

Tass Község Jegyzőjétől

## **Előterjesztés**

Tass Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. május 27-i ülésére

Tárgy: Tájékoztató a 2023. évi helyi adó beszédéséről és a 2024. évi kivetésekről

Tisztelt Képviselő-testület!

Tass Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. évi munkaterve alapján mellékelten beterjesztem a 2023. évi helyi adó beszédéséről és a 2024. évi kivetésekről szóló tájékoztatót.

Kérem a tájékoztató szíves elfogadását.

Tass, 2024. május 22.

Bálintné dr. Mag Melinda  
jegyző

Tass Község Jegyzőjétől

## **Határozat-tervezet**

Tass Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. május 27-i ülésére

...../2024.(V.27.)határozat: A 2023. évi helyi adó beszédéséről és a 2024. évi kivetésekről készült tájékoztató elfogadásáról

## **Határozat**

Tass Község Önkormányzatának képviselő-testülete a 2023. évi helyi adó beszédéséről és a 2024. évi kivetésekről készült tájékoztatót elfogadja.

Hat.idő: azonnal

Felelős: Bálintné dr. Mag Melinda jegyz

Határozatról értesül: - Szigetfű Edina ügyintéző

- Bálintné dr. Mag Melinda jegyző

T a s s, 2024. május 22.

Bálintné dr. Mag Melinda  
jegyző

# TÁJÉKOZTATÓ

Tass Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. május 27-i  
ülésére a 2023. évi helyi adó beszédéséről és a 2024. évi  
kivetésekről

Készítette: Szigetfű Edina  
főtanácsos

**Tisztelt Képviselő Testület!**

### **Az önkormányzati adóhatóságok feladatainak jogszabályi háttere:**

#### **Adóhatósági ügyekben a legfontosabb jogszabályok:**

- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.)
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.)
- 2003. évi LXXXIX törvény a környezetterhelési díjról
- az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (Avt.)
- a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. tv. (Vht.)
- 1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

Az önkormányzat képviselő testülete a helyi adók fajtáit és mértékét nem eredeti jogalkotói hatáskörében, hanem felhatalmazás alapján megalkotott önkormányzati rendeletben határozza 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.

#### **Helyi adók vonatkozásában alkalmazandó önkormányzati rendeletek az alábbiak:**

- Tass Község Önkormányzata Képviselőtestületének 17/2015.(XI.27.). rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról
- Tass Község Önkormányzata Képviselőtestületének 9/2021. (XI.2.) önk. rendelete a helyi iparüzési adóról szóló 18/2015.(XI.27.). önkormányzati rendelet módosításáról
- Tass Község Önkormányzata Képviselőtestületének 7/2023.(III.29.). rendelete a talajterhelési díjról szóló 18/2016.(XI.25.) önkormányzati rendelet módosításáról
- Tass Község Önkormányzata Képviselő-testületének 15/2022. (XI.29.) önkormányzati rendelete az idegenforgalmi adóról

### **A helyi adók nyilvántartása, az ASP Adó szakrendszer**

Az adónyilvántartás vezetés a Pénzügyminisztérium által jóváhagyott, a Magyar Államkincstár (MÁK) által rendszeresített ASP (*Application Service Providing- alkalmazás-szolgáltatás*) keretrendszerrel történik. Községünk 2018. január 1-től kötelezően használja a központi rendszert. Az adónyilvántartás jelenleg az ASP Adó szakrendszerrel valósul meg.

A rendszeren keresztül évente 2 alkalommal adóügyi zárást kell elvégezni. Havonta csak a saját költségvetésnek készülnek táblázatok. Az önkormányzatok adatszolgáltatási kötelezettsége a MÁK felé a 2022-es adóévtől kezdődően megszűnt, az adatszolgáltatást a Kincstár az Önkormányzati Adattárház adataiból állítja elő a minisztérium által megküldött igényspecifikáció szerint.

Az önkormányzatok számára jelentős informatikai támogatást jelent az adó szakrendszerben végzett tömeges feladatok elvégzésének automatizálása. Az automatizmusok kialakításával a nagytömegű feldolgozás lehetősége került kialakításra. A nagytömegű feldolgozás minden olyan esetben alkalmazható, amelynél akár az adó szakrendszeren belül, akár külső adatforrásból származó jelentős mennyiségű adózó egyidejű kezelése indokolt.

Ez folyamatos fejlesztést igényel, ezért a fejlesztők részéről sokszor kerül sor programmódosításra, ami viszont sajnos nem mindig történik zökkenőmentesen.

## **Elektronikus ügyintézés**

Az Art., az Air. 36.§ és 79.§-a, valamint az elektronikus ügyintézés és bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (továbbiakban: Eüsztv.) rendelkezik az elektronikus ügyintézésről.

Önkormányzatunk mind az elektronikus ügyintézésre kötelezettek számára (gazdálkodó szervezetek), mind az elektronikus ügyintézésre nem kötelezettek (pl: természetes személyek, őstermelők) számára biztosítja az elektronikus ügyintézési lehetőséget.

2018. január 1-jétől a gazdálkodó szervezetek kötelezettek elektronikus úton kapcsolatot tartani az adóhatósággal. Az adóügyek tekintetében ez az elektronikus kapcsolattartás nemcsak a NAV, de az önkormányzatok előtti elektronikus ügyintézés is jelenti.

Az elektronikus kapcsolattartás az adóhatóság által rendszeresített nyomtatványok benyújtásával, szabadon szövegezett beadvány esetében pedig az e-Papír szolgáltatás igénybevételével valósulhat meg. Az adózók az Önkormányzati Hivatali Portálon – az ELÜGY rendszerben – is többféle elektronikus ügyintézési szolgáltatást vehetnek igénybe.

Fontos tudni, hogy az önkormányzatok már csak elektronikus úton benyújtott bevallást tudnak befogadni a vállalkozások részéről, a vállalkozások és az önkormányzat közötti kapcsolattartás csak elektronikus úton lehetséges.

Az ELÜGY Portál bárki számára elérhető, azonban tényleges elektronikus ügyintézéshez ügyfélkapus vagy cégkapus azonosítás szükséges. Amennyiben az ügyfelek nem találnak az adott ügyszámhoz kapcsolódó strukturált űrlapot, úgy az e-Papír szolgáltatáson keresztül is tudnak ügyet indítani.

Minden adózónak lehetőség van az aktuális adószámla lekérdezésére, valamint ügyindításra, ügykövetésre, továbbá 2020. áprilisától a portálon keresztül történő adóbefizetésre.

A tapasztalat azt mutatja, hogy az adózók egyre többen használják az elektronikus szolgáltatásokat.

## **A.) A HELYI ADÓNEMEK ÉS AZOK JOGSZABÁLYI RENDELKEZÉSEI**

### **I.) Magánszemélyek kommunális adója**

Tass község Önkormányzatának képviselőtestülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. tv.1§./1/. bekezdése alapján szabályozza a magánszemélyek kommunális adójára vonatkozó rendelkezéseket.

A magánszemélyek kommunális adójáról a képviselőtestület 17/2015.(XI.27.) számú rendeletet alkotta, amely 2016. január 1-én lépett hatályba.

#### Az adó mértéke

Az adó évi mértéke adótárgyanként, lakásbérleti jogonként: 15.000.-Ft/év.

#### Mentességek, kedvezmények

Mentes a magánszemélyek kommunális adója alól, aki családi ház építésére alkalmas telek tulajdonosa.

Évi 6.000.-Ft adókedvezményben részesül az adóalany, aki a tulajdonában álló ingatlant kizárólag tényleges, életvitelszerű lakás céljára használja.

Évi 9.000.-Ft adókedvezményben részesül az adóalany, aki 60. életévét betöltötte és egyedül élő, amennyiben az ingatlant tényleges, életvitelszerű lakás céljára használja. Az adókedvezmény a 60. életév betöltését követő évtől jár.

A /2/ és /3/ bekezdésben foglalt kedvezmények közül csak egyik vehető igénybe.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 2016. évi változásai szerint az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy az adó mértékét a helyi

sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan állapítsa meg (*hármaskövetelményrendszer*). Ezen hármaskorlátnak nem csak az adó mérték megállapítása során, hanem a helyi rendelet egészében érvényesülnie kell.

A Htv. módosítása összességében arra irányul, hogy a rendeleti adószabályok vonatkozásában jusson érvényre a helyi sajátosságok, az önkormányzat gazdálkodási követelményei és az adóalanyok teherviselő képessége közti egyensúly.

## **II.) Helyi iparűzési adó**

Tass Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi adóról szóló 1990. évi C. törvény 1. §. (1) bekezdésében és a 39/C.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés h.) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva megalkotta a 9/2021. (XI.2.) önkormányzati rendeletét a helyi iparűzési adóról szóló 18/2015.(XI.27.) önk. rendelet módosításáról.

2016. 01.01-től kezdve az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke az **adóalap 2 %-a**. Adómentesség illeti meg azt a vállalkozót, akinek számított /vállalkozási szintű/ adóalapja a 250.000,- Ft-ot nem haladja meg.

Az iparűzési adó **2023 évétől újra gyökeres átalakuláson** ment keresztül az adóalap egyszerűsített megállapítása tekintetében – a korábbi háromféle módszert egyféle adóalap-megállapítási mód váltja fel. A továbbiakban nem alkalmazandó az 1%-ban maximalizált adókulcs, a pandémia előtti szabályok értelmében **az iparűzési adó mértéke visszatért a 2%-os kulcshoz.**

Az új szabályzás 2023. január 1-től lépett hatályba (2022. évi XLV. törvény 64. §.), az újonnan bevezetett adóalanyi kategóriák a kisvállalkozókat érintik, pontosabban minden olyan vállalkozót, akinek az éves bevétele nem haladja meg a 25 millió Ft-ot, átalányadózó kereskedők esetében a 120 millió Ft-ot. 2023-tól választható a bevételi sávokon alapuló, tételes adóalap-meghatározás, évi egyszeri fizetési kötelezettséggel, adóbevallást sem kell benyújtani, kivéve speciális esetekben.

### **Az egyszerűsített iparűzési adó**

Az iparűzési adóval kapcsolatos könnyítés lényege, hogy lehetőség van különböző bevételi sávok melletti fix összegű iparűzési adó fizetésre azoknak a kisvállalkozóknak, akiknek a bevételük nem haladja meg a 25 millió forintot, illetve kizárólag kiskereskedelmi tevékenységgel foglalkozó átalányadózó egyéni vállalkozó esetében a 120 millió forintot. Tehát **az iparűzési adó egyszerűsített megállapítási módját választani lehet.**

#### **Az iparűzési adóalap és az adó mértéke**

<b>Bevételi határ</b>	<b>Adóalap</b>	<b>Fizetendő adó (2%)</b>
12 millió Ft-ig	2,5 millió Ft	50 ezer Ft
12 és 18 millió Ft között	6 millió Ft	120 ezer Ft
18 és 25 millió Ft között	8,5 millió Ft	170 ezer Ft
<i>(kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet végző átalányadózó esetén 18 és 120 millió forint között)</i>		

Összefoglalva a fenti táblázatban látható, hogy azoknak a kisvállalkozóknak, akiknek a bevétele a 12 millió forintot nem haladja meg 2,5 millió forintos adóalappal kalkulálhatnak, mely 2 %-os iparűzési adókulccsal számolva 50 ezer forintos iparűzési adót jelent. Ez korábban a kizárólag katasoknak szóló tételes (fix) iparűzési adómegállapításhoz hasonlítható.

Ez a módszer csak a teljes adóévre választható, és mindaddig érvényes, amíg azt a kisvállalkozó vissza nem vonja. A bejelentést abban az évben, május 31-ig köteles megtenni, amelyben az egyszerűsített módszert elsőnek alkalmazni kívánja. Ezt a szándékát az előző évre beadandó iparűzési adóbevallásban jelölheti.

Tehát ez azt jelenti, hogy aki már a 2023. év során ezt az iparűzési adómegállapítást szeretne volna alkalmazni, úgy a 2022-re benyújtandó iparűzési adóbevallásban tudta jelölni.

A 2024. év folyamán kezdőknek is lehetősége van 2024-ra ezt az egyszerűsített iparűzési adómegállapítási módszert választani, amelyet a 2025-ben benyújtandó, az első évre szóló iparűzési adóbevalláson jelölhetnek.

Fontos, hogy amennyiben az adott vállalkozó úgy dönt, hogy az egyszerűsített adóalap meghatározást választja, úgy székhelyén, és valamennyi telephelyén is ezt az adóalapmegállapítást kell alkalmaznia, illetve külön-külön jelezni az önkormányzatok felé ezt a döntését.

Amennyiben az adott egyéni vállalkozó ezt az egyszerűsített adóalap meghatározási módot választja, úgy mentesség és kedvezmény igénybevételére nem jogosult.

Egyszerűsített adóalap meghatározás esetén is kell adóelőleget fizetni, azonban azt évente egyszer, az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig (május 31.).

### **Helyi iparűzési adó megfizetése euróban és dollárban**

Az adózók 2023. év január 1-jétől a helyi iparűzési adó devizában történő megfizetéséről szóló 366/2022. (IX. 26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) alapján a helyi iparűzési adót euró vagy amerikai dollár devizanemben is megfizethetik.

Az adózó 2023. január 1. napjától esedékessé váló helyi iparűzési adóelőleg és helyi iparűzési adó fizetési kötelezettségét a Magyar Államkincstár által a helyi iparűzési adót bevezetett illetékes önkormányzat részére e célból euró vagy amerikai dollár devizanemben történő adófizetésre nyitott számlára történő átutalással is teljesítheti.

Az új szabály egyszerűsítést jelent azoknak a cégeknek, amelyeknek bevétele részben vagy teljes egészében devizában érkezik be. A Korm. rendelet által biztosított új lehetőség – elsősorban az említett cégek számára - megkönnyíti az önkormányzatok felé teljesítendő helyi iparűzési adó befizetését. A szabályozás alapján ezt a helyi adót 2023. január 1-jétől kezdve már nemcsak forintban, hanem amerikai dollárban vagy euróban is be lehet fizetni. A devizában történő befizetés lehetősége minden cég számára elérhető.

Más helyi adót (pl.: kommunális adót, pótlékot, bírságot stb.) kizárólag forintban lehet megfizetni.

### **III. Idegenforgalmi adó**

Tass Község Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének a) és h) pontjában, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdésének 13. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva megalkotta a **15/2022. (XI.29. ) önkormányzati rendeletét, amellyel 2023. 01. 01. hatállyal bevezette az idegenforgalmi adót.**

Adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, 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 500.-forint.**

A fizetendő adót a szálláshely ellenérték fejében történő átengedése esetén a szállásdíjjal együtt a szállásadó; a szálláshely vagy bármely más ingatlan ingyenesen történő átengedése esetén a szálláshellyel, ingatlannal rendelkezni jogosult az ott tartózkodás utolsó napján szedi be.

Az adóbeszedésre kötelezettnek az általa beszedett idegenforgalmi adóról a tárgyhónapot követő hó 15. napjáig bevallást kell tennie és a beszedett adót be kell fizetnie Tass Község Önkormányzatának idegenforgalmi adó számlájára.

### **IV. Talajterhelési díj**

A környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. tv. (továbbiakban: Kdt.tv.) 11.§-a szerint a talajterhelési díj azt a kibocsátót terheli, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem köt rá. Új közcsatorna létesülés esetén a kibocsátót díjfizetési kötelezettség az üzembe helyezéstől számított 90 napon túl terheli.

A fentieket figyelembe véve Tass Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. Törvény 21/A § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § 11. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény 48. § (3) bekezdésében biztosított véleményezési jogkörében eljáró Csongrád Megyei Kormányhivatal Környezetvédelmi és Természetvédelmi Főosztály véleményének kikérésével meghozta a 18/2016.(XI.25.) sz. önk. rendeletét a talajterhelési díjról, amely rendelet 2017. január 1-től hatályos.

Az önkormányzati rendelet 5. §-a alapján kérelemre, tárgyévre 50 %-os kedvezményben részesülhet a természetes személy kibocsátó, ha

- a) egyedülélő, a 65. életévét betöltötte és jövedelme nem haladja meg a kérelem benyújtásakor érvényes szociális vetítési alap összegének 200 %-át,
- b) a szennyvízcsatorna-hálózatra történő rácsatlakozása műszakilag megvalósítható, de csak kerti csappal rendelkezik, és az ingatlanban nincs fürdőszoba.

A talajterhelési díjfizetési kötelezettsége mindaddig megmarad a kibocsátónak, amíg a rendelkezésre álló közcsatornára rá nem köt és a közszolgáltatási szerződést meg nem kötötte.

## **B./ KÖVETELÉSEK ÉS BEFIZETÉSEK ALAKULÁSA:**

### **I.) 2023. évben a helyi adó követelés és beszedés összesen:**

<b>Adónem</b>	<b>Követelés</b>	<b>Elszámolt befizetés</b>	<b>Tartozás</b>	<b>Hátralék %-ban</b>
Magánszemélyek kommunális adója	25 698 209.-Ft	22 728 885.-Ft	2 969 324.-Ft	11,55
Idegenforgalmi adó	2 022 000.-Ft	1 968 000.-Ft	54 000.-Ft	2,67
Gépjármű adó	645 549.-Ft	134 678.-Ft	510 871.-Ft	79,14
Iparüzési adó	100 122 657.-Ft	85 011 301.-Ft	15 111 356.-Ft	15,09
Talajterhelési díj	1.222 325.-Ft	988 129.-Ft	234 196.-Ft	19,16
Összesen	129 710 740.-Ft	110 830 993.-Ft	18 879 747.-Ft	14,56

### **Kivetés és 2024. március 31-i állapot szerinti beérkezett befizetések**

<b>Adónem</b>	<b>Kivetés 2024. évben</b>	<b>Elszámolt befizetés 2024.03.31-ig</b>	<b>Hátralék %-ban</b>
Magánszemélyek kommunális adója	23 558 421.-Ft	9 540 186.-Ft	59,5

A helyi iparüzési adó, talajterhelési díj és idegenforgalmi adó adóbeszedése nem kivetéses, hanem önadózásos elven történik.

Az iparüzési adó bevallások beérkezésének határideje minden év május 31-e.

A talajterhelési díj bevallások beérkezésének és a megállapított díj befizetések határideje minden év március 31-e.

Az idegenforgalmi adó esetében a bevallási és megfizetési határidő a tárgyhót követő hónap 15. napja.

**II.) A következő táblázatok összehasonlítás céljából az előző évi, 2022. évi kivetések és bevételek alakulását, valamint a 2023. március 31-i állapot szerinti kivetést és a befolyt összegeket mutatja**



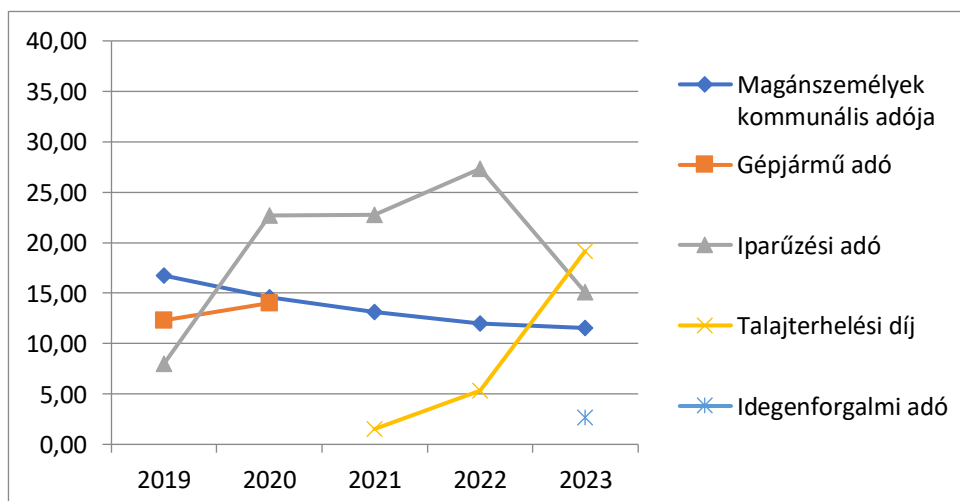
**II.) 2022. évben a helyi adó követelés és beszedés összesen:**

Adónem	Követelés	Elszámolt befizetés	Tartozás	Hátralék %-ban
Magánszemélyek kommunális adója	25 860 028.-Ft	22 767 728.-Ft	3 092 300.-Ft	11,96
Gépjármű adó	908 488.-Ft	39 406.-Ft	869 082.-Ft	95,66
Iparüzési adó	46 020 516.-Ft	33 443 637.-Ft	12 576 879.-Ft	27,33
Talajterhelési díj	1 504 620.-Ft	1 424 820.-Ft	79 800.-Ft	5,3
Összesen	74.293.652.-Ft	57 675 591.-Ft	16 618 061.-Ft	22,37

**Kivetés és 2023. március 31-i állapot szerinti beérkezett befizetések**

Adónem	Kivetés 2023. évben	Elszámolt befizetés 2023.03.31-ig	Hátralék %-ban
Magánszemélyek kommunális adója	23 390 420.-Ft	9 708 093.-Ft	58,49

**Hátralékok alakulása %-ban 2019. és 2023. év között**



A fenti táblázat vonatkozásában fontos megemlíteni az alábbiakat:

Gépjárműadó: 2021-es évtől már nem volt gépjárműadó kivetés, ott már csak a hozott hátralék szerepel, ezért a diagramon való jelölés csak 2020-ig releváns. A fennmaradt tartozásra többnyire behajthatatlan, amely várhatóan 2 éven belül elévül.

Idegenforgalmi adó: 2023-ban származott először bevétel, ezért az összehasonlításához még nincs adatunk. Viszont a hátralék %-os arányából megfigyelhető, hogy nem kell sok hátralékkal számolnunk ennél az adónemnél.

Az iparüzési adó vonatkozásában az előző évhez képest láthatóan csökkent a hátralék aránya. Fontos változás, hogy az iparüzési adó bevétel 2023-ra a duplájára emelkedett. Ennek legfőbb oka a koronavírus-járvány időszakában bevezetett intézkedéseket eltörlő jogszabályi változás, amely szerint megszűnt az úgynevezett HIPA-felezés. 2021-ben és 2022-ben elsősorban a kis- és középvállalkozások esetében a helyi iparüzési adó maximális adómértéke a helyi adókról szóló törvényben szereplő 2 százalék helyett csak 1 százalék lehetett, addig 2023-ban a helyi adókról szóló törvény keretei között ismét a helyi önkormányzatok határozhatták meg a maximális adókulcsot.

Egyes megállapítások szerint a növekedésbe a fentiek mellett a magyar gazdaság 2022-ben megfigyelhető emelkedése is belejátszott. Abban az évben a GDP 4,6 százalékkal növekedett. A gazdasági élet szereplői pedig 2023-ban alapvetően a 2022-es pénzügyi eredményeik alapján fizettek helyi iparüzési adót, és a gazdasági teljesítményük javulása a befizetett adó összegében is tükröződött.

Az előrejelzések szerint a HIPA növekedése 2024-ben várhatóan lényegesen kisebb lesz, mint az elmúlt évben, mivel a múlt évben tapasztalt gazdasági visszaesés a helyi iparüzési adóra is hatással lesz.

A talajterhelési díj hátralékára vonatkozó emelkedés azzal magyarázható, hogy néhány adózó élt a részletfizetés lehetőségével. Ez azt eredményezi, hogy néhány esetben a bevétel ebben az évben lesz látható.

Összességében elmondható, hogy a fizetési hajlandóság községünkben évről-évre csak kis mértékben változik. A legjobban ezt a magánszemélyek kommunális adójánál megfigyelhető lineáris trendvonal tükrözi.

## C./HELYI ADÓÜGYI TEVÉKENYSÉG

2024. március 31-i állapot szerint az Önkormányzat adónyilvántartásában a magánszemélyek kommunális adója kivetéssel-befizetéssel kapcsolatban nyilvántartott adózók száma 2003 fő, a fizetési kötelezettség jelenleg 2106 adótárgyat érint.

A kommunális adó alanyaiban folyamatos a változások átvezetése, ha az ingatlanok adás-vétele vagy öröklése történik. Az utóbbi években az adás-vételek számának növekedése tapasztalható, az üdülőrészen adják-veszik leginkább az ingatlanokat.

A bejelentési kötelezettség az adófizetőket terheli, de sok esetben fel kell hívunk az adózók figyelmét, hogy a változásokat jelentsék be (adás-vétel vagy elhalálozás miatt).

Az adófelderítési munka ezáltal szintén folyamatos.

A gépjárműadónál jelenleg már csak 93 fő adózót tartunk nyilván, akik vagy hátralékkal vagy túlfizetéssel rendelkeznek a nyilvántartásban.

A gépjárműadóval kapcsolatos feladat már csak a túlfizetések rendezésére és a hátralékok behajtására szűkül.

Jelenleg leginkább már csak olyan gépjármű adó hátralék van nyilvántartva a rendszerben, amely vagy behajthatatlan (pl. elhunyt nevén van, de az örököséről nincs információ) vagy a behajtást eredménytelen volt olyan tartozók esetében, akinek nincs levonható jövedelme, illetve nem rendelkezik inkasszó alá vonható folyószámlával. Ezek a tartozások várhatóan 2 éven belül elévülnek.

**Helyi iparűzési adó** bevallást 2023. évben (a 2022-as adóévről) 255 vállalkozás nyújtott be. 2023-ben 65 adózó választotta az egyszerűsített adómegállapítást (sávós adózás), akik fix összeget fizetnek attól függően, hogy melyik sávba tartoznak.

Adóztatási szempontból a helyi iparűzési adóban történt a legnagyobb változás 2023-ban is. Az új adózási módszer választási lehetőségről a beszámoló (A.) részében tértem ki részletesen.

A helyi iparűzési adóból származó bevétel teljes egészében önkormányzati bevétel. Az iparűzési adó bevétel a 2023-as évben a duplájára emelkedett, amelynek okáról a beszámoló (B.) részében adtam tájékoztatást.

Az Áht., és az Ávr. előírása alapján hatályos iparűzési adórendelettel rendelkező önkormányzat július 31-éig szolgáltat adatot az iparűzési adóerő-képességet meghatározó július 20-ai adóalap összegéről. Az űrlapot a KGR K11 rendszerben egy elkülönült adatszolgáltatásként kell kitölteni valamennyi települési önkormányzatnak. Eszerint az adóerőképességet minden év félévi zárásakor, tehát július 20-ig az addig benyújtott HIPA bevallásokból számolja a rendszer.

Htv. 42/E.§. szerinti adatszolgáltatás önkormányzatok részére: napi rendszerességgel érkeznek a NAV-on keresztül bejelentkezések, változásbejelentések. Jelenleg már valamennyi adózó bevallása, illetve változás bejelentése a NAV-on keresztül, elektronikus úton történik.

Azon vállalkozásoknak, akik elmulasztották bevallásukat benyújtani, felszólítást küldtünk. 2018-tól a vállalkozók részére csak elektronikusan történhet a levelezés. A vállalkozások Hivatali Kapun keresztül minden év február végén kaptak értesítést adószámájukról, ezen kívül adószámla kivonatukat bármikor lekérdezhetik az E-Önkormányzat Portálról.

A bevallások feldolgozásával kapcsolatos napi munka meglehetősen időigényes, sok koncentrációt és rendkívül nagy odafigyelést igényel.

### **Idegenforgalmi adó:**

A 2023-tól bevezetésre kerülő idegenforgalmi adóból 2023. évben mintegy 2 millió forint bevétele származott az önkormányzatnak.

Idegenforgalmi adó bevallást rendszeresen jelenleg 9 adózó nyújt be.

A tapasztalatok alapján a magánszálláshelyek száma egyre növekszik, tehát ebből az adónemből továbbra is lehet bevételre számítani.

Az önkormányzati ASP keretrendszerben elérhető az NTAK szakrendszer is, amely a turisztikai ágazat adatszolgáltatásával kapcsolatos jegyzői feladatokhoz, ellenőrzésekhez nyújt támogatást. Ezen rendszeren keresztül minden hónapban ellenőrzést végzünk és ha kell, akkor az adózót bevallás benyújtására szólítjuk fel.

**Talajterhelési díj** bevallást 2023. évben (2022 adóévről) 76 fő nyújtott be, amelyből mintegy 1 millió forintnyi bevétel származott.

A talajterhelési díjat a kibocsátónak kell megállapítania, bevallania és megfizetnie (önadózás) a tárgyévét követő év március 31-éig.

A Bácsvíz csak azokról a területekről szolgáltat adatot az elfogyasztott vízmennyiségről, ahol van vezetékes víz. Az adóhatóság munkáját jelentősen megnehezíti, hogy az üdülőterület azon része vonatkozásában, ahol nincs vezetékes víz bevezetve, átalánydíjas adózás van érvényben, amit ráadásul önadózással kell teljesíteni. Ezt nehéz követni, illetve ellenőrizni.

Sajnos az RSD csatornabekötéssel kapcsolatban sok panasz érkezik a mai napig, több ingatlantulajdonos még mindig vár a szennyvízhálózatra történő csatlakozásra. Az ingatlantulajdonosokat ilyenkor arra biztatjuk, hogy vegyék fel a kapcsolatot a Bácsvízzel.

Az adózókat/fogyasztókat tájékoztattuk arról, hogy talajterhelési díj bevallási és fizetési kötelezettségük mindaddig fennáll, amíg a műszakilag rendelkezésre álló szennyvízcsatorna - hálózatra rá nem kötnek és a csatornahasználatra vonatkozó közszolgáltatási szerződést meg nem kötik.

Az tavalyi évhez képest csökkent az adózók száma és a befizetett talajterhelési díj összege. Az idei évben még kevesebb talajterhelési díj bevételre kell számítanunk, mivel a tavalyi évben még több adózó rákötött a szennyvízhálózatra, akik így kiestek a díjfizetésre kötelezettek köréből.

2023-ban 115 db **adó-és értékbizonyítványt**adtunk ki, amelyekre legfőképpen hagyatéki és végrehajtási ügyekben volt szükség. 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, továbbá az ingatlannak az adott időpontban fennálló forgalmi értékét.

Az elmúlt évben 9 db **adóigazolás** kiadására került sor. Az ügy kérelemre indul, természetes személy esetén a kérelem benyújtható papír alapon vagy személyesen, gazdálkodó szervezetek részéről viszont csak elektronikus úton tudjuk a kérelmeket befogadni. 2016. január 1-től az 1990. évi XCIII. tv. mellékletének XXI. pontja szerint az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott adóhatósági igazolások illetékmentesek, tehát az összes adóigazolást jelenleg is illetékmentesen adjuk ki.

Minden évben február végén adóértesítő levelet küldünk, amelyben az adózók aktuális számlaegyenlegét közöljük ki. Az idei évben 2220 db levelet készítettünk. A küldeményeket tértivevényes helyett sima levélként kézbesítjük, amellyel jelentős postaköltséget takarítunk meg.

Minden évben október hónapban kerül sor a felszólítások kipostázására. Ilyenkor már csak a hátralékosok kapnak levelet, amikor várhatóan körülbelül 400 db boríték készül az adósok részére, valamint elektronikus felszólítást kb 100-an kapnak.

A fentiekén kívül az adóhatósági napi, illetve időszakos munkájához tartozik még:

- vagyoni igazolások kiadása
- fizetési könnyítési kérelmek elbírálása
- adó folyószámla kezelése, adószámlák bevételeinek és kiadásainak rögzítése, pénzforgalmi naplók vezetése
- túlfizetés átvezetési, illetve visszautalási kérelmek
- levelezési cím változások átvezetése, postázási címek aktualizálása
- iktatási, irattározási, ügyiratkezelési feladatok
- nyomtatványok, iratsablonok elkészítése, karbantartása
- telefonos ügyfél tájékoztatás
- személyes ügyfélfogadás

2023. évi adóügyekben keletkezett ügyiratok száma: 3772 db

## **D./A BEHAJTÁSOKKAL, VÉGREHAJTÁSSAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉG**

A behajtásos tevékenység két részből tevődik össze:

- Idegen behajtások – adók módjára behajtható tartozások.
- Saját adótartozások (kommunális adó, gépjárműadó, talajterhelési díj, késedelmi pótlék) behajtása

Adók módjára történő köztartozások behajtására a helyi adóhatósághoz legfőképpen a Rendőrkapitányságoktól érkezik megkeresés szabálysértési költség, rendbírság, elővezetési költség behajtása ügyében, valamint a Szociális és Gyermekvédelmi Igazgatóságtól gondozási díj behajtása ügyében.

Az utóbbi években lehetőség szerint külső bírósági végrehajtó igénybevételét mellőztük, hiszen semmilyen többlet jogosultsággal nem rendelkezik hivatalunkhoz képest és még többlet költséggel is megterheli az adóst. Tapasztalataink szerint, amikor saját végrehajtási tevékenységünk már nem vezet eredményre, ott többnyire a társhatóság is eredménytelen a behajtásban.

2021. év végén adtuk át utoljára Orell Zsolt önálló bírósági végrehajtónak ügyeket az hátralékok behajtására. Orell Zsolt önálló bírósági végrehajtó feladatellátása a közelmúltban megszűnt, ügyeit Szeifert György önálló bírósági végrehajtó vette át, azonban dr. Szeifert György úrral történő szerződéskötésre még nem került sor.

Vannak adózók, akik a tapasztalatok alapján tartósan fizetéseképtelenek, sem önként nem fizetnek, sem a végrehajtások nem vezetnek eredményre. A legtöbb adós (aki már több éve nem fizet) nem rendelkezik letiltható jövedelemmel, foglalható ingó/ingatlan tulajdonnal sem és minden téren teljes passzivitást mutat, a hátralékuk szinte behajthatatlan. Ide tartoznak azok az adózók is, akik címükön, székhelyükön elérhetetlenek, ismeretlen helyre, esetleg külföldre költöztek.

A végelszámolás és felszámolási eljárás alá vont cégek adósságait is tartalmazzák a hátralékok, amely eseteken behajtási cselekményre sajnos nincs mód, illetve a behajtási kísérletek eredménytelenek. Összesen 3 vállalkozás adósságainak behajtása érdekében nyújtottuk be hitelezői igényünket a felszámoló felé, de megtérülés egyikből sem érkezett.

Adótartozások esetében a nyugdíjból történő letiltást hivatalból foganatosítjuk, valamint a OEP-től kért munkáltatói adatok alapján a munkabérből is mi magunk tiltjuk le a hátralékokat.

Az elmúlt években az adóbehajtás eredményesnek volt mondható, a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság minden esetben foganatosította a letiltást, amely hatására folyamatosan érkeztek a hátralékos befizetések. Több munkahelyet is sikerült felkutatnunk.

2023. évben saját hatáskörben indított behajtási /végrehajtási eljárások:

- Inkasszó: 27 db
- Munkabér letiltás:
  - Adóhátralék: 27 db
  - Adók módjára: 11 db

Az Avt. 11. § (3) bekezdése alapján a behajtási eljárásban felszámítottunk 10.000.Ft költségminimum (végrehajtási költségátalány) összeget, amelyből 2023. évben 238.888 Ft bevétele keletkezett az önkormányzatnak.

Minden évben az előző évi adó hátralékosok tartozásainak behajtására rendszerint a nyári hónapokban kerül sor, amelynek első lépése a munkabérből való közvetlen letiltás vagy a hatósági átutalási megbízás (inkasszó) elindítása.

A hátralékok kezelése egy nehéz része az adóigazgatási munkának. Törvényes eszközökkel kikényszeríteni a fizetést, ugyanakkor humanusan, méltányosan kezelni az adózók fizetési problémáit, nem könnyű feladat.

Összefoglalva az önkormányzati adóhatóság munkáját, igen szerteágazó, sokrétű feladatot kell napról-napra megoldani a folyamatosan változó jogszabályi és megújuló elektronikus-infrastrukturális környezetben úgy, hogy az adózók minél teljesebb körű „kiszolgálásban” részesüljenek. Tapasztalatunk az, hogy emberibb hozzáállással (toleránsabb és rugalmasabb ügyfél és adósságkezeléssel), a közember számára is érthetőbb tájékoztatással, többszöri felhívással, lehetőség szerint az ügyfelek elégedettségének figyelembevételével hatékonyabb és eredményesebb az adótartozások behajtásának kezelése is.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy tájékoztatómat elfogadni szíveskedjen.

Tass, 2024. május 21.

Bálintné dr. Mag Melinda  
jegyző