

Előterjesztés
Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. május 26-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
2022. május 26-i ülésére

Tárgy: A jegyző beszámolója az adóztatásról

Ügyiratszám: LMKOH/5725-1/2022.

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 **2021. január 1. – 2021. december 31-ig** terjedő időszak adóztatási feladatairól, kötelezettségeiről kívánok tájékoztatást nyújtani.

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 foganatosítandó 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 4 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 ügyintézés, 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 2021. évben is jelentős fejlesztéseken ment keresztül, de még sajnos számos funkciója így sem működőképes, illetve egy-egy fejlesztés megvalósulása után már esetenként addig jól működő funkciói is hibára futnak.

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 2021. 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.

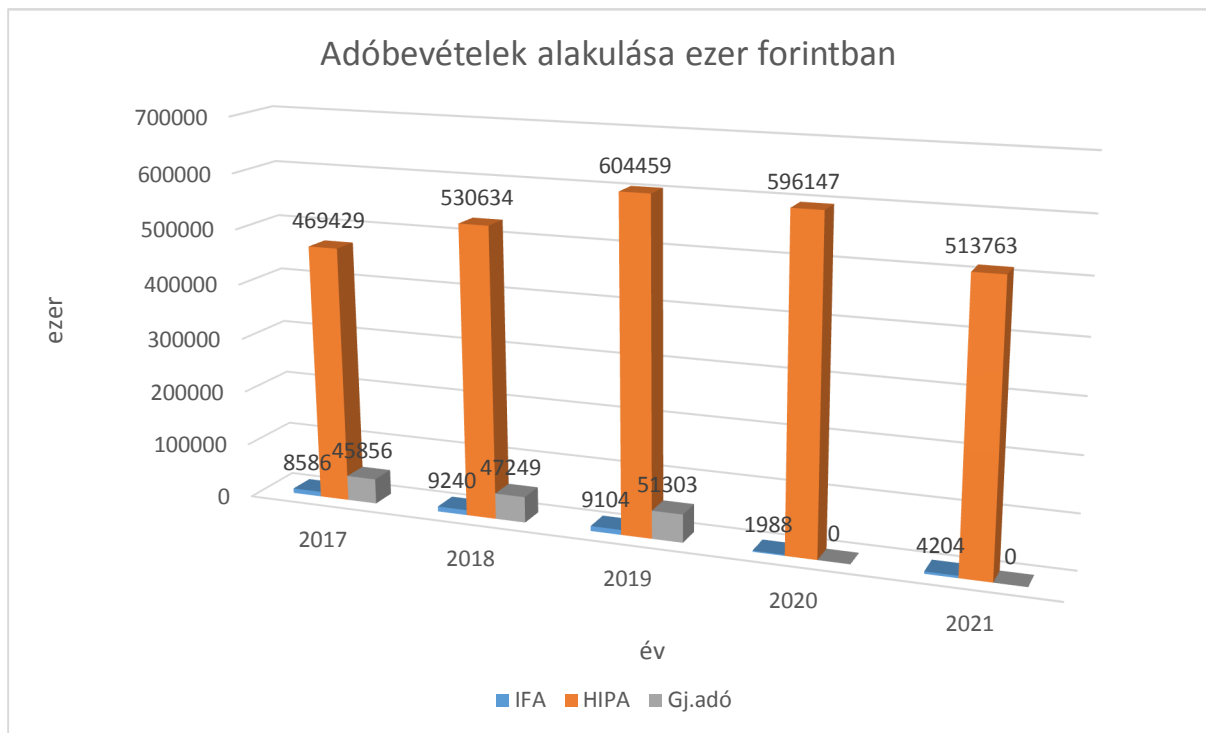
Általánosságban elmondható, hogy a magánszemély vállalkozók még mindig nehezen fogadják el az elektronikus ügyintézés „kötelező” jellegét, illetve sok esetben még mindig nem ismerik az ügyfélkapu használatát. A cégek esetében azért jobb a helyzet, mivel 2018. december 31-ig kellett minden cégnek cégkaput nyitni, jellemzően ezek meg is történtek. Illetve cégek már korábbi években is nyújtottak be elektronikusan adóbevallásokat.

A Htv. alapján a helyi adózás struktúrája három fő rendszeremre 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 ide delegált hatósági feladatokat is végez (2021. év előtti gépjárműtartozások, túlfizetések kezelése, adók módjára behajtandó köztartozások beszedése stb.)

A COVID-19 világjárvány megjelenésével Magyarországon kihirdetésre került a veszélyhelyzet, amelynek bevezetése jelentős változásokat hozott az önkormányzati adóztatásban illetve az önkormányzati adóbevételek tekintetében is. A változásokról részletesen az egyes adónemek bemutatásánál kívánok tájékoztatást adni.

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



Lajosmizse Város Önkormányzata működési bevételeinek 29,7 %-át a közhatalmi bevételek - helyi adók 29,3 % (IFA, IPA); bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek 0,40 % - biztosítják.

A 2021. évre tervezett adóbevételek előirányzata 513.000 e Ft. A helyi iparüzési adó bevétel csökkenése az előző évekhez képest a mikro- kis- és középvállalkozásoknak nyújtott kedvezmények és a feltöltési kötelezettség megszűnése miatt valószínűsíthető. Az idegenforgalmi adóbevétel a védelmi intézkedések ellenére 250,2 %-kal növekedett az előző évhez képest, de még mindig nem érte el a pandémia előtti időszak bevételeit.

Összességében az önkormányzat 2021. évi bevétele a pandémiás időszakban közel 120 millió forinttal csökkent, amely a helyi iparüzési adóban a mikro-, kis- és középvállalkozásoknak nyújtott kedvezmények és az idegenforgalmi adó fizetési kötelezettség ideiglenes felfüggesztéséből adódik. A helyi iparüzési adóban a feltöltési kötelezettség eltörlése miatt a további bevétel kiesést számszerűsíteni nem lehet, mivel az a vállalkozások teljesítőképességétől függ, de feltehetően jelentős összegű.

Az adócsoport létszáma 4 fő, ebből 1 fő a Felsőljajosi 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 2021. évben az elektronikus ügyintézésnek köszönhetően mérsékeltebb volt.

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 adónem 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 2021. évben 17 adózónál keletkezett. A pandémia az idegenforgalmat sújtotta talán a legjobban, a veszélyhelyzet kihirdetése alatt meghozott önkormányzati adózást érintő kormányrendeletek az idegenforgalmi adóban 2021. június 30-ig érvényben voltak. A szállásadóknak az idegenforgalmi adó bevallásokat továbbra is be kellett nyújtaniuk az eltöltött vendégéjszakákról, de az idegenforgalmi adót sem beszédni, sem pedig befizetniük nem kellett 2021. június 30-ig. A 2021. évi tényleges adóköteles vendégéjszakák száma a benyújtott bevallások alapján: 13 980 db, amely után a fizetendő adó 5.592 e Ft lett volna. A vendégéjszakák száma 41,7 %-al csökkent a 2019. évi covid előtti időszak adóköteles vendégéjszakák számához (23 989 db) képest, viszont a 2020. évi adatokhoz (10 364 db) képest 34,9 %-al növekedett.

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.
Idegenforgalmi adó	4 606	21	4 156	572	0	144
Elszámolásra nem került befizetés			27			

A 2021. évi befizetésekből **4.204 e** Ft illeti meg saját költségvetésünket. Sajnos a 2021. évi idegenforgalmi adó bevétel kiesést a központi költségvetés nem finanszírozta meg az önkormányzatok részére.

Helyi iparüzési adó

Az önkormányzat 1997. január 1. naptól vezette be a helyi iparüzési adót. Lajosmizse Város illetékességi területén az iparüzési 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 házi orvosok 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.). A veszélyhelyzetre való tekintettel kormányzati döntés alapján a mikro-, kis- és középvállalkozásoknak 2021. évben fizetendő adóelőleg 50 százalékát kellett megfizetni, az egyes esedékességi időpontokban. (március 15., szeptember 15.) Ez azt jelentette, hogy aki 2021. február 25-ig nyilatkozott székhelye, telephelye szerinti önkormányzati adóhatóság számára mikro-, kis- és középvállalkozói minőségéről, igénybe vehette a kedvezményt. A vállalkozások nagy számban éltek ezzel a lehetőséggel, így fenti határidőig 941 db vállalkozás nyújtotta be nyilatkozatát. A fenti kedvezmény miatt kieső iparüzési adóbevétel kompenzálására 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 adóbevétellel megegyező összeg. Lajosmizse esetében ez 114.000 e Ft volt, melyet két részletben, júniusban és októberben kapott meg önkormányzatunk. A támogatás összegéről a 2021. évről szóló benyújtott bevallások alapján 2022. szeptember hónapban kell elszámolni. A vállalkozások terheinek csökkentése érdekében 2020. évben megszűnt az iparüzési adóban is a feltöltési kötelezettség, így 2021. év végén feltöltés nem érkezett a helyi iparüzési adó számlára.

Nyilvántartás alapján 2021. évben 1282 db az iparüzési adóalanyok száma. Ebből 284 db KATA-s adózó. Az 1,2 millió forint mentességi értékhatár 288 adózó részére biztosít adófizetési mentességet, összességében 2.549 e Ft-ot jelent. A házi orvos vállalkozók közül 5 adózó mentesült az iparüzési adó fizetési kötelezettség alól összesen: 738 e Ft értékben, 2020. évi bevallásuk alapján.

Május hónaptól folyamatosan feldolgozásra került 2020. évre 1172 db helyi iparüzési adóbevallás, amelyből 119 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.

ezer forint

Adónem	Összes <i>helyesbített</i> <i>tartozás</i>	Befizetés		Záró		
		Múlt évi előírássra	Folyó évi előírássra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Helyi iparüzési adó	817 970	221 106	324 668	324 910	295 913	52 714
Elszámolásra nem került befizetés			9 034			

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 16.162 e Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan iparüzési adó tartozásai szerepelnek.

A 2021. évi befizetésekből **513.763 e** forint illeti saját költségvetésünket.

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 2021. évben 2020. évre benyújtott bevallások során minden arra jogosult 60 db vállalkozás élt, így összesen 42.016 e Ft-al kevesebb iparüzési adót kellett megfizetniük 2020. évre 2021. évben.

A nyilvántartott túlfizetés összege 2021. év végén 61.748 e Ft, mely túlfizetéseket az adózók jellemzően a későbbi előírásaikra hagyják elszámolni, de adószámlák közötti átvezetését illetve a túlfizetés visszautalását is kérelmezhetik, 2021. év folyamán 40.950 e Ft visszafizetést és 121 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 2021. évben 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 helyesbített tartozás	Befizetés		Záró		
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Gépjárműadó 100 %	9269	4 435	278	5841	0	1284
Elszámolásra nem került befizetés			162			

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 2.131 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 visszautalt túlfizetés összege 1.089 e Ft, az adószámlák között átvezetett túlfizetés összege 728 e Ft volt 2021. évben.

A 2021. évi befizetésekből **1.541 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 2020. évi vízfogyasztást terheli, amit 2021. évben benyújtott bevallások alapján kellett megfizetni. A talajterhelési díj megállapítása a BÁCSVÍZ Zrt. nyilvántartásán alapul, de az adófizetési kötelezettséget önbevallással kell teljesíteni.

2021. évben a 2020. évi vízfogyasztás alapján talajterhelési díj fizetésére benyújtott bevallások száma: 20 db

A 2021. évi befizetésekből **2.517 e** forint illete saját költségvetésüket.

ezer forint

Adónem	Összes <i>helyesbített</i> <i>tartozás</i>	Befizetés		Záró		
		Múlt évi előírássra	Folyó évi előírássra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Talajterhelési díj	4 315	211	2 501	1 707	0	103
Elszámolásra nem került befizetés			2			

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 3235 adózónak lett felszámítva 5.713 e Ft értékben, melyről az adózók az egyenlegértésítőben tájékoztatva lettek.

ezer forint

Adónem	Összes <i>helyesbített</i> <i>tartozás</i>	Befizetés		Záró		
		Múlt évi előírássra	Folyó évi előírássra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Pótlék	5 713	570	605	4 590	0	52
Elszámolásra nem került befizetés			109			

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 2.280 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 2021. évi befizetésekből **1.086 e** forint illete 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.

2021. évben 295 esetben került előírásra végrehajtási költségátalány, jellemzően hatósági átutalási megbízáshoz (inkasszó) kapcsolódóan.

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.
Bírság	2 191	295	856	1 053	0	13
Elszámolásra nem került befizetés			15			

A 2021. évi befizetésekből **1 090 e** forint illetve 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 2021. évben illetékbeizetés nem történt, mivel az önkormányzati adóhatóság előtt folyó eljárások (kevés kivétellel) illetékmentesek.

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 helyezésétől, túlfizetések rendezésétől.

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

Megtörtént az egyenlegértékesítő kiküldése valamennyi adózónak:

- 2021. I. félévről február 28-ig 1950 adózó részére
- 2021. II. félévről augusztus 31-ig 1962 adózó továbbá
- 2021. április 30-ig hátralékos fizetési felhívás 640 adózó
- 2021. október 30-ig hátralékos fizetési felhívás 815 adózó részére.

Az önkormányzati adóhatóság által 2021. évben feldolgozott könyvelési tételek száma: 13.263 db, feldolgozott pénzforgalmi tételek száma: 3.567 db, az adóprogramban feldolgozott kivetési iratok száma: 1.744 db.

Adóügyekkel kapcsolatos főszámon iktatott ügyiratok száma 2021. évben 12.019 db, ehhez további 16.514 db alszámon iktatott ügyirat kapcsolódik. Az adócsoport munkatársai

figyelemmel kísérik a jogszabályváltozásokat és az előírásokat munkavégzésük során betartják azokat.

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

Ügyfeleink különböző ügyeik intézéséhez adóigazolást kérhetnek, 2021. évben 47 esetben került sor nemleges adóigazolás kiadására.

Feladatunk az adó- és értékbizonyítványok kiadása, mely történhet:

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

Adó- és értékbizonyítvány kiadására 2021. évben 515 db főszámon 1258 ingatlan esetében került sor, melyet megelőzőtt 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 hirdetésmények, közlemények, határozatok közzétételével kapcsolatos feladatokat is az adócsoport látja el. Ez 2021. évben termőföld szerződés benyújtása kapcsán 223 esetben, hirdetményi kézbesítés elrendelés kapcsán pedig 122 esetben jelentett többletmunkát a csoport számára.

Hátralékok csökkentésével kapcsolatos intézkedések

Az évek során az adófizetési morál romlása, a fizetési nehézségek következtében bekövetkezett fizetési készség, és sok-sok egyéb tényező miatt a kintlévőségek behajtása egyre nehezebb. A hátralékállomány az elévülési időszak (négy év) hátralékállományát tartalmazza. A gazdálkodók vagyonát 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.

A letiltást 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.

2021. évben a munkahelyi adatok lekérdezésének száma 433 db volt, az arra rendszeresített ÁNYK nyomtatvány egyenkénti kitöltésével.

Munkabérből és nyugdíjból éves szinten 134 db letiltást kezdeményeztünk 3.419 e Ft adó- és pótlék tartozásra, melyből 2021. év végéig befolyt 1.857 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 148 db esetben került kiadásra vállalkozások és egyéni vállalkozók bankszámláira 2021. évben 26.234 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 2021. év végéig 18.233 e Ft.

A gépjárműadóról 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 256 db adózó esetében kért és kapott adatok után, 29 db gépjármű esetében történt kezdeményezés 2021. évben a gépjárművek forgalomból való kivonására és további 27 db gépjárművet elidegenítési – és terhelési tilalommal terheltünk 2.911 e Ft értékben. A forgalomból történő kivonás és a foglalás hatására összesen 1.313 e Ft helyi iparüzési adó és gépjárműadó, és hozzá kapcsolódó késedelmi pótlék és végrehajtási költség hátralék került megfizetésre.

Az előzőekben felsorolt behajtási cselekmények kapcsán 290 esetben került sor 5.000.-Ft költség átalány kiszabására 1.450 e Ft értékben, melyből az előző évi hátralékként áthozott tételekkel együtt 1.142 e Ft a tárgyévben behajtásra került.

Az önkormányzati adóhatóság felé részletfizetési, mérséklési, halasztási kérelemmel többen fordulnak – többnyire gazdasági társaságok, vállalkozók. 2021. évben 1 db adómérséklésre került sor magánszemély esetében talajterhelési díj adónemben 41. e Ft értékben. Részletfizetést 2 adózó kért és kapott összesen: 1. 252 e Ft értékben. Fizetési halasztás lehetőségével 1 adózó élt 189. e Ft értékben. 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 kívárlják a végrehajtási eljárás megindulását, amely már jelentős többlet költségeket eredményez.

A Kecskeméti Törvényszék értesítései alapján 2021. évben összesen 19 db vállalkozás állt felszámolás alatt. Kényszertörlesztési eljárás alatt 23 db vállalkozás. Bejelentés a fennálló helyi adótartozásra a felszámoló felé minden esetben megtörtént. Felszámolással 2021. évben 13 db korábban már felszámolás alatt álló vállalkozás szűnt meg. Mivel a felszámolási eljárások elhúzódnak, megtérülés még nem történt.

A kintlévőségek állományát csökkentette 2021. évben elévülés címén összesen: 8.961 e Ft tartozás és 2.089 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 adócsoport létszám keretei között 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 foganatosítható terhükre, átkerülnek a bírósági végrehajtóhoz. A végrehajtói munkadíj, jutalék minden esetben a hátralékos adózót terhelik, így az önkormányzatnak a behajtás nem jár plusz kiadásokkal. 2021. évben a pandémiás helyzetre tekintettel új adózó bírósági végrehajtóhoz nem lett átadva végrehajtásra. Az előző években átadott ügyekből 2021. január elején folyamatban lévő ügyek száma 44 db volt összesen: 2.005 e Ft értékben. 2021. év végéig 10 db végrehajtási ügy zárult le, melyből 21 e Ft folyt be adószámláinkra.

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 részben mentesíti az adócsoportot a végrehajtás feladataitól, mert a behajthatatlannak nyilvánított hátralékok esetében ugyanúgy szükségesek az adatkérő intézkedések a végrehajtó iroda tájékoztatása érdekében. Folyamatban lévő ügyek száma: 34 db, behajthatatlanság miatt szünetelő ügyek száma: 97 db.

2021. évben 1455 db hátralékos fizetési felhívás került postázásra összesen: 115.731 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 2021. év végéig új megkeresésből adódóan 127 esetben 1.866 e 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 930 e Ft behajtása és átutalása történt meg a kimutató szerv részére. Önkormányzatunknak ezen tartozások behajtása után bevétele nem keletkezik.

Az adóhatóság célja, a közvetlen kapcsolatot 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.

A 2021. év is sajátos volt az önkormányzati adóztatás területén. A veszélyhelyzet fenntartásával továbbra is érvényben maradtak az előző évben bevezetett kedvezmények, amelyek elsősorban a mikro-, kis- és középvállalkozások terheit igyekeztek enyhíteni. 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 illetve, önkormányzatunknak gépjárműadóból bevétele nem keletkezett. Az idegenforgalmi adót nem kellett megfizetni és beszedni az érintetteknek 2021. június 30.

napjáig, a településen eltöltött vendégéjszakák száma minimálisan emelkedett a 2020. évihez képest. A folyamatban lévő végrehajtási eljárás során is nagyobb szerepet kapott a méltányosság, figyelembe véve, hogy számos vállalkozás a COVID ideje alatt nehéz helyzetbe került. Az iparűzési adóban a járvány hatásai jelentősen érezhetőek voltak 2021. évben, mivel a vállalkozásoknak a 2020. évi teljesítésük után kellett az adót és adóelőlegeket megfizetniük. Az elszámolások feldolgozása során sok vállalkozás túlfizetéssel zárta a 2020. évet, illetve 2021. évi előlegeiket 50 %-kal csökkentetten fizethették meg. Mindezek ellenére a tervezett iparűzési adóbevétel teljesült.

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

Határozat-tervezet

.../2022.(.....) 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: 2022. május 26.

Lajosmizse, 2022. május 13.

dr. Balogh László sk.
jegyző

Magyarázat az adónemek táblázataihoz

- 1. A összes helyesbített tartozás (2. oszlop): tartalmazza a múlt évi túlfizetésekkel korigált múlt évi tartozások, a folyó évi terhelések folyó évi túlfizetéssel korigált, 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 előírásra 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.*