



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

2022. szeptember 27-i. testületi ülésére

Tárgy: Beszámoló az önkormányzati adóhatóság 2021.évi tevékenységéről

Tisztelt Képviselő-testület!

2021.évi adóhatósági beszámolót az adózás rendjéről szóló 2017.évi CL. ,az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017.évi CLII. ,az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017.évi CLIII. , az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016.évi CL. törvényt kell,hogy alkalmazzák. A helyi adókról az 1990. évi C. törvény rendelkezik. Ezen törvények szabályozzák 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.

Zsana Község Önkormányzat Képviselő-testületének 20/2012.(XI.21.) önkormányzati rendelete a helyi adókról 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 rendeltetésszerű használatra nem alkalmas

2021. év elején **280 db** adótárgy után **504.000,-Ft** összegű kommunális adót vetettünk ki. A változásokat itt is az év eleji állapot szerint kell figyelembe venni. 2021. évi kommunális adó befizetések összege **472.000,-Ft.**

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, azzal a módosítással, hogy 639/2020. (XII.22) Korm. rendelet a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében a szükséges egyes intézkedésekről lehetővé tette a mikro- kis- és középvállalkozások esetében a helyi iparűzési adó mértékét 1 %-ra csökkenteni. Az érintett vállalkozásoknak nyilatkozniuk kellett 2021.február 25-ig ezen lehetőség igénybevételeéről így adófizetési kötelezettségük felére csökkent.

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 **2021.évben 201 db 2020. évi** bevallást dolgozott fel. A feldolgozást követően minden adózó értesítést 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 **2020. évben feldolgozott 2019.évi adókötelezettség 223.379.439,-Ft** adókötelezettséggel szemben **2021.évben feldolgozott 2020. évi adókötelezettség 226.607.351,-Ft** ami **3.227.351,-Ft** tényleges adónövekedést jelent településünkön.

Az iparűzési adó bevallásai feldolgozása kapcsán **1,0145 %** adókötelezettség növekedés keletkezett. Az iparűzési adó adónemben **605.638,-Ft hátralékot** és **6.883.684,-Ft túlfizetést** tartunk nyilván, a befizetések teljesítése jónak mondható. 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 2021.évben bevétel nem keletkezett.

Gépjárműadó

A korábbi évek gyakorlatához képest változás, hogy a gépjárműadó 2021.január 1-től a NAV hatáskörébe tartozik.

A helvi 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.
- Végrehajtási ügyben más hatóságok (adatszolgáltatás, adók módjára történő végrehajtás) 2021. évben 7 alkalommal keresték meg adóhatóságunkat.
 - Fentiekén 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.

- Jogszábeli kötelezettség ,hogy negyedévente zárásí összesítőt kell készíteni a Pénzügyi csoport részére, félévente pedig adó zárásí kötelezettségünk van melyet megküldünk a Magyar Államkincstárnak.
- 2021. évben 1 db adóigazolást adtunk ki. Az igazolások célja általában: pályázat, hitelfelvétel, telephely igazolás.
- Méltányossági, részletfizetési kedvezmény és fizetési halasztás kérelem nem volt.
- Figyelemre méltó, hogy az adóalanyok többsége tudomásul veszi az I. fokú határozatainkban hozott döntéseinket. 2021. évben fellebbezés nem történt.

Előirányzatok, azok teljesítése és a hátralékok alakulása adónemenként:

Adónemek	(adatok ezer forintban)									
	Költségvetési Előirányzat 2019.	2019. évi teljesítés	Egyenleg	Költségvetési Előirányzat 2020.	2020. évi teljesítés	Egyenleg	Költségvetési előirányzat 2021.	2021. évi teljesítés	Egyenleg	Egyenle g összesen
Magán- személyek kommunális adója	480	450	-30	450	474	24	450	472	22	16
Helyi iparűzési adó	221388	220850	-538	212434	212434	0	185000	228955	43955	43417
Ideiglenes jelleggel végzett iparűzési adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gépjármű- adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Késedelmi pótlék	20	20	0	30	70	40	30	34	4	44
Összesen:	221888	221320	-568	212914	212978	64	185480	229461	43981	43477

Adóbehajtási tevékenység eredménye 2021. év

Az adótartozás kiegyenlítése céljából azt a gyakorlatot alkalmazza adóhatóságunk, hogy ha adózónk szeptember 30-ig nem rendezte adótartozását ismét megkeressük, felszólítjuk adótartozása rendezésére. Amennyiben még ekkor sem kerül befizetésre tartozása munkáltatói letiltást, NAV-on keresztül, ill. nyugdíjfolyósítónál történő letiltást kezdeményezünk. Lehetősége van még az önkormányzatnak önálló bírósági végrehajtó útján történő végrehajtás kezdeményezésére is, ebben az évben erre nem volt szükség.

Próbáljuk elérni, hogy az adózók vegyék komolyan a részükre küldött fizetési értesítéseket, végzéseket, határozatokat. Általános tapasztalatunk, hogy problémás ügyeknél csak a legvégső esetben kerül sor szankciók kezdeményezése, bírósági végrehajtó megkeresése, inkasszó benyújtására. Célunk, hogy az adózók önkéntesen, 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 adóbevétel 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 2019., 2020. és 2021. évben

	2019.	2020.	2021.
Főszámos ügyiratok	850	558	354
Alszámos ügyiratok	883	994	739
- magánszemélyek kommunális adója bev, határozat	37	8	50
- iparüzési adó bev, határozat, fiz. meghagyás	270	212	597
- vállalkozók kommunális adója	0	0	0
- gépjárműadó határozat	409	208	0
Adóigazolások	6	13	1
Adó- és értékbizonyítvány	29	43	66
Behajtási intézkedés	20	8	8
Adózással kapcsolatos intézkedések (közigazgatási bírság behajtása)	11	9	7
Adóigazgatási ügyiratforgalom összesen:	2515	2010	1822

Ügyiratforgalmat tekintve látható, hogy jelentősen növekedett az iparűzési adó iratainak száma, ennek oka a korábban már említett mikro- kis- és középvállalkozások nyilatkozatainak és NAV- tól érkező adatváltozások asp adó szakrendszerben történő feldolgozása. Az adó- és értékbizonyítványok kiállításának jelentős része póthagyatéki eljárások ügyintézéséhez kapcsolódik.

Beszámolóm alapján is látható, hogy a helyi adóhatóság feladatai az elmúlt évekhez képest a gépjárműadó kezelése miatt módosult, ezt figyelembe véve a munkakör ellátásában is változás történt. A fenti adóigazgatási feladatok ellátása ügyintézési határidőn belül, adózói változás bejelentések naprakész feldolgozása, nyilvántartása, adatszolgáltatások megküldése folyamatos munkát igényel. A település adózói morálját néhány kivételtől eltekintve továbbra is jónak ítélem, adóértesítő megküldése, majd ha szükséges személyes egyeztetés, felszólítás többnyire eredményes adóbefizetést jelent településünkön. Könyvelőkkel az egyeztetések rendben megtörténnek, kölcsönösen segítve ezzel egymás munkáját.

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

...../2022. () KT. számú

HATÁROZAT-TERVEZET

Tárgy: Beszámoló az önkormányzati adóhatóság 2021. 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 2021. 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, 2022. szeptember 22.

Dr. Horváth-Fodor Judit jegyző

