

Előterjesztés
Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 15-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
2025. május 15-i ülésére

Tárgy: A jegyző beszámolója az adóztatásról

Ügyiratszám: LMKOH/4958-1/2025.

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 **2024. január 1. – 2024. 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 környezetét és technikai feltételeit 3 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 eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Kormányrendelet szabályozza alapvetően. Az elektronikus ügyintézés kötelező bevezetésével a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény rendelkezései is irányadóak az önkormányzati adóztatásban. A Dáp. törvény alapján elektronikus ügyintézésre köteles valamennyi adóügy tekintetében az ügyfélként eljáró gazdálkodó szervezet (egyéni vállalkozó), költségvetési szerv, közttestület, 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 6 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 2024. 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

A Dáptv-ben nevesített gazdálkodó szervezetek kötelesek adóügyeiket elektronikusan intézni. Az elektronikus ügyintézés helyszíne az Önkormányzati Hivatali Portál (OHP). Az igénybe vehető elektronikus ügyintézési szolgáltatások 2024. 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.

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.

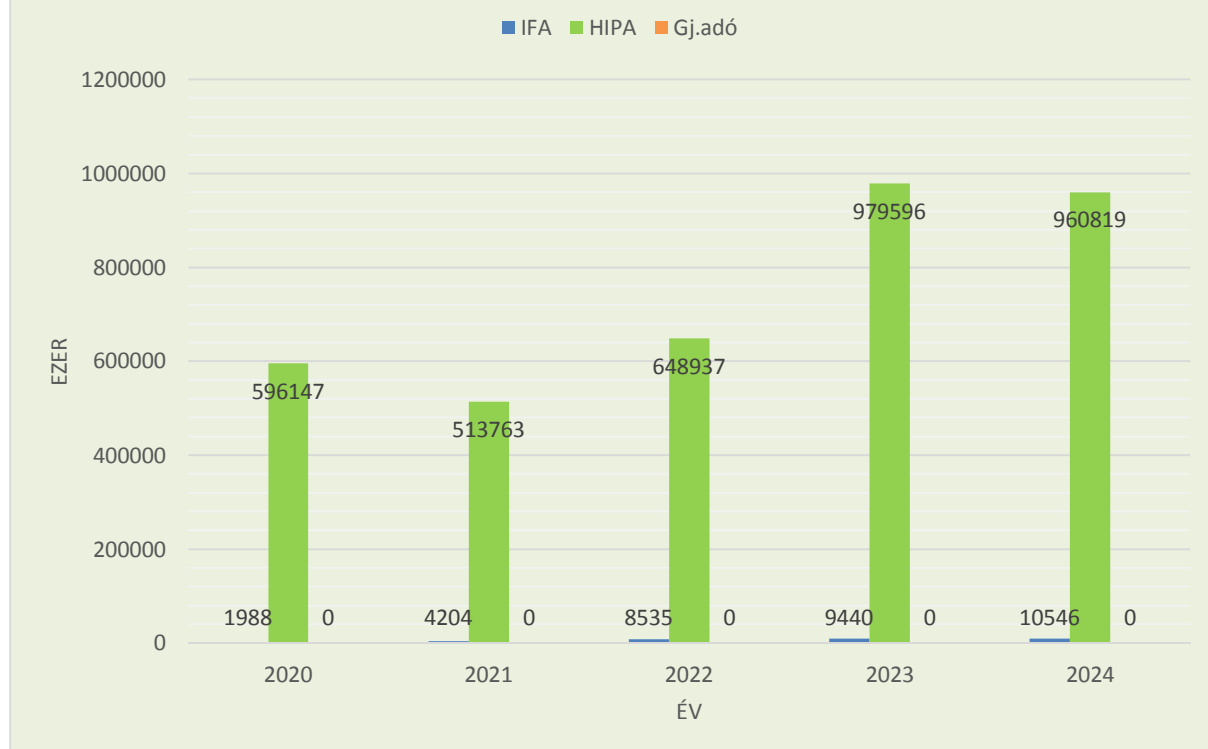
Általánosságban elmondható, hogy a magánszemély vállalkozók továbbra is nehezen fogadják el az elektronikus ügyintézés „kötelező” jellegét, illetve sok esetben még mindig nem ismerik az ügyfélkapu használatát. A cégek esetében jó a helyzet, hiszen kizárólag elektronikusan intézhetik ügyeiket.

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.

Adóbevételek alakulása ezer forintban



Lajosmizse Város Önkormányzata működési bevételeinek 36,2 %-át a közhatalmi bevételek - helyi adók 35,9 % (IFA, IPA); bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek 0,28 % - biztosítják.

A 2024. évre tervezett helyi adóbevételek előirányzata 909.000 e Ft volt (*iparűzési adó és idegenforgalmi adó*). A 2024. évben a költségvetésben elszámolt helyi adók összege 962.352 e Ft. Ez a tervszámokhoz képest 106 %-os teljesülést jelentett.*

Összességében az önkormányzat költségvetésében elszámolt összes 2024. évi adóbevétele 969.977 e Ft volt, amely a tervezett 915.000 e Ft adóbevételekhez képest 54.977 e Ft többlet bevételt jelentett önkormányzati költségvetésünknek.*

Az iparűzési adó teljesülése 2024. évben elmaradt a 2023. évi magas teljesülési aránytól, de a tervezetthez képest így is túlteljesült.

A helyi iparűzési adó sajátossága, hogy az adóalap képzése révén jól leköveti a gazdaság növekedését vagy csökkenését. Egy jobb gazdasági év több bevételt jelent költségvetésünknek, hiszen a májusi bevalláskor befizetnek az adózók és egyúttal nő az előírt szeptemberi adóelőlegek összege is. Ha viszont gazdasági visszaesés van, úgy az adóévet követő év májusában visszaigénylő pozícióba kerülhetnek a vállalkozások és így a szeptemberi előlegük is csökkenhet.

A helyi iparűzési adó sajátossága, hogy a jelentős helyi iparűzési adóval rendelkező településeket un. szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség terheli. Lajosmizse Város Önkormányzatát 2024. évben 245.048 e Ft szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség terhelte nettó finanszírozás keretében. 2025. évre 9,852 %-al tovább növekedik ezen fizetendő hozzájárulás összege, amely 269.192 e Ft fizetési kötelezettséget jelent önkormányzatunknak. A helyi adónemeken belül 2024. évben is az iparűzési adó a 98,90 %-os nagyságával meghatározó adónemünk, míg az idegenforgalmi adó a helyi adóbevételek 1,10 %-át tette ki.

* 5/2024.(II.23.) számú önkormányzati rendelet a 2024. évi költségvetésről

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. Ügyfélfogadás hetente 3 alkalommal van, a személyes ügyfélforgalom 2024. évben az elektronikus ügyintézésnek köszönhetően mérsékelt 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 magánszemély;
- a közép- és felsőfokú oktatási intézménynél tanulói vagy hallgatói jogviszony alapján, hatóság vagy bíróság intézkedése folytán, a szakképzés keretében, a közszolgálati kötelezettség teljesítése, vagy a településen székhellyel, vagy telephellyel rendelkező vállalkozó esetén vállalkozási tevékenység vagy ezen vállalkozó munkavállalója által folytatott munkavégzés céljából az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély,
- aki az önkormányzat illetékességi területén lévő üdülő tulajdonosa vagy bérlője, továbbá a használati jogosultság időtartamára a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag, illetőleg a tulajdonos, a bérlő hozzátartozója, valamint a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag használati jogosultságának időtartamára annak a Polgári Törvénykönyv szerinti hozzátartozója;
- az egyházi jogi személy tulajdonában lévő építményben, telken vendégéjszakát – kizárólag az egyházi jogi személy hitéleti tevékenységéhez kapcsolódó részvétel céljából – eltöltő egyházi személy;
- honvédelmi szervek, a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek vagy a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok állományába tartozó személy hozzátartozója, ha a vendégéjszakát az állomány tagjának látogatása miatt tölti a szolgálatteljesítés vagy a munkavégzés helye szerinti településen lévő, a honvédelmi vagy rendvédelmi feladatokat ellátó szerv, vagy a polgári nemzetbiztonsági szolgálat rendelkezése alatt álló, szolgálati érdekből fenntartott szálláshelyen, feltéve, ha a településen való szolgálatteljesítés, munkavégzés időtartama legalább egybefüggő 30 nap.

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 beszédőknek az adót a beszédést követő hónap 15. napjáig a megfelelő számlára utalni.

Idegenforgalmi adó bevallási és befizetési kötelezettség 2024. évben 14 adózónál keletkezett. A 2024. évi tényleges adóköteles vendégéjszakák száma a benyújtott bevallások alapján: 26 411 db. A vendégéjszakák száma a 2023. évi adatokhoz (23296 db) képest 13,4 %-al növekedett.

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.
Idegenforgalmi adó	10 200	46	10 140	331	0	18
Elszámolásra nem került befizetés			14			

A 2024. évi befizetésekből **10.546. 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 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.). 2023. január 1-től változtak a helyi iparűzési adó szabályai, megszűnt a KATA adózás, helyette bevezetésre került az egyszerűsített adómegállapítás. Lényege, hogy az 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.

Nyilvántartás alapján 2024. évben 1396 db az iparűzési adóalanyok száma. Ebből 379 db egyszerűsített adózást választó adózó. Az 1,2 millió forint mentességi értékhatár 187 adózó részére biztosít adófizetési mentességet, összességében 1.612 e Ft-ot jelent. A házi orvos vállalkozók közül 6 adózó mentesült az iparűzési adó fizetési kötelezettség alól összesen: 907 e Ft értékben, 2023. évi bevallásuk alapján.

A 2023. évi HIPA bevallás benyújtása és az adókülönbözlet befizetése, illetve az adókülönbözlet visszaigénylése 2024. május 31-ig volt esedékes. Az adókülönbözlet és a később fizetendő előleg megfizetését önadózással kellett teljesíteni. A 2023. évi adóbevallás benyújtása után összesen: 45.407 e Ft iparűzési adó túlfizetés lett visszautalva adózóinknak.

Május hónaptól folyamatosan feldolgozásra került 2023. évre 1245 db helyi iparűzési adóbevallás, amelyből 56 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	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	1 400 225	382 406	638 522	462 270	438 597	82 973
Elszámolásra nem került befizetés			9 302			

A 2024. évi befizetésekből **960.819 e** forint illette meg saját költségvetésünket.

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 6.433 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 2024. évben 2023. évre benyújtott bevallások során minden arra jogosult 52 db vállalkozás élt, így összesen 67.728 e Ft-al kevesebb iparüzési adót kellett megfizetniük 2023. évre 2024. évben.

A nyilvántartott túlfizetés összege 2024. év végén 92.274 e Ft, mely túlfizetéseket az adózók jellemzően a későbbi előírásaikra hagyják elszámolni, de adószámlák közötti átvezetését, illetve a túlfizetés visszautalását is kérelmezhetik, 2024. év folyamán 45.407 e Ft visszafizetést és 35 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>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.
Gépjárműadó 100 %	397	20	20	1 037	0	680
Elszámolásra nem került befizetés			31			

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: **457 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 72 e Ft, az adószámlák között átvezetett túlfizetés összege 12 e Ft volt 2024. évben.

A 2024. évi befizetésekből **149 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 2023. évi vízfogyasztást terheli, amit 2024. 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.

2024. évben a 2023. évi vízfogyasztás alapján talajterhelési díj fizetésére benyújtott bevételek száma: 13 db

A 2024. évi befizetésekből **1.336 e** forint illette 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	1 392	20	1233	140	72	1
Elszámolásra nem került befizetés			13			

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 2911 adózónak lett felszámítva 9.191 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	9 191	528	1 731	7 018	72	87
Elszámolásra nem került befizetés			196			

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 2.252 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 2024. évi befizetésekből **2.206 e** forint illette saját költségvetésünket.

Bírság

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

2024. évben 280 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	2 698	45	975	1 705	7	27
Elszámolásra nem került befizetés			11			

A 2024. évi befizetésekből **867 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 2024. 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 egyenlegértékesítők kiküldése valamennyi adózónak:

- 2024. I. félévről február 24-ig 1005 adózó részére
- 2024. II. félévről szeptember 6-ig 1018 adózó továbbá
- 2024. április 1-től 2024. december 31-ig összesen 1064 db hátralékos fizetési felhívás került postázásra.

Az önkormányzati adóhatóság által 2024. évben feldolgozott könyvelési tételek száma: 11.710 db, feldolgozott pénzforgalmi tételek száma: 3.569 db, az adóprogramban feldolgozott kivetési iratok száma: 1.245 db. NAV adatszolgáltatás keretében feldolgozott iratok száma: 2.289 db.

Adóügyekkel kapcsolatos főszámon iktatott ügyiratok száma 2024. 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 (kivetések, határozatok kibocsátása, felszólítások, értesítések, hatósági bizonyítványok, igazolások kiadása, letiltások), adatszolgáltatási kötelezettségek határidőre teljesültek.

Ügyfeleink különböző ügyeik intézéséhez adóigazolást kérhetnek, 2024. évben 84 esetben került sor nemleges adóigazolás és vagyoni bizonyítvány 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 2024. évben 256 db főszámon 800 db alszámon 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 hirdetmények, közlemények,

határozatok közzétételével kapcsolatos feladatokat is az adócsoporthatja el. Ez 2024. évben termőföld szerződés benyújtása kapcsán 369 esetben, hirdetményi kézbesítés elrendelése kapcsán pedig 467 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 egyéb tényező miatt a kintlévőségek behajtása nehezebb feladat. 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 Vármegyei 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.

2024. évben a munkahelyi adatok lekérdezésének száma 310 db volt, az arra rendszeresített ÁNYK nyomtatvány ügyfelenkénti kitöltésével.

Munkabérből és nyugdíjból éves szinten 48 db letiltást kezdeményeztünk. 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 352 db esetben került kiadásra vállalkozások és egyéni vállalkozók bankszámláira 2024. évben 56.419 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 gépjárműadóóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 9. § (2) 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 141 db adózó esetében kért és kapott adatok után, 2 db gépjármű esetében történt kezdeményezés 2024. évben a gépjárművek forgalomból való kivonására és további 9 db gépjárművet elidegenítési – és terhelési tilalommal terhelünk.

Az előzőekben felsorolt behajtási cselekmények kapcsán 150 esetben került sor 10.000.-Ft költségátalány kiszabására 1.500 e Ft értékben, melyből az előző évi hátralékként áthozott tételekkel együtt 1.019 e Ft a tárgyévben behajtásra került.

Az önkormányzati adóhatóság felé az adózók részletfizetési, mérséklési, halasztási kérelemmel fordulhatnak. Ezek többnyire gazdasági társaságok, vállalkozók. 2024. évben részletfizetést 19 adózó kért és kapott összesen: 22.410 e Ft értékben. Fizetési halasztás lehetőségével 2 adózó élt, 14.694 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 kivárik a végrehajtási eljárás megindulását, amely már jelentős többlet költségeket eredményez.

A Kecskeméti Törvényszék értesítései alapján 2024. évben összesen 38 db vállalkozás állt felszámolás alatt. Kénysztörlesztési eljárás alatt 26 db vállalkozás. Bejelentés a fennálló helyi adótartozásra a felszámoló felé minden esetben megtörtént. Felszámolással 2024. évben 11 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 2024. évben elévülés címén összesen: 6.713 e Ft tartozás és 2.159 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 beszédésének 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 kapcsolat 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 fogantatható 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. 2024. évben nem lett adózó átadva végrehajtásra. Az előző években átadott ügyekből 2024. január elején folyamatban lévő ügyek száma 37 db volt, behajthatatlanság miatt szünetelő ügyek száma: 78 db. Ennek oka, hogy a szünetelő ügyek kivétel nélkül közel 10 éve behajthatatlanok.

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 munkahelyi lekérés eredményes, vagy az adózónak új lefoglalható gépjárműve jelenik meg a rendszerben. A hátralékok önálló bírósági végrehajtónak való átadása tehát csak kis részben mentesíti az adócsoporthoz való 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.

Adók módjára történő behajtás

A saját adókintlévőségek 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 behajtás esetében 2024. év végéig 168 adózónak megfizetésre. Ezen tartozások nagy része behajthatatlan, az érintett adózók nem rendelkeznek lefoglalható gépjárművel, bankszámlával, munkahellyel.

Az idegen számlán kezelt behajtásra átadott köztartozásokból 413 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 2024. 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 2024. évben a településen eltöltött vendégéjszakák száma emelkedett a 2023. évihez képest (13,4 %-al). A folyamatban lévő végrehajtási eljárások során továbbra is szerepet kapott a méltányosság, ezzel segítve az adózóinkat, hogy fizetési kötelezettségeiket teljesíteni tudják, de ugyanakkor a tervezett adóbevételek is teljesülni tudjanak. A 2023. évet érintő gazdasági visszaesés ellenére, a helyi iparüzési adó bevételei 2024. évben is jelentősen túlteljesült a tervezetthez képest.

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

Határozat-tervezet

.../2025.(.....) 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: 2025. május 15.

Lajosmizse, 2025. április 29.

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.*