

**4. számú előterjesztés Lajosmizse Polgármestere részére  
2021. május 20.**

**Tárgy:** A jegyző beszámolója az adóztatásról

**Az előterjesztést készítette:**

Mezeiné Hrubos Henriette  
adócsoport vezető

**Véleményezésre és tárgyalásra megkapta:**

-

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

Muhariné Mayer Piroska  
aljegyző

dr. Balogh László s.k.  
jegyző

**4. számú előterjesztés Lajosmizse Polgármestere részére  
2021. május 20.**

**Tárgy: A jegyző beszámolója az adóztatásról**

**Ügyiratszám:** LMKOH/8072-1/2021.

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet alapján a veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: katasztrófavédelmi törvény) 46. §-ának (4) bekezdését, amely az alábbiak szerint rendelkezik.

*„Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási közzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”*

**A katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdése egyértelműen rendelkezik arról, hogy veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének (fővárosi, megyei közgyűlésnek) feladat- és hatáskörét a polgármester (főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke) gyakorolja az ott megjelölt kivétellel. Mindezek alapján sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének az Möt. szerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testület valamennyi hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testületnek veszélyhelyzetben nincs döntési jogköre.**

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 **2020. január 1. – 2020. 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, köztestület, 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 2018. március 10. napján csatlakozott az ASP Adó szakrendszerhez, ezzel a régi ONKADO program használata megszűnt.

Az adóügyi szakrendszer biztosítja a jogszabályi környezetből adódó, további követelmények alapján, az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának, valamint, az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatási eljárásának szabályairól szóló 37/2015. (XII. 28.) NGM rendeletben meghatározott nyilvántartások létrehozását, vezetését, kezelését 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 2020. 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. Mivel minden önkormányzat már az Asp adó szakrendszert használja, a jelentős leterheltség miatt számos esetben a munkafolyamatok nem végezhetőek el, nem fejezhetőek be, illetve 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 2020. 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.

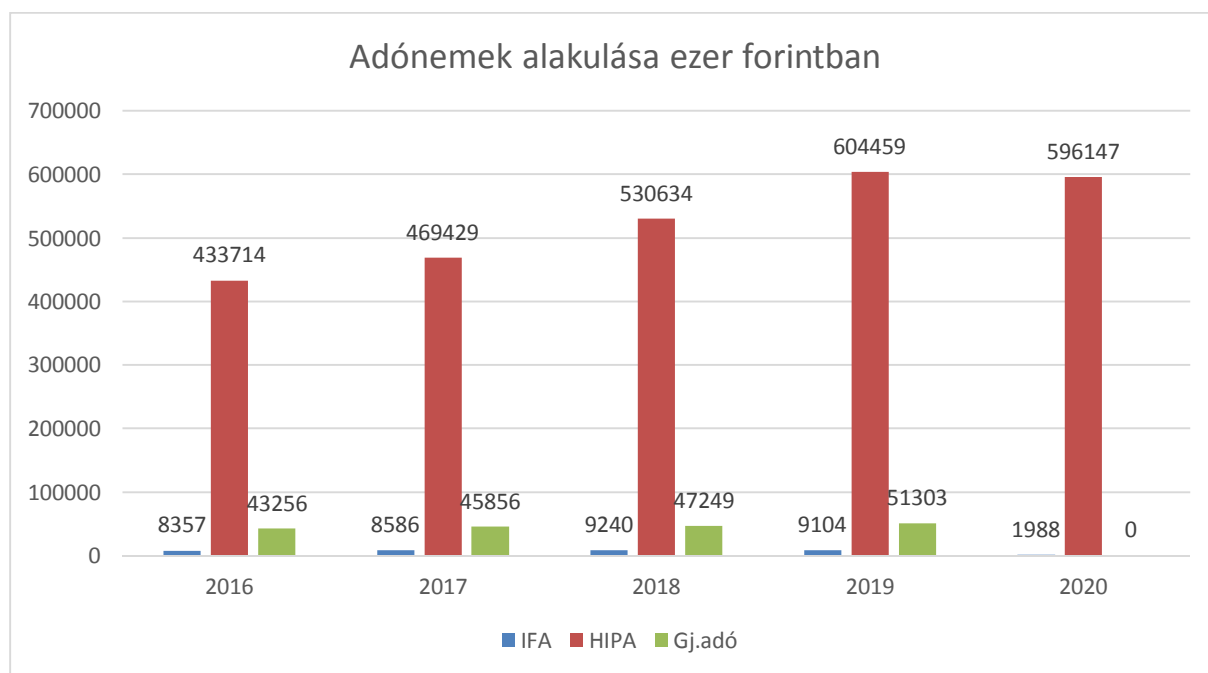
A Htv. alapján a helyi adózás struktúrája három fő rendszerelemre épül, nevezetesen: vagyoni típusú adók, a kommunális adók és a helyi iparüzési adó. Az önkormányzat képviselő-testülete a helyi adók fajtáit és mértékét nem eredeti jogalkotói hatáskörében, hanem felhatalmazás alapján megalkotott önkormányzati 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 ide delegált hatósági feladatokat is végez (gépjárművek adóztatása, 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 az egyes adónemek bemutatásánál kívánok részletes 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 43,9 %-át a közhatalmi bevételek - helyi adók 43,6 % (IFA, IPA); átengedett központi adók 0,064 % (gépjárműadó); bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek 0,30 % - biztosítják.

A 2020. évre tervezett adóbevételek előirányzata 640.000 e Ft. Ebből a helyben maradó gépjárműadó bevétel összege 49.000 e Ft, melynek elsődleges oka, hogy a gépjárműadó bevételek 60 %-a már a központi költségvetést növeli és csak a befolyó bevétel 40 %-a marad önkormányzati adóbevétel. A veszélyhelyzet kihirdetését követően a gépjárműadó 100 %-a a központi költségvetést illetve meg, így a beszedett gépjárműadót teljes egészében a központi költségvetésnek kellett átutalni. A helyi iparüzési adó bevétel csökkenés a feltöltési kötelezettség megszűnése miatt valószínűsíthető. Az idegenforgalmi adóbevétel a védelmi intézkedések következményeként 78 %-kal csökkent az előző évhez képest.

Össességében az önkormányzat 2020. évi bevétele a pandémiás időszakban közel 60 millió forinttal csökkent, amely a gépjárműadó elvonásából és az idegenforgalmi adó fizetési

kötelezettség ideiglenes felfüggesztéséből adódik. A helyi iparüzési adóban a feltöltési kötelezettség eltörlése miatt a bevétel kiesést számszerűsíteni nem lehet, mivel az a vállalkozások teljesítőképességétől függ, de feltehetően ebben az adónemben jelentős összegű.

Az adócsoport 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 2020. 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 beszédést követő hónap 15. napjáig a megfelelő számlára utalni.

Idegenforgalmi adó bevallási és befizetési kötelezettség 2020. évben 14 adózónál keletkezett. A pandémia az idegenforgalmat sújtotta talán a legjobban, a veszélyhelyzet kihirdetése alatt meghozott önkormányzati adózást érintő kormányrendeletek az idegenforgalmi adóban is eltérő szabályozást vezettek be. 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. Ez alól kivételt képezett a 2020. január-március hónapig terjedő időszak, amikor az adót be kellett szedniük és a bevallások benyújtásával egyidőben, a beszédett adót is be kellett fizetniük. A 2020. évi tényleges adóköteles vendégéjszakák száma a benyújtott bevallások alapján: 10 364 db, amely után a fizetendő adó 4. 146 e Ft lett volna. A vendégéjszakák száma 56,8 %-al csökkent a 2019. évi adóköteles vendégéjszakák számához (23 989 db) képest.

ezer forint

| Adónem                            | Összes<br><i>helyesbített</i><br><i>tartozás</i> | Befizetés             |                        | Záró               |                             |            |
|-----------------------------------|--|-----------------------|------------------------|--------------------|-----------------------------|------------|
|                                   |  | Múlt évi<br>előírásra | Folyó évi<br>előírásra | összes<br>hátralék | nem<br>esedékes<br>hátralék | túlfizetés |
| 1.                                | 2.   | 3.                    | 4.                     | 5.                 | 6.                          | 7.         |
| Idegenforgalmi adó                | 1 959  | 196                   | 1 484                  | 478                | 0                           | 198        |
| Elszámolásra nem került befizetés |  |                       | 308                    |                    |                             |            |

A 2020. évi befizetésekből **1.988 e** Ft illeti meg saját költségvetésünket. A kormány döntése alapján a 2020. évi idegenforgalmi adó bevétel kiesést a központi költségvetés finanszírozza meg Lajosmizse Város Önkormányzatának. A központi költségvetésből idegenforgalmi adóhoz kapcsolódó 2020. évi II. és III. negyedévi kiegészítő támogatás összege **2.719 e** Ft volt. A IV. negyedévi támogatás összege **1.426 e** Ft, amely a 2021. évi költségvetés bevétele lesz.

### **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 veszélyhelyzet bevezetésével, a vállalkozások megsegítése érdekében a 2019. évről szóló adóbevallási határidőt 2020. szeptember 30. napjáig meghosszabbították. A vállalkozások nagy számban éltek ezzel a lehetőséggel, így fenti határidőig folyamatosan nyújtották be helyi iparüzési adó bevallásaikat. A vállalkozások terheinek csökkentése érdekében 2020. évben megszűnt az iparüzési adóban is feltöltési kötelezettség, ez hozzávetőlegesen (előző évhez képest) 100 millió forint bevétel kiesést jelentett költségvetésünknek 2020. év végén.

Nyilvántartás alapján 2020. évben 1390 db az iparüzési adóalanyok száma. Ebből 182 db KATA-s adózó. Az 1,2 millió forint mentességi értékhatár 277 adózó részére biztosít adófizetési mentességet, összességében 2.597 e Ft-ot jelent. A házi orvos vállalkozók közül 4 adózó mentesült az iparüzési adó fizetési kötelezettség alól összesen: 641 e Ft értékben, 2019. évi bevallásuk alapján.

Május hónaptól folyamatosan feldolgozásra került 2019. évre 1208 db helyi iparüzési adóbevallás, amelyből 87 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<br><i>helyesbített</i><br><i>tartozás</i> | Befizetés             |                        | Záró               |                             |            |
|-----------------------------------|--|-----------------------|------------------------|--------------------|-----------------------------|------------|
|                                   |  | Múlt évi<br>előírásra | Folyó évi<br>előírásra | összes<br>hátralék | nem<br>esedékes<br>hátralék | túlfizetés |
| 1.                                | 2.   | 3.                    | 4.                     | 5.                 | 6.                          | 7.         |
| Helyi iparüzési adó               | 907 653  | 252 230               | 348 742                | 332 947            | 302 215                     | 26 266     |
| Elszámolásra nem került befizetés |  |                       | 23 581                 |                    |                             |            |

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 16.643. e Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan iparüzési adó tartozásai szerepelnek.

A 2020. évi befizetésekből **596.147 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 2020. évben 2019. évre benyújtott bevallások során minden arra jogosult 58 db vállalkozás élt, így összesen 45.375 e Ft-al kevesebb iparüzési adót kellett megfizetniük 2019. évre 2020-ban.

A nyilvántartott túlfizetés összege 2020. év végén 49.847 e Ft, mely túlfizetéseket az adózók jellemzően a későbbi előírásaikra hagyják elszámolni, de adószámlák közötti átvezetését illetve a túlfizetés visszautalását is kérelmezhetik, 2020. év folyamán 26.471 e Ft visszafizetést és 1.935 e Ft adószámlák közötti átutalást teljesített, kérelemre az adóhatóság az adózók felé.

### **Gépjárműadó**

Az adó alanya az a személy, aki a közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. évi LXXXIV. törvény alapján vezetett járműnyilvántartásban (a továbbiakban: hatósági nyilvántartás) az év első napján üzemben tartóként, ennek hiányában tulajdonosként szerepel. Amennyiben a hatósági nyilvántartás szerint egy gépjárműnek több tulajdonosa vagy több üzemben tartója van, akkor közülük az adó alanya az, akinek a nevére a forgalmi engedélyt kiállították.

Év közben újonnan vagy újra forgalomba helyezett gépjármű utáni adó alanya az, aki/amely a forgalomba helyezés hónapjának utolsó napján a hatósági nyilvántartásban tulajdonosként szerepel.

A gépjárműadóban érintett járművek központilag egységes szabályok alapján kerülnek adóztatásra. Az önkormányzati adóhatóságok 2004. január 1. nap óta a közúti nyilvántartás adatai (okmányiroda) szerint állapítják meg az adókat. Az adóztatás a Belügyminisztérium által az önkormányzati adóhatóságok részére történő adatszolgáltatás alapján történik. Adatot szolgáltatnak minden hónap 20. napjáig az előző hónap utolsó napja szerinti állapotnak megfelelő, az előző adatszolgáltatási időszakhoz képest bekövetkezett adókötelezettséget érintő változásokról, pl. gépjárművek évközi forgalomba helyezéséről, forgalomból való kivonásáról, teljesítményadatának, illetve környezetvédelmi osztályba sorolásának módosulásáról.

Az adó alapja személygépkocsi és motorkerékpár esetén a hatósági nyilvántartásban feltüntetett teljesítményük, kilowattban kifejezve. Az adó mértékét a teljesítmény és a gépjármű gyártási évétől eltelt idő határozza meg. Az autóbuszok, nyerges vontatók, lakókocsik, lakó pótkocsik vonatkozásában megmaradt az önsúly szerinti adóztatás, tehergépjárműveknél az adó alapja az önsúly növelve a terhelhetőség (raksúly) 50 %-ával. A személygépkocsik és a motorkerékpárok után:

| <b>Gyártási év</b>         | <b>Ft/kW</b> |
|----------------------------|--------------|
| azt követő 3 naptári évben | 345          |
| 4-7. naptári évben         | 300          |
| 8-11. naptári évben        | 230          |
| 12-15. naptári évben       | 185          |
| 16. évtől                  | 140          |

2020. évben az adómentesség a súlyos mozgáskorlátozott – akár tulajdonosi, akár üzembentartói minőségére tekintettel – adóalany által üzemeltetett személygépkocsi után 13.000 Ft/év adóteherig jár, míg az afeletti adóösszeget meg kell fizetni. Az éves adóteherhez kapcsolódó mentesség (13.000.-Ft erejéig) továbbra is érvényesíthető a súlyos mozgáskorlátozott kiskorút vagy cselekvőképességet korlátozó (kizáró) gondnokság alatt álló nagykorút szállító adóalany (szülő) személygépkocsija utáni adóban. Az adómentességet írásban kell kérni az önkormányzati adóhatóságnál.

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 5. § f) pontja alapján súlyos mozgáskorlátozottság miatti gépjárműadó-mentesség 2020. évben 78 db gépjármű esetében áll fenn, amely 645 e Ft adófizetési kötelezettség mentességet jelent az adózóknak.

Adókedvezmény csak a tehergépjárművekre és az autóbuszokra vehető igénybe. Egyéb személyszállító gépjárművekre adókedvezmény nincs. 20 %-os kedvezmény illeti meg azon autóbust, tehergépjárművet – nyerges vontató kivételével, amely után 30 %-os kedvezmény jár -, amely „5”, „6”, „7”, „8” környezetvédelmi osztály-jelzéssel ellátott. 30 %-os kedvezmény illeti meg azon autóbust, tehergépjárművet – a nyerges vontató kivételével, amely után 50 %-os kedvezmény jár -, amely legalább „9”, „10”, „11”, „12” környezetvédelmi osztály-jelzéssel ellátott. A 2020. év végi adatok alapján az adókedvezmény összege 22.162 e Ft 947 db gépjárműre.

A 2020. évre vonatkozóan 7984 db gépjárműre, 4724 adóalany terhére került gépjárműadó előírásra.



ezer forint

| Adónem                            | Összes<br><i>helyesbít<br/>ett</i><br><i>tartozás</i> | Befizetés             |                        | Záró               |                             |            |
|-----------------------------------|---|-----------------------|------------------------|--------------------|-----------------------------|------------|
|                                   |   | Múlt évi<br>előírásra | Folyó évi<br>előírásra | összes<br>hátralék | nem<br>esedékes<br>hátralék | túlfizetés |
| 1.                                | 2.  | 3.                    | 4.                     | 5.                 | 6.                          | 7.         |
| Gépjárműadó 100 %                 | 145 583   | 5 436                 | 128 581                | 12 132             | 36                          | 566        |
| Elszámolásra nem került befizetés |   |                       | 2 062                  |                    |                             |            |

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 2.532 e Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan gépjárműadó tartozások szerepelnek.

Az adózó által a túlfizetés összege visszaigényelhető, későbbi előírásokra elszámolható, illetve az adószámlák közötti átvezetése kérhető.

A 2020. évi befizetésekből **134.791 e** forint került utalásra a Magyar Államkincstár számlájára, az önkormányzatnak a gépjárműadóból bevétele nem keletkezett.

2021. évtől a gépjármű adó kezelése átkerült az állami adóhatóság hatáskörébe. Az önkormányzati adóhatóság a 2020. december 31-ig keletkezett hátralékokat és túlfizetéseket kezeli, illetve elévülésük napjáig nyilván tartja azokat. Az esetlegesen beszédett hátralékok összege szintén az állami költségvetés bevételeit képezik.

### **Talajterhelési díj**

A talajterhelési díj fizetésére kötelezett az a személy, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem köt rá. A talajterhelési díj mértékét 2012. február 1-től 1200,- Ft/m<sup>3</sup> egységdíj, valamint 1,5 területérzékenységi szorzó határozza meg. A talajterhelési díj 2019. évi vízfogyasztást terheli, amit 2020. évben benyújtott bevételek alapján kellett megfizetni. A talajterhelési díj megállapítása a BÁCSVÍZ Zrt. nyilvántartásán alapul, de az adófizetési kötelezettséget önbevallással kell teljesíteni.

2020. évben a 2019. évi vízfogyasztás alapján talajterhelési díj fizetésére benyújtott bevételek száma: 74 db

A 2020. évi befizetésekből **1.955 e** forint illeti saját költségvetésüket.

ezer forint

| Adónem                            | Összes<br><i>helyesbített</i><br><i>tartozás</i> | Befizetés             |                        | Záró               |                             |            |
|-----------------------------------|--|-----------------------|------------------------|--------------------|-----------------------------|------------|
|                                   |  | Múlt évi<br>előírásra | Folyó évi<br>előírásra | összes<br>hátralék | nem<br>esedékes<br>hátralék | túlfizetés |
| 1.                                | 2.   | 3.                    | 4.                     | 5.                 | 6.                          | 7.         |
| Talajterhelési díj                | 3 839  | 317                   | 1 605                  | 2 036              | 109                         | 120        |
| Elszámolásra nem került befizetés |  |                       | 32                     |                    |                             |            |

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 3134 adózónak lett felszámítva 7.596 e Ft értékben, melyről az adózók az egyenlegértesítőben tájékoztatva lettek.

ezer forint

| Adónem                            | Összes<br><i>helyesbített</i><br><i>tartozás</i> | Befizetés             |                        | Záró               |                             |            |
|-----------------------------------|--|-----------------------|------------------------|--------------------|-----------------------------|------------|
|                                   |  | Múlt évi<br>előírásra | Folyó évi<br>előírásra | összes<br>hátralék | nem<br>esedékes<br>hátralék | túlfizetés |
| 1.                                | 2.   | 3.                    | 4.                     | 5.                 | 6.                          | 7.         |
| Pótlék                            | 7 596  | 249                   | 1 263                  | 6 156              | 668                         | 72         |
| Elszámolásra nem került befizetés |  |                       | 69                     |                    |                             |            |

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 4.282 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 2020. évi befizetésekből **1.581 e** forint illeti 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.

2020. évben 241 esetben került előírásra végrehajtási költségátalány, jellemzően hatósági átutalási megbízáshoz (inkasszó) kapcsolódóan.

ezer forint

| Adónem                            | Összes<br><i>helyesbített</i><br><i>tartozás</i> | Befizetés             |                        | Záró               |                             |            |
|-----------------------------------|--|-----------------------|------------------------|--------------------|-----------------------------|------------|
|                                   |  | Múlt évi<br>előírásra | Folyó évi<br>előírásra | összes<br>hátralék | nem<br>esedékes<br>hátralék | túlfizetés |
| 1.                                | 2.   | 3.                    | 4.                     | 5.                 | 6.                          | 7.         |
| Bírság                            | 1 593  | 124                   | 811                    | 663                | 49                          | 5          |
| Elszámolásra nem került befizetés |  |                       | 43                     |                    |                             |            |

A 2020. évi befizetésekből **1 536 e** forint illeti 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, mely kötelezettségének az önkormányzat eleget tett - 2020. évben 18 adózó fizetett illetéket 44 e Ft összegben, amely tovább utalásra került.

## **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:

- 2020. I. félévről február 28-ig 4.967 adózó részére
- Év eleji gépjárműadó határozatok 1582 adózó részére
- 2020. II. félévről augusztus 31-ig 4.175 adózó továbbá
- 2020. április 30-ig hátralékos fizetési felhívás 830 adózó
- 2020. október 30-ig hátralékos fizetési felhívás 1.207 adózó részére.

Az önkormányzati adóhatóság által 2020. évben feldolgozott könyvelési tételek száma: 20.556 db, feldolgozott pénzforgalmi tételek száma: 12.548 db, az adóprogramban feldolgozott kivetési iratok száma: 9.139 db.

Adóügyekkel kapcsolatos főszámon iktatott ügyiratok száma 2020. évben 19.831 db, ehhez további 6.611 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, 2020. évben 67 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 2020. évben 637 ingatlan esetében került sor, melyet megelőzőt helyszíni szemle és felmérés. A feladatot megfelelő szakképzettséggel rendelkező adóügyi munkatárs látja el.

## **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 vagyont 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. Ezekon túl a behajtás sikerességét jelentősen meghatározza, hogy az adós személy rendelkezik-e rendszeres jövedelemmel. Egyre többen vannak, akiknek nincs nyilvántartott jogviszonya, vagyis munkanélküliek, esetleg a feketegazdaságban foglalkoztatottak, akiknél kimutatható jövedelem nem állapítható meg.

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.

2020. évben a munkahelyi adatok lekérdezésének száma 354 db volt, az arra rendszeresített ÁNYK nyomtatvány egyenkénti kitöltésével.

Munkabérből és nyugdíjból éves szinten 60 db letiltást kezdeményeztünk 2.359 e Ft adó- és pótlék tartozásra, melyből 2020. év végéig befolyt 1.659 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 86 esetben került kiadásra vállalkozások és egyéni vállalkozók bankszámláira 2020. évben 37.600 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 2020. év végéig 36.260 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 141 adózó esetében kért és kapott adatok után, 60 gépjármű esetében történt kezdeményezés 2020. évben a gépjárművek forgalomból való kivonására és további 36 gépjárművet elidegenítési – és terhelési tilalommal terheltünk 7.271 e Ft értékben. A forgalomból történő kivonás és a foglalás hatására összesen 4.103 e Ft helyi iparüzési (foglalás) és gépjárműadó, és hozzá kapcsolódó késedelmi pótlék hátralék került megfizetésre.

Az előzőekben felsorolt behajtási cselekmények kapcsán 167 esetben került sor 5.000.-Ft költség átalány kiszabására 835 e Ft értékben, melyből az előző évi hátralékként áthozott tételekkel együtt 833 e Ft a tárgyévben behajtásra került.

Az önkormányzati adóhatóság felé részletfizetési, mérséklési, halasztási kérelemmel többen fordulnak – többnyire gazdasági társaságok, vállalkozók. 2020. évben 2 db adómérséklésre került sor magánszemélyek esetében talajterhelési díj adónemben 171 e Ft értékben, késedelmi pótlék 1db 31 e Ft. Részletfizetést 10 adózó kapott összesen: 1. 730 e Ft értékben. Fizetési halasztás lehetőségével veszélyhelyzetre való tekintettel 1 adózó élt 906 e Ft értékben.

A Kecskeméti Törvényszék értesítései alapján 2020. évben összesen 14 db vállalkozás állt felszámolás alatt. Kényszertörlési eljárás alatt 24 db vállalkozás. Bejelentés a fennálló helyi adótartozásra a felszámoló felé minden esetben megtörtént. Felszámolással 2020. évben 26 db korábban már felszámolás alatt álló vállalkozás szűnt meg. Mivel a felszámolási eljárások elhúzódnak, megtérülés még nem történt.

A kintlévőségek állományát csökkentette 2020. évben elévülés címén összesen: 716 e Ft tartozás és 934 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. 2020. évben a pandémiás helyzetre tekintettel új adózó bírósági végrehajtóhoz nem lett átadva végrehajtásra. Az előző években átadott ügyekből 2020. január elején folyamatban lévő ügyek száma 82 db volt összesen: 4.103 e Ft értékben. 2020. év végéig 38 db végrehajtási ügy zárult le, melyből 55 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: 44 db, behajthatatlanság miatt szünetelő ügyek száma: 101 db.

2020. évben 2037 db hátralékos fizetési felhívás került postázásra összesen: 58.576 e Ft értékben.

### **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 behajtást 2020. év végéig új megkeresésből adódóan 406 esetben 6.840 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 1.876 e Ft behajtása és átutalása történt meg a kimutató szerv részére.

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](http://www.lajosmizse.hu) honlapon elhelyezett e-ügyintézés fül alatt található, letölthető nyomtatványok aktualizálása, frissítése, az adóbevallások kitöltésének segítése.

A 2020. év sajátos volt az önkormányzati adóztatás területén is. A veszélyhelyzet kihirdetésével megváltoztak az adóbevallás és beszedés szabályai, amelyek elsősorban a nehéz helyzetbe került vállalkozások megsegítését szolgálták, továbbá az önkormányzatok nagyobb szerepvállalását segítették a COVID elleni védekezésben. Elvonásra került a beszedett gépjárműadó teljes összege, illetve az idegenforgalmi adót nem kellett megfizetni és beszedni az érintetteknek. A járvány elleni intézkedések hatására jelentősen visszaesett a településen eltöltött vendégéjszakák száma is. A folyamatban lévő végrehajtási eljárásokat is szüneteltetni kellett. Ennek hatására az önkormányzat tervezett bevételei közel 60 millió forinttal elmaradtak a tervezetthez képest. Az iparüzési adóban a járvány hatásai még kevésbé voltak érezhetőek 2020. évben, mivel a vállalkozásoknak a 2019. évi teljesítésük után kellett az adót és adóelőlegeket megfizetniük. A feltöltési kötelezettség eltörlése ellenére a tervezett iparüzési adóbevételek teljesültek.

Lajosmizse, 2021. május 10.

dr. Balogh László  
jegyző

## **Polgármesteri döntéshozatal:**

A Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki a 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletével 2021. február 8-ától.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján „(4) Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

Az előterjesztés áttekintését követően fenti hatáskörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

### **...../2020. (.....) Polgármesteri Határozat**

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel a 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletben foglaltakra Lajosmizse Város Polgármestereként – *a Képviselő-testület döntési hatáskörébe tartozó ügyben* - „A jegyző beszámolója az adóztatásról” tárgykorben az alábbi határozatot hozom:

## **H A T Á R O Z A T**

Lajosmizse Város Jegyzőjének beszámolóját az adóztatásról elfogadom.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester

Lajosmizse, 2021. május 20..... óra

Basky András  
polgármester

**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 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.*