

Előterjesztés
Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2019. május 9-i ülésére

Tárgy: A jegyző beszámolója az adóztatásról

Az előterjesztést készítette:

Mezeiné Hrubos Henriette
adócsoport vezető

Véleményezésre és tárgyalásra megkapta:

Pénzügyi Ellenőrző Bizottság

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

dr. Balogh László s.k.
jegyző

Előterjesztés
Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2019. május 9-i ülésére

Tárgy: A jegyző beszámolója az adóztatásról

Ügyiratszám: LMKOH/5714-1/2019.

Tisztelt Képviselő-testület!

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) pontja alapján a Képviselő-testület a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást, a h) pontja alapján tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevételek összegéről. Fenti jogszabályhelyek értelmében a **2018. január 1. – 2018. december 31-ig** terjedő időszak adóztatási feladatairól, kötelezettségeiről kívánok tájékoztatást nyújtani.

Az önkormányzati adóhatósági munka jogszabályi környezete és technikai feltételei 2018. január 1. napjával gyökeresen megváltoztak. Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényt és a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényt 2017. december 31. napjával hatályon kívül helyezték. Helyette 3 új törvény, az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény, az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény és az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény és az adóigazgatási eljárásról szóló 465/2017. (XII.28.) Kormányrendelet szabályozza alapvetően az önkormányzati adóztatást. Az elektronikus ügyintézés 2018. január 1. napjával történő kötelező bevezetésével az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény rendelkezései is irányadóak az önkormányzati adóztatásban. Az Eüsz. törvény alapján elektronikus ügyintézésre köteles valamennyi adóügy tekintetében az ügyfélként eljáró gazdálkodó szervezet (egyéni vállalkozó), költségvetési szerv, köztestület, az ügyfél jogi képviselője.

Az egyes adónemekre vonatkozó részletes szabályokat az ún. egyedi jogszabályok

- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.)
- a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (továbbiakban: Gjt.)
- a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény (továbbiakban: Ktd.),

és a kapcsolódó végrehajtási rendeletek, az adók módjára történő behajtandó köztartozások esetében ezeket szabályozó alapjogszabályok tartalmazzák.

ASP Adó szakrendszer

Önkormányzati adóhatóságunk 2018. március 10. napján csatlakozott az ASP Adó szakrendszerhez, ezzel a régi ONKADO program használata megszűnt. A csatlakozásra való felkészülés 2 évet vett igénybe, az adócsoport munkatársai több ezer adatot (pl: azonosító adatok, adószámok, címek, tevékenységi körök, stb.) vizsgálták át, és ahol szükség volt, ott javították azokat. A feladatokat több ütemben, listák alapján végeztük, illetve más közhiteles

nyilvántartásból manuálisan pótoltuk. Csak hibátlan adatállománnyal lehetett a csatlakozást megvalósítani.

Az adóügyi szakrendszer biztosítja a jogszabályi környezetből adódó, további követelmények alapján, az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának, valamint, az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatási eljárásának szabályairól szóló 37/2015. (XII. 28.) NGM rendeletben meghatározott nyilvántartások létrehozását, vezetését, kezelését jogszabályban meghatározott adattartalommal; adatszolgáltatás biztosítását a Magyar Államkincstár felé. Az adóügyi szakrendszer biztosítja továbbá az adózáshoz kapcsolódó pénzügyi – számviteli feladatok ellátását a pénzforgalom feldolgozását, nyilvántartását, a befizetések és kiutalások ellenőrzését, a hatósági feladatok ellátását támogató az ügyiratok kezelésével kapcsolatos érkeztetési, a hatósági döntésekkel kapcsolatos iratkezelési, postázási, véglegesítéssel kapcsolatos tevékenységek ellátását. A szakrendszer kiemelt feladata az elektronikus ügyintézés, bevallással, az adózói folyószámlával kapcsolatos felületek biztosítása és azok támogatása, illetőleg a keretrendszeren belüli adatkapcsolatok – így a gazdálkodási rendszer támogatása - továbbá a külső adatkapcsolatok, a NAV, a BM és a Magyar Államkincstár támogatása.

Az adó szakrendszer használata azonban, egyelőre jelentősen lelassította a csoport munkáját, mivel az egyes munkafolyamatok több lépcsőben, sokszor felesleges lépések közbeiktatásával végezhetőek el. Egyes részei fejlesztés alatt állnak, illetve folyamatos „javításra” szorulnak, amelyre akár heteket, esetleg hónapokat kell várni. Mivel szinte minden önkormányzat már az Asp adó szakrendszert használja, a jelentős leterheltség miatt sokszor a munkafolyamatok nem végezhetőek el, nem fejezhetőek be, illetve számos esetben hibára futnak. Továbbá az Asp adó szakrendszer és az irat szakrendszer integrációja kapcsán, a csoportra hárulnak az iratok postázási, postakönyvi feladatai, illetve a tértivevények kezelése is.

Elektronikus ügyintézés

Az Eüsztv-ben nevesített gazdálkodó szervezetek 2018. január 1. napjától kötelesek adóügyeiket elektronikusan intézni. Az elektronikus ügyintézés helyszíne az Önkormányzati Hivatali Portál (OHP). Az igénybe vehető elektronikus ügyintézési szolgáltatások: adóegyenleg lekérdezés, ügykövetés, és ügyindítás. Az elektronikus kapcsolattartás a bevallási kötelezettség elektronikus teljesítésén túlmenően, valamennyi egyéb beadvány (adóigazolási kérelem, túlfizetés rendezése, meghatalmazás, adó-és értékbizonyítvány kérelem stb.) elektronikus beküldését is jelenti. Egyúttal az adóhatóság is elektronikus módon és formában tart kapcsolatot az adózókkal.

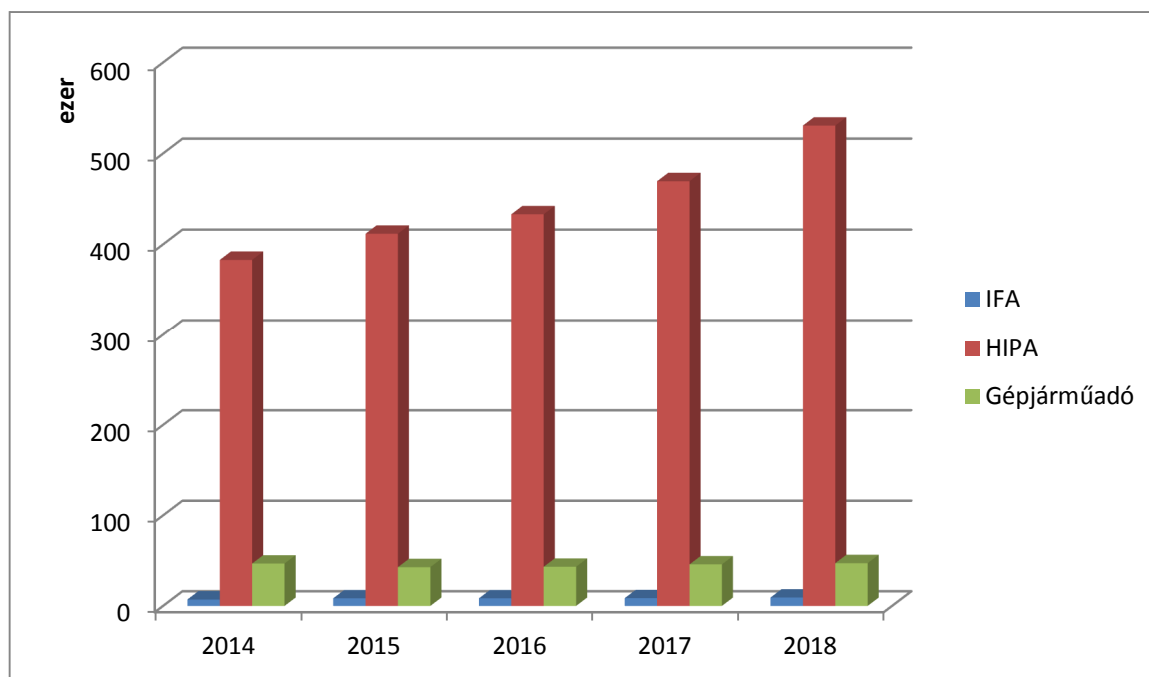
Így 2018. január 1-jétől számos új fogalmat, jogintézményt és eljárást kell megtanulni az adózóknak, és az új jogszabályok igénylik, hogy az ügyfelek ügyintézési szokásai megváltozzanak. Az elektronikus ügyintézés sikerének a záloga az is, hogy a vállalkozások és állampolgárok nyitottak legyenek a változásokra, hiszen ezek a módosulások elsősorban az adózók érdekeinek védelmében történtek. Tekintettel arra, hogy a bevezetett elektronikus ügyintézés még nem minden adózó sajátította el teljes mértékben, így az elektronikus módon aláírt és kiküldött dokumentumokat papír alapon, postai úton is – *joghatás kiváltása nélkül* – megküldte adóhatóságunk.

Általánosságban elmondható, hogy a magánszemély vállalkozók nehezen fogadják el az elektronikus ügyintézés „kötelező” jellegét, illetve sok esetben nem ismerik az ügyfélkapu használatát. A cégek esetében azért jobb a helyzet, mivel 2018. december 31-ig kellett minden cégnek cégkaput nyitni, jellemzően ezek meg is történtek. Illetve cégek már korábbi években is nyújtottak be elektronikusan adóbevallásokat.

A Htv. alapján a helyi adózás struktúrája három fő rendszeremre épül, nevezetesen: vagyoni típusú adók, a kommunális adók és a helyi iparüzési adó. Az önkormányzat képviselő testülete a helyi adók fajtáit és mértékét nem eredeti jogalkotói hatáskörében, hanem felhatalmazás alapján megalkotott önkormányzati rendeletben állapíthatja meg, így a helyi adóztatás kereteit és feltételeit biztosítja az önkormányzati rendelet. A helyi jogalkotás során nem léphet túl a törvényi kereteken, az önkormányzat csak a Htv.-ben meghatározott esetekben és mértékig jogosult önálló szabályokat alkotni. Ez alapján megállapítható, hogy nem kapott felhatalmazást a Htv.-től eltérő vagy részletező szabályok megalkotására az adó tárgya, alanya, az adó alapja és az adókötelezettség keletkezése és megszűnése vonatkozásában. Az uniós szabályozással összhangban a Htv. 2003. évtől jelentősen korlátozza az önkormányzatok kedvezmény-, mentesség-nyújtási lehetőségét. Különösen érinti ez a vállalkozások részére biztosítható, illetve korlátozottan nyújtható kedvezményi, mentességi szabályokat.

Az önkormányzati adóhatóság látja el az önkormányzat működéséhez szükséges források jelentős részének beszedését, egyben más, az állam által ide delegált hatósági feladatokat is végez (gépjárművek adóztatása, adók módjára behajtandó köztartozások beszedése stb.) Lajosmizse Város Önkormányzat feladatellátását a saját bevételek (ennek legjelentősebb része a helyi adókból befolyó bevételek), az állami támogatások, valamint az átengedett központi adók biztosítják

Adóbevételek alakulása ezer Ft-ban



Lajosmizse Város Önkormányzata működési bevételeinek 42,8 %-át a közhatalmi bevételek - helyi adók 38,9 % (IFA, IPA); átengedett központi adók 3,52 % (gépjárműadó); bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek 0,36 % - biztosítják.

A 2018. évre tervezett adóbevételek előirányzata 593.351 e Ft. Ebből a helyben maradó gépjárműadó bevétel összege 48.823 e Ft, melynek elsődleges oka, hogy a gépjárműadó bevételek 60 %-a már a központi költségvetést növeli és csak a befolyó bevétel 40 %-a marad önkormányzati adóbevétel. A helyi adóból származó bevétel az önkormányzat saját bevétele, állami elvonás 2018. évben nem történt.

Az adócsoport létszáma 5 fő, ebből 1 fő a Felsőlajosi kirendeltségen látja el az adóztatással összefüggő feladatokat. A Lajosmizsén feladatot ellátó 4 főből 1 fő csoportvezető, aki ügyintézői feladatokat is ellát, 3 fő ügyintézőként látja el feladatát. Ügyfélfogadás hetente 3 alkalommal van, az ügyfélforgalom 2018. évben is jelentős volt.

Idegenforgalmi adó

Az önkormányzat 1996. július 1. naptól vezette be az idegenforgalmi adót. Alanya az a magánszemély, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt. Az adó alapja a megkezdett vendégéjszakák száma. Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 400.-Ft.

Mentes az adó alól:

- a 18. életévét be nem töltött magánszemély
- a gyógyintézetben fekvőbeteg szakellátásban részesülő vagy szociális intézményben

Adónem	Összes <i>helyesbített tartozás</i>	Befizetés		összes hátralék	Záró nem esedékes hátralék	túlfizetés
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Idegenforgalmi adó	9 518	737	8 413	441	299	74
Elszámolásra nem került befizetés			89			

ellátott beteg

- közép- és felsőfokú oktatási intézménynél tanulói vagy hallgatói jogviszonyban álló
- a településen székhellyel vagy telephellyel rendelkező vagy településen ideiglenes jellegű iparüzési tevékenységet végző vállalkozó esetén vállalkozási tevékenység vagy ezen vállalkozó munkavállalója által folytatott *munkavégzés céljából* az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély
- egyházi személy, kizárólag az egyház hitéleti tevékenységében való részvétel céljából.

Az adóbeszedésre kötelezett az adókötelezettség keletkezését, annak bekövetkeztétől számított 15 napon belül köteles az önkormányzati adóhatóságnál írásban bejelenteni (bejelentkezés). Az idegenforgalmi adónem havi bevallásokhoz kötötten kerül előírásra és ennek megfelelően kell a beszedőknek az adót a beszedést követő hónap 15. napjáig a megfelelő számlára utalni.

Idegenforgalmi adó bevallási és befizetési kötelezettség 2018. évben 18 adózónál keletkezett.

A 2018. évi befizetésekből **9.240 e Ft** került átutalásra saját költségvetésnek.

Helyi iparüzési adó

Az önkormányzat 1997. január 1. naptól vezette be a helyi iparüzési adót. Lajosmizse Város illetékességi területén az iparüzési adó mértéke 1,6 %, az 1,2 millió Ft vállalkozási szintű adóalapot el nem érő vállalkozások és a 20 millió forint vállalkozási szintű adóalapot meg nem haladóadó házi orvosok mentességben részesülnek.

Nyilvántartás alapján 2018. évben 1293 az iparüzési adóalanyok száma. Ebből 120 KATA-s adózó. Az 1,2 millió forint mentességi értékhatár 304 adózó részére biztosít adófizetési mentességet, összességében 2.692 e Ft-ot jelent. A házi orvos vállalkozók közül 8 adózó

mentesült az iparüzési adó fizetési kötelezettség alól összesen: 1.299 e Ft értékben, 2017. évi bevallásuk alapján.

Május-június hónapban feldolgozásra került 2017. évre 1010 db helyi iparüzési adóbevallás, amelyből 71 db záró adóbevallás. Az adóbevallások feldolgozása a határidő betartásával valósult meg, de az új program hiányosságai miatt jelentős többlet munkát igényelt a feldolgozás, mint a korábbi években.

ezer forint

Adónem	Összes helyesbített tartozás	Befizetés		Záró		
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Helyi iparüzési adó	757 134	11 466	510 551	271 951	235 567	36 835
Elszámolásra nem került befizetés			20 347			

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 7.730 e Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan iparüzési adó tartozásai szerepelnek.

A 2018. évi befizetésekből **530.634 e** forint került átutalásra saját költségvetésnek.

A felszámolási eljárás alá került vállalkozások „bedőlt” helyi iparüzési adó tartozása magas. A hatályos törvényi szabályozás okán, a felszámolási eljárás megindulását követően az önkormányzati adóhatóság már nem jogosult a tartozások behajtására. Hitelezői igény bejelentése tehető meg a felszámoló felé, azonban eddig még egyetlen felszámolás befejezéséből sem térült meg tartozás. A felszámolási eljárás végéig, majd ettől számítottan a tartozás elévüléséig (a felszámolást követő 4. év vége) az adóhatóság köteles nyilvántartani ezeket a tartozásokat is, és ennek eredményeképpen a következő években is megjelennek a tőke- és pótléktartozások között.

A 2013. évben bevezetett útdíj hatására a vállalkozások terheinek csökkentése érdekében a vállalkozó az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb annak összegéig terjedően levonhatja a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt a megtett úttal arányos útdíj 7,5 %-át.

Ezen jogosultságával 2018. évben 2017. évre benyújtott bevallások során minden arra jogosult 42 db vállalkozás élt, így összesen 24.109 e Ft-al kevesebb iparüzési adót kellett megfizetniük 2017. évre 2018-ban.

A nyilvántartott túlfizetés összege 2018. év végén 36.835 e Ft, mely túlfizetéseket az adózók jellemzően a későbbi előírásaikra hagyják elszámolni, de adószámlák közötti átvezetését illetve a túlfizetés visszautalását is kérelmezhetik, jelenleg 2018. év folyamán 6.572 e Ft visszafizetést és 2.914 e Ft adószámlák közötti átutalást teljesített, kérelemre az adóhatóság az adózók felé.

Az adónemet sajátos fizetési mód jellemzi, az adózók az adóévben egyrészt a megelőző év adatai alapján előleget fizetnek (március 15. és szeptember 15.), másrészt elszámolnak a befizetett előlegekkel szemben (május 31.), valamint december 20-ig feltöltési kötelezettséget teljesítenek, ekkor az éves várható adó összegére kiegészítik a már megfizetett előlegeket.

A feltöltés összege 2018. év december hónapban 83.312 e Ft volt.

A pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2001. évi L. törvény 79. § (2) bekezdése értelmében a települési önkormányzatok képviselőtestületei 2007. december 31-i hatállyal kötelesek voltak hatályon kívül helyezni minden olyan – határozott időtartamra

adómentességet, adókedvezményt biztosító – rendelkezésüket, melyek ellentétesek a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 7. §-a e) pontjának első mondatával, azaz melyek kedvezményezettje a vállalkozó.

E törvényi rendelkezések alapján tehát a rendeleti úton biztosított mentességek, kedvezmények megszűntek, 2018. évben a vállalkozó adóalanyok mindegyike köteles volt az őt terhelő helyi adót megfizetni.

Gépjárműadó

Az adó alanya az a személy, aki a közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. évi LXXXIV. törvény alapján vezetett járműnyilvántartásban (a továbbiakban: hatósági nyilvántartás) az év első napján üzemben tartóként, ennek hiányában tulajdonosként szerepel. Amennyiben a hatósági nyilvántartás szerint egy gépjárműnek több tulajdonosa vagy több üzemben tartója van, akkor közülük az adó alanya az, akinek a nevére a forgalmi engedélyt kiállították.

Év közben újonnan vagy újra forgalomba helyezett gépjármű utáni adó alanya az, aki/amely a forgalomba helyezés hónapjának utolsó napján a hatósági nyilvántartásban tulajdonosként szerepel.

A gépjárműadóban érintett járművek központilag egységes szabályok alapján kerülnek adóztatásra. Az önkormányzati adóhatóságok 2004. január 1. nap óta a közúti nyilvántartás adatai (okmányiroda) szerint állapítják meg az adókat. Az adóztatás a Belügyminisztérium által az önkormányzati adóhatóságok részére történő adatszolgáltatás alapján történik. Adatot szolgáltatnak minden hónap 20. napjáig az előző hónap utolsó napja szerinti állapotnak megfelelő, az előző adatszolgáltatási időszakhoz képest bekövetkezett adókötelezettséget érintő változásokról, pl. gépjárművek évközi forgalomba helyezéséről, forgalomból való kivonásáról, teljesítményadatának, illetve környezetvédelmi osztályba sorolásának módosulásáról.

Az adó alapja személygépkocsi és motorkerékpár esetén a hatósági nyilvántartásban feltüntetett teljesítményük, kilowattban kifejezve. Az adó mértékét a teljesítmény és a gépjármű gyártási évétől eltelt idő határozza meg. Az autóbuszok, nyerges vontatók, lakókocsik, lakó pótkocsik vonatkozásában megmaradt az önsúly szerinti adóztatás, tehergépjárműveknél az adó alapja az önsúly növelve a terhelhetőség (raksúly) 50 %-ával. A személygépkocsik és a motorkerékpárok után:

Gyártási év	Ft/kW
azt követő 3 naptári évben	345
4-7. naptári évben	300
8-11. naptári évben	230
12-15. naptári évben	185
16. évtől	140

2018. évben az adómentesség a súlyos mozgáskorlátozott – akár tulajdonosi, akár üzembentartói minőségére tekintettel – adóalany által üzemeltetett személygépkocsi után 13.000 Ft/év adóteherig jár, míg az afeletti adóösszeget meg kell fizetni. Az éves adóteherhez kapcsolódó mentesség (13.000.-Ft erejéig) továbbra is érvényesíthető a súlyos mozgáskorlátozott kiskorút vagy cselekvőképességet korlátozó (kizáró) gondnokság alatt álló nagykorút szállító adóalany (szülő) személygépkocsija utáni adóban. Az adómentességet írásban kell kérni az önkormányzati adóhatóságnál.

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 5. § f) pontja alapján súlyos mozgáskorlátozottság miatti gépjárműadó-mentesség 2018. évben 59 db gépjármű esetében áll fenn, amely 581 e Ft adófizetési kötelezettség mentességet jelent az adózóknak.

Adókedvezmény csak a tehergépjárművekre és az autóbuszokra vehető igénybe. Egyéb személyszállító gépjárművekre adókedvezmény nincs. 20 %-os kedvezmény illeti meg azon autóbust, tehergépjárművet – nyerges vontató kivételével, amely után 30 %-os kedvezmény jár -, amely „5”, „6”, „7”, „8” környezetvédelmi osztály-jelzéssel ellátott. 30 %-os kedvezmény illeti meg azon autóbust, tehergépjárművet – a nyerges vontató kivételével, amely után 50 %-os kedvezmény jár -, amely legalább „9”, „10”, „11”, „12” környezetvédelmi osztály-jelzéssel ellátott. A 2018. év végi adatok alapján az adókedvezmény összege 14.477 e Ft 3097 db gépjárműre.

A 2018. évre vonatkozóan 6610 db gépjárműre, 4155 adóalany terhére került gépjárműadó előírásra.

ezer forint

Adónem	Összes helyesbített tartozás	Befizetés		Záró		
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Gépjárműadó 100 %	131 998	5 045	116 363	11 955	213	1 367
Elszámolásra nem került befizetés			1 968			

Adónem	Összes helyesbített tartozás	Befizetés		Záró		
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Gépjárműadó 40 %	52 799	2 018	46 545	4 782	85	546
Elszámolásra nem került befizetés			787			

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 4.049 e Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan gépjárműadó tartozások szerepelnek.

Az adózó által a túlfizetés összege visszaigényelhető, későbbi előírásokra elszámolható, illetve az adószámlák közötti átvezetése kérhető.

A 2018. évi befizetésekből **47.249 e** forint került utalásra a saját költségvetésnek.

Talajterhelési díj

A talajterhelési díj fizetésére kötelezett az a személy, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem köt rá. A talajterhelési díj mértékét 2012. február 1-től 1200,- Ft/m³ egységdíj, valamint 1,5 területérzékenységi szorzó határozza meg. A talajterhelési díj 2017. évi vízfogyasztást terheli, amit 2018. évben benyújtott bevallások alapján kellett megfizetni. A talajterhelési díj megállapítása a BÁCSVÍZ Zrt. nyilvántartásán alapul, de az adófizetési kötelezettséget önbevallással kell teljesíteni.

2018. évben a 2017. évi vízfogyasztás alapján talajterhelési díj fizetésére benyújtott bevallások száma: 113 db

A 2018. évi befizetésekből **3.905 e** forint került utalásra saját költségvetésnek.

ezer forint

Adónem	Összes <i>helyesbített</i> <i>tartozás</i>	Befizetés		Záró		
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Talajterhelési díj	6 757	1 436	2 345	3 271	476	295
Elszámolásra nem került befizetés			167			

A talajterhelési díj bevétel alapvetően nem a költségvetési folyófinanszírozás részét képezi, hanem az elkülönített környezetvédelmi alap számlán keresztül meghatározott célt szolgál, felhasználása is külön önkormányzati rendelet alapján környezetvédelmi és egyéb fejlesztési célra történhet. November hónapban a talajterhelési díjbevallást elmulasztók körében egyszerűsített ellenőrzési eljárást indítottunk 58 esetben. Az ellenőrzés lefolytatására 90 nap állt rendelkezésre, így az ellenőrzési eljárások 2019. évben fejeződtek be.

Késedelmi pótlék

Fizetés késedelem esetén késedelmi pótléket kell fizetni. Késedelmes befizetés miatt 2.932 adózónak lett felszámítva 6.917 e Ft értékben, melyről az adózók az egyenlegértesítőben tájékoztatva lettek.

ezer forint

Adónem	Összes <i>helyesbített</i> <i>tartozás</i>	Befizetés		Záró		
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Pótlék	6 917	239	1 513	5 264	3	99
Elszámolásra nem került befizetés			37			

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 4.639 e Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan pótléktartozások szerepelnek. A különböző adónemek tőketartozásaira napi kamat kerül felszámításra, így a késedelmi pótlék kintlévőség napi szinten tovább növekedik.

A 2018. évi befizetésekből **424 e** forint került utalásra saját költségvetésnek.

Bírság

A bírság számlán kerülnek előírásra a bejelentési, bevallási és feltöltési kötelezettség nem-vagy késedelmes teljesítése esetén kiszabott mulasztási bírságok, illetve a végrehajtáshoz kapcsolódó végrehajtási költség átalány, melynek összege 5.000.-Ft.

2018. évben 35 esetben került előírásra végrehajtási költségátalány, jellemzően hatósági átutalási megbízáshoz (inkasszó) kapcsolódóan.

ezer forint

Adónem	Összes <i>helyesbített</i> <i>tartozás</i>	Befizetés		Záró		
		Múlt évi előírára	Folyó évi előírára	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Bírság	186	0	105	81	0	0
Elszámolásra nem került befizetés			10			

A 2018. évi befizetésekből **105 e** forint került saját költségvetésnek utalásra.

Államigazgatási eljárási illeték

Az önkormányzati adóhatóságnál kezdeményezett eljárásokban az adózók az illetéket az önkormányzat illetékbeszedési számlájára fizetik meg. A beszedett államigazgatási illetékekről nyilvántartást kell vezetni, és minden negyedévet követő hó 15-ig kell átutalni a Magyar Államkincstár illetékbeszedési számla javára, mely kötelezettségének az önkormányzat eleget tett - 2018. évben 15 adózó fizetett illetéket 62 e Ft összegben, amely tovább utalásra került.

Az önkormányzati adóhatóság adószámláinak kezelése

Az adószámlák bankszámla kivonatának megérkezése után megtörtént a befizetések beazonosítása az adózókra. A bevételek és kiadások rögzítését követően, elkészülnek a pénzforgalmi naplók.

Intézkedés történik a téves befizetések átfutóba helyezésétől, túlfizetések rendezésétől.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelően elvégeztük a negyedévenkénti zárasi munkafolyamatokat, azt követően megküldésre került az adatszolgáltatás a Magyar Államkincstár részére.

Megtörtént az egyenlegértesítők kiküldése valamennyi adózónak:

- 2018. I. félévről február 21-ig 4.770 adózó részére
- Év eleji gépjárműadó határozatok 1377 adózó részére
- 2018. II. félévről augusztus 31-ig 4.691 adózó továbbá
- 2018. április 20-ig hátralékos fizetési felhívás 860 adózó
- 2018. október 13-ig hátralékos fizetési felhívás 668 adózó részére.

Az önkormányzati adóhatóság által 2018. évben feldolgozott könyvelési tételek száma: 18.262 db, feldolgozott pénzforgalmi tételek száma: 12.089 db, feldolgozott elszámolási tételek száma: 18.262, adóprogramban feldolgozott kivetési iratok száma: 8.651 db.

Adóügyekkel kapcsolatos főszámon iktatott ügyiratok száma 2018. évben 4287 db, ehhez további 5065 db alszámon iktatott ügyirat kapcsolódik. Az adócsoport munkatársai figyelemmel kísérik a jogszabályváltozásokat és az előírásokat munkavégzésük során betartják azokat.

Adóhatósági feladatok (kivetések, határozatok kibocsátása, felszólítások, értesítések, hatósági bizonyítványok, igazolások kiadása, letiltások), adatszolgáltatási kötelezettségek határidőre teljesültek.

Ügyfeleink különböző ügyeik intézéséhez adóigazolást kérhetnek, 2018. évben 167 esetben került sor nemleges adóigazolás kiadására.

Feladatunk az adó- és értékbizonyítványok kiadása, mely történhet:

- hagyatéki eljáráskor,
- gyámhatóságához,
- bírósági végrehajtáshoz,
- adóvégrehajtáshoz,
- hitelfelvételhez.
- térítési díj megállapításához
- aktív korúak ellátására való jogosultság megállapításához

Adó- és értékbizonyítvány kiadására 2018. évben 804 ingatlan esetében került sor, melyet megelőzőt helyszíni szemle és felmérés. A feladatot megfelelő szakképzettséggel rendelkező adóügyi munkatárs látja el.

Hátralékok csökkentésével kapcsolatos intézkedések

Az évek során az adófizetési morál romlása, a fizetési nehézségek következtében bekövetkezett fizetési készség, és sok-sok egyéb tényező miatt a kintlévőségek behajtása egyre nehezebb. A hátralékállomány az elévülési időszak (négy év) hátralékállományát tartalmazza. A gazdálkodók vagyona sok esetben meghaladja tartozásaik összege, kötelezettségeik rendezésére nincs pénzügyi fedezetük.

A felszámolás alá kerülő cégek esetében még megfelelő időben történő hitelezői igénybejelentés alapján is csekély az esély a követelések egy részének megtérülésére. Az eljárás több évre is elhúzódhat, az ilyen kintlévőségek majd leírásra kerülnek, azonban az eljárás teljes lezárásáig az önkormányzati adóban nyilván kell tartani.

A végrehajtás eredményességét és annak folyamatát jelentősen befolyásolja az adós személyének felkutatása, a munkahelyi adatok lekérdezése, és a bankszámlaszámok lekérése. Ezekon túl a behajtás sikerességét jelentősen meghatározza, hogy az adós személy rendelkezik-e rendszeres jövedelemmel. Egyre többen vannak, akiknek nincs nyilvántartott jogviszonya, vagyis munkanélküliek esetleg a feketegazdaságban foglalkoztatottak, akiknél kimutatható jövedelem nem állapítható meg.

A letiltást általában a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal Kecskeméti Járási Hivatala Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály adataira épülnek. Sok hátralékkal rendelkező adózó nem dokumentált jövedelmet szerez, vagy minimálbérre van bejelentve, a nyugdíjak összege alacsony, a segélyek nem vonhatók végrehajtás alá.

Az egyéni vállalkozók jelentős száma nem rendelkezik pénzforgalmi számlával, illetve számláikon pénzforgalom nincs.

Munkabérből és nyugdíjból éves szinten 99 db letiltást kezdeményeztünk 4.069 e Ft adó- és pótlék tartozásra, melyből 2018. év végéig befolyt 2.238 e Ft. Az elindított letiltásokat folyamatosan vonják az adósoktól, melynek összege havonta általában a munkabér vagy egyéb járandóság 33 %-a.

Hatósági átutalási megbízás 22 vállalkozó bankszámláira került kiadásra 2018. évben 9.069 e Ft értékben az adószámlákon kimutatott tartozások azonnali beszedése érdekében. Amennyiben több bankszámláról is megtérül egy adózó esetében a hátralék az Adóhatóság a következő banki nyitást követő napon visszautalja a különbözet összegét.

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 9. § (4) bekezdése szerint amennyiben az adóalany gépjárműadó tartozása az egy évi adótételt meghaladja, az adóhatóság kezdeményezheti a gépjárművének a forgalomból való kivonását. A jogszabályi lehetőséget figyelembe véve 35 gépjármű esetében történt kezdeményezés 2018. évben az

Okmányirodánál a gépjárművek forgalomból való kivonására és további 39 gépjárművet elidegenítési – és terhelési tilalommal terheltünk 22.596 e Ft értékben. A forgalomból történő kivonás és a foglalás hatására összesen 15.817 e Ft helyi iparüzési (foglalás) és gépjárműadó, és hozzá kapcsolódó késedelmi pótlék hátralék került megfizetésre.

Az önkormányzati adóhatóság felé részletfizetési, mérséklési, halasztási kérelemmel többen fordulnak – többnyire gazdasági társaságok, vállalkozók. 2018. évben 5 db adómérséklésre került sor magánszemélyek esetében talajterhelési díj adónemben 530 e Ft értékben. Részletfizetést 9 magánszemély adózó kapott összesen: 1.137 e Ft értékben, 1 vállalkozó helyi iparüzési adóban 1.522 e Ft értékben. Fizetési halasztást 1 vállalkozó helyi iparüzési adóban 581 e Ft értékben.

A Kecskeméti Törvényszék értesítései alapján 2018. évben összesen 32 db vállalkozás állt felszámolás alatt. Kényszertörlési eljárás alatt 12 db vállalkozás Bejelentés a fennálló helyi adótartozásra a felszámoló felé minden esetben megtörtént. Felszámolással 2018. évben 2 db vállalkozás szűnt meg. Mivel a felszámolási eljárások elhúzódnak, megtérülés még nem történt.

A kintlévőségek állományát csökkentette 2018. évben elévülés címén összesen: 9.441 e Ft tartozás és 496 e Ft túlfizetés került törlésre. 2016. július 1-től a végrehajtáshoz való jog elévülése 4 évre csökkent. Az elévülés összegének egy részét a már hivatalosan is megszűnt vállalkozások és magánszemélyek behajthatatlan tartozásai teszik ki, melyet behajtani már nem lehet és a hatályos szabályozás szerint az elévülésig nyilván kell tartani az önkormányzati adóhatóságoknak.

Hatályos szabályozás alapján a kisösszegű (2000.-Ft alatti) tartozásokat nem kell megfizetni, illetve az adóhatóság ezen összeg alatti túlfizetéseket nem utalja vissza és nem is tartja nyilván. Fentiek alapján 1457 db adózó esetében összesen: 104 e Ft tartozás, és 153 adózó esetében 42 e Ft túlfizetés került törlésre.

Az adóhátralékok beszedésének elősegítésére Lajosmizse Város Jegyzője, mint önkormányzati adóhatóság együttműködési megállapodást kötött Dr. Szűcs-Galsi Emese önálló bírósági végrehajtóval. Ennek indoka a végrehajtási eljárás időben hosszadalmas, nagy szakmai felkészültséget igénylő eljárás, amelynek a lefolytatása az adócsoporthoz képesti létszám keretei között idő hiányában nem lehetséges. A hátralékos adózó végrehajtonak történő átadását minden esetben egy fizetési felhívás előzi meg, melyben értesítést kap az adónemenkénti hátralékaról. Ebben az esetben lehetősége van még az adózónak, hogy 8 napon belül rendezze tartozását és elkerülje a végrehajtással kapcsolatos plusz költségeket.

A megállapodás alapján azok az adósok akik a fizetési felszólítást követő 8 napon belül nem fizetik meg tartozásukat, illetve saját hatáskörben végrehajtási cselekmény nem fogantatható terükre, átkerülnek a bírósági végrehajtóhoz. A végrehajtói munkadíj, jutalék minden esetben a hátralékos adózót terheli, így az önkormányzatnak a behajtás nem jár plusz kiadásokkal. Ennek keretében az 2018. évben 21 adózó összesen: 7.513 e Ft tartozása lett átadva végrehajtásra. Az előző években átadott ügyekből 2018. január elején folyamatban lévő ügyek száma 171 db volt összesen: 24.671 e Ft értékben. 2018. év végéig 84 db végrehajtási ügy zárult le, melyből 9.249 e Ft folyt be adószámláinkra.

Folyamatban lévő ügyek száma: 87 db, melyekből a behajtott tőke összege jelenleg további 5.469 e Ft. Behajthatatlanság miatt szünetelő ügyek száma: 161 db.

2018. évben 1528 db hátralékos fizetési felhívás került postázásra összesen: 65.920 e Ft értékben. A felhívás hatására befizetésre került gépjárműadó: 16.833 e Ft, helyi iparüzési adó: 33.924 e Ft.

Adók módjára történő behajtás

A saját adóintézmények behajtásán kívül nagyszámú a más szervek által átadott köztartozások behajtása – igazgatási- szolgáltatási díj, közigazgatási bírság, gyermektartásdíj, képzési támogatás visszafizetése stb. Hatáskör változás miatt 2018. február végéig 139 esetben, összesen 9.866 e Ft értékben került átadásra, közigazgatási bírság behajtása kapcsán az összes rendelkezésre álló dokumentum a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz.

Más szervek által kimutatott, adók módjára történő behajtást 2018. év végéig 63 esetben indított az önkormányzat.

Az idegen számlán kezelt közigazgatási bírságokból, és egyéb behajtásra átadott köztartozásokból 897 e Ft átutalása történt meg a kimutató szerv részére, továbbá ezen köztartozások behajtásából 176 e Ft az önkormányzat bevétele. Az összes idegen bevétel hátralékból a 47 db behajthatatlan tartozás összege: 1.212 e Ft. Ez teljes egészében magánszemélyek nem behajtható igazgatási szolgáltatási díj, eljárási költség és egyéb bírság tartozásai, amelyek behajtását a törvény adók módjára lehetővé teszi.

Az adóhatóság célja, a közvetlen kapcsolatot kialakítása az adózókkal, az adóbevallások és befizetések határidőben történő benyújtásának és befizetésének elősegítése, ezen felül feladata a www.lajosmizse.hu honlapon elhelyezett e-ügyintézés fül alatt található, letölthető nyomtatványok aktualizálása, frissítése, az adóbevallások kitöltésének segítése.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a beszámoló megtárgyalására és elfogadására.

Fentiekre tekintettel az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

Határozat-tervezet

.../2019. (...) ÖH

Beszámoló az adóztatásról

HATÁROZAT

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja a 2018. évre vonatkozó önkormányzati adóztatásról szóló beszámolót.

Felelős: Képviselő-testület

Határidő: 2019. május 09.

Lajosmizse, 2019. április 18.

dr. Balogh László sk.
jegyző

Magyarázat az adónemek táblázataihoz

- 1. A összes helyesbített tartozás (2. oszlop): tartalmazza a múlt évi túlfizetésekkel korrigált múlt évi tartozások, a folyó évi terhelések folyó évi túlfizetéssel korrigált, és a technikai helyesbítések összegeit.*
- 2. Az összes hátralék (5.oszlop)számításakor a helyesbített tartozás összegét csökkenteni kell a tárgyidőszakban elszámolt befizetésekkel (3+4.oszlop) és növelni kell a 7. oszlopban kimutatott túlfizetés összegével. Az összes hátralék tartalmazza (6. oszlop) a jövő évben esedékes előleg előírások összegét is. Ez az összeg a bevallások alapján már előírásra került, de az adózótól a következő évben követelhető, az év zárásakor még nem esedékes. Emellett itt szerepelnek a méltányosság alapján jövő évben esedékessé váló részletfizetés tételek és halasztott adótételek.*
- 3. A 7. oszlopban szereplő záró túlfizetés származhat nyitáskor már fennálló túlfizetésekből (ezzel a helyesbített múlt évi hátralék összege helyesbítésre került) és év közben elszámolt bármilyen törlésből. A törlés hatására nem csak a hátralék csökkenhet, hanem az adott adózónak túlfizetése is keletkezhet.*