



## 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  
2024. szeptember 26-i. testületi ülésére

**Tárgy:** Beszámoló az önkormányzati adóhatóság 2023.évi tevékenységéről

**Tisztelt Képviselő-testület!**

2023.évben az adóhatóságok - beleértve a helyi önkormányzatok jegyzőit is – az adózás rendjéről szóló 2017.évi CL. ,az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017.évi CLI. ,az adóhatóság által foganatosítandó 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

2023. év elején 269 db adótárgy után **484.200,-Ft összegű kommunális adót vetettünk ki.** A változásokat itt is az év elejei állapot szerint kell figyelembe venni. 2023. évi kommunális adó befizetések összege **459.737,-Ft.**

## **Helyi iparűzési adó**

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység (iparűzési tevékenység). Az adó alapja a nettó árbevétel, az adótörvényben meghatározott költségekkel csökkentett összege. Az adó évi mértékének felső határa az adóalap 2 %-a, önkormányzatunknál is ez az adómérték került bevezetésre.

A helyi iparűzési adót az adózóknak önadózás formájában kell teljesíteniük. Ez azt jelenti, hogy az adózó bevallja és megállapítja a fizetendő helyi iparűzési adó összegét. Az elkészített bevallás adataiból kerül megállapításra a következő teljes évi és az azt követő I. félévi adóelőleg összege is.

Adóhatóságunk 2023. évben 86 db 2022. évi bevallást dolgozott fel. A feldolgozást követően minden adózó értesítést kapott, amiből egyértelműen látják adóegyenlegüket. Ennek célja kettős, egyrészt, hogy az adózó figyelemmel kísérje bevallása feldolgozását, másrészt megerősítés az adófizetés ütemezéséről.

A bevallások alapján a 2022.évben feldolgozott 2021. évi adókötelezettség 279.443.380,-Ft , 2023. évben feldolgozott 2022.évi adókötelezettség **346.012.336,-Ft**, ami **66.568.956,-Ft** **tényleges adónövekedést** eredményezett településünkön.

Az iparűzési adó bevallásai feldolgozása kapcsán 23,82 % adókötelezettség növekedés keletkezett. Az iparűzési adó adónemben 1.557.328,-Ft hátralékot és 1.298.428,- 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.

### **A helyi adóhatóság fő feladatai:**

Adózók nyilvántartása, az adózók adatainak kezelése, frissítése, a hiányzó adatok beszerzése.

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) 2023. évben 3 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.

Jogsabályi kötelezettség ,hogy negyedévente zárási összesítőt kell készíteni a Pénzügyi csoport részére, félévente pedig adó zárási kötelezettségünk van melyet megküldünk a Magyar Államkincstárnak.

2023. évben 5 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. 2023. évben fellebbezés nem történt.

Adóbehajtási tevékenység eredménye: 2023.évben nem vált szükségessé adóvégrehajtás kezdeményezése.

#### **Előirányzatok, azok teljesítése és a hátralékok alakulása adónemenként:**

	(adatok ezer forintban)				2022. évi teljesítés	Egyenleg	Költségvetési előirányzat 2023.	2023. évi teljesítés	Egyenleg	Egyenleg összesen:
	Költségvetési Előirányzat 2021.	2021. évi teljesítés	Egyenleg	Költségvetési Előirányzat 2022.						
Adónemek										
Magán- személyek kommunális adója	450	472	22	450	407	-43	400	460	60	39
Helyi iparűzési adó	185000	228955	43955	180000	261405	81405	190000	326068	136068	261428
Ideiglenes jelleggel végzett iparűzési adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vállalkozók kommunális adója	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Késedelmi pótlék	30	34	4	30	71	41	50	126	76	121
Összesen:	185480	229461	43981	180480	261883	81403	190450	326654	136204	261588

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, publikálása.

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 2021., 2022., és 2023. évben**

	2021.	2022.	2023.
Főszámos ügyiratok	354	312	403
Alszámos ügyiratok	739	511	727
- magánszemélyek kommunális adója bev, határozat	50	23	16
- iparüzési adó bev, határozat, fiz. meghagyás	597	420	204
- vállalkozók kommunális adója	0	0	0
Adóigazolások	1	5	5
Adó- és értékbizonyítvány	66	57	12
Behajtási intézkedés	8	5	3
Adózással kapcsolatos intézkedések (közigazgatási bírság behajtása)	7	1	1
<b>Adóigazgatási ügyiratforgalom összesen:</b>	<b>1822</b>	<b>1334</b>	<b>1371</b>

Beszámolóm alapján is látható, hogy a helyi adóhatóság feladatainak ellátása folyamatos és felelősségteljes feladat, hiszen a település költségvetésének jelentős részét képezik az adóbevételek. Elengedhetetlen a beérkező ügyiratok naprakész „ügyintézési határidőn” belüli adózói változás bejelentések feldolgozása, nyilvántartása, a kért adatszolgáltatások megküldése.

A település adózói morálját néhány kivételtől eltekintve továbbra is jónak ítélem, adóértéssítő 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:

...../2024. (    ) KT. számú

## HATÁROZAT-TERVEZET


**Tárgy:** Beszámoló az önkormányzati adóhatóság 2023. 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 2023. 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, 2024. szeptember 20.

  
Dr. Horváth-Fodor Judit jegyző



