

I. Vizsgálati megállapítások

Adóigazgatás

Az ellenőrzés 103 db véletlenszerűen kiválasztott határozat jogszerűségének vizsgálatára terjedt ki, mely során az adókiivetés gyakorlatának ellenőrzésére, az utólagos adómegállapítás során hozott, valamint az adózók kérelmeit elbíráló határozatok alaki, tartalmi követelményeinek vizsgálatára került sor.

Az önkormányzat illetékességi területén az építményadó, a telekadó, a magánszemélyek kommunális adója, az idegenforgalmi adó és a helyi iparüzési adó került bevezetésre.

1.) Építményadó

Az ellenőrzéssel érintett időszakban Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 28/2016. (XI. 29.) számú önkormányzati rendelete (továbbiakban: Ör.) volt hatályban. Az építményadó mértékét az Ör. 5. § (3) bekezdése állapítja meg, adómentességet a rendelet 6. §-a tartalmaz.

Adófizetési kötelezettség előírásáról rendelkező határozatok: Ksz/1104-3/2021., Ksz/1111-3/2021., Ksz/1120-3/2021., Ksz/6641-3/2021., Ksz/460-3/2022. és Ksz/461-3/2022.

- A határozatok az adózók által benyújtott adatbejelentések alapján az adó év eleji kivetéséről szólnak. Az önkormányzati adóhatóság az adatbejelentésekben szereplő adatok alapján írta elő az adó összegét, annak megfizetésére kötelezte az adóalanyokat.
- A határozatok megfelelő módon tartalmazzák az adófizetési kötelezettség összegét, az adó megfizetésének módjáról, a késedelmi pótlék felszámításáról, valamint a jogorvoslatról szóló tájékoztatást.
- A vizsgált határozatokban az önkormányzati adóhatóság az építményadó I. és II. félévi részletének esedékességét az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.) 62. §-ának és a 3. számú melléklet II. pontjának együttes alkalmazásával, megfelelő módon állapította meg.
- A határozatok indokolás részében az önkormányzati adóhatóság nem tüntette fel az adókötelezettség bekövetkezésére okot adó körülményt (pl. ingatlan szerzése, vagyoni értékű jog alapítása), valamint annak időpontját. A határozatok indokolásában szereplő megállapítás, miszerint 2021. 01. 01., illetve 2022. 01. 01. napjától adófizetési kötelezettség terheli az adózót, már ezen - hiányzó - tényállási elemekből levont következtetés.

Adófizetési kötelezettség megszüntetéséről rendelkező határozatok: Ksz/1052-2/2021., Ksz/1060-2/2021., Ksz/3482-2/2021., Ksz/6639-2/2021., Ksz/473-2/2022., Ksz/474-2/2022. és Ksz/475-2/2022.

- A határozatok az adózókat terhelő építményadó fizetési kötelezettség megszüntetéséről rendelkeznek. Az ügyiratokban az adókötelezettség megszüntetésére vonatkozó, adóhatóság által kiállított – adóhatósági adómegszüntetés elnevezésű – adatbejelentések találhatóak, amelyek az adóhatóság gyakorlata szerint a döntéshozatal alapját képezik.

Amennyiben az adófizetési kötelezettség megszűnése tekintetében az adóalany az adatbejelentési kötelezettségét nem teljesítette, az önkormányzati adóhatóság az ingatlan-nyilvántartás adatainak alapul vételével az Art. 141. § (7) bekezdése alapján az építményadó fizetési kötelezettséget megszüntetheti, tekintettel arra, hogy a megszüntetéshez szükséges adatok (az adókötelezettség megszűnésére okot adó körülmény, valamint annak időpontja) a közhiteles nyilvántartásból rendelkezésére állnak.

- A határozatok indokolás része nem tartalmazza megfelelő módon a megállapított tényállást, csupán azt rögzíti, hogy az adózó adókötelezettsége az adott ingatlan vonatkozásában megszűnt. Nem kerül feltüntetésre az adókötelezettség megszűnésére okot adó körülmény, valamint annak időpontja. A határozat indokolás részéből nem mellőzhető a megállapított tényállás teljes körű rögzítése, amely alátámasztja a rendelkező rész szerinti döntést.

Adómentességről rendelkező határozatok: Ksz/793-3/2021., Ksz/804-3/2021., Ksz/805-3/2021., Ksz/806-3/2021., Ksz/962-38/2022., Ksz/962-39/2022. és Ksz/962-40/2022.

- A vizsgált ügyiratokban a közszolgáltató szervezet a tárgyévre vonatkozóan nyilatkozatot nyújtott be az önkormányzati adóhatósághoz, amely szerint a tulajdonát képező építmények tekintetében a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 3. § (2) és (3) bekezdései alapján építményadó mentesség illeti meg.

Határozataiban az adóhatóság megállapította, hogy az építmények a közszolgáltató szervezet alapító okiratban/alapszabályban meghatározott alaptevékenységének kifejtésére szolgálnak, ezért az adózót az építmények után 2021. és 2022. évre adómentesség illeti meg. A határozatok kellően indokoltak.

2.) Telekadó

A településen az telkek elhelyezkedésétől függően differenciált adómérték került bevezetésre. A telekadó mértékét az Ör. 8. § (2) bekezdése állapítja meg, adómentességet a rendelet 9. § (1) bekezdése tartalmaz.

Adófizetési kötelezettség előírásáról rendelkező határozatok: Ksz/1105-3/2021., Ksz/1107-3/2021., Ksz/1124-3/2021. és Ksz/3246-3/2021.

- A határozatok az adó év eleji kivetéséről szólnak, a döntéshozatal alapját az adózók által benyújtott adatbejelentések képezik.

- A határozatok – a Ksz/1124-3/2021. számú határozat kivételével – megfelelő módon tartalmazzák az adófizetési kötelezettség összegét, az adó megfizetésének módjáról, a késedelmi pótlék felszámításáról, valamint a jogorvoslatról szóló tájékoztatást.
- A vizsgált határozatokban az önkormányzati adóhatóság a telekadó I. és II. félévi részletének esedékességét az Art. 62. §-ának és a 3. számú melléklet II. pontjának együttes alkalmazásával, megfelelő módon állapította meg.
- A határozatok indokolás részében az önkormányzati adóhatóság nem tüntette fel az adókötelezettség bekövetkezésére okot adó körülményt (pl. ingatlan szerzése), valamint annak időpontját. A határozatok indokolásában szereplő megállapítás, miszerint a tárgyév 01. 01. napjától adófizetési kötelezettség terheli az adózót, már ezen – hiányzó – tényállási elemekből levont következtetés.
- A Ksz/1124-3/2021. számú határozat nem jogszerű.

Az adóalany a tulajdonát képező ingatlanon álló épület vonatkozásában építményadóról, az épülettel be nem épített földterület (telek) tekintetében telekadóról szóló adatbejelentést nyújtott be az önkormányzati adóhatósághoz. A telekadóról szóló adatbejelentés VIII. pontjában szereplő adatok alapján – továbbá az adóhatóság rendelkezésére álló építményadóról szóló adatbejelentés birtokában - az adóalanyt megilleti a Htv. 19. § a) pontja szerinti adómentesség, amelyet azonban az adatbejelentés X. pontjában nem jelölt. Az önkormányzati adóhatóság az adózó adatbejelentésére alapozva – a Htv. 19. § a) bekezdése szerinti adómentesség figyelmen kívül hagyásával – a Ksz/1124-3/2021. számú határozatban rendelkezett a telekadó előírásáról.

Az adóalany által benyújtott adatbejelentés hiányos, ezért az adóhatóság nem írhatta volna elő az adófizetési kötelezettséget kizárólag az adatbejelentés adataira alapozva, hanem az Art. 141. § (6) bekezdés a) pontja alapján 15 napos határidő tűzésével hiánypótlásra kellett volna felhívnia az adózót, majd az adót a hiánypótlásra figyelemmel kellett volna megállapítania.

Adófizetési kötelezettség megszüntetéséről rendelkező határozatok: Ksz/553-2/2021., Ksz/843-2/2021., Ksz/1059-2/2021. és Ksz/3480-2/2021.

- A határozatok az adózókat terhelő telekadó fizetési kötelezettség megszüntetéséről rendelkeznek. Az ügyiratokban – Ksz/843/2021. számú ügyirat kivételével – adókötelezettség megszüntetésére vonatkozó, adóhatóság által kiállított (adóhatósági adómegszüntetés elnevezésű) adatbejelentések találhatóak, amelyek az adóhatóság gyakorlata szerint a döntéshozatal alapját képezik.

Amennyiben az adófizetési kötelezettség megszűnése tekintetében az adóalany az adatbejelentési kötelezettségét nem teljesítette, az önkormányzati adóhatóság az ingatlan-nyilvántartás adatainak alapul vételével az Art. 141. § (7) bekezdése alapján az adófizetési kötelezettséget megszüntetheti, tekintettel arra, hogy a megszüntetéshez szükséges adatok (az adókötelezettség megszűnésére okot adó körülmény, valamint annak időpontja) a közhiteles nyilvántartásból rendelkezésére állnak.

A határozatok indokolás része nem tartalmazza megfelelő módon a megállapított tényállást, csupán azt rögzíti, hogy az adózó adókötelezettsége az adott ingatlan vonatkozásában megszűnt. Nem kerül feltüntetésre az adókötelezettség megszűnésére okot adó körülmény, valamint annak időpontja. A határozat indokolás részéből nem mellőzhető a megállapított tényállás teljes körű rögzítése, amely alátámasztja a rendelkező rész szerinti döntést.

Adómentességről rendelkező határozatok: Ksz/823-3/2021., Ksz/825-3/2021., Ksz/826-3/2021., Ksz/4983-2/2021., Ksz/4983-3/2021., Ksz/4983-4/2021., Ksz/4983-5/2021., Ksz/962-2/2022., Ksz/962-3/2022. és Ksz/962-4/2022.

- A vizsgált ügyiratokban a közszolgáltató szervezetek a tárgyévre vonatkozóan nyilatkozatot nyújtottak be az önkormányzati adóhatósághoz, amelyek szerint a tulajdonukat képező telkek tekintetében a Htv. 3. § (2) és (3) bekezdései alapján építményadó mentesség illeti meg őket.

Határozataiban az adóhatóság megállapította, hogy a telkek a közszolgáltató szervezetek alapító okiratban/alapszabályban meghatározott alaptevékenységének kifejtésére szolgálnak, ezért az adózókat 2021. és 2022. évre adómentesség illeti meg. A határozatok kellően indokoltak.

3.) Magánszemélyek kommunális adója

A magánszemélyek kommunális adójának mértékéről az Ör. 12. §-a rendelkezik, adókedvezményt a rendelet 13. – 14. §-ai, adómentességet a 15. – 16. §-ai tartalmaznak. Az Ör. 4. § (1) bekezdése értelmében az adó alanyára vonatkozó mentesség és kedvezmény az önkormányzati adóhatósághoz benyújtott kérelem alapján kerül megállapításra.

Adófizetési kötelezettség előírásáról rendelkező határozatok: Ksz/1827-2/2021., Ksz/5485-3/2021., Ksz/5803-3/2021., Ksz/6883-3/2021., Ksz/6899-3/2021., Ksz/953-2/2022., Ksz/980-3/2022., Ksz/982-3/2022. és Ksz/1016-3/2022.

- A Ksz/6899-3/2021. számú határozat kivételével az önkormányzati adóhatóság a vizsgált ügyiratokban az adózók által benyújtott adatbejelentések alapján rendelkezett a kommunális adó megfizetéséről.
- A Ksz/6899/2021. számú ügyiratban adóhatóság által kiállított (adóhatósági adómegállapítás elnevezésű) adatbejelentés található. A határozatot az önkormányzati adóhatóság – helyesen – az Art. 141. § (7) bekezdése alkalmazásával a közhiteles nyilvántartás adataira alapozva hozta meg, amelyet a döntés indokolása is tartalmaz. Ezen jogszabályhely alapján hozott döntések esetében szükségtelen az adóhatóságnak az adózó adataival kitöltött adatbejelentést az ügyiratban elhelyeznie.
- A vizsgált határozatokban az adókötelezettség összege a jogszabályi előírásoknak megfelelően került megállapításra, a határozatok tartalmazzák az adófizetés módjáról, a késedelmi pótlék mértékéről és a jogorvoslatról szóló tájékoztatót.

Az adó esedékessége tekintetében az önkormányzati adóhatóság tájékoztatása nem pontos. A határozatok szerint a megállapított adót két egyenlő részletben március 15-ig, illetve szeptember 15-ig kell megfizetni azzal a kitételrel, hogy ha az adó megállapítása március 15. és szeptember 15. közötti időszakra esett, akkor az első részlet a határozat véglegessé válását követő 15. napon esedékes, illetve amennyiben az adó megállapítására szeptember 15-t követően került sor, az adó egy összegben, a határozat véglegessé válását követő 15. napon esedékes.

Az önkormányzati adóhatóság által megfogalmazott ezen kitételek nem felelnek meg az Art. 62. §-ának és a 3. számú melléklet II. pontjának abban az esetben, ha az adókiivetésre március 15. napját megelőzően kerül sor, de a döntés véglegessé válásától számított 15. nap március 15. napját követő napra esik. A rendelkezés nem jogszerű továbbá a II. félévre vonatkozó adófizetési határidő tekintetében akkor, ha az adókiivetésre szeptember 15. előtt kerül sor, de a döntés véglegessé válásától számított 15. nap szeptember 15. utáni időpontra esik.

- A határozatok indokolásában a tényállás nem megfelelően került rögzítésre.

A Ksz/1827-2/2021. számú határozatban az adóhatóság azt állapította meg, hogy az adózó az adókiivetés napjáig nem nyújtott be újabb, a tárgyévre vonatkozó mentesség vagy kedvezmény iránti kérelmet, ezért 2021. 01. 01. napjától adókötelezettség terheli. Az ügyiratban található adatbejelentés alapján az adózó az ingatlan szerzését jelentette be az önkormányzati adóhatósághoz, amely alapján 2021. 01. 01. napjától adófizetési kötelezettsége keletkezett.

A Ksz/5485-3/2021. és Ksz/5803-3/2021. számú határozatokban megállapított tényállás szerint az adózó az adatbejelentési kötelezettségét a határozat meghozataláig nem teljesítette, ezért az adóhatóság az Art. 141. § (7) bekezdése alapján a közhiteles nyilvántartás adatainak alapulvételével állapította meg az adófizetési kötelezettséget. Az indokolásban szereplő tényállástól eltérően az adózók mindkét esetben benyújtották a magánszemély kommunális adójáról szóló adatbejelentésüket. A határozatokban nem kerültek rögzítésre az adókiivetés szempontjából releváns tényállási elemek: az adókötelezettség keletkezésére okot adó körülmény, annak időpontja, az adóalany tulajdoni hányada.

A Ksz/6883-3/2021., Ksz/953-2/2022., Ksz/980-3/2022., Ksz/982-3/2022. és Ksz/1016-3/2022. számú határozatok indokolásában az önkormányzati adóhatóság azt állapította meg, hogy a benyújtott adatbejelentések alapján a tárgyév 01. 01. napjától adófizetési kötelezettség terheli az adózókat. A határozat indokolás részéből nem mellőzhető a tényállás teljes körű rögzítése (az adókötelezettség keletkezésére okot adó körülmény, annak időpontja, az adóalany tulajdoni hányada), amely alátámasztja a rendelkező rész szerinti döntést.

Adófizetési kötelezettség megszüntetéséről rendelkező határozatok: Ksz/5444-5/2021., Ksz/8319-2/2021., Ksz/8320-2/2021., Ksz/8347-2/2021., Ksz/8678-2/2021., Ksz/2192-2/2022., Ksz/2194-2/2022., Ksz/2195-2/2022. és Ksz/2201-2/2022.

- A határozatok az adózókat terhelő kommunális adófizetési kötelezettség megszüntetéséről rendelkeznek. Az ügyiratokban (a Ksz./8347/2021., a Ksz./8678/2021. és Ksz./2192/2022. ügyiratok kivételével) az adókötelezettség megszüntetésére vonatkozó, adóhatóság által kiállított – adóhatósági adómegszüntetés elnevezésű – adatbejelentő nyomtatványok találhatóak, amelyek az adóhatóság gyakorlata szerint a döntéshozatal alapját képezik.

Amennyiben az adófizetési kötelezettség megszűnése tekintetében az adóalany az adatbejelentési kötelezettségét nem teljesítette, az önkormányzati adóhatóság az ingatlan-nyilvántartás adatainak alapul vételével az Art. 141. § (7) bekezdése alapján az adófizetési kötelezettséget megszüntetheti, tekintettel arra, hogy a megszüntetéshez szükséges adatok (az adókötelezettség megszűnésére okot adó körülmény, valamint annak időpontja) a közhiteles nyilvántartásból rendelkezésére állnak.

- A határozatok indokolás része nem tartalmazza megfelelő módon a megállapított tényállást, csupán azt rögzíti, hogy „az adózó adótárgyra vonatkozó tulajdonjoga/vagyoni értékű joga adóhatósági megszüntetés jogcímén megszűnt”. Nem kerül feltüntetésre az adókötelezettség megszűnésére okot adó körülmény, valamint annak időpontja. A határozat indokolás részéből nem mellőzhető a megállapított tényállás teljes körű rögzítése, amely alátámasztja a rendelkező rész szerinti döntést.

Adókedvezményről, adómentességről rendelkező határozatok: Ksz./620-3/2021., Ksz./664-3/2021., Ksz./679-3/2021., Ksz./691-3/2021., Ksz./713-3/2021., Ksz./728-3/2021., Ksz./732-3/2021., Ksz./2971-2/2021., Ksz./579-3/2022., Ksz./634-3/2022., Ksz./657-3/2022., Ksz./667-3/2022., Ksz./668-3/2022., Ksz./677-3/2022., Ksz./680-3/2022. és Ksz./778-2/2022.

- A Ksz./2971-2/2021., Ksz./579-3/2022., Ksz./668-3/2022. és Ksz./677-3/2022. számú határozatokban az önkormányzati adóhatóság az adóalanyokat kérelmeik alapján az Ör. 13. § (1) bekezdésének rendelkezései alapján a tárgyévre vonatkozóan 50% adókedvezményben részesítette. Az adózók az adókedvezmény iránti kérelmeiket határidőre benyújtották az önkormányzati adóhatósághoz, melyhez csatolták a szükséges mellékleteket.
- A Ksz./664-3/2022. számú határozattal az önkormányzati adóhatóság az adózót az Ör. 15. § (2) bekezdése alapján mentesítette az adó megfizetése alól, tekintettel arra, hogy polgárórként a tárgyévet megelőző évben 120 órát meghaladó közszolgálatot teljesített. Az adómentesség iránti, igazolással ellátott kérelmét az adózó határidőben benyújtotta az adóhatósághoz.
- A vizsgált ügyiratok közül 11 esetben az adózók jövedelmi viszonyaikra tekintettel adómentesség iránti kérelmet terjesztettek elő az önkormányzati adóhatóságnál. Az adóhatóság a jogosultsági feltételeket megvizsgálva megállapította, hogy az adómentessége vonatkozó jogszabályi feltételek fennállnak és az Ör. 15. § (1) bekezdése szerint a tárgyévre vonatkozóan mentesítette az adózókat a kommunális adó megfizetése alól.

4.) Adóellenőrzés:

Az önkormányzati adóhatóság 2021. évben a talajterhelési díjfizetési kötelezettség megállapítása érdekében 37 db adóellenőrzést folytatott le, melyek közül 12 db ügyirat vizsgálatára került sor.

Adóellenőrzést lezáró határozatok: Ksz/2895-9/2021., Ksz/2901-9/2021., Ksz/2918-9/2021., Ksz/2943-9/2021., Ksz/2947-9/2021., Ksz/2948-9/2021., Ksz/2957-9/2021., Ksz/2966-9/2021., Ksz/3007-9/2021., Ksz/3008-9/2021., Ksz/3010-9/2021. és Ksz/3037-9/2021.

- Az önkormányzati adóhatóság 2021 márciusában tájékoztatta a kibocsátókat a talajterhelési díjról szóló bevallás benyújtási kötelezettségükről, annak határidejéről, valamint a vízszolgáltató által rendelkezésre bocsátott adatok alapján a fogyasztott víz mennyiségéről.
- A vizsgált ügyiratokban a kibocsátók talajterhelési díj bevallási kötelezettségüknek határidőre nem tettek eleget, ezért az önkormányzati adóhatóság 2021 áprilisában a bevallás benyújtására hívta fel őket, továbbá tájékoztatást adott a bevallás elmulasztásának Art. 221. § szerinti jogkövetkezményeiről, azonban a felhívásban az önkormányzati adóhatóság az Art. 221. § (1) bekezdésében meghatározott 15 napos határidő helyett 8 napot biztosított a teljesítésre.
- Az önkormányzati adóhatóság a talajterhelési díjfizetési kötelezettség megállapítása érdekében 2021 júniusában adóellenőrzést rendelt el a kibocsátóknál, melyet egyszerűsített ellenőrzés módszerével folytatott le. Az ellenőrzés megkezdéséről a kibocsátókat értesítette, a vizsgálati programban tájékoztatta őket az ellenőrzés menetéről, határidejéről. Az adóhatóság az ellenőrzést az erről szóló értesítés, valamint a megbízólevél egy példányának postai úton történő megküldésével kezdte meg. A megbízólevelek minden esetben az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 74. § (1) bekezdésében meghatározott kötelező adattartalommal készültek.
- Az ellenőrzés megállapításait jegyzőkönyvbe foglalta, melyet postai úton küldött meg a kibocsátók részére. A jegyzőkönyvben adókülönbözetként megállapította a kibocsátókat terhelő talajterhelési díj összegét, az Air. 97. § (2) bekezdése alapján tájékoztatta őket észrevételezési jogukról, a hatósági eljárás megindításáról, valamint az utólagos adómegállapítás határidejéről.
- Az önkormányzati adóhatóság az utólagos adómegállapítás során hozott határozatban az ellenőrzés során megállapított talajterhelési díj és a felszámított késedelmi pótlék megfizetésére kötelezte a kibocsátókat. A késedelmi pótléket az Art. 207. § (3) bekezdése alapján az eredeti esedékességtől az ellenőrzésről szóló jegyzőkönyv keltéig terjedő időszakra számította fel az Art. 209. § szerinti mértékkel. Az önkormányzati adóhatóság az adóhiány kiszabását az Art. 219. §-a alapján mellőzte, amelyet a határozataiban megfelelően megindokolt.
- Az önkormányzati adóhatóság az utólagos adómegállapítás során hozott határozatokban megfelelő módon rendelkezett a talajterhelési díj és a késedelmi pótlék

megfizetésének módjáról és határidejéről, a jogorvoslati lehetőségről tájékoztatást adott. A határozatok indokolása kellően részletezett, a rendelkező részben megállapított fizetési kötelezettség a megállapított tényállásból levezethető.

- Az adóellenőrzések során az adóhatóság eljárása példaértékű: az ellenőrzések minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően, az ellenőrzési határidők betartásával kerültek lefolytatásra. Az utólagos adómegállapítás során hozott határozatok megalapozottak, következetesek.

5.) Fizetési könnyítés

A vizsgált időszakban 62 db részletfizetési kérelem érkezett az önkormányzati adóhatósághoz, melyek közül 8 ügyirat vizsgálatára került sor. Fizetési halasztás iránti kérelem a vizsgált időszakban nem volt.

Részletfizetés tárgyában hozott határozatok: Ksz/427-2/2021., Ksz/3557-2/2021., Ksz/3560-2/2021., Ksz/3822-2/2021., Ksz/3861-2/2021., Ksz/3940-2/2021., Ksz/5480-2/2021. és Ksz/2776-2/2022.

- A vizsgált ügyiratokban – a Ksz/5480-2/2021. számú határozat kivételével - az önkormányzati adóhatóság határozataival a magánszemély adózók által benyújtott kérelmeknek megfelelően az adózók fennálló adóhátralékai tekintetében automatikus részletfizetést engedélyezett az Art. 199. § (1) bekezdése alapján.
- A Ksz/5480-2/2021. számú határozatban a gazdálkodó szervezet által benyújtott részletfizetési kérelem tekintetében az önkormányzati adóhatóság az adózó fennálló helyi iparüzési adó tartozására 5 havi kamatmentes részletfizetést engedélyezett. A benyújtott kérelem alapján az Art. 198. § (1) bekezdésben meghatározottak szerint vizsgálta az adózói kérelmekben előadott fizetési nehézség kialakulásának okát, körülményeit, majd erre alapozva hozta meg döntését.
- A határozatokban az adóhatóság rendelkezett az egyes részletek összegéről, meghatározta azok esedékességét, rendelkezett az eljárási költség viseléséről, valamint tájékoztatta az adózókat a jogorvoslat lehetőségéről. A határozatok rendelkező részében felhívta továbbá az adózók figyelmét arra, hogy ha a kedvezmény feltételeit vagy az esedékes részletek befizetését nem teljesítik, akkor a kedvezmény érvényét veszti, és a tartozás járulékaival együtt egy összegben esedékessé válik és a tartozás fennmaradó részére az adóhatóság az eredeti esedékesség napjától késedelmi pótlékot számít fel. A késedelmi pótlék mértékéről szóló tájékoztatás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az Art. 209. § (1) bekezdése alapján a késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része, a határozatok azonban az Art. ezen szakaszának a 2019. 01. 01. napját megelőzően hatályos rendelkezését tartalmazzák.
- A vizsgált határozatok közül a Ksz/427-2/2021., Ksz/3557-2/2021. és Ksz/3560-2/2021. számú döntések esetében a fizetési kötelezettség első részletének esedékessége nem felel

meg az Art. 62. §-ában foglalt rendelkezésnek. A hivatkozott jogszabályhely értelmében az adóhatóság által megállapított adót a határozat véglegessé válásától számított tizenöt napon belül kell megfizetni, amely rendelkezés a részletfizetési határidők tekintetében is alkalmazandó, azaz az első részlet legkorábban a határozat véglegessé válásától számított 15 napon belül válik esedékessé.

6.) Adómérséklés

A vizsgált időszakban 42 db adómérséklés iránti kérelem érkezett az önkormányzati adóhatósághoz, melyek közül 7 ügyirat vizsgálatára került sor.

Adómérséklés tárgyában hozott határozatok: Ksz/3448-2/2021., Ksz/3568-2/2021., Ksz/5047-2/2021., Ksz/7217-2/2021., Ksz/7508-2/2021., Ksz/1820-2/2022. és Ksz/2299-2/2022.

- A vizsgált határozatokkal az önkormányzati adóhatóság a magánszemély adózók adómérséklés iránti kérelmeit bírálta el. Az adózók a fennálló adótartozásaik tekintetében nyújtották be kérelmeiket arra hivatkozással, hogy az adó megfizetése ők és a velük egy háztartásban élők megélhetését súlyosan veszélyeztetné. Az önkormányzati adóhatóság az adózók által benyújtott iratok, igazolások alapján vizsgálta az adózók megélhetését súlyosan veszélyeztető körülményeket, és a családi, vagyoni, jövedelmi helyzetükre tekintettel az adófizetési kötelezettséget elengedte.

7.) Egyéb:

A Ksz/3260-2/2021., Ksz/8596-2/2021., Ksz/8296-3/2021. és Ksz/8596-4/2021. számú határozatok vizsgálatára került sor.

- A Ksz/3260/2021.vizsgált ügyiratban a vállalkozó az általa korábban bevallott helyi iparüzési adóelőleg módosítását kérte. Kérelmét az Art. 69. §-ában meghatározottak szerint, az adóelőleg esedékessége előtt nyújtotta be az önkormányzati adóhatósághoz. A Ksz/3260-2/2021. számú határozatával az önkormányzati adóhatóság az adóelőleg összegének módosításáról rendelkezett.
- A Ksz/8596-2/2021., Ksz/8596-3/2021. és a Ksz/8596-4/2021. számú határozatokban az önkormányzati adóhatóság a 2020 decemberében elhunyt adózó adókötelezettségének soron kívüli megállapítása ügyében az elhunyt ingatlanára vonatkozó, 2021. évi kommunális adófizetési kötelezettség megállapításáról döntött és az Art. 59. § (1) bekezdés a) pontja alapján az örökösöket az örökrészük arányában kötelezte annak megfizetésére.

A határozatok nem jogszerűek. A Htv. 24. §-a valamint Htv. 12. §-a értelmében kommunális adófizetési kötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa. A Htv. 52. § 7. pontja határozza meg a tulajdonos fogalmát, amely jogszabályhely szerint a tulajdonszerzés egyes eseteire - mint pl. az öröklés - a Polgári Törvénykönyv szabályai az irányadók.

Tekintettel arra, hogy a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 7:87. §-a alapján az öröklés az örökhagyó halálával nyílik meg és az örökös az öröklés megnyílásával a hagyatékot vagy annak neki jutó részét vagy meghatározott tárgyát - elfogadás vagy bármely más jogcselekmény nélkül - megszerzi, az örökösöket a Htv. vonatkozásában az örökhagyó halálának napján tulajdonosoknak kell tekinteni, ezért a Htv. 24. §-a szerint 2021. 01. 01. napjától adóalanyok és adófizetési kötelezettségük keletkezik.

Az önkormányzati adóhatóságnak nem az Art. 59. § (1) bekezdés a) pontja alapján kellett volna az örökösöket örökrészük erejéig az adó megfizetésére köteleznie, hanem részükre az adót kivetéssel kellett volna megállapítania.

8.) A határozatok jogszerűségi vizsgálatának számszaki összegzése

Határozat fajtája	Vizsgált határozatok száma	Jogszerűnek minősített határozatok száma
Adókivetés (építményadó, telekadó, magánszemély kommunális adója)	72 db	71 db
Adóellenőrzést lezáró határozatok	12 db	12 db
Fizetési könnyítés tárgyában hozott határozatok	8 db	8 db
Adómérséklés tárgyában hozott határozatok	7 db	7 db
Egyéb	4 db	1 db
Összesen:	103 db	99 db

Az adóhatósági döntések általános hiányossága, hogy a 103 db vizsgált határozatból 77 db határozat nem tartalmazza az Air. 73. § (1) bekezdés c) pontja szerinti kötelező tartalmi elemet: az ügyintézési határidő leteltének napját.

Az önkormányzati adóhatóság nem vette figyelembe a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 53. §-ában meghatározott rendelkezéseket. E szerint „(1) Jogszabály eltérő rendelkezése hiányában a papír alapú irat akkor hiteles kiadmány, ha

a) azt a szervezeti és működési szabályzatban, ügyrendben, iratkezelési szabályzatban vagy a kiadmányozás rendjéről szóló szabályzatban meghatározott kiadmányozási joggal rendelkező személy saját kezűleg aláírja, és aláírása mellett a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata szerepel, vagy

b) a kiadmányozási joggal rendelkező személy neve mellett az „s. k.” jelzés szerepel, a szervezeti és működési szabályzatban, ügyrendben, iratkezelési szabályzatban vagy a kiadmányozás rendjéről szóló szabályzatban meghatározott hitelesítésre felhatalmazott személy azt saját kezűleg aláírja, továbbá a felhatalmazott személy aláírása mellett a szerv hivatalos bélyegzőlenyomata szerepel.”

Ugyanezen szakasz (7) bekezdése szerint „a szerv a kiadmány egy hiteles példányát köteles irattárában az ügyirat részeként megőrizni.”

Az ügyiratok vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a vizsgált 103 db határozatból 66 db döntés ügyirat részeként őrzött példányain nem került elhelyezésre a hatóság hivatalos bélyegzőlenyomata, melyek közül 14 db döntés nem tartalmazza a kiadmányozási joggal rendelkező személy (jegyző) aláírását sem.

II. Javaslatok a hiányosságok megszüntetésére

Adóigazgatás:

- Az önkormányzati adóhatóságnak felülvizsgálatot kell lefolytatnia a Ksz/1124-3/2021. számú határozat tekintetében. A tényállás tisztázása érdekében az Art. 141. § (6) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az adózót nyilatkozattételre kell felhívnia, az adót a hiánypótlásra tekintettel kell megállapítania.

Határidő: 2022. július 29.

- A határozatok meghozatalakor minden esetben kerüljön sor az Air. 73. §-ában meghatározott kötelező elemek feltüntetésére. A határozatokat kellőképpen indokolni szükséges.

Határidő: folyamatosan

- Az adófizetési kötelezettség esedékességének megállapítása tekintetében figyelemmel kell lenni az Art. 62. §-ában foglalt rendelkezésekre.

Határidő: folyamatosan

Szolnok, 2022. június „ 08 ”

A kormányhivatali helyett eljáró Dr. Katona Károly
főosztályvezető nevében és megbízásából:



Dr. Kun Ágnes
osztályvezető

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező.

Ezen lap nem része az eredeti iratnak,
kizárólag a jogszabályi megfeleléshez szükséges záradékolás megjelenítését szolgálja.



A dokumentum elektronikusan hitelesített.
Dátum: 2022.06.09 09:46:17
Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal
Laboda Klára