



Balotaszállási Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Zsanai Kirendeltség

6411 Zsana, Kossuth u. 3. Telefon, fax: 77/590-055

Email: jegyzo@zsana.hu



Előterjesztés

Zsana Önkormányzata Képviselő-testületének
2015. szeptember 29-i ülésére

Tárgy: Beszámoló az önkormányzati adóhatóság 2014. évi tevékenységéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény rendelkezik azon adózási eljárás szabályairól, melyet az adóhatóságok - beleértve a helyi önkormányzatok jegyzőit is - alkalmaznak. A helyi adókról az 1990. évi C. törvény rendelkezik. Ez a két törvény szabályozza azon alapelveket, melynek alapján a helyi adóhatóság a munkáját végzi. Az adóhatósági tevékenységről és az adóhátralékok behajtásáról szóló beszámolót az elmúlt 3 év adatainak figyelembe vételével készítettük el.

Az önkormányzat helyi adók megállapítási jogát a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdésére hivatkozva határozza meg.

Önkormányzatunk is bevezette a helyi adókat azzal a céllal, hogy az így keletkezett bevétel járuljon hozzá a település-fejlesztéshez, a község működőképességének biztosításához, valamint a lakossági ellátás színvonalának javításához.

Az önkormányzat adórendeletei az évek során többször változtak kisebb-nagyobb mértékben, figyelembe véve a magasabb rendű jogszabályok előírásait.

A kivetéseket egységesen alkalmazzuk bel- és külföldi ingatlantulajdonosokra egyaránt.

Zsana Önkormányzata Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 20/2012.(XI.21.) önkormányzati rendelete szerint jelenleg az alábbi adónemek és adómértékek vannak érvényben, melyekről a következő tájékoztatást adom:

Magánszemélyek kommunális adója

Adókötelezettség terheli a magánszemély tulajdonában lévő lakást, továbbá azt a magánszemélyt, aki az önkormányzat illetékességi területén nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik.

Az adó mértéke adótárgyanként: 1.800 Ft/év.

Mentes az adókötelezettség alól:

- adóalany, aki a 70. életévét betöltötte
- az a külterületi építmény, amely romos és rendeltetészerű használatra nem alkalmas

2014. év elején 304 db adótárgy után **547.200,-Ft** összegű kommunális adót vetettünk ki. A változásokat itt is az év elejei állapot szerint kell figyelembe venni.

Helyi iparűzési adó

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység.

Az adó alapja a nettó árbevétel, az adótörvényben meghatározott költségekkel csökkentett összege.

Az adó évi mértéke állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén az adóalap 2 %-a.

Ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén 5.000 Ft/nap.

A helyi iparűzési adót az adózóknak önadózás formájában kell teljesíteniük. Ez azt jelenti, hogy az adózó kiszámolja és bevallja a helyi iparűzési adó összegét. A bevallás alapján szintén kiszámolja és bevallja a következő teljes évi és az azt követő I. félévi adóelőleg összegét.

Adóhatóságunk 2014. évben 164 db 2013. évi bevallást dolgozott fel. A feldolgozást követően minden adózó értesítő levelet kapott, amiből egyértelműen láthatták adóegyenlegüket. Ennek célja kettős, egyrészt, hogy tájékoztassuk a vállalkozásokat az esetleges javításokról, másrészt megerősítés az adófizetés ütemezéséről.

A bevallások alapján a 2013. évben feldolgozott és kivetett 2012. évi bevallások alapján 271.553.408,-Ft adókötelezettséggel szemben 2014. évben feldolgozott 2013. évi adókötelezettség 142.931.716,-Ft, ami 128.621.692,-Ft tényleges adócsökkenést jelent településünkön.

2014-re előírt 142.931.716,-Ft adóelőleggel szemben 2015. május 31-ig 214.715.187,- Ft tényleges adó történt kivetésre, ami 71.783.471,- Ft adónövekedés különbözetet jelent.

Jelenleg 38.247.900,-Ft túlfizetést és 1.666.852,-Ft adóhátralékot tartunk nyilván az illetékességi területünkön működő vállalkozások iparűzési adó számláin 2014. december 31. napjával. A fennálló túlfizetés összegét a vállalkozás a jövőben esedékes adókötelezettség kiegyenlítésére kívánják fordítani. Természetesen a felhalmozódott túlfizetésekkel az elkövetkező évek iparűzési adóbevételeinél nem számolhatunk. A nyilvántartott adóhátralék felszámolt ill. felszámolás alatt lévő társaságok hátraléka, majd elévülés után lehet kivezetni a nyilvántartásunkból. Minden esetben megtette az adóhatóságunk az eljárás során a hitelezői igénybejelentését, de általában nem marad annyi vagyona ezeknek a cégeknek, hogy az adótartozás kiegyenlítést nyerjen. Ezen esetekben már csak a felszámoló biztos jogosult eljárni és tájékoztatja is a hitelezői igény bejelentőit.

Ideiglenes jelleggel végzett helyi iparűzési tevékenységből 2014-ben **480.000,- Ft** keletkezett. A bevétel alacsony összegének elsődleges oka, hogy a vásárolási, árusítási tevékenység kikerült az ideiglenes iparűzési adó hatálya alól.

Gépjárműadó

Gépjárműadóban a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatalának nyilvántartása szerinti év eleji állapotnak megfelelően kell az egész évi adót megfizetni. Évközben a forgalomba helyezések és kivonások eredményeznek változásokat.

- adó mértéke a légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű nyerges vontató, tehergépjármű, autóbusz esetén 2013. június 30. napjáig 1200 Ft, 2013. július 1. napjától az adó mértéke 850 Ft-ra változott a 2013. évi CIII. törvény 23. §-a alapján.

- fentiek alá nem tartozó gépjárművek és pótkocsik esetén 1380 Ft. személyautó esetében alapja és mértéke 2010.01.01 -től az alábbiak szerint:

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

2014. évben adónyilvántartó programunkban az adatváltozások feldolgozása megtörtént. A 2014. december 31. napjáig **6.625.454,- Ft** gépjárműadó kivetése történt meg 277 adózónak, 445 gépjárműre.

A központi költségvetésről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 30. § (1) bekezdés (a) pontja alapján a települési önkormányzatot illeti meg a **beszedett adó 40%-a**. Az önkormányzatokat meg nem illető adó 60 %-át tovább kell utalni a Magyar Államkincstár által vezetett Gépjárműadó beszedési számlára.

A helyi adóhatóság fő feladatai:

- az adózók nyilvántartása, az adózók adatainak kezelése, frissítése, a hiányzó adatok beszerzése,
- a bevallások feldolgozása, az adók kivetése, behajtása, az adózók megfelelő tájékoztatása,
- társhatóságok részére adatszolgáltatások készítése, éves és időszakos nyitási, zárási feladatok ellátása,
- adóellenőrzések lefolytatása, adóigazolások kiadása, méltányossági eljárások lefolytatása,
- társhatóságok megkeresése, megkeresésre történő behajtás, a vonatkozó törvények széleskörű ismerete és alkalmazása, beadványok intézése.

- Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 31. § (1) bekezdése alapján közigazgatási bírság 40 %-a (melyek behajtását általában rendőrkapitányságoktól kapjuk) az **önkormányzat bevételeit képezi**.

A már említett közigazgatási bírságok folyamatos figyelmet igényelnek, a Rendőrség a fizetési határidők lejártával azonnal érdeklődik a behajtás állásáról. Az önkormányzat bevétele ebből 2014. évben 16.000,- Ft.

Az adók módjára történő behajtás más hatóságok megkeresésére történik. 2014. évben 38 alkalommal keresték meg adóhatóságunkat. Ebből 12 ügy zárult le. 844.493,- Ft-ot sikerült behajtani. A behajtott összegből 828.493,- Ft-ot utaltunk tovább a behajtást kérőnek.

- Fentieken kívül állandó feladat az **Adó- és értékbizonyítványok kiállítása**, melyet általában hagyatéki eljáráshoz kell készítenünk a zsanai ingatlanokról, de néhány esetben végrehajtási eljáráshoz is szükséges. Ilyen ügyekhez a bizonyítvány kiállítása illetékmentes.
- **Hátralékok behajtása:** adóhatóságunk elsősorban a tőketartozás behajtására törekszik, de folyamatos intézkedéseket tesz a pótlék-, és bírság tartozások behajtására is. A mulasztási bírságok kiszabásánál minden adónemben a fokozatosság elvét alkalmaztuk, ami azt jelenti, hogy bírságolás helyett először csak felszólítást küldtünk.

Kommunális adónál a legnehezebb a hátralékok behajtása. Az adózók túlnyomó része nem rendelkezik bankszámlával, vagy nem köteles azt adóhatóságunkhoz bejelenteni. Továbbá az adóhátralékosok többsége bejelentett munkahellyel sem rendelkezik.

Gépjárműadó esetén is érvényes a kommunális adónál leírt bankszámla számok és munkahelyek hiányára tett észrevétel. Itt könnyebb, hogy az egy évet meghaladó adótartozások esetében kezdeményezhető a gépjármű forgalomból való kivonása, viszont ebből még önmagában nem keletkezik adóbevétel.

Gépjárműadóban hivatalunk által végzett ellenőrzésre nincs szükség, mivel az adózók adatait minden hónapban elektronikus úton kapjuk meg.

- Az éves munkáról évente 4 alkalommal **zárási összesítőt** kell készíteni a Pénzügyi csoport, illetve a Magyar Államkincstár részére.
- 2014. évben 10 db **adóigazolást** adtunk ki. Az igazolások célja általában: pályázat, hitelfelvétel.
- Méltányossági, részletfizetési kedvezmény és fizetési halasztás kérelem nem volt.
- Figyelemre méltó, hogy az adóalanyok többsége tudomásul veszi az I. fokú határozatainkban hozott döntéseinket. 2014. évben fellebbezés nem történt.

Előirányzatok, azok teljesítése és a hátralékok alakulása adónemenként:

Adónemek	(adatok ezer forintban)									
	Költségvetési Előirányzat 2012.	2012. évi teljesítés	Hátralék	Költségvetési Előirányzat 2013.	2013. évi teljesítés	Hátralék	Költségvetési előirányzat 2014.	2014. évi teljesítés	hátralék	Összes hátralék
Magán-személyek kommunális adója	579	578	1	550	518	32	500	475	196	25
Helyi iparüzési	381.698	381.698	0	268.848	268.847	1	175.334	137.086	38.248	38.249
Ideiglenes jelleggel végzett iparüzési adó	260	260	0	250	85	165	0	0	0	165
Vállalkozók kommunális adója	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gépjármű-adó	8.057	8.057	0	3.000	2.972	28	3.088	3.058	30	58
Késedelmi pótlék	800	1.534	-734	800	62	738	40	53	-13	-9
Összesen:	391.394	392.127	-733	273.448	272.484	964	179.133	140.672	38.461	38.488

Adóbehajtási tevékenység eredménye 2014. év

2014. évben is többféle behajtási tevékenység van folyamatban. Az adótartozás kiegyenlítése céljából azt a gyakorlatot alkalmazzuk adóhatóságunk, hogy fizetési felhívást küldünk az adósnak adótartozása rendezésére, majd ha ez nem sikeres akkor, egészségpénztár megkeresése (munkáltatóról történő adatszolgáltatás), Nemzeti Adó- és Vámhivatal segítségével, nyugdíjfolyósító igazgatóságnál letiltás kezdeményezése, ill. önálló

bíróági végrehajtó közreműködésével történik a végrehajtás (a végrehajtó által felszámított költség az adóst terheli).

Október-november hónapban került sor a **fizetési felhívás** kipostázására, melyben 15 napos határidőt állapítottunk meg a jogkövető magatartás teljesítésére. Ezt követően kerül sor magánszemélyek esetén letiltási rendelvevények (munkáltató felé megküldött munkabér letiltás) vállalkozások esetén további hatósági átutalási megbízások (inkasszó) kibocsátására. Eredménytelenség esetén bíróági végrehajtó bevonására kerülhet sor, aki ingó és ingatlan vagyontárgyakat is végrehajtás alá von.

Próbáljuk elérni, hogy az adózók vegyék komolyan a részükre küldött felszólításokat, végzéseket, határozatokat. Általános tapasztalatunk, hogy problémás ügyeknél csak a legvégső esetben (gépjármű forgalomból való kivonásának kezdeményezése, bíróági végrehajtó megkeresése, inkasszó benyújtása) keresik fel adóhatóságunkat. Célunk, hogy az adózók önkéntesen, vagy legalább az első felszólítás után teljesítsék adókötelezettségüket, hiszen ekkor még bírságolásra nem kerül sor. Fizetési nehézségeiket a fizetési határidő letelte előtt jelezzék, hogy problémáikra - a törvény adta kereteken belül - közösen tudjunk megoldást találni.

Az adózás rendjéről szóló törvény nem csak az adóhatóság részére fogalmaz meg kötelezettségeket, hanem az adózók részére is. Ezek alapján „az adózó köteles a jogait jóhiszeműen gyakorolni és elősegíteni az adóhatóság feladatainak végrehajtását.” Célunk ennek az elérése is.

- A törvényi változásokat követve folyamatosan szeretnénk **tájékoztatni adózóinkat** levélben, vagy személyesen a fontosabb változásokról, tudnivalókról.
- Fontos a bevallási, bejelentkezési és egyéb **nyomtatványok karbantartása** is.
- Adóhatóságunk az adóbevételek megrövidítésének megakadályozása érdekében **időszakonként ellenőrzi** az adózókat. Az ellenőrzés célja az adótörvényekben és más jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítésének vagy megsértésének megállapítása. Az ellenőrzés során az adóhatóság feltárja és bizonyítja azokat a tényeket, körülményeket, adatokat, amelyek megalapozzák a jogsértés és a joggal való visszaélés megállapítását, és az ezek miatt indított hatósági eljárást. Fontos, hogy mindez az adózókat az önkéntes jogkövetésre ösztönözze.

Az adóigazgatási tevékenységet 1 fő végzi.

Az ügyiratforgalmi nyilvántartás adatai alapján az adóigazgatás összes ügyiratforgalmának alakulása 2012., 2013. és 2014. évben

	2012	2013	2014.
Főszámos ügyiratok	383	352	425
Alszámos ügyiratok	401	292	244
- magánszem.kommunális adója bev,határozat	21	19	26
- iparüzési adó bev, határozat, fiz. meghagyás	256	239	244
- vállalkozók kommunális adója	0	0	0
- gépjárműadó határozat	131	173	212
Adóigazolások	18	12	10
Adó- és értékbizonyítvány	27	19	20
Behajtási intézkedés	144	72	43
Adózással kapcsolatos intézkedések (közigazgatási bírság behajtása)	48	17	40
Adóigazgatási ügyiratforgalom összesen:	1429	1195	1264

Beszámolóm alapján is látható, hogy a helyi adóhatóság feladatai az elmúlt évekhez hasonlóan nem csökkentek. A fenti feladatok ellátása 2014-ben is folyamatos és szervezett munkát igényelt adóhatóságunktól.

Mindezek alapján a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztem az alábbi határozati javaslatot:

...../2015. () KT. számú

HATÁROZAT-TERVEZET

Tárgy: Beszámoló az önkormányzati adóhatóság 2014. évi tevékenységéről

Zsana Önkormányzata Képviselő-testülete 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) pontjában és a 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 13. pontjában biztosított jogkörében eljárva, az önkormányzati adóhatóság 2014. évi tevékenységéről szóló beszámolót a mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

Határozatról értesülnek:

- 1./ Visnyei Miklós polgármester
- 2./ Dr. Horváth-Fodor Judit jegyző
- 3./ Közös Önkormányzati Hivatal Zsanai Kirendeltsége igazgatási előadója, Helyben
- 4./ Irattár

Zsana, 2015. szeptember 21.

Dr. Horváth-Fodor Judit sk.
Jegyző