

3. számú előterjesztés

Ócsény Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. november 22. (szerda) napján, 9:30 órakor megtartandó ülésére

Beszámoló az önkormányzat 2023. évi adóhatósági tevékenységéről

Előterjesztő: Fülöp János polgármester

Készítette: Balogh Györgyi jegyző, Mezei Krisztina kereskedelmi/adóügyi ügyintéző

Törvényességi ellenőrzést végezte: Balogh Györgyi jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Jelen beszámoló az Önkormányzati adóhatóság 2023. évben végzett munkáját foglalja össze. A beszámoló felépítésében az előző évek tematikájára épül, kiegészítve az idei évben történt változásokkal. A kivetett adónemeket, az érvényben lévő adómértékeket, az adózók számát, illetve az éves adózói teljesítést az előterjesztés mellékletét képező beszámoló tartalmazza.

Amennyiben az önkormányzati adóhatóság munkájával kapcsolatos beszámolóban foglaltakkal egyetértenek, javasolom az alábbi határozat elfogadását:

Határozati javaslat:

Ócsény Község Önkormányzata Képviselő-testületének határozata az önkormányzati adóhatóság 2023. évi beszámolójáról

Ócsény Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2023. évi adóhatósági tevékenységéről szóló beszámolót az előterjesztett tartalommal elfogadja, a hatályos adómegállapító rendeleteken az előterjesztésben foglaltak szerint kíván változtatni.

Felelős: Balogh Györgyi jegyző

Határidő: azonnal

Ócsény, 2023 november 08.



Ócsény Község Jegyzőjének adóhatósági tevékenysége

I. Bevezető

Ócsény Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. november 22.-ei ülésére készített beszámoló az előző évekhez hasonló szerkezetben készült. A beszámoló nem csak egy adott év teljesítését értékeli, hanem az elévülési időszak adatait adónemenkénti bontásban feltüntetve, lehetőséget ad az évek szerinti adóbevételek alakulásának elemzésére. Mindez lehetővé teszi az adó-, illetve adójellegű bevételek megismerése mellett, az éves költségvetés e sorainak realisabb tervezését is.

A helyi önkormányzatok és szerveik a feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény rendelkezései szerint a képviselő-testület a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást, tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevételek összegéről. A beszámoló az önkormányzati adóhatóság zárt rendszerű központi adónyilvántartásán és a központi iktató nyilvántartásán alapul.

Bemutatásra kerül a munkakörhöz/feladatkörhöz kapcsolódó jogszabályi háttér, amely az elmúlt években több alkalommal változott.

Az önkormányzati adóhatóságnak a képviselő-testület által rendeletben szabályozott adókkal kapcsolatos feladatain kívül, egyéb adóhatósági feladatokat is el kell látnia. A beszámoló ezért az adóztatási tevékenységet tágra értelmezi, a helyi adók részletezése mellett kitér az adójellegű bevételek, illetve az adók módjára behajtandó köztartozások alakulására is. Ide tartozik a kiszabott-, és határidőre nem teljesített közigazgatási bírságok, továbbá az eljárás igazgatási szolgáltatási díjak behajtása.

2017. november 22-én kihirdetésre került az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL törvény az adóztatással kapcsolatos feladat és hatáskör címzettjeként – az egyszemélyi felelős vezető struktúrából adódóan - az önkormányzat jegyzőjét, mint adóhatóságot nevesíti. Az adóztatási feladat ellátásának szakszerűségét, a jogszabályi rendelkezések megtartását a Tolna Vármegyei Kormányhivatal felügyeli. Az adópolitikáért felelős miniszter felügyeli az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adóztatás törvényességét, ellenőrzi az önkormányzati adóhatóságok irányítását, a törvények és más jogszabályok végrehajtását. Az Állami Számvevőszék pedig általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését.

II. A helyi adók szerepe és helye az önkormányzat gazdálkodásában

Ócsény Község Önkormányzatának feladatellátását a saját felhasználású önkormányzatot megillető adóbevételek (ennek legjelentősebb része a helyi adókból befolyó bevételek), az állami támogatások, valamint az egyre csökkenő mértékű átengedett központi adók biztosították és biztosítják a jövőben is. Az önkormányzati adóhatóság (Jegyző - Adóiroda) által beszedett központi adók, pótlékok és bírságok (adók módjára kimutatott egyes bírságok, késedelmi pótlék, bírság stb.) eltérő mértékben, az évente elfogadott költségvetési törvényben megállapított arányban illeti meg önkormányzatunkat. A helyi adóbevételek beérkezése igazodik a helyi adónemek bevallási, a különféle adatbejelentési és befizetési határidőkhöz.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) tartalmazza azokat a követelményeket, amelyeket az önkormányzatok a helyi adók bevezetése esetén kötelesek megtartani. A törvényi felhatalmazás alapján, illetve annak keretei között az önkormányzatok rendeleti formában élhetnek a helyi adóztatás jogával. Ócsény Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 17/2007.(XI.30.) rendeletében szabályozza a bevezetett helyi adókat.

2015. január 1-jén lépett hatályba a Htv. 1/A. § (1) bekezdése, mely alapján az önkormányzat az illetékességi területén rendelettel olyan települési adót, települési adókat vezethet be, amelyet vagy amelyeket más törvény nem tilt. Az önkormányzat települési adót bármely adótárgyra megállapíthat, feltéve, hogy arra nem terjed ki a törvényben szabályozott közteher hatálya. Eszerint az önkormányzatnak bármilyen adónem bevezetésére lehetősége van, amit törvény nem tilt.

A Htv. 7. § c) pontja értelmében az önkormányzat adómegállapítási jogát korlátozza az, hogy az általa bevetett adó mértékeként nem állapíthat meg többet az adómaximumnál és nem kötelezi az önkormányzatok képviselő-testületét arra, hogy az általa bevezetett (vagy bevezetni kívánt) adó esetén az adó mértékét az adómaximumon állapítsa meg.

Helyi adó törvény szerinti adatok:

Adónem	Adómaximum (2023.)
Építményadó (épület, épületrész után):	2.190,9 Ft/m ²
Telekadó:	398,3 Ft/m ²
Magánszemély kommunális adója:	33.859,6 Ft/adótárgy
Idegenforgalmi adó (tartózkodási idő után):	597,5 Ft/fő/vendégéjszaka

Az adórendeletek felülvizsgálata évente szükségszerű, lehetőséget adva arra, hogy a következő évben az adómértéket a képviselő-testület változtassa, illetve, hogy új adónemet vezessen be. A kialakult vészhelyzet miatt az idei évben új adónem bevezetésére és adómérték változásra nem volt lehetőség.

A Htv. külön nevesít néhány önkormányzat által kivethető adónemet, illetve azok keretszabályait. A Htv. 5. §-a szerint az önkormányzat rendeletével:

- a) vagyoni típusú adók,
- b) kommunális jellegű adók, továbbá
- c) helyi iparüzési adó

bevezetésére jogosult.

Vagyoni típusú adók az építményadó és a telekadó, kommunális jellegű adók a magánszemély kommunális adója és az idegenforgalmi adó.

Öcsény Község Önkormányzatának Képviselő-testülete rendeletében a helyi adók közül az iparüzési adót és a magánszemélyek kommunális adóját vezette be.

Ezen kívül bevételt képez a talajterhelési díj mint adójellegű bevétel.

A hatósági feladatok körében az adó kivetését, beszedését, könyvelését, ellenőrzését, végrehajtását az adóügyi ügyintéző végzi.

Önkormányzati adóhatóság szolgáltató jellegének része az is, hogy Öcsényben az adófizetők számára biztosítja az önkéntes jogkövető magatartás ösztönzését a követeléskezelés és végrehajtás során is. Itt is a fő cél az, hogy a kényszerítő jelleg alkalmazására csak azon tartozással rendelkező adózók esetében kerüljön sor, akik/amelyek az adókötelezettséget szándékosan nem teljesítik, és folyamatosan adóelkerülő magatartást tanúsítanak.

Adóegyenleg értesítőt követően fizetési felszólítást küldünk a tartozó adózók számára. Önkormányzati adóhatóságunk a követeléskezelési eljárás során is folyamatosan lehetőséget kínál a tartozás kényszercselekmények és hátrányos jogkövetkezmények nélküli megfizetésére.

Az egyes adónemek bemutatása

A./ Helyi adók

Magánszemélyek kommunális adója

A magánszemélyek kommunális adójának adóztatását a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény illetve Ócsény Község Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2007. (XI.30.) rendelete szabályozza.

Az adó alapja az önkormányzat illetékességi területén lévő ingatlan. Kommunális adóban az adó alanyának minősül, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa. Az adókötelezettséget érintő változást a következő év első napjától kell figyelembe venni. Az adókötelezettség megszűnik az építmény megszűnése évének utolsó napján. A változásokról az érintetteknek adatbejelentést kell tenniük, ugyanis például, a 2023. január 1-jei állapotnak megfelelően azon adóalanyok/tulajdonosok/hasznélvezőknek számára, akiknek az építményükkel kapcsolatosan bármilyen adóztatást érintő változás történt a 2022. évben, arról 2023. január 15-ig adatbejelentést kellett teljesíteniük az önkormányzati adóhatóság felé.

Önmagában az ingatlan nyilvántartásban történő változás átvezetés nem elegendő és nem helyettesíti az adatbejelentést, ugyanis mivel az adónem ún. „kivetéses” jellegű vagyoni típusú helyi adó, így az adó alanya az adatbejelentő lap benyújtásával jelenti be, változtatja, illetve szünteti meg az adókötelezettségét.

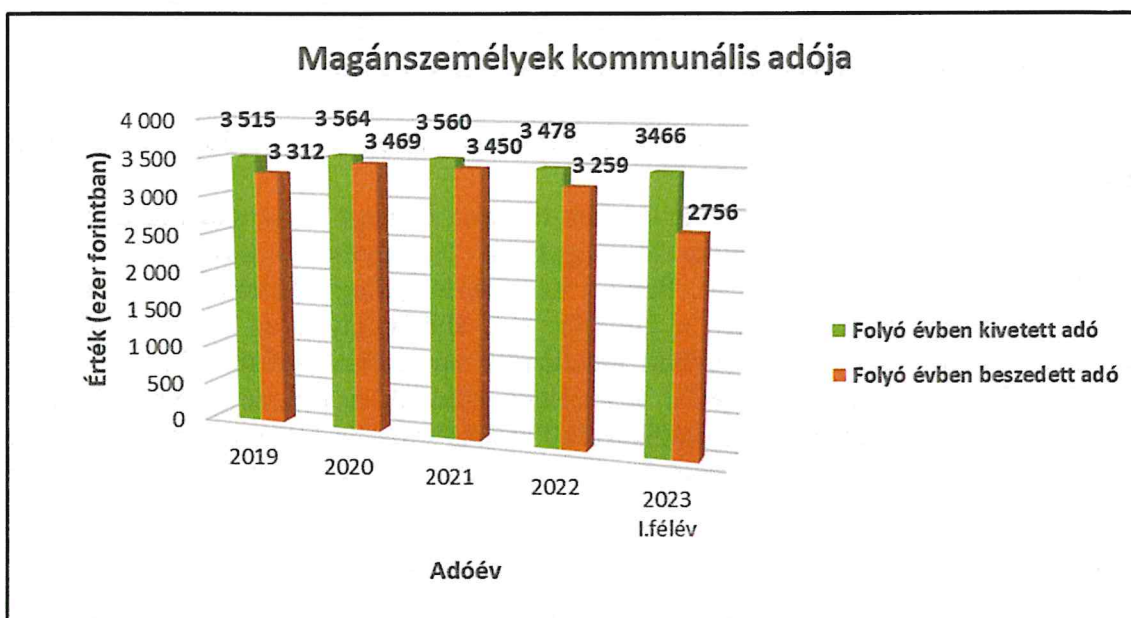
A helyi rendelet szerint az adó mértéke:

- a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész esetén **8.000.- Ft/év**,
- 50 %-os adókedvezményben részesül a 70 év feletti egyedülálló személy.

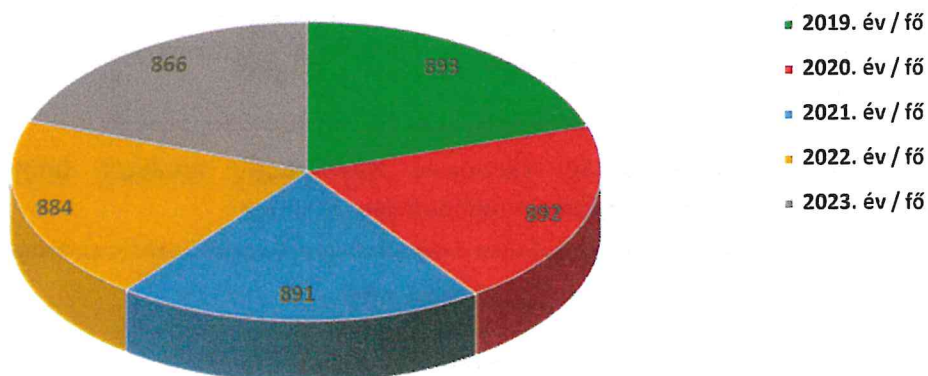
Az adónemmel kapcsolatos egyes adatok (ezer forintban)

Év	Adótárgyak száma/Fő	Folyó évben kivetett adó	Beszedett adó
2019	893	3 515	3 312
2020	892	3 564	3 469
2021	891	3 560	3 450
2022	884	3 478	3 259
2023 I.félév	866	3 466	2 756

Helyi rendelet szerinti adómérték kedvezményre jogosult 96 fő adózó.



Adótárgyak száma a magánszemélyek kommunális adója vonatkozásában az egyes adóévekben



Az állam által bevezetett adómoratóriumok, fizetési halasztások jelenleg kedvezőtlenek önkormányzatunk számára, az elvont gépjárműadó nagy kiesés, valamint a helyi iparüzési adó bevételek is nagy visszaesést mutatnak.

A környező, hasonló ingatlanárakkal rendelkező települések magánszemélyek kommunális adórendeleteit megvizsgálva megállapítható, hogy településünkön igen alacsony az adó mértéke, fentiekre való tekintettel úgy határoztunk, hogy a 2023.-as évtől a kommunális adó mértékét 8.000,- Ft/év összegben határozzuk meg.

Iparüzési adó

Az iparüzési adó adóztatását a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, illetve Ócsény Község Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2007. (XI.30) rendelete szabályozza.

Önadózásos adónem, miszerint az adó alanya saját maga számítja ki adójának alapját, ennek alapján az önkormányzatra jutó iparüzési adó összegét bevallja és megfizeti. Adóköteles az állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység. Az adó alapja az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az értékesített termék, végzett szolgáltatás nettó árbevétele, csökkentve az eladott áruk beszerzési értékével, a közvetített szolgáltatás értékével, valamint az anyagköltséggel.

A vállalkozók/vállalkozások - főszabály szerint - a Nemzeti Adó- és Vámhivatalon keresztül elektronikusan nyújthatták be (2023. május 31-ig) a 2022. évet érintő helyi iparüzésiadó bevallásukat Önkormányzatunk Adóhatósága felé. A „22HIPAK” jelű helyi iparüzési adóbevallás nyomtatványban az előző évi bevalláshoz képest több jelentős változás is történt, mely mind a nyomtatvány struktúráját, mind pedig a működését is érintette.

A bevallási nyomtatványt azoknak kell benyújtaniuk, akik/amelyek az iparüzési adó alanyának minősülnek és a székhelyük, telephelyük Ócsény Községben volt a 2022-es adóévben

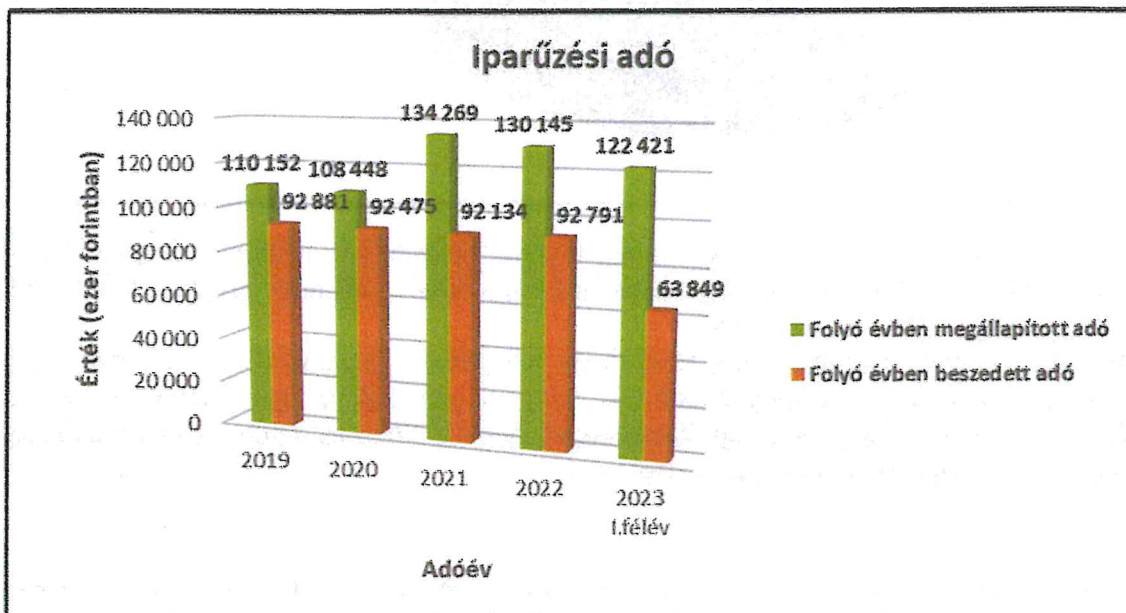
Az adózó 2023. január 1. napjától esedékessé váló helyi iparüzési adóelőleg és helyi iparüzési adó fizetési kötelezettségét a Magyar Államkincstár által a helyi iparüzési adót bevezetett illetékes önkormányzat részére e célból euró vagy amerikai dollár devizanemben történő adófizetésre nyitott számlára történő átutalással is teljesítheti. A Kincstár a devizában történt fizetést forintban utalja át az önkormányzat számlájára.

Az adó mértéke az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adóalap **2 százaléka**.

Az adónemmel kapcsolatos egyes adatok: (ezer forintban)

Év	Adóalanyok száma	Folyó évben kivetett adó	Beszedett adó
2019	318	110 152	92 881
2020	324	108 448	92 475
2021	323	134 269	92 134
2022	312	130 145	92 791
2023 I.félév	308	122 421	63 849

Bár a COVID okozta gazdasági visszaesés még mindig érezhető, helyi iparűzési adó tekintetében is megfigyelhető a fizetési hajlandóság javulása.



B./ Átengedett adók

Gépjárműadó

A gépjárműadóra vonatkozó rendelkezéseket a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény tartalmazza. Ezen adónemnél az önkormányzatoknak szabályozási lehetősége nincs. 2013. január 1-től, a gépjárműadó megosztott adóként működött, eszerint a beszedett adó 40%-a az önkormányzat költségvetését, 60%-a pedig a központi költségvetést illette.

Azonban Magyarország 2020. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 92/2020. (IV. 6.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 4. §-a a Magyarország 2020. évi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 37. § (1) bekezdés a) pontja szerinti, a települési önkormányzat által beszedett gépjárműadónak a települési önkormányzat költségvetését megillető, %-os mértékétől, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 83/A. §-ában foglalt gépjárműadó megosztási kötelezettségtől történő eltérő szabályrendszert állapít meg.

A Korm. rendelet 4. § (1) bekezdése szerint a Kvtv. 37. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározottaktól eltérően a gépjárműadóról szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzatot az általa 2020. évben beszedett gépjárműadó nem illeti meg.

Az új szabályozás alapján a települési önkormányzat által 2020. január 1-jétől beszedett gépjárműadó teljes összege a központi költségvetést illeti meg.

A termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója

A bevallás tekintetében az iránymutatást a személyi jövedelemről szóló 1995. évi CXVII. törvény 74. §-a adja meg.

Önadózásos adónem, az adóról a befizetést követő évben kell bevallást adni, az előírás utólag történik.

2003. január 1.-től változás történt a szabályozásban, miszerint mentesül az adó megfizetése alól az a bérbeadó, aki a bérlővel legalább 5 évre szóló bérleti szerződést köt.

Az új szabályozás következtében 2004-től csökkent az adóalanyok száma és a befizetett adó összege. 2010-től pedig nem volt ilyen bevétele az önkormányzati adóhatóságnak.

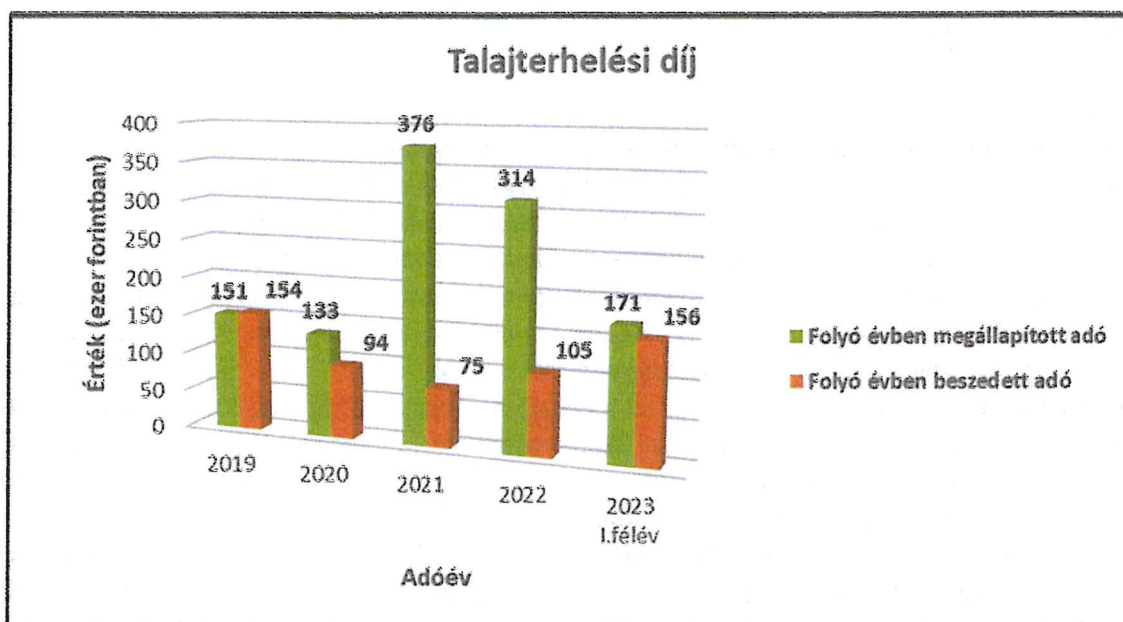
C./ Talajterhelési díj

Talajterhelési díjat, a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény rendelkezése értelmében annak az ingatlan-tulajdonosnak/kibocsátónak kell fizetni, aki/amely a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem köt rá, és helyi vízgazdálkodási hatósági, illetve vízjogi engedélyezés hatálya alá tartozó szennyvízelhelyezést – ideértve a szennyvíztározót is – alkalmaz. Az önkormányzat a keletkezett bevételt környezetvédelmi feladatok megvalósítására költi el. A talajterhelési díj kiszámítása a fogyasztott vízmennyiség, az egységdíj és a területérzékenységi szorzó alapján történik. Községünkben a területérzékenységi szorzó: 3.

A kibocsátó a díjfizetési kötelezettségéről évente a tárgyévet követő március 31. napjáig bevallást tesz. A talajterhelési díj mértékéről az adóügy a kibocsátót fizetési meghagyásban értesíti.

Az adónemmel kapcsolatos adatok: (ezer forint)

<i>Év</i>	<i>Adóalanyok száma</i>	<i>Folyó évben kivetett adó</i>	<i>Beszedett adó</i>
2019	3	151	154
2020	4	133	94
2021	7	376	75
2022	10	314	105
2023 I.félév	8	171	156



Az idei évben 3 lakos volt , aki rákötött a csatornahálózatra, így elenyésző azoknak a száma, akik még nem csatlakoztak, a felhalmozott hátralékok összege azonban jelentős. Jellemzően a rossz állapotban lévő ingatlanok, és a súlyosan hátrányos helyzetű ingatlantulajdonosok azok, akik a rákötést még nem végezték el, közülük, aki problémáját jelzi az önkormányzat felé, annak megpróbálunk ehhez a munkához segítséget nyújtani, mivel az önkormányzatnak is célja a csatornahálózat teljes körű kiépítése. Fenti okok és körülmények miatt községünkben jelenleg ez a legnehezebben behajtható adónem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet hogy a jegyző 2023. évi beszámolóját elfogadni szíveskedjenek.

Öcsény, 2023 november 08.

Balogh Györgyi
jegyző