



Tordas Község Polgármesteri Hivatala
2463 Tordas, Szabadság út 87.

Beszámoló

**az Önkormányzati Adóhatóság 2022. évi adóügyi
munkájáról**

Készítette: dr. Zay Andrea jegyző és
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 gépjárműadó hátralék behajtási feladatait.

Adóbevételek alakulása

1. Gépjárműadó

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2020. évi CXVIII. törvény, több pontban is érinti majd a gépjárműadóztatás kérdését.

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (Gjt.) jelenleg hatályos rendelkezései alapján a belföldi gépjárművek adója esetében az adóhatósági feladatokat az önkormányzati adóhatóság látja el. A módosítás után az adóhatósági feladatokat a belföldi gépjárművek utáni adóztatási feladatokat 2022. január 1-jétől már az állami adóhatóság látja el.

2022. január 1-jét megelőző időszakra eső gépjárműadó ügyekben (2020. december 31-ig terjedő időszak adókötelezettségének megállapítása, ezen időszak adójának beszedése, végrehajtása, erre az időszakra vonatkozó ellenőrzés és szankciók megállapítása) az adóhatósági feladatokat - a Gjt. 2020. december 31-ig hatályos szövege alapján - továbbra is az illetékes Tordas Község Önkormányzat Adóhatósága végzi.

Így, az önkormányzati adóhatóság továbbra is élhet a végrehajtás lehetőségével, vagy akár a gépjármű forgalomból való kivonására vonatkozó kezdeményezés lehetőségével, ha az adótartozás az egy évi adótételt meghaladja, feltéve, hogy a fizetési kötelezettség 2020. december 31-ig keletkezett. **A befolyó bevétel azonban a központi költségvetést illeti meg.**

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.

	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Az adózók száma:	678 fő	685 fő	682 fő	682 fő	673 fő
Összesen bef. adó	4.798.773 Ft	4.198.217 Ft	4.029.223 Ft	4.427.247 Ft	4.122.708 Ft
Adókiivetés	4.776.839 Ft	4.844.139 Ft	4.768.754 Ft	4.770.309 Ft	4.671.784 Ft

3. Helyi iparűzési adó

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

	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Az adózók száma:	277 fő	292 fő	304 fő	334 fő	327 fő
Adóerő képesség:	24.964.737 Ft	29.660.609 Ft	29.488.728 Ft	29.022.054 Ft	29.959.676 Ft
Összesen bef. adó	41.547.973 Ft	46.338.650 Ft	37.135.770 Ft	33.086.993 Ft	20.898.845 Ft
Adókiivetés	59.777.401 Ft	50.335.239 Ft	38.594.225 Ft	42.771.750 Ft	41.460.076 Ft
Hátralék	22.841.879 Ft	27.944.361 Ft	30.121.649 Ft	20.999.238 Ft	26.563.986 Ft
Túlfizetés	1.964.056 Ft	1.622.293 Ft	3.481.391 Ft	9.746.796 Ft	8.600.850 Ft
Nem esedékes hátralék (következő év márciusi előírást tartalmazza)	15.655.013 Ft	21.052.314 Ft	19.899.966 Ft	16.145.151 Ft	19.251.704 Ft

A befizetések oszlop kizárólag a helyi iparűzési adó folyószámlára beérkezett összeget tartalmazzák, a államtól kapott hipa támogatások csak a költségvetésben kerültek feltüntetésre.

Az egyéni vállalkozók jelentős része hónapokon át szüneteltette tevékenységét, sok vállalkozás áthelyezte a székhelyét vagy megszüntette vállalkozási tevékenységét, illetve befolyásolta a bevételek alakulását a KATA adózás megszűnése is. A túlfizetések összege rendkívüli mértékben megnőtt. Az adózók eddig ugyan nem kérték a túlfizetések visszautalását, inkább később esedékes tartozás fedezésére az adószámláikon hagyták, de megszűnt vállalkozások esetében hamarosan aktuálissá válik a visszautalás.

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.

	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Az adózók száma:	593 fő	602 fő	621 fő	627 fő	617 fő
Összesen bef. adó	4.079.559 Ft	3.878.478 Ft	3.954.522 Ft	4.333.065 Ft	3.768.285 Ft
Adókiivetés	4.058.568 Ft	4.111.868 Ft	4.165.468 Ft	4.197.468 Ft	4.253.468 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.

	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Az adózók száma:	48 fő	49 fő	61 fő	62 fő	99 fő
Összesen bef. adó	13.656.401 Ft	12.804.551 Ft	14.303.566 Ft	14.355.371 Ft	9.029.359 Ft
Adókiivetés	15.420.640 Ft	15.420.640 Ft	14.085.792 Ft	14.796.032 Ft	12.905.120 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 idegenforgalmi 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.

	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Szállashely 4 db					
Beszedett idegenforgalmi adó	380.700 Ft	340.200 Ft	350.700 Ft	135.800 Ft	154.800 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 (február vége) 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 érdemi információt nem áll módunkban közölni, a már irattárba leadott ügyiratok és a bankszámlakivonatok 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 másik csoportja a peres ügyeiket intéző ügyfeleket érinti, ezeket bírósági költségmentességhez történő felhasználás céljából adjuk ki. 2022. évben ilyen nem történt.

	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Adó-és értékbizonyítvány	93 db	108 db	96 db	95 db	87 db
Nemleges adóigazolás (db)	34 db	11 db	10 db	5 db	4 db

Az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII törvény 29. § szerint végrehajtható okirat az adókötelezettséget megállapító határozat, illetve az iparüzési adó adóelőlegbevallása. Ugyanezen törvény 30. §-a szerint **az adóhatóság csak felhívhatja a hátralék megfizetésére a hátralékost, azaz nem kötelező a fizetési felhívás küldése.**

A 2022. évben végrehajtási cselekményeket nem fogatosítottunk, mert az adóellenőrzéssel összefüggésben beérkezett bevallások feldolgozása nem fejeződött be, ezért az adózók hátralékai nem a valós értékeket tükrözték. Az iparüzési adó esetében bekövetkezett jogszabályi változások és az új

fejlesztésű ASP ADÓ program hibás működése (elektronikus állományok, beemelési hibája - javítása 2023.05.10.-től érhető el) miatt szintén nem volt meghatározható a hátralékok „valódisága”.

A fenti okokból kifolyólag a végrehajtási cselekmények, a pénzügyi nehézségek könnyítése érdekében a beadványok és befizetések feldolgozása után kezdődhetnek meg.

Az adózók fizetési nehézségeinek esetében különös méltánylást érdemlő esetben adómérséklés, fizetési könnyítés, fizetési halasztás és pótlékmentes részletfizetés kérhető.

8. Adóellenőrzés

Az évek során azt tapasztaltuk, hogy az adózók nem tesznek eleget az adóbevallási kötelezettségeiknek, különböző kifogásokra hivatkozva, ezért aktuálissá vált egy átfogó ellenőrzés. Diákmunkások közreműködésével 2020. és 2021. évben már folyamatosan elkezdtük lekérni a település ingatlanainak (kül- és belterület egyaránt) tulajdoni lapjait, mely kiindulási alapként szolgált az ellenőrzéshez. Természetesen ezek aktualizálása az ellenőrzés keretében megtörtént.

Az ellenőrzés idő és munkaigényesebb szakasza 2022. szeptembertől kezdődött és még napjainkban sem fejeződött be. Térkép segítségével, utcánként házról-házra haladva néztük végig egy-egy ingatlan tulajdoni lapját, található-e rajta épület vagy melléképület, kik a tulajdonosok, mikor történt változásbejegyzés és vetettük össze a nyilvántartásban lévő adatokkal. Belterületen 226 épület esetében találtunk eltérést. A tulajdonosok megkereséséhez (ingatlanonként átlagosan 2 fő) a személy- és lakcím nyilvántartó rendszerből kértük le az adatokat és kezdtük el a személyre szabott felszólítások iktatását és postázását. Az iktatási feladatokat a hatékonyabb ügymenet miatt főként a titkársági előadó, illetve az igazgatási ügyintéző végezte.

Magánszemély kommunális adó esetében 138 db felszólítást 133 db határozatot, még telekadó esetében 139 db felszólítást és 201 db határozatot készítettünk. A telekadó esetében az ügyintézés meglehetősen lassan haladt, mert 1-1 ingatlanhoz 2 tulajdonos esetén akár 6-8 határozat is tartozhatott (előírás, mentesség, törlés, részletfizetés)

Építményadó esetében 40 db határozat készült.

Az öreghegyi építményadó ellenőrzést nagymértékben nehezíti, hogy az épületek egy része nem került feltüntetésre a tulajdoni lapokra. Az idősebb tulajdonosok már nem élnek – vagy adó alól mentesek -, az örökösöknek nem minden esetben fellelhetők, vagy a megkereséseink ellenére a bevallásokat nem töltik ki.

A tulajdonosok SZL adatainak lekérdezése és felszólítások elkészítése 2023. évre tolódott át.

Fizetési könnyítést 12 esetben adtunk, de jelenleg is vannak beérkezett kérelmek.

Melléklet a 2022.12.31.-ei állapotot tükröző zárási összesítő.

Kérem a hivatal működéséről és a hatósági munkáról szóló előterjesztést megtárgyalni, és elfogadni szíveskedjenek.

Készült: Tordas, 2023. május 17.