



Tordas Község Polgármesteri Hivatala
2463 Tordas, Szabadság út 87.

Beszámoló

**az Önkormányzati Adóhatóság 2019. évi adóügyi
munkájáról**

Készítette: Kalocsai-Balogh Hajnalka adóügyi ügyintéző

Tordas Község Önkormányzata a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 11-42.§-ainak felhatalmazása alapján helyi adó rendeletében építményadót, telekadót, magánszemélyek kommunális adóját, idegenforgalmi adót és iparüzési adót vezetett be, továbbá törvényi előírás alapján végzi a gépjármű-adóztatási feladatokat.

Adóbevételek alakulása

1. Gépjárműadó (átengedett adó)

A 2013. január 1-jétől befolyt gépjárműadót meg kell osztani a helyi **önkormányzat (40%)** és a központi költségvetés (60%) között.

Az adó alanya az a személy, aki/amely a közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. évi LXXXIV. Tv. alapján vezetett járműnyilvántartásban az év első napján üzemben tartóként, ennek hiányában tulajdonosként szerepel.

A magyar hatósági rendszámtáblával ellátott gépjármű, pótkocsi, valamint Magyarország területén közlekedő, külföldön nyilvántartott tehergépjármű (a továbbiakban együtt: gépjármű) után gépjárműadót, míg a nem kizárólag magánhasználatú személygépkocsi után - a gépjárműadó fizetési kötelezettségtől függetlenül - a IV. fejezet szerinti adót (cégautóadó) kell fizetni

Az adó alapja személygépjárművek esetében Gjt. 6. § (1) bek. alapján a személyszállító gépjármű hatósági nyilvántartásban feltüntetett teljesítménye, kilowattban kifejezve.

Az adó mértéke az alábbi táblázatban került összefoglalásra.

	2018. évben Ft/kilowatt
gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben	345
gyártási évet követő 4-7. naptári évben	300
gyártási évet követő 8-11. naptári évben	230
gyártási évet követő 12-15. naptári évben	185
gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években	140

Tehergépjárművek esetében a Gjt. 6. §-a rendelkezik az adó alapjáról:

(2) bek. az autóbusz, a lakókocsi, a lakópótkocsi hatósági nyilvántartásban feltüntetett saját tömege.

(3) bek. a tehergépjármű hatósági nyilvántartásban feltüntetett saját tömege, növelve a terhelhetősége (raksúlya) 50%-ával.

(4) bek. nyergesvontató esetében a nyergesvontató saját tömegének kétszerese, növelve a nyergesvontatóval vontatható, átmenőfékes vontatmány (félpótkocsi) megengedett legnagyobb össztömegének és a nyergesvontató saját tömege pozitív különbözetének a felével.

A gépjárműadó mértéke a Gjt. 7. §. (2) bekezdése szerinti adóalap minden megkezdett 100 kg-ja után:

- a) a lérugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű nyerges vontató, tehergépjármű, autóbusz esetén 850 Ft,
- b) az a) pont alá nem tartozó tehergépjármű, nyergesvontató, autóbusz esetén 1.380 Ft.

(3) Az „E” betűjelű ideiglenes rendszám táblával ellátott személyszállító gépjármű után 10 000 Ft, míg a tehergépjármű után 46 000 Ft adót kell fizetni. A „P” betűjelű ideiglenes rendszám tábla kiadása esetén 23 000 Ft adót kell fizetni. A gépjármű állandó rendszám táblával való ellátását követő hónap 1. napjától az adófizetési kötelezettségre az általános szabályok az irányadók. Amennyiben a hatósági nyilvántartás szerint állandó rendszámmal ellátott gépjárműre „E” betűjelű ideiglenes rendszám táblát adnak ki, ez után nem kell az e bekezdés szerinti adót megfizetni.

Mentes az adó alól:

- a) a költségvetési szerv,
- b) az egyesület, az alapítvány a tulajdonában lévő gépjármű után, feltéve, ha a tárgyévet megelőző évben társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett,
- c) az autóbusz, ha az adóalany a tárgyévet megelőző évben elért számviteli törvény szerinti nettó árbevételének legalább 75%-a helyi és helyközi menetrendszerinti közúti tömegközlekedés folytatásából származott. A feltétel teljesüléséről az adóalanynak nyilatkoznia kell,
- d) az egyházi jogi személy tulajdonában lévő gépjármű,
- e) a létesítményi tűzoltóságot fenntartó gazdasági szervezetek azon tűzoltó szerkocsinak minősülő gépjárművei, melyek riasztás esetén részt vesznek a tűz elleni védekezésben, illetve a műszaki mentésben,
- f) a súlyos mozgáskorlátozott személy, a súlyos mozgáskorlátozott kiskorú, a cselekvőképességet korlátozó (kizáró) gondnokság alatt álló súlyos mozgáskorlátozott nagykorú személyt rendszeresen szállító, vele közös háztartásban élő szülő - ideértve a nevelő-, mostoha- vagy örökbefogadó szülőt is - (a továbbiakban együtt: mentességre jogosult adóalany) egy darab, 100 kW teljesítményt el nem érő, nem személytaxiként üzemelő személygépkocsija után legfeljebb 13 000 forint erejéig. Ha a mentességre jogosult adóalany adóalanyisága és adókötelezettsége az adóévben több személygépkocsi után is fenn áll, akkor a mentesség kizárólag egy, a legkisebb teljesítményű személygépkocsi után jár,
- g) a kizárólag elektromos hajtómotorral ellátott személygépkocsi,

Adókedvezmény illeti meg a Gjt. 8. §-ában foglaltakkal rendelkező tehergépjárműveket:

- 20%-os kedvezmény illeti meg azon autóbust, tehergépjárművet, melynek környezetvédelmi osztály jelzése 5”, 6”, 7”, vagy 8” a nyerges vontató kivételével amely után 30% kedvezmény jár
- 30%-os kedvezmény illeti meg azon autóbust, tehergépjárművet, melyeknek környezetvédelmi osztály jelzése legalább 9”, 10”, 11”, 12”, a nyerges vontató kivételével amely után 50% kedvezmény jár.

	2017.	2018.	2019.
Az adózók száma:	720 fő	779 fő	823 fő
Az adótárgyak száma:	1168 db	1291 db	1460 db
Súlyos mozgáskorlátozottak 13.000 Ft összegű gépjárműadó kedvezményében részesült	9 fő	9 fő	9 fő
I. negyedévben bef. adó	5.096.146 Ft	5.169.819 Ft	5.134.438 Ft
II. negyedévben bef. adó	1.002.732 Ft	707.434 Ft	344.768 Ft
III. negyedévben bef. adó	3.486.664 Ft	4.105.401 Ft	997.337 Ft
IV. negyedévben bef. adó	727.884 Ft	949.519 Ft	4.293.394 Ft
Összesen bef. gépjárműadó	10.313.426 Ft	10.932.173 Ft	10.769.937 Ft
Adókiivetés 40%	9.386.318 Ft	10.360.125 Ft	9.154.115 Ft

Az önkormányzati adóhatósági nyilvántartás alapja a Belügyminisztérium Központi Nyilvántartó Hivatala által a rendelkezésünkre bocsátott adatbázis. Ennek alapján az adózónak csak abban **az esetben kell** gépjárműadó bevallást tennie, ha

- megfelel a törvény által előírt adómentességi feltételeknek
- adómentességre jogosító feltételei megszűntek
- alanyi mentes személytől szerzi meg a tulajdonjogát
- a rendőrhatalóság igazolása alapján jogellenesen került ki a gépjármű a birtokából

Attól függetlenül, hogy a gépjármű vételről, eladásról nem kell bevallást benyújtani, a volt tulajdonosnak mi minden esetben javasoljuk, hogy az adás – vételi szerződés egy példányát küldje meg az Okmányirodának. Ennek a kötelezettségnek a teljesítése elsősorban az ügyfél érdekeit szolgálja, hiszen gyakorta előfordul, hogy az új tulajdonos nem tesz eleget 15 napon belüli bejelentési kötelezettségének és elmulasztja átíratni az adás-vétel tárgyát képező gépjárművet. Az adás-vételi szerződés megküldésével, bemutatásával azonban sok kellemetlenségtől kímélheti meg magát a gépjármű előző tulajdonosa.

2. Építményadó

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész. Az építményadó mértéke az adóköteles terület után 300 Ft/m²/év, belterületi garázs 20 m²-ig 100 Ft/m²/év.

Adókedvezmény illeti meg az évi adó összegének 50%-áig a helyi adó rendelet 4.§ (2) bek. szerint

- azt a házaspárt illetve élettársi kapcsolatban élőket, akik közül a tárgyévben csak az egyik töltötte be a 70. életévét és a nyugdíjon kívül más rendszeres havi jövedelemmel nem rendelkeznek,

Mentesség illeti meg a helyi adó rendelet 4. § (1) bek. szerint az alábbi magánszemélyeket:

c) a 65. életévet betöltött egyedülélő magánszemélyt,

d) a 70. életévüket betöltött házaspárt vagy élettársi kapcsolatban élőket, ha mindketten betöltötték,

e) a csak egy nyugdíjjal és más rendszeres havi jövedelemmel nem rendelkező házaspárt vagy élettársi kapcsolatban élőket korhatár nélkül,

A kedvezményre és mentességre való jogosultságot a jogosultnak kell kérelmeznie, valamint igazolnia kell a jogosultságát.

	2017.	2018.	2019.
Az adózók száma:	667 fő	678 fő	685 fő
Az adótárgyak száma:	831 db	847 db	
I. negyedévben bef. adó	2.708.930 Ft	2.621.350 Ft	2.557.086 Ft
II. negyedévben bef. adó	318.877 Ft	362.505 Ft	388.937 Ft
III. negyedévben bef. adó	1.158.359 Ft	962.300 Ft	990.265 Ft
IV. negyedévben bef. adó	203.832 Ft	852.618 Ft	261.929 Ft
Összesen bef. adó	4.389.998 Ft	4.798.773 Ft	4.198.217 Ft
Adókiivetés	4.732.519 Ft	4.776.839 Ft	4.844.139 Ft

3. Helyi iparűzési adó

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység. Az adó mértéke az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adóalap 2%-a.

	2017.	2018.	2019.
Az adózók száma:	250 fő	277 fő	292 fő
Adóerő képesség:	22.320.024 Ft	24.964.737 Ft	29.660.609 Ft
I. negyedévben bef. adó	11.532.824 Ft	12.348.299 Ft	17.317.756 Ft
II. negyedévben bef. adó	7.191.043 Ft	2.000.000 Ft	1.831.050 Ft
III. negyedévben bef. adó	13.781.684 Ft	11.957.406 Ft	15.840.501 Ft
IV. negyedévben bef. adó	6.930.186 Ft	15.242.268 Ft	11.349.343 Ft
Összesen bef. adó	39.435.737 Ft	41.547.973 Ft	46.338.650 Ft
Adókiivetés	31.885.749 Ft	59.777.401 Ft	50.335.239 Ft
Hátralék		22.841.879 Ft	27.944.361 Ft
Túlfizetés		1.964.056 Ft	1.622.293 Ft
Nem esedékes hátralék (következő év márciusi előírást tartalmazza)		15.655.013 Ft	21.052.314 Ft

4. Magánszemély kommunális adója

Kommunális adókötelezettség terheli a Htv. 12. §-ban, valamint a Htv. 18. §-ban meghatározott magánszemélyt, továbbá azt a magánszemélyt is, aki az önkormányzat illetékességi területén nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik. A magánszemély kommunális adójának mértéke 8.000 Ft/lakás/év.

Adókedvezmény illeti meg az évi adó összegének 50%-áig a helyi adó rendelet 4.§ (2) bek. szerint

- azt a házaspárt illetve élettársi kapcsolatban élőket, akik közül a tárgyévben csak az egyik töltötte be a 70. életévét és a nyugdíjon kívül más rendszeres havi jövedelemmel nem rendelkeznek,

Mentesség illeti meg a helyi adó rendelet 4. § (1) bek. szerint az alábbi magánszemélyeket:

- c) a 65. életévet betöltött egyedülélő magánszemélyt,
- d) a 70. életévüket betöltött házaspárt vagy élettársi kapcsolatban élőket, ha mindketten betöltötték,

e) a csak egy nyugdíjjal és más rendszeres havi jövedelemmel nem rendelkező házaspárt vagy élettársi kapcsolatban élőket korhatár nélkül,

A kedvezményre és mentességre való jogosultságot a jogosultnak kell kérelmeznie, valamint igazolnia kell a jogosultságát.

	2017.	2018.	2019.
Az adózók száma:	573 fő	593 fő	602 fő
Az adótárgyak száma:	657 db	681 db	
I. negyedévben bef. adó	2.324.923 Ft	2.557.644 Ft	2.512.447 Ft
II. negyedévben bef. adó	279.632 Ft	122.208 Ft	232.930 Ft
III. negyedévben bef. adó	1.006.307 Ft	709.261 Ft	857.124 Ft
IV. negyedévben bef. adó	263.136 Ft	690.446 Ft	275.977 Ft
Összesen bef. adó	3.873.998 Ft	4.079.559 Ft	3.878.478 Ft
Adókiivetés	3.910.868 Ft	4.058.568 Ft	4.111.868 Ft

5. Telekadó

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő beépítetlen belterületi földrészlet (telek). A telekadó mértéke az adóköteles terület után 160 Ft/m²/év.

A helyi adó rendelet 8. § (1) szerint mentesül az adó alól amennyiben bevallást nyújtott be és jogosultságát igazolta:

- a) az építési tilalom alatt álló telek a tilalom ideje alatt,
- b) az önkormányzat közigazgatási területén lévő külterületi telek
- c) az a telek, amely után tulajdonosa magánszemély kommunális adót fizet.
- d) a legfeljebb 1100 m² területű telek, ha a jogerős építési engedély alapján a rajta építendő maximum kétlakásos lakóépület alapozása elkészült, az alap megépítésétől számított két évig. A telek után nem kell magánszemély kommunális adóját fizetni.
- e) az a telek, amelyre építési engedély nem adható

A mentességre való jogosultságot a jogosultnak kell kérelmeznie, valamint igazolnia kell a jogosultságát.

	2017.	2018.	2019.
Az adózók száma:	53 fő	48 fő	49 fő
Az adótárgyak száma:	76 db	68 db	
I. negyedévben bef. adó	6.776.869 Ft	6.384.172 Ft	6.058.798 Ft
II. negyedévben bef. adó	398.692 Ft	628.766 Ft	234.340 Ft
III. negyedévben bef. adó	7.000.281 Ft	5.700.485 Ft	5.719.182 Ft
IV. negyedévben bef. adó	515.891 Ft	942.978 Ft	792.231 Ft
Összesen bef. adó	14.690.733 Ft	13.656.401 Ft	12.804.551 Ft
Adókiivetés	17.828.560 Ft	15.420.640 Ft	15.420.640 Ft

6. Idegenforgalmi adó

Adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt. Az adó mértéke vendégéjszakánként 300 Ft.

Mentesülnek az idegenfogalmi adó alól:

- a) nyugdíjasok
- b) a három vagy több gyermeket nevelő családok felnőtt tagjai
- c) a 18. életévüket betöltött, nappali tagozaton tanuló, diákigazolvánnyal rendelkező diákok.

Szállashely 6 db	2017.	2018.	2019.
Beszedett idegenforgalmi adó	582.600 Ft	380.700 Ft	340.200 Ft

7. Adóigazgatási feladatok

Minden évben kiemelt feladatunk az Adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseinek megfelelően, hogy egyenlegközlőben értesítjük azokat az adózókat akiknek egyéni adószámláján nullától eltérő az egyenlege.

Egyenlegközlőt az I. félévi adó megfizetési határideje előtt küldünk minden adózónak, amiből nemcsak az aktuális évi előírásról értesülhetnek, hanem az esetleges túlfizetésükről, hátralékukról is. Természetesen az adóév egyéb időszakaiban is naprakész információkkal rendelkezünk és az adózók rendelkezésére állunk a helyi adókkal kapcsolatos ügyekben, ügyfélfogadási időben. A hatékonyabb ügyintézés érdekében javasoljuk az ügyfeleknek az elsősorban e-mailen történő megkereséseket, mert telefonon sok esetben nem érdemi információt nem áll módunkban közölni, a már irattárba leadott ügyiratok és a bankszámlakivonatokat közti kutatómunka végett.

Fontos számunkra, hogy az ügyfelek zökkenőmentesen, gyorsan hozzájuthassanak a különféle, adózáshoz szükséges információkhoz, nyomtatványokhoz, ezért azok a község honlapjára feltöltésre kerültek, bárki számára hozzáférhetőek.

Továbbá az önkormányzati hivatali portál segítségével közvetlenül intézhetik adóügyeiket.

<https://ohp-20.asp.lgov.hu>

Az adózási feladatok elvégzése kapcsán mindenképpen említést érdemelnek az adószámlák közötti átvezetések, melyek többnyire az egyenlegközlő, illetve fizetési felhívás kézbesítése után válnak esedékessé. Az ügyfelek sok esetben nem a megfelelő adószámlára fizetik be adójukat, ellenben írásbeli kérelem benyújtásával lehetőségük van átvezetés kezdeményezésére.

Az adóigazgatási, adóhatósági ügyek témakörébe sorolható az **adó- és értékbizonyítványok** kiállítása. Ezeket többnyire társhatóságok kérik hagyatéki ügyintézés kapcsán, illetve gyámhatósági ügyekben, kiskorúakat érintő adás-vételi szerződések tárgyában, valamint a NAV és az önálló bírósági végrehajtók végrehajtás céljából.

Főként vállalkozási tevékenységet folytatók kérik, hogy részükre nemleges adóigazolást, állítsunk ki, ez a dokumentum általában parkolási engedély, bankhitel, folyószámlahitel felvételéhez, illetőleg pályázatok elbírálásához szükséges. Az adóigazolások illetéke 2019. évben 0,- Ft.

Az adóigazolások másik csoportja a peres ügyeiket intéző ügyfeleket érinti, ezeket bírósági költségmentességhez történő felhasználás céljából adjuk ki. 2019. évben ilyen nem történt.

	2017.	2018.	2019.
Adó-és értékbizonyítvány	105 db	93 db	108 db
Nemleges adóigazolás (db)	48 db	34 db	11 db

Az elmúlt években nagy hangsúlyt fektettünk az adóbehajtási munkára. A hátralékok behajtása ügyében fizetési felszólításokat küldtünk az érintett adózók részére, eleinte évente 2 alkalommal, majd 2019. évben már csak egy alkalommal. Ennek hatására többen önként befizették hátralékukat.

Felszólítások száma félévenként	2017.	2018.	2019.
I.	272 db	308 db	
II.	384 db	402 db	360 db

A fizetési felszólítás tartalmazta a hátralék befizetésének elmulasztása esetén fellépő jogkövetkezményeket. Kezdeményeztük a végrehajtási eljárásokat elsősorban inkasszót, de járható út a munkabérből való letiltás, a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak történő átadás, a gépjármű forgalomból való kivonása, melyeknek költségei természetesen a hátralékost terhelik.

A felhíváson túl a hátralékok behajtásához megkerestük a kereskedelmi bankokat, az adózók bankszámlaszámainak megszerzése érdekében. A megismert és már korábban nyilvántartásunkban fellelhető számlaszámokra pedig inkasszót helyeztünk. Ennek következtében 5 129 911 Ft-ot inkasszáltunk sikeresen.

Az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII törvény 29. § szerint végrehajtható okirat az adókötelezettséget megállapító határozat, illetve az iparűzési adó adóelőlegbevallása. Mint azt már fent említettem 2019-ben egy alkalommal küldtünk ki fizetési felhívást annak ellenére, hogy a törvény 30. §-a szerint az adóhatóság **csak felhívhatja** a hátralék megfizetésére a hátralékost, azaz nem kötelező a fizetési felhívás küldése. Így a végrehajtási tevékenység jogszerű volt, annak ellenére, hogy voltak, akik hiányolták a többszöri felszólítást.

Fizetési nehézségek esetén különös méltánylást érdemlő esetben adómérséklés, fizetési könnyítés, fizetési halasztás és pótlékmentes részletfizetés kérhető. Az elmúlt évben kizárólag pótlékmentes részletfizetést engedélyeztünk.

A 2019. évi hatósági statisztika adatait figyelembe véve 1963 adóügyben (1580 alszámmal) hoztunk döntést.

Melléklet a 2019.12.31.-ei állapotot tükröző zárási összesítő.

Készült: Tordas, 2020. július 15.

Kalocsai-Balogh Hajnalka
adóügyi ügyintéző