

7. NAPIREND

Ikt.szám: 335/2023

ELŐTERJESZTÉS

Inárcs Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének

2024. január 31-én 16⁰⁰ órai kezdettel tartandó nyilvános ülésére

Tárgy: Beszámoló a helyi adóhatóság 2023 évi tevékenységéről

Előterjesztő: dr. Kucsera Bettina jegyző

Az előterjesztés készítője: Vörös Boglárka és Tóthné Horváth Márta
adóügyi ügyintézők

Előterjesztés tartalma: Határozati javaslat

Szavazás módja: Egyszerű többség

Megtárgyalja: Integrált Hatáskörű Bizottság, Pénzügyi és Gazdasági Bizottság


dr. Kucsera Bettina
jegyző

BESZÁMOLÓ

A 2023. évi adóigazgatási feladatok ellátásáról

Az önkormányzat fontos feladata a helyi közügyek intézése, a helyi közhatalom gyakorlása, ennek meghatározó forrása a helyi adók rendszere. Ezek beszedését – egyéb más, jogszabályok által meghatározott hatósági feladatok mellett – az önkormányzati adóhatóság látja el.

A helyi adóztatás központi szabályait a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) valamint az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény határozza meg. Törvényi keretek közt a Képviselőtestület dönt a helyi adók bevezetéséről, az alkalmazott adómértékekről, kedvezményekről és mentességekről. Így, a Htv. és ennek felhatalmazása alapján elfogadott önkormányzati rendelet biztosítja az adóztatás kereteit és feltételeit.

Adónemek tekintetében feladatunk:

- **iparűzési adó**
- **magánszemélyek kommunális adója,**
- **idegenforgalmi adó,**
- **a 2021. január 1. előtti időszakra vonatkozó gépjárműadó,**
- **a talajterhelési díj,**
- **adók módjára behajtandó köztartozás beszedésével kapcsolatos tevékenység.**

2023. évben ügyiratforgalmuk a következőképpen alakult:

- **Főszám: 2252**
- **Alsám: 3321**

1. Helyi iparűzési adóval kapcsolatos feladatok:

Helyi iparűzési adófizetésre kötelezettek azon adóalanyok, akik az önkormányzat illetékességi területén állandó jelleggel vállalkozási tevékenységet folytatnak.

Iparűzési adó mértéke 2023. évtől újra 2%.

Az iparűzési adófizetés sajátossága, hogy az éves bevallás során május 31-ig számolnak el az adózók az előző évben befizetett előleggel (március 15. és szeptember 15.) szemben. Ekkor derül ki, hogy az adózóknak előző adóévre még fizetendő adója vagy visszaigényelhető adója van. Ezért a helyi iparűzési adóbevétel tervezése a legbizonytalanabb.

Az Egyes adótörvények módosításáról szóló 2022. évi XLV. törvény gyökeresen átalakítja az egyszerűsített iparűzési adóalapra vonatkozó szabályokat és az önkormányzatok helyi iparűzési adókedvezmény nyújtás lehetőségét.

Jelenleg többféle, a különféle központi adókhoz szabott, egyszerűsített iparűzési adó-megállapítási mód van hatályban az iparűzési adót érintően. **A módosítás 2023-tól megújítja a helyi adótörvény egyszerűsített iparűzési adóalap-megállapításra vonatkozó szabályait.** Az új modellt alkalmazhatja bármely iparűzési adóalany, ha éves bevétele nem

több, mint 25 millió forint, illetve kiskereskedő átalányadózó egyéni vállalkozó esetén nem több, mint 120 millió forint. A törvény módosítás értelmében 2023. évtől a székhely, telephely szerinti önkormányzatonkénti iparűzési adóalap a bevételtől függően sávosan differenciált lesz.

Összességében, a tervezett egyszerűsítés egységesebbé teszi a kisvállalkozók iparűzési adófizetési kötelezettségét, és egyenletes éves bevételi szint mellett adminisztrációs könnyebbséget is fog jelenteni a kisvállalkozások számára. Az egyszerűsített adózást bármely vállalkozó adóalany választhatja, legyen ő társaság, vagy magánszemély. **A kisvállalkozó, ha ezt az adóalap-megállapítási módszert választja, akkor adóját adóbevallás benyújtása nélkül, évente egyszer, az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig köteles megfizetni.**

Az iparűzési adó alanyok száma: **372**

Az adóztatási feladat az

- iparűzési adóalanyok bejelentkezésének feldolgozása **49**,
- a meglévő adózók változás bejelentésének átvezetése, és a NAV által megküldött változás bejelentések feldolgozása **699**,
- a beérkezett iparűzési adóbevallások feldolgozása **462** ügy.

A helyi iparűzési adóbevallás benyújtásának határideje 2023. május 31. napja volt.

2023. évre a tervezett adóbevétel összege: **140 000 000.-Ft,**

2023. évben ténylegesen befolyt adó összege: 182 754 853.-Ft volt.

2. Magánszemélyek kommunális adójával kapcsolatos feladatok:

A kommunális adó célja nem a vagyontárgy, az ingatlan (építmény, telek) adóztatása, hanem a települési önkormányzat által biztosított kommunális szolgáltatáshoz való - az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez, az adózó teljesítőképességéhez, valamint a helyi sajátosságokhoz igazodó - közteherként hozzájárulás. Itt az adókötelezettség alapja a helyi közszolgáltatás igénybe vétele és nem az adóalany vagyoni helyzete. Kivetésének konkrétan megragadható célja van: az önkormányzat által szervezett közszolgáltatás, például a közvilágítás, közterek fenntartása, avagy a helyi tulajdonú és kezelésű közutak fenntartási költségeinek finanszírozása (stb.). Mivel urbanizált körülmények között a helyi közszolgáltatások többségének igénybevétele elkerülhetetlen, ezért ahhoz minden használónak - függetlenül egyéb körülményeitől, jogviszonyaitól - az adó megfizetésével hozzá kell járulnia.

Magánszemélyek kommunális adóalanyok száma 281.

2023. évre tervezett adóbevétel összege: **18 000 000.-Ft,**

2023. évben tényleges befolyt adó összege: 18 320 717.-Ft.

3. Gépjárműadóval kapcsolatos feladatok

2021. január 1-jétől a gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat az állami adó- és vámhatóság (NAV) látja el, azonban a 2021. január 1-jét megelőző időszakot érintő gépjárműadó ügyekben (2020. december 31-ig terjedő időszak adókötelezettségének megállapítása, ezen időszak adójának beszedése, végrehajtása) továbbra is Inárcs Nagyközség Önkormányzat Adóhatóságának a hatásköre eljárni. A belföldi gépjárművek után a települési önkormányzat számlájára 2023. évben az adózók által az előző évek hátraléka rendezéseként befizetett gépjárműadó összege teljes egészében a központi költségvetést illeti.

4. Idegenforgalmi adóval kapcsolatos feladatok:

Az **idegenforgalmi adó** (IFA) egy helyi adónem, azaz meghatározása, kivetése és elszámolása az önkormányzatok hatáskörébe tartozik. Az adónemmel minden szállás bérbeadásánál, így a magánszálláshely kiadása esetén is találkozunk, amely a számlán külön tételként van feltüntetve. Habár az adó beszedését és elszámolását az önkormányzat felé a szállásszolgáltató végzi, annak összege a szolgáltatást igénybe vevőt, így végső soron a fogyasztót terheli.

Idegenforgalmi adóalanyok száma: 9

2023. évre tervezett adóbevétel összege: **14 000 000.-Ft,**

2023. évben tényleges befolyt adó összege: 17 726 400. -Ft.

5. Talajterhelési díj beszedésével kapcsolatos feladatok:

Talajterhelési díj fizetésére kötelezett az, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsontrára nem köt rá, és a helyi vízgazdálkodási hatósági engedélyezés alapján szennyvízelvezetést alkalmaz.

A talajterhelési díj fizetésére kötelezettnek az önadózás szabályai szerint kell bevallást benyújtani minden év március 31-ig az előző éves vízfogyasztása alapján. Ezzel egyidejűleg a bevallásban kiszámolt díjat meg kell fizetni.

A talajterhelési díj egységdíjának törvény szerinti mértéke 1.200.-Ft/m³

Inárcs Nagyközség területén - a törvény szerinti területérzékenységi szorzó alapján (1,5) - a talajterhelési díj mértéke 1.800.-Ft/m³.

A Víziközmű-szolgáltató adatszolgáltatása alapján bevallás nyomtatványt küldtünk ki a szennyvízcsontrára rá nem kötött ingatlanok tulajdonosainak, használóinak, majd a benyújtott talajterhelési díj bevallások feldolgozását követően, a tárgyidőszakban 55 ügyben. 11 egyedi határozat született a fizetési kedvezmény, mentesség tárgyában.

Adóalanyok száma: **24** adózó,

2023. évre a folyó évi terhelés összege: **2 000 000.-Ft,**

2023. évben befolyt díj összege: 978 181.-Ft,

6. Adók módjára behajtandó köztartozások:

Az adók módjára behajtandó köztartozások esetében az önkormányzati adóhatóság nem a saját ügyében jár el, hanem más szerv, hatóság (együtt: kimutató szerv) által megállapított fizetési kötelezettséget (pl. elővezetési költség, szabálysértési bírság, beszedése) érvényesíti önkéntes teljesítés elmaradása miatt azon magánszemélyek vonatkozásában, akik Inárcsi lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkeznek.

A hátralékos lista **25 személyt** tartalmazott, összesen **1 178 450.-Ft hátralékkal**.

Az adóhatóság megindította a végrehajtási eljárást a hátralékok összegére, jövedelem (munkabér) letiltás, inkasszó

2023.évben: beszedett összeg: 79 500.- Ft

7. Adóigazolások kiadása

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL tv. 126.§ (2) bekezdése alapján az Adóhatóság a jogszabályban meghatározott esetekben az adózó kérelmére adat igazolására hatósági bizonyítványt ad ki, az ügyfél által kért adattartalommal. Az ügyintézési határidő 6 nap.

A kiadott adóigazolások száma: **22.**

8. Adószámlák kezeléséves kapcsolatos feladatok

Feladat a beérkezett bankanyagok összeszerelése, az adószámlákra (iparüzési-, magánszemélyek kommunális-, idegenforgalmi- gépjárműadó, késedelmi pótlék, bírság, talajterhelési díj, idegen bevételi számla) történt befizetések számlánként történő lekönyvelése az adózóra.

2023. évben.

- **691** banki kivonat
- az illetékbeszedési számlára érkezett befizetések utalása a MÁK által megadott számlaszámra minden negyedév 10 napjáig,
- a negyedéves zárasi összesítő készítése, továbbítása a Pénzügyi ügyintéző részére,
- az év váltással kapcsolatos feladatok: évvárás, nyitás, összesítő készítése, továbbítása a MÁK és a Pénzügyi ügyintéző részére,
- éves adatszolgáltatás készítése – minden év január 20. napig – a gépjárműadó számlára téves befizetésekről havi bontású nyilvántartás összesítése, a központi költségvetés részére utalt gépjárműadó összegek összesítése, a gépjárműadó számlán nyilvántartott túlfizetések összesítése, a MÁK ÖNEGM rendszerébe történő rögzítés,
- évente egyszer adatszolgáltatás e-Adat rendszeren keresztül a kivetéses adónemekről, a talajterhelési díjról, a helyi iparüzési adóerőképeségről, az idegenforgalmi adóról,

- az idegen bevételek számlára érkező befizetések (az elővezetési költség, más adók módjára behajtandó köztartozás) a kimutató szerv által megadott számlára utalása minden hónap 10. napjáig,
- az ASP adó szakrendszerrel kapcsolatos karbantartások végrehajtása a MÁK informatikai leírása alapján, melynek rendszeressége a módosításoktól függ,
- a túlfizetések rendezése az ügyfelek nyilatkozatát követően (695 eset).

9. Adó-, és értékbizonyítvány kiállítása

Adó és értékbizonyítvány kiállítása ügyfél kérelmére vagy hatósági megkeresésre történik akkor, ha annak kiállítását jogszabály előírja.

Az ingatlan fekvése szerint illetékes települési önkormányzat jegyzője által kiállított adó- és értékbizonyítvány tartalmazza az ingatlan és az ingatlanszerzők (tulajdonosok) adatait, az érték megállapításánál figyelembe vett tényezőket, tovább az ingatlannak az adott időpontban fennálló forgalmi értékét.

Az ügyintézési határidő: 8 nap.

A kiállított adó-, és értékbizonyítvány száma: **24.**

Az ügyintézési határidő rövideje miatt a többi feladat ellátása mellett nagy terhet ró az ügyintézőkre az adó-, és értékbizonyítvány elkészítése. Az érintett ügyféllel telefonon vagy a helyszínen történik egyeztetés ingatlanra vonatkozó és az értékeléshez szükséges adatok tekintetében. Az ingatlan értékét a NAV által biztosított összehasonlító adatok, a helyben szokásos ingatlan értékek, valamint az ingatlanhirdetések figyelembevételével állapítjuk meg.

10. Végrehajtás

Mivel az adóbevételek az önkormányzat költségvetésének az alapját jelentik, ezért az önkormányzati adóhatósági munka jelentős részét képezi a hátralékkezelés és a végrehajtási cselekmények foganatosítása. Azon adóalanyokkal szemben, akik önként nem tesznek eleget fizetési kötelezettségeiknek és hátralékot halmoznak fel, az önkormányzati adóhatóság a törvény által biztosított lehetőségeket alkalmazza. Az adóhatóság feladatai közé tartozik a hátralékkal rendelkező gazdasági társaságok és magánszemélyek fizetésének kikényszerítése, végrehajtási eljárás megindítása (*munkabér, nyugdíj összegére letiltás, hatósági átutalás – inkasszó, jelzálogjog bejegyzése (nem azonos a végrehajtási joggal, nem kerül az ingatlan elárverezésre, csak a tartozás későbbi megtérülése van biztosítva)*) és lefolytatása, továbbá az adófizetők fizetési problémáinak méltányos kezelése.

2023. évben az alábbi végrehajtási cselekmények kerültek foganatosításra:

Hatósági átutalás (inkasszó): **83**

Pénzügyi és NEAK adatkérés: **106**

Végrehajtási költségátalány megállapítása: **44** ügy – levél

Végrehajtási eljárás megszüntetése: **56** ügy – végzés

2023. évben befolyt hátralék: 5 094 210.- Ft

2023. évben befolyt késedelmi pótlék: 1 808 357.-Ft

2023. évben befolyt bírság: 538 514.-Ft

11. Fizetési kedvezmény (méltányosság az adó mérséklése, elengedése, fizetési könnyítés az adó részletekben vagy későbbi időpontban történő megfizetése :

Az Adóhatóság a fizetési nehézséggel rendelkező adózók számára fizetési kedvezményt biztosít, mely egyrészről méltányosság (adómérséklés, elengedés) másrészről fizetési könnyítés (részletfizetés, fizetési halasztás). A fizetési halasztással, illetve részletfizetéssel önkormányzatunk segítette a vállalkozások likviditási problémáinak áthidalását és magánszemélyek megélhetési nehézségeinek kezelését. Általában a megadott fizetési könnyítések feltételhez kötöttek és az adóéven belül teljesítendőek. Az Adóhatósághoz beérkező kérelmekre azonos elvek, de minden esetben egyéni elbírálás alapján, mind az adóhatósági, mind az adózói érdekeket szem előtt tartva született döntés. Ezt bizonyítja, hogy az elmúlt évek során fizetési kedvezmény tárgyában hozott határozat ellen nem történt fellebbezés.

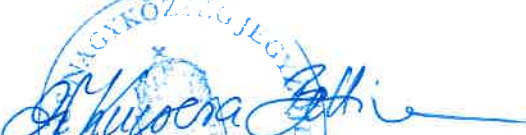
2023. évben fizetési könnyítés: 15

12. Folyamatos feladatok

- **adózók értesítése fizetési kötelezettségükről (évi két alkalommal: februárban és augusztusban)**
- **a hátralékkal rendelkező adózók felszólítása fizetési kötelezettségük teljesítésére (évi két alkalommal: áprilisban és októberben)**

A beszámolót készítette: Vörös Boglárka adóügyi ügyintéző
Tóthné Horváth Márta adóügyi ügyintéző

Inárcs, 2024.01.25.


dr. Kucsera Bettina
jegyző