kompenzálására 2022. évben a központi költségvetés felhasználási kötöttség nélküli támogatást nyújtott az önkormányzatoknak nettó finanszírozás keretében. A támogatás összege a 25 ezer főnél nem nagyobb településeken a kieső adóbevételel megegyező összeg. A 2022. évi támogatás összegéről a 2022. évről szóló benyújtott bevallások alapján 2023. szeptember hónapban kellett elszámolni. Az elszámolás után 30.533 e Ft plusz támogatás illette meg önkormányzatunkat, melyet nettó finanszírozás keretében folyósítottak.

Nyilvántartás alapján 2023. évben 1616 db az iparűzési adóalanyok száma. Ebből 280 db egyszerűsített adózást választó adózó. Az 1,2 millió forint mentességi értékhatár 445 adózó részére biztosít adófizetési mentességet, összességében 2.012 e Ft-ot jelent. A háziorvos vállalkozók közül 6 adózó mentesült az iparűzési adó fizetési kötelezettség alól összesen: 691 e Ft értékben, 2022. évi bevallásuk alapján.

A 2022. évi HIPA bevallás benyújtása és az adókülönbözlet befizetése, 2023. május 31-ig volt esedékes. Az adókülönbözlet és a később fizetendő előleg megfizetését önadózással kellett teljesíteni.

Május hónaptól folyamatosan feldolgozásra került 2022. évre 1325 db helyi iparűzési adóbevallás, amelyből 57 db záró adóbevallás. Az adóbevallások feldolgozása a határidő betartásával valósult meg. Sajnos számos esetben még mindig hibásan kerültek benyújtásra bevallások, melyek feldolgozása jelentős többlet idő ráfordítással valósult meg.

Adónem	Összes	Befizetés		Záró		
	<i>helyesbített tartozás</i>	Múlt évi előírássra	Folyó évi előírássra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Helyi iparüzési adó	1 385 276	297 353	696 560	435 141	419 792	43 779
Elszámolásra nem került befizetés			15 483			

A 2023. évi befizetésekből **979.596 e** forint illetve meg saját költségvetésünket.

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 5.789 e Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan iparüzési adó tartozásai szerepelnek.

A felszámolási eljárás alá került vállalkozások „bedőlt” helyi iparüzési adó tartozása magas. A hatályos törvényi szabályozás okán, a felszámolási eljárás megindulását követően az önkormányzati adóhatóság már nem jogosult a tartozások behajtására. Hitelezői igény bejelentése tehető meg a felszámoló felé, azonban eddig még egyetlen felszámolás befejezéséből sem térült meg tartozás. A felszámolási eljárás végéig, majd ettől számítottan a tartozás elévüléséig (a felszámolást követő 4. év vége) az adóhatóság köteles nyilvántartani ezeket a tartozásokat is, és ennek eredményeképpen a következő években is megjelennek a tőke- és pótléktartozások között.

A vállalkozások terheinek csökkentése érdekében a vállalkozó az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb annak összegéig terjedően levonhatja a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt a megtett úttal arányos belföldi, külföldi útdíj és úthasználati díj 7,5 %-át.

Ezen jogosultságával 2023. évben 2022. évre benyújtott bevallások során minden arra jogosult 58 db vállalkozás élt, így összesen 64.286 e Ft-al kevesebb iparüzési adót kellett megfizetniük 2022. évre 2023. évben.

A nyilvántartott túlfizetés összege 2023. év végén 59.262 e Ft, mely túlfizetéseket az adózók jellemzően a későbbi előírásaikra hagyják elszámolni, de adószámlák közötti átvezetését, illetve a túlfizetés visszaütalását is kérelmezhetik, 2023. év folyamán 27.274 e Ft visszafizetést és 102 e Ft adószámlák közötti átutalást teljesített, kérelemre az adóhatóság az adózók felé.

Gépjárműadó

2021. évtől a gépjármű adó kivetése, beszedése átkerült az állami adóhatóság hatáskörébe. Az önkormányzati adóhatóság a 2020. december 31-ig keletkezett hátralékokat és túlfizetéseket továbbá a fenti időszak utáni tévesen befizetett összegeket kezeli, illetve elévülésük napjáig nyilván tartja azokat. Az esetlegesen beszedett hátralékok összege szintén az állami költségvetés bevételeit képezik.

ezer forint

Adónem	Összes <i>helyesbít ett</i> <i>tartozás</i>	Befizetés		Záró		
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Gépjárműadó 100 %	1 007	85	94	1 604	0	777
Elszámolásra nem került befizetés			31			

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 195 e Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan gépjárműadó tartozások szerepelnek.

Az adózó által a túlfizetés összege visszaigényelhető, illetve az adószámlák közötti átvezetése kérhető. Az adózóknak visszatartott túlfizetés összege 108 e Ft, az adószámlák között átvezetett túlfizetés összege 141 e Ft volt 2023. évben.

A 2023. évi befizetésekből **202 e** forint került utalásra a Magyar Államkincstár számlájára, az önkormányzatnak a gépjárműadóból bevétele nem keletkezett.

Talajterhelési díj

A talajterhelési díj fizetésére kötelezett az a személy, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsontrára nem köt rá. A talajterhelési díj mértékét 2012. február 1-től 1200,- Ft/m³ egységdíj, valamint 1,5 területérzékenységi szorzó határozza meg. A talajterhelési díj 2022. évi vízfogyasztást terheli, amit 2023. évben benyújtott bevételek alapján kellett megfizetni. A talajterhelési díj megállapítása a BÁCSVÍZ Zrt. nyilvántartásán alapul, de az adófizetési kötelezettséget önbevallással kell teljesíteni. A bevételek benyújtása nehézkesen történik, az érintettek nehezen veszik tudomásul, hogy talajterhelési díjat kell fizetniük. Sok esetben a fizetendő talajterhelési díj összege magasabb, mint a csatornabekötés költsége lenne.

2023. évben a 2022. évi vízfogyasztás alapján talajterhelési díj fizetésére benyújtott bevételek száma: 21 db

A 2023. évi befizetésekből **1.029 e** forint illetve meg saját költségvetésünket.

ezer forint

Adónem	Összes <i>helyesbített</i> <i>tartozás</i>	Befizetés		Záró		
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Talajterhelési díj	1 719	4	990	760	0	35
Elszámolásra nem került befizetés			0			

A talajterhelési díj bevétel alapvetően nem a költségvetési folyófinanszírozás részét képezi, hanem az elkülönített környezetvédelmi alap számlán keresztül meghatározott célt szolgál, felhasználása is külön önkormányzati rendelet alapján környezetvédelmi és egyéb fejlesztési célra történhet.

Késedelmi pótlék

Fizetés késedelem esetén késedelmi pótlékot kell fizetni. Késedelmes befizetés miatt 2943 adózónak lett felszámítva 7.674 e Ft értékben, melyről az adózók az egyenlegértékesítőben tájékoztatva lettek.

ezer forint

Adónem	Összes <i>helyesbített tartozás</i>	Befizetés		Záró		
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Pótlék	7 674	643	1 696	5 400	0	64
Elszámolásra nem került befizetés			154			

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 599 e Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan pótléktartozásai szerepelnek. A különböző adónemek tőketartozásaira napi kamat kerül felszámításra, így a késedelmi pótlék kintlévőség napi szinten tovább növekedik.

A 2023. évi befizetésekből **2.266 e** forint illette saját költségvetésünket.

Bírság

A bírság számlán kerülnek előírásra a bejelentési, bevallási és feltöltési kötelezettség nem- vagy késedelmes teljesítése esetén kiszabott mulasztási bírságok, illetve a végrehajtáshoz kapcsolódó végrehajtási költség átalány, melynek összege 5.000.-Ft.

2023. évben 245 esetben került előírásra végrehajtási költségátalány, jellemzően hatósági átutalási megbízáshoz (inkasszó) kapcsolódóan.

ezer forint

Adónem	Összes <i>helyesbített tartozás</i>	Befizetés		Záró		
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Bírság	2 168	269	849	1 074	5	23
Elszámolásra nem került befizetés			22			

A 2023. évi befizetésekből **747 e** forint illette meg saját költségvetésünket.

Államigazgatási eljárási illeték

Az önkormányzati adóhatóságnál kezdeményezett eljárásokban az adózók az illetéket az önkormányzat illetékbeszedési számlájára fizetik meg. A beszedett államigazgatási illetékekről nyilvántartást kell vezetni, és minden negyedévet követő hó 15-ig kell átutalni a Magyar Államkincstár illetékbeszedési számla javára. A 2023. évben illetékbecfizetés nem történt, mivel az önkormányzati adóhatóság előtt folyó eljárások illetékmentesek. (kivéve az adó- és értékbizonyítvány ügyfél kérésére)

Az önkormányzati adóhatóság adószámláinak kezelése

Az adószámlák bankszámla kivonatának megérkezése után megtörtént a befizetések beazonosítása az adózókra. A bevételek és kiadások rögzítését követően, elkészülnek a pénzforgalmi naplók.

Intézkedés történik a téves befizetések átfutóba helyezéséről, túlfizetések rendezéséről.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelően elvégeztük a negyedévenkénti zárási munkafolyamatokat, azt követően megküldésre került az adatszolgáltatás a Magyar Államkincstár részére.

Megtörtént az egyenlegértesítők kiküldése valamennyi adózónak:

- 2023. I. félévről február 24-ig 1740 adózó részére
- 2023. II. félévről szeptember 2-ig 1810 adózó továbbá
- 2023. április 30-ig hátralékos fizetési felhívás 641 adózó
- 2023. október 31-ig hátralékos fizetési felhívás 571 adózó részére.

Az önkormányzati adóhatóság által 2023. évben feldolgozott könyvelési tételek száma: 10.467 db, feldolgozott pénzforgalmi tételek száma: 3.529 db, az adóprogramban feldolgozott kivetési iratok száma: 1.487 db. NAV adatszolgáltatás keretében feldolgozott iratok száma: 1848 db.

Adóügyekkel kapcsolatos főszámon iktatott ügyiratok száma 2023. évben 8.940 db, ehhez további 11.198 db alszámon iktatott ügyirat kapcsolódik. Az adócsoport munkatársai figyelemmel kísérik a jogszabályváltozásokat és az előírásokat munkavégzésük során betartják azokat.

Adóhatósági feladatok (kivételek, határozatok kibocsátása, felszólítások, értesítések, hatósági bizonyítványok, igazolások kiadása, letiltások), adatszolgáltatási kötelezettségek határidőre teljesültek.

Ügyfeleink különböző ügyeik intézéséhez adóigazolást kérhetnek, 2023. évben 62 esetben került sor nemleges adóigazolás kiadására.

Feladatunk az adó- és értékbizonyítványok kiadása, mely történhet:

- hagyatéki eljáráskor,
- gyámhatósághoz,
- bírósági végrehajtáshoz,
- adóvégrehajtáshoz,
- hitelfelvételhez.
- térítési díj megállapításához
- aktív korúak ellátására való jogosultság megállapításához

Adó- és értékbizonyítvány kiadására 2023. évben 256 db főszámon 645 db alszámon esetében került sor, melyet megelőzőt helyszíni szemle és felmérés. A feladatot megfelelő szakképzettséggel rendelkező adóügyi munkatárs látja el.

2021. január 1. napjától a termőföldek adás-vételével és haszonbérbe adásával kapcsolatos szerződésekkel járó kifüggesztési feladatokat, illetve a hirdetmények, közlemények, határozatok közzétételével kapcsolatos feladatokat is az adócsoporthoz látja el. Ez 2023. évben termőföld szerződés benyújtása kapcsán 477 eset, hirdetményi kézbesítés elrendelés kapcsán pedig 998 eset.

Hátralékok csökkentésével kapcsolatos intézkedések

Az évek során az adófizetési morál romlása, a fizetési nehézségek következtében bekövetkezett fizetési készség, és sok egyéb tényező miatt a kintlévőségek behajtása egyre nehezebb. A hátralékállomány az elévülési időszak (négy év) hátralékállományát tartalmazza. A gazdálkodók vagyona sok esetben meghaladja tartozásaik összege, kötelezettségeik rendezésére nincs pénzügyi fedezetük.

A felszámolás alá kerülő cégek esetében még megfelelő időben történő hitelezői igénybejelentés alapján is csekély az esély a követelések egy részének megtérülésére. Az eljárás több évre is elhúzódhat, az ilyen kintlévőségek majd leírásra kerülnek, azonban az eljárás teljes lezárásáig az önkormányzati adóban nyilván kell tartani.

A végrehajtás eredményességét és annak folyamatát jelentősen befolyásolja az adós személyének felkutatása, a munkahelyi adatok lekérdezése, és a bankszámlaszámok lekérése. Ezeken túl a behajtás sikerességét jelentősen meghatározza, hogy az adós személy rendelkezik-e rendszeres jövedelemmel. Sok magánszemély van, akiknek nincs nyilvántartott jogviszonya, vagyis munkanélküliek, esetleg a feketegazdaságban foglalkoztatottak, akiknél kimutatható jövedelem nem állapítható meg, illetve nem rendelkeznek bankszámlával, lefoglalható gépjárművel sem.

A letiltások általában a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal Kecskeméti Járási Hivatala Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály adataira épülnek. Sok hátralékkal rendelkező adózó nem dokumentált jövedelmet szerez, vagy minimálbérre van bejelentve, a nyugdíjak összege alacsony, a segélyek nem vonhatók végrehajtás alá.

Az egyéni vállalkozók jelentős száma nem rendelkezik pénzforgalmi számlával, illetve számláikon pénzforgalom nincs.

2023. évben a munkahelyi adatok lekérdezésének száma 317 db volt, az arra rendszeresített ÁNYK nyomtatvány ügyfelenkénti kitöltésével.

Munkabérből és nyugdíjból éves szinten 62 db letiltást kezdeményeztünk 1.281 e Ft adó- és pótlék tartozásra, melyből 2023. év végéig befolyt 1.017 e Ft. Az elindított letiltásokat folyamatosan vonják az adósoktól, melynek összege havonta általában a munkabér vagy egyéb járandóság 33 %-a, több letiltás esetén maximum 50%-a.

Hatósági átutalási megbízás 252 db esetben került kiadásra vállalkozások és egyéni vállalkozók bankszámláira 2023. évben 39.668 e Ft értékben az adószámlákon kimutatott tartozások azonnali beszedése érdekében. Amennyiben több bankszámláról is megtérül egy adózó esetében a hátralék az adóhatóság a következő banki nyitást követő napon visszautalja a különbözet összegét. A megtérülés ezen behajtási cselekmény kapcsán 2023. év végéig 31.353 e Ft volt.

A gépjárműadóóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 9. § (4) bekezdése szerint amennyiben az adóalany gépjárműadó tartozása az egy évi adótételt meghaladja, az adóhatóság kezdeményezheti a gépjárművének a forgalomból való kivonását. A jogszabályi lehetőséget figyelembe véve a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal Kecskeméti Járási Hivatala 2. Kormányablaktól 221 db adózó esetében kért és kapott adatok után, 7 db gépjármű esetében történt kezdeményezés 2023. évben a gépjárművek forgalomból való kivonására és további 17 db gépjárművet elidegenítési – és terhelési tilalommal terheltünk 1.652 e Ft értékben. A

forgalomból történő kivonás és a foglалás hatására összesen 852 e Ft helyi iparüzési adó és gépjárműadó, és hozzá kapcsolódó késedelmi pótlék és végrehajtási költség hátralék került megfizetésre.

Az előzőekben felsorolt behajtási cselekmények kapcsán 198 esetben került sor 5.000.-Ft költségátalány kiszabására 990 e Ft értékben, melyből az előző évi hátralékként áthozott tételekkel együtt 1.024 e Ft a tárgyévben behajtásra került.

2023. évben 30 adózó esetében felkutatás céljából a Lajosmizsei Rendőrőrs segítségét kértük. Ezen adózóknak nincs valós tartózkodási helyük, érvényes állandó lakcímük a nyilvántartó rendszerbe bejegyezve, ezért a hirdetményi kézbesítés sikertelensége után kezdeményeztük a rendőrség bevonását a behajtási eljárásba. Mindössze 2 esetben tudtak felhasználható információval segíteni, 28 adózó a rendelkezésükre álló információk és a helyszíni megkeresések kapcsán sem volt megtalálható.

Az önkormányzati adóhatóság felé az adózók részletfizetési, mérséklési, halasztási kérelemmel fordulhatnak. Ezek többnyire gazdasági társaságok, vállalkozók. 2023. évben részletfizetést 6 adózó kért és kapott összesen: 29.088 e Ft értékben. Fizetési halasztás lehetőségével egyetlen adózó sem élt. Fenti adatokból is kitűnik, hogy a hátralékos adózók csak nagyon kevés esetben élnek a törvény biztosította fizetési kedvezmények lehetőségével. Ezeknek a kedvezményeknek az igénybevétele nem jár plusz költségekkel az adózók számára, mégis inkább kivárik a végrehajtási eljárás megindulását, amely már jelentős többlet költségeket eredményez.

A Kecskeméti Törvényszék értesítései alapján 2023. évben összesen 25 db vállalkozás állt felszámolás alatt. Kénysztörölési eljárás alatt 35 db vállalkozás. Bejelentés a fennálló helyi adótartozásra a felszámoló felé minden esetben megtörtént. Felszámolással 2023. évben 12 db korábban már felszámolás alatt álló vállalkozás szűnt meg. A felszámolási eljárások elhúzódása illetve a cégek vagyontalansága miatt megtérülés még nem történt.

A kintlévőségek állományát csökkentette 2023. évben elévülés címén összesen: 3.449 e Ft tartozás és 1.997 e Ft túlfizetés került törlésre. 2016. július 1-től a végrehajtáshoz való jog elévülése 4 évre csökkent. Az elévülés összegének egy részét a már hivatalosan is megszűnt vállalkozások és magánszemélyek behajthatatlan tartozásai teszik ki, melyet behajtani már nem lehet és a hatályos szabályozás szerint az elévülésig nyilván kell tartani az önkormányzati adóhatóságnak.

Az adóhátralékok beszedésének elősegítésére Lajosmizse Város Jegyzője, mint önkormányzati adóhatóság együttműködési megállapodást kötött Dr. Szűcs-Galsi Emese önálló bírósági végrehajtóval. Ennek indoka a végrehajtási eljárás időben hosszadalmas, nagy szakmai felkészültséget igénylő eljárás, amelynek a lefolytatása az adócsoporthoz való közeli közöt idő hiányában nem lehetséges. A hátralékos adózó végrehajtónak történő átadását minden esetben egy fizetési felhívás előzi meg, melyben értesítést kap az adónemenkénti hátralékáról. Ebben az esetben lehetősége van még az adózónak, hogy 8 napon belül rendezze tartozását és elkerülje a végrehajtással kapcsolatos plusz költségeket.

A megállapodás alapján azok az adósok, akik a fizetési felszólítást követő 8 napon belül nem fizetik meg tartozásukat, illetve saját hatáskörben végrehajtási cselekmény nem fogantatosítható velük szemben, átkerülnek a bírósági végrehajtóhoz. A végrehajtói munkadíj, jutalék minden esetben a hátralékos adózót terhelik, így az önkormányzatnak a behajtás nem jár plusz kiadásokkal. 2023. évben 3 új adózó lett átadva végrehajtásra. Az előző években átadott ügyekből 2023. január elején folyamatban lévő ügyek száma 34 db volt összesen: 1.984 e Ft értékben. 2023. év végéig 19 db végrehajtási ügy zárult le, melyből térülés nem történt. Ennek oka, hogy a lezárt ügyek kivétel nélkül közel 10 éve behajthatatlanok voltak.

Általánosságban elmondható, hogy az előző években felhalmozódott hátralékok egészének behajtására történt már intézkedés, de a végrehajtó iroda által is jelentős számú ügy került szüneteltetésre behajthatatlanság miatt. A szünetelő ügyeket a végrehajtást kérő kérésére nyitja

meg újra a végrehajtó, tehát sok esetben csak akkor indul újra eljárás, ha az általunk saját hatáskörben történő munkahely lekérés eredményes, vagy az adózónak új lefoglalható gépjárműve jelenik meg a rendszerben. A hátralékok önálló bírósági végrehajtónak való átadása tehát csak kismértékben mentesíti az adócsoportot a végrehajtás feladataitól, mert a behajthatatlannak nyilvánított hátralékok esetében ugyanúgy szükségesek az adatkérő intézkedések a végrehajtó iroda tájékoztatása érdekében, illetve a hatályos szabályozás értelmében az elévülési határidőn belül a végrehajtási eljárás lefolytatását többször is meg kell kísérelni. Folyamatban lévő ügyek száma: 37 db, behajthatatlanság miatt szünetelő ügyek száma: 78 db.

2023. évben 1212 db hátralékos fizetési felhívás került postázásra összesen: 106.513 e Ft értékben.

Adók módjára történő behajtás

A saját adóintézmények behajtásán kívül nagyszámú a más szervek által átadott köztartozások behajtása - elővezetési költség, gondozási díj, elzárással nem behajtható szabálysértési költség, pénzbírság – is az önkormányzati adóhatóság feladatai közé tartozik. Más szervek által kimutatott, adók módjára történő behajtást 2023. év végéig új megkeresésből adódóan 97 esetben 1.350e Ft értékben indított az adócsoport. Ezen tartozások nagy része behajthatatlan, az érintett adózók nem rendelkeznek lefoglalható gépjárművel, bankszámlával, munkahellyel. Az idegen számlán kezelt behajtásra átadott köztartozásokból 944 e Ft behajtása és átutalása történt meg a kimutató szerv részére. Önkormányzatunknak ezen tartozások behajtása után bevétele nem keletkezik.

Az adóhatóság célja, a közvetlen kapcsolat kialakítása az adózókkal, az adóbevallások és befizetések határidőben történő benyújtásának és befizetésének elősegítése, ezen felül feladata a www.lajosmizse.hu honlapon elhelyezett e-ügyintézés fül alatt található, letölthető nyomtatványok aktualizálása, frissítése, az adóbevallások kitöltésének segítése. Továbbá honlapunkon időszakosan tájékoztatást adunk adózóinknak az aktuális helyi adózást érintő szabályokról, teendőkről.

A 2023. év is sajátos volt az önkormányzati adóztatás területén. A gépjárműadó kezelése, beszedése 2021. január 1. napjától átkerült az állami adóhatóság hatáskörébe. A korábbi évek gépjárműadó hátralékaiból befolyt adó teljes összege az állami költségvetést illette, önkormányzatunknak gépjárműadóból bevétele nem keletkezett. Az idegenforgalmi adóban 2023. évben a településen eltöltött vendégéjszakák száma emelkedett a 2022. évihez képest (4,7 %-al), és már megközelítette a COVID előtti vendégéjszakák számát (23.989 db). A folyamatban lévő végrehajtási eljárások során továbbra is szerepet kapott a méltányosság, figyelembe véve, hogy számos vállalkozás a COVID ideje alatt nehéz helyzetbe került. 2023. évben iparűzési adóban a 2022. évi elszámolások tekintetében érvényben volt COVID járvány ideje alatt hozott adófizetési könnyítés, a KKV- s adózók a 2022. évi adójukat 1 %-os adómértékkel számolhatták el. A 2023. évi adóelőlegek megfizetése esetében már a kedvezmények nem voltak érvényesíthetők, így azt már teljes összegben kellett megfizetni. A 2023. évet érintő gazdasági visszaesés ellenére, a helyi adók bevételei, jelentősen túlteljesültek a tervezetthez képest.

Fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az adóbeszámoló megvitatására és elfogadására.

Határozat-tervezet

.../2024.(.....) ÖH

A jegyző beszámolója az adóztatásról

Határozat

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a jegyző beszámolóját az adóztatásról megvitatta, és azt elfogadja.

Felelős: Képviselő-testület

Határidő: 2024. március 14.

Lajosmizse, 2024. március 1.

dr. Balogh László sk.
jegyző

Magyarázat az adónemek táblázataihoz

- 1. A összes helyesbített tartozás (2. oszlop):** tartalmazza a múlt évi túlfizetésekkel korrigált múlt évi tartozások, a folyó évi terhelések folyó évi túlfizetéssel korrigált, és a technikai helyesbítések összegeit.
- 2. Az összes hátralék (5.oszlop)**számításakor a helyesbített tartozás összegét csökkenteni kell a tárgyidőszakban elszámolt befizetésekkel (**3+4.oszlop**) és növelni kell a 7. oszlopban kimutatott túlfizetés összegével. Az összes hátralék tartalmazza (**6. oszlop**) a jövő évben esedékes előleg előírások összegét is. Ez az összeg a bevallások alapján már előírássra került, de az adózótól a következő évben követelhető, az év zárásakor még nem esedékes. Emellett itt szerepelnek a méltányosság alapján jövő évben esedékessé váló részletfizetés tételek és halasztott adótételek.
- 3. A 7. oszlopban** szereplő záró túlfizetés származhat nyitáskor már fennálló túlfizetésekből (ezzel a helyesbített múlt évi hátralék összege helyesbítésre került) és év közben elszámolt bármilyen törlésből. A törlés hatására nem csak a hátralék csökkenhet, hanem az adott adózónak túlfizetése is keletkezhet.