

# Tájékoztató

Címe:

Előterjesztés a 2021. évi adóügyi feladatok végrehajtásáról és a 2022. évi feladatokról

Testületi ülés dátuma:

**2022. február 7.**

Készítés ideje:

2022. február 17.

Készítette:

Szabó Péter Pál, Bozsik István

Ellenőrizte:

Szabó János

Jóváhagyta:

Dr. Hoffmann Zsolt

Tárgyalja meg:

	Nyílt ülés	Zárt ülés
<b>Képviselő-testület</b>	<b>X</b>	
Pénzügyi és Gazdasági Bizottság	<b>X</b>	
Ügyrendi, Civil kapcsolatok és Közművelődési Bizottság		
Egészségügyi és Szociális Bizottság		
Oktatási, Sport, Közbiztonsági és Környezetvédelmi Bizottság		
Roma Nemzetiségi Önkormányzat		



## Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

☒ 5441 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1. ☎ Tel: 56/560-500 Fax:56/461-158 E-mail: [kunszentmarton@kunszph.hu](mailto:kunszentmarton@kunszph.hu)

### Előterjesztés

#### a 2021. évi adóügyi feladatok végrehajtásáról és a 2022. évi feladatokról

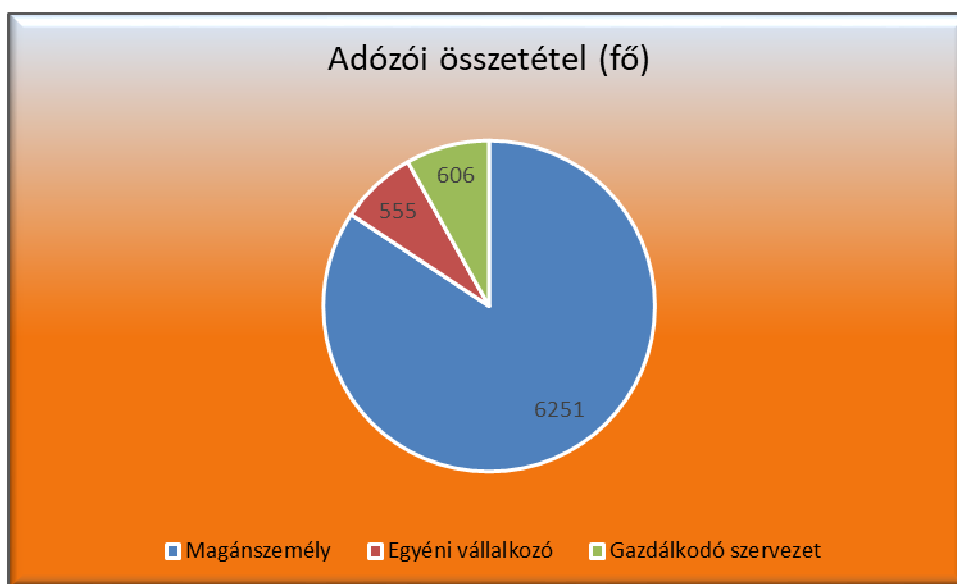
**Tisztelt Képviselő-testület!**

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény szabályai szerint a Képviselő-testület a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást, tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevételek összegéről. Ennek megfelelően az alábbiakban számolunk be a **2021. évi adóztatásról és az adóbevételek alakulásáról.**

#### Tájékoztató az egyes adónemek kivetéseiről

##### Adózói összetétel

Adózóink száma évről-évre emelkedik. A **2021. évben elérte a 7 412 adózót**, melynek összetétele az alábbiak szerint alakul.



## **Helyi iparűzési adó**

Adóköteles az állandó jelleggel végzett vállalkozási tevékenység. Az adó alanya a vállalkozó. A vállalkozó állandó jellegű iparűzési tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel, telephellyel rendelkezik, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja.

Az ideiglenes jellegű az iparűzési tevékenység a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény módosítása következtében 2021. január 1-től megszüntetésre került.

Városunkban az **állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adómérték 2%**.

A helyi iparűzési adó önadózásos adónem, ennek értelmében az adót az adózó köteles megállapítani, bevallani és megfizetni. A helyi iparűzési adó tekintetében az elmúlt 5 év változásait mutatjuk be az alábbi táblázatban és ábrán, az adóévek szerint.

### **Állandó jellegű iparűzési adó összege és az adózók száma adóév szerint**

<b>Adóév</b>	<b>Adó összege (eFt)</b>	<b>Adózók száma (fő)</b>
2017	251 553	775
2018	338 474	751
2019	363 140	740
2020	372 458	662
2021	434 374	658



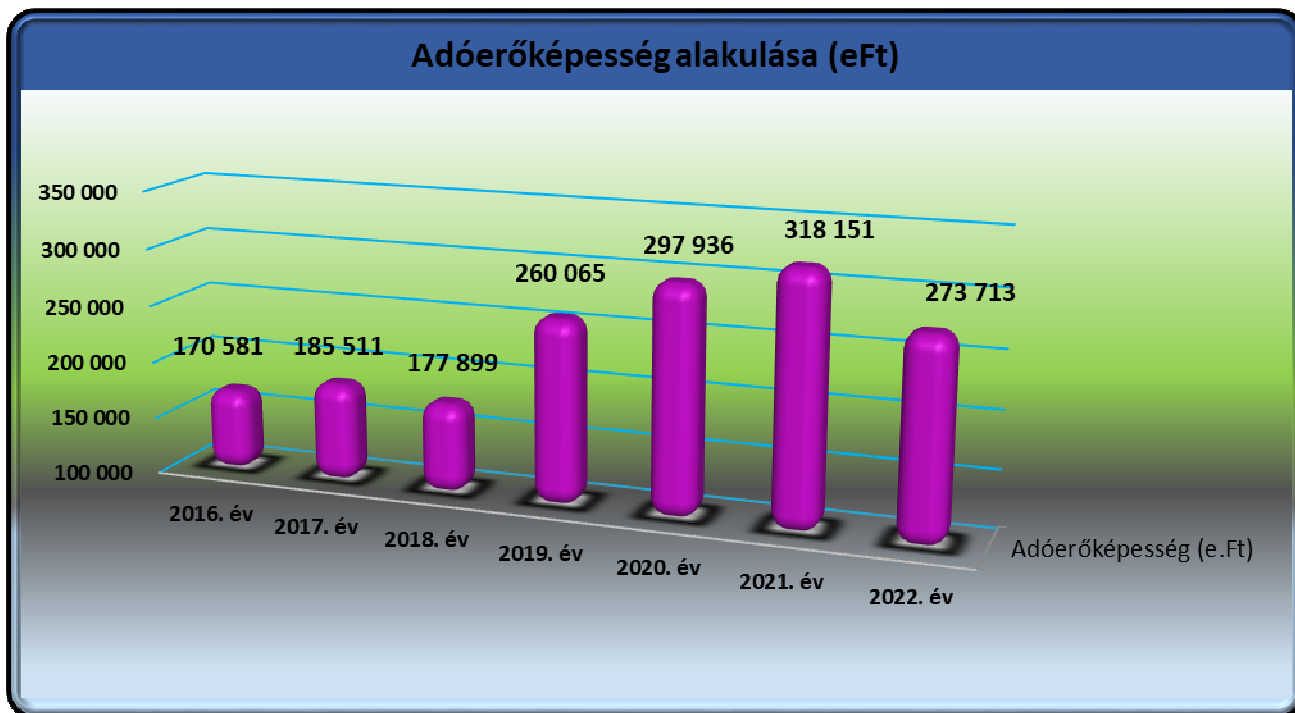
Az állandó jellegű iparűzési adó esetében az adózók bevallása alapján megállapíthatjuk, hogy a 2021. évben a fizetendő adó az elmúlt évek emelkedő tendenciáját követi. A 2017. adóévre előírt adó összegét jelentősen meghaladja a 2021. adóévre előírt összeg. Az M44-es út építésében résztvevő vállalkozások iparűzési adója szinte teljes egészében elszámolásra, lezárásra került már, így ez a növekmény a kedvező gazdasági események következtében alakulhatott ki.

A Kormány a járványhelyzet következtében hozott gazdaságélénkítő intézkedései jelentősen befolyásolják majd a helyi iparűzési adó előírását az elkövetkezendő évben, mivel a jelenlegi 2 %-os adómértéket (a támogatások mértékének figyelembevétele mellett) 1 %-ra csökkentette. Ennek következtében a 2021. évben a kis- és középvállalkozások (kkv.) már az adóelőleg csökkentésére irányuló kérelmüket benyújthatták és az iparűzési adó előlegüket csökkenthették. Ez a gyakorlatban az előlegek felezését jelentette. Azon kkv-ék, akik ezt nem tették meg, de jogosultak a támogatásra, a

2022. évben a bevallások benyújtásával egy időben tudják kedvezményüket érvényesíteni. Ebből következően a 2022. évben jelentős túlfizetés többlettel kell számolni.

### Az iparüzési adóerőképesség alakulása:

Az adóerőképesség a 2021. május 31-ig beérkezett bevallások feldolgozását követően, a féléves adózás során került kiszámításra. A leválogatásban a 7 évnél régebbi időszakra vonatkozó iparüzési bevallások nem vesznek részt. A leválogatásban, alapesetben az adóalanyonként utolsó élő bevallások kerülnek kigyűjtésre. Ettől eltér, ha a folyó évben, illetve az előző évben megszűnt, vagy üzleti évre áttért a vállalkozás. Ez esetekben az utolsó záró bevallás adatai kerülnek kigyűjtésre. Folyó évben benyújtott önrevízió esetében, az önrevíziós bevallás adatai külön kerülnek az adóerő táblázatba kigyűjtésre.



Az M44-es gyorsforgalmi útépítésből adódó többlet iparüzési adó bevétel jelentősen befolyásolta az elmúlt évek adóerőképességét. Az emelkedő tendencia megállt.

### Építményadó

Építményadót a **nem lakás céljára szolgáló építmények** (üzlet, raktár, műhely, rendelő, iroda, műterem, üzem stb.) után kell fizetni. Az adó mértéke 2003. január 1-től négyzetméterenként 60,- Ft/m<sup>2</sup> volt, de a **helyi adókról szóló rendelet módosítása következtében az adómérték 2020. január 1-től 120,-Ft/m<sup>2</sup>-re került megemelésre.** A kivethető adó maximum 2 018,-Ft/év/m<sup>2</sup> lehet.

### Az építményadó kivetés alakulása

Adóév	Adó összege (e.Ft)	Adó tárgyak száma (db)	Adózók száma (fő)
2017	6 122	341	190
2018	6 153	356	191

2019	6 336	337	199
2020	13 007	337	200
2021	13 387	356	228

### Telekadó

Telekadóval a településen fekvő építménnyel le nem fedett ingatlanrészt adóztatja önkormányzatunk. Rendeletünk alapján a telekadó alól többek között mentesül a magánszemélyek tulajdonában álló kizárólag lakás céljára szolgáló építménnyel beépített telek.

A 2020. évben az önkormányzati rendeletben

- a **belterületi** telkek esetében **40,-Ft/m<sup>2</sup>-ről 50,-Ft/m<sup>2</sup>-re,**
- a mindenkorl építési szabályzatban foglalt **ipari park** területén lévő telek esetében **30,-Ft/m<sup>2</sup>-ről 50,-Ft/m<sup>2</sup>-re,** valamint a
- a **külterületi** telek esetében **4,-Ft/m<sup>2</sup>-ről 5,-Ft/m<sup>2</sup>-re** került megemelésre.

A kivethető adó maximum 366,9,-Ft/év/m<sup>2</sup> lehet.

<b>A telekadó kivetés alakulása</b>			
Adóév	Adó összege (eFt)	Adó tárgyak száma (db)	Adózók száma (fő)
2019	19 898	95	50
2020	28 579	103	52
2021	28 515	134	52

### Magánszemélyek kommunális adója

A magánszemélyek kommunális adóját a 2016. évtől már a lakóingatlan magánszemély tulajdonosok, illetve a nem magánszemély tulajdonában álló lakóingatlanok esetében a bérlők fizetik. 2016. január 1-től évi **10 000 Ft/ingatlan/év** összegben. A kivethető adó maximum 31 187,4,-Ft/év lehet.

#### **A magánszemélyek kommunális adójának kivetés alakulása**

Adóév	Adó összege (e.Ft)	Adó tárgyak száma (db)	Adózók száma (fő)
2016	33 330	4 053	3 644
2017	34 505	4 198	3 764
2018	34 553	4 200	3 769
2019	35 414	4 302	3 874
2020	35 502	4 262	3 819
2021	34 939	4 162	4 194

A fenti táblázat szemlélteti, hogy az adó 2016. január 1-jével, a lakóingatlanokra történő kiterjesztése következtében hogyan alakult az évenkénti kivetés. A 2017. évtől egészen a 2020. évig a folyó évi előírás az adófelderítések következtében folyamatosan növekedett. Az elmúlt évben prognosztizáltuk, hogy ez a növekedés az elkövetkezendő évben meg fog állni, sőt kismértékű csökkenés lesz

tapasztalható, mert a több évre visszamenőlegesen elmaradt adók kivetése már megtörtént az elmúlt évben. A 2021. évtől már csak az éves változásokat kell figyelemmel követni.

### **Talajterhelési díj**

Talajterhelési díjat a csatornára rá nem kötött ingatlanok tulajdonosainak kell fizetni. A díj mértékét, a bevallás, a befizetés módját Kunszentmárton Város Önkormányzatának 39/2013.(XII.01.) számú rendelete határozza meg.

A talajterhelési díj kiszámítása az egységdíj (1200 Ft/m<sup>3</sup>) és a területérzékenységi szorzó alapján történik (városunkban a területérzékenységi szorzó 1,5).

A fizetésre kötelezettek névsorát, illetve a fogyasztott víz mennyiségét a víz- és csatorna üzemeltetését végző szolgáltató év elején megküldi, amely alapján kiküldésre kerülnek a bevallási kötelezettség teljesítéséhez szükséges nyomtatványok. **A 2021. évben 130 db ingatlan volt díjköteles.** A rendelet által biztosított kedvezmények és mentességek lehetőségét az arra jogosult lakosok minden évben igénybe veszik.

Az előírások az alábbiak szerint alakultak:

<b>Adóév</b>	<b>Díj éves összege (e.Ft)</b>	<b>Díjköteles ingatlanok száma (db)</b>
2017	2 846	106
2018	9 777	170
2019	7 149	160
2020	3 328	155
2021	9 004	130

### **Idegenforgalmi adó**

Az idegenforgalmi adót tartózkodási idő alapján fizetik a szállásadó közreműködésével a településre látogató személyek. Az adó mértéke 100,-Ft/fő vendégéjszakánként. A kivetendő adó maximum 550,3,-Ft/fő vendégéjszakánként. A 2021. évben a veszélyhelyzettel kapcsolatos intézkedések következtében július 1-től kell megfizetni az önkormányzat részére.

#### **Az idegenforgalmi adó kivetés alakulása**

<b>Adóév</b>	<b>2017. év</b>	<b>2018. év</b>	<b>2019. év</b>	<b>2020. év</b>	<b>2021. év</b>
<b>Vendégéjszakák száma (db)</b>	1 409	2 850	3 399	590	1 086
<b>ebből mentes napok száma (db)</b>	294	170	340	283	103
<b>Adóköteles napok száma (db)</b>	1 115	2 680	3 059	307	983
<b>Fizetendő adó (Ft)</b>	<b>111 500</b>	<b>268 000</b>	<b>305 900</b>	<b>30 700</b>	<b>98 300</b>

A Pénzügyi Osztály, mint önkormányzati adóhatóság az adók beszedése mellett számos jogszabályban előírt kötelező **hatósági feladatot is ellát.**

## Adó- és értékbecslővizítés

Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. évi törvény 101. §-a szerint az ingatlan fekvése szerint illetékes önkormányzat jegyzője állítja ki adó- és értékbecslővizítést az ingatlan és az ingatlanszerzők adatairól. Azt, hogy a hatóság milyen esetekben és milyen szervek megkeresésére állítja ki, különböző törvények szabályozzák. Ilyen például a hagyatéki eljárásról szóló 2010. évi XXXVIII. törvény, mely szerint hagyatéki ügyben, vagy a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény, mely szerint pedig különböző végrehajtási ügyekben keresik meg a jegyzőt adó- és értékbecslővizítés kiállítására.

Minden megkeresés esetében az adócsoport dolgozója helyszíni szemle megtartásával, az ingatlan teljes körű felmérésével határozza meg az ingatlan értékét. Ingatlanon értendő minden lakó és nem lakó épület, beépítetlen terület, szántó, szőlő, gyepek és erdők stb. Ez a feladat nagyon sok esetben Kunszentmárton közigazgatási területéhez tartozó külterületek felkeresésével is jár, s egy-egy terület behatárolása komoly „nyomozói munkát” igényel.

**A 2021. évben 305 megkeresés érkezett és 382 db adó- és értékbecslővizítés került kiadásra, melyre 5 vagy 8 napos ügyintézési határidő állt az ügyintéző rendelkezésére. A megkeresések határidőben és teljes körűen történő teljesítése megtörtént.**

## Adók módjára behajtandó köztartozások

2018-as Nemzeti Adó- és Vámhatóság felé történő iratátadás után a köztartozások behajtásával kapcsolatos aktaszám jelentősen lecsökkent. A 2019. évi lassú emelkedést követően 2020-ban azonban jelentősen növekedett. A megkeresések darabszáma mára megközelíti a 2018. előtti időszakot (közel 500 db ügy). Ezen Önkormányzati hatáskörben lévő ügyek viszont nem tartalmazzák önkormányzatra jutó bevételt, a beszedett/behajtott összegek teljes egészében a megkeresőt illetik meg.

## Bevételek alakulása a 2021. évben

### Bevételek megoszlása, összetétele

Az adóhatóság helyi adókból származó bevételei (helyi iparüzési adó, építményadó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója, idegenforgalmi adó) az önkormányzat **saját bevételeit növelik**. A talajterhelési díj, a termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó, az adóügyi jogkövetkezmények (késedelmi pótlék, bírság) **teljes egésze az önkormányzatot illetik meg**.

### **A helyi adóbevételek alakulása 2021. december 31-ig:**

	<b>Előirányzat (e.Ft)</b>	<b>Bevétel (e.Ft)</b>	<b>Teljesítés (%)</b>
Helyi iparüzési adó	337 246	399 448	118,44
Építményadó	12 000	11 197	93,31
Telekadó	27 000	27 018	100,07
Talajterhelési díj	1 500	3 076	205,07
Magánszemélyek kommunális adója	30 800	35 212	114,32
Pótlék, bírság	1 500	1 767	117,80
Idegenforgalmi adó	-	80	-
<b>Összesen:</b>	<b>410 046</b>	<b>477 718</b>	<b>116,50</b>

Az adóbevételek teljesítése összességében mintegy 67 672 e.Ft-tal túlteljesült. Ez elsősorban a túlfizetés állomány drasztikus csökkenésének is köszönhető. Ennek oka, hogy több az M44-es út építéséhez kapcsolódó cég is elszámolt az iparüzési adójával, a túlfizetését pedig december 31-ig vissza is fizette az önkormányzat.

### **Tájékoztató a 2021. évi adóbehajtás eredményéről és az ellenőrzésekről**

Az önkormányzat elsődleges érdeke, hogy hozzájusson az őt megillető adóbevételekhez. A hátralékok kezelése egyre fontosabb és egyre nehezebb része az adóigazgatási munkának. Törvényes eszközökkel kikényszeríteni a fizetést, ugyanakkor humánusan, méltányosan kezelni az adózók fizetési problémáit, nem könnyű feladat.

#### **Hátralékok alakulása:**

Adóhatóságunk **2021. december 31-i** nyilvántartással **62 023 e.Ft hátralékot tartott nyilván**. Az elmúlt év során szeptember 15-ig elvégezte az adócsoport az adókiutalásokkal és az adószámla értesítő kiküldésével kapcsolatos feladatokat, melynek következtében az adófizetésre kötelezett állampolgárok és gazdasági társaságok nagy hányada határidőre teljesítette befizetéseit. 2021. szeptember 15-ét követően azonban már figyelembe kellett venni a határidőre nem fizetők listáját is. Az egyes adónemekben keletkezett hátralékok **2021. október 1-én elérték a 89 074 e.Ft-ot**.

A hátralékok alakulását a 2020. évtől az alábbi táblázat szemlélteti:

e.Ft

<b>Hátralékok alakulása</b>	<b>2020.01.01</b>	<b>2020.10.01</b>	<b>2020.12.31</b>	<b>2021.10.01</b>	<b>2021.12.31</b>
Építményadó	1 143	3 843	2 582	4 874	4 508
Telekadó	983	6 023	2 443	5 695	3 940
Helyi iparüzési adó	38 378	63 487	49 248	48 117	24 509
Gépjárműadó	2 337	11 567	4 189	2 555	1 260
Pótlék, bírság	5 010	6 868	6 475	8 218	8 142
Talajterhelési díj	9 923	8 571	8 830	8 685	12 517
Kommunális adó	6 141	12 088	7 356	10 930	7 147
<b>Összesen</b>	<b>63 915</b>	<b>112 447</b>	<b>81 123</b>	<b>89 074</b>	<b>62 023</b>

A fenti kimutatásból látható, hogy összességében a hátralékokat ebben az évben sikerült csökkenteni. A 2020. év az adóvégrehajtások szempontjából egy kivételes év volt. Az év első felében elrendelt veszélyhelyzeti eljárási rend során a végrehajtási eljárásokat központilag megtiltották, illetve a már folyamatban lévő eljárásokat is fel kellett függeszteni. Ez az intézkedés jelentősen felborította, megnehezítette az adóhatóságok megszokott munkarendjét. Ennek következtében a 2021. évben már vissza kellett térni a végrehajtási eljárások tervezett ütemezésére.

Összességében a helyi iparüzési adó, a gépjárműadó és a kommunális adó kivételével növekedett a hátralék, ugyanakkor mindösszesen csökkent. Megállapítható, hogy a 2021.01.01-i nyitó hátralék és a 2021.12.31-i záró hátralék közötti csökkenés elérte a 19 100 e.Ft-ot. Az építmény- és telekadó esetében a hátralék növekmény egy adózóhoz köthető, amellyel szemben a végrehajtási eljárások eredménytelenek voltak, jelenleg pedig már felszámolási eljárásban próbáljuk a követelést érvényesíteni.



Az előzőek alapján látható, hogy az önkormányzatnak nincs mérlegelési lehetősége a hátralékok szigorú beszedésének lefolytatásában. A jelenlegi veszélyhelyzeti intézkedések már nem akadályozzák a végrehajtási eljárások lefolytatását, így azokat el tudtuk indítani.

### **Adóbehajtás:**

**A 2021. év során összesen 1654 db fizetési felszólítás került kiküldésre.** Első ütemben **áprilisban 724 db**, majd **júliusban további 93 db**, majd **október elejétől folyamatosan decemberig további 837 db** került kiküldésre. A hátralékok ezekben az esetekben térültek meg a leginkább.

A 2021. évben a helyi adók behajtása érdekében hatósági átutalási megbízás került kiadásra elsősorban a gazdasági társaságok és az egyéni vállalkozások részére. Összességében 48 adózó részére került így kiadásra a megbízás mintegy 10 535 e.Ft értékben. **Inkasszó útján befolyt összeg 2021. december 31-ig 6 610 e.Ft volt. A tapasztalatok alapján ez a leghatékonyabb, leggyorsabb behajtási forma.**

A magánszemély adózókkal szemben jövedelem letiltást és jelzálogbejegyzést is foganatosított az adóhatóság. Összesen **91 db letiltás** került kiadásra, mintegy **7 420 e.Ft összegben.** Az így befolyt összeg ebben az évben elérte a **3 250 e.Ft-ot.** Azon adózók esetében, akikkel szemben nem tudtunk eredményes végrehajtási eljárást (letiltást vagy inkasszót) véghez vinni, ugyanakkor rendelkeznek ingatlan vagyonnal, jelzálogjog bejegyzést kellett alkalmazni. Összesen **130 ingatlanra került így zálogjog bejegyzésre 6 764 e.Ft tartozás és járulékai erejéig.**

### **Adóellenőrzés**

**A kivetéses adónemek (magánszemélyek kommunális adója, építményadó és telekadó) esetében a 2021. évben azon ingatlanok kerültek vizsgálat alá, amelyekre adókötelezettség változás került bejelentésre.** Ezen esetekben felhívtuk az adózók figyelmét a bevallási kötelezettségük teljesítésére. A kommunális adó esetében külön figyelmet fordítottunk az eddig csak rész tulajdoni hányad szerint bevallott ingatlanokra. Ez esetben mintegy 266 db felhívás került kiküldésre. A beérkezett adatbejelentések, valamint adókivetések elvégzése folyamatosan történik.

**A helyi iparüzési adó** esetében a benyújtott bevallások vizsgálata jelentős többletterhet jelentett ebben az évben is az adóhatóság számára. Az adózók a **2021. évtől kizárólag Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz nyújthatják be** bevallásaikat, melyeket **az állami adóhatóság (érdemi vizsgálat nélkül) továbbít az önkormányzatok részére.** Sajnos az esetek többségében a bevallások hibásan kerülnek kitöltésre, melynek következtében javításra szorulnak. Ennek következtében az önkormányzati ügyintéző feladata a hibák feltárása és a javításra történő felhívás kiküldése. A kialakult járványhelyzet hátrányos gazdasági hatásainak enyhítésére tett intézkedések jelentősen befolyásolták mind az adóhatóság mind pedig az adózók iparüzési adóval kapcsolatos feladatait.

**Összességében elmondható, hogy az ellenőrzések szükségesek, és célra vezetőek.** Összetettebb adóellenőrzés esetében viszont szükséges mérlegelni, hogy a ráfordított idő, szakértelem, és költség megtérül-e, érdemes-e elvégezni az adott területen az ellenőrzési eljárást, amelynek hatékonyságát előre megmondani nem lehet.

**Az adóhatóság célja, hogy az adózási morál javításával arra sarkalja az adózókat, hogy határidőben és a valós adatoknak megfelelően tegyenek eleget (minden szankció nélkül) adóbevallási kötelezettségeiknek. Ezáltal egy egységes, következetes adóztatás alakulhat ki, ahol az adózók számára az adókötelezettség betartása mindennek előtti.**

## **Koncepció a 2022. évi adóügyi feladatokról**

Az adóhatóság a 2022. évben is folytatni kívánja a **helyi iparüzési adó esetében a vállalkozások bejelentkezési és bevallási kötelezettségének ellenőrzését**, továbbá a NAV által közölt adatok alapján a **bevallások tartalmának vizsgálatát** különösen a gazdasági társaságok esetében.

Folytatjuk a **magánszemélyek kommunális adója esetében az adófelderítést**. Természetesen állandó feladat a 2021. évben szerzett, de határidőre be nem vallott lakóingatlanok esetében a bevallás benyújtására történő figyelemfelhívás.

A **telek- és építményadó** esetében is szükséges a 2021. évben szerzett ingatlanokat érintő adófelderítés folytatása.

A **talajterhelési díj** esetében is folytatjuk a be nem nyújtott **bevallások egyszerűsített ellenőrzését** és ezáltal a díjak kivetését.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2021. évi adóügyi feladatok végrehatásáról és a 2022. évi feladatokról szóló előterjesztést megvitatni, és a határozati javaslattal együtt elfogadni szíveskedjenek.

Kunszentmárton, 2022. február 7.

Dr. Hoffmann Zsolt  
jegyző

**...../2022. (II.17.) határozat  
a 2021. évi adóügyi feladatok végrehajtásáról és a 2022. évi feladatokról**

Kunszentmárton Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2021. évi adóügyi feladatok végrehajtásáról és a 2022. évi feladatokról szóló előterjesztést megtárgyalta és azt elfogadja.

A behajtási eljárásokat úgy kell folytatni, hogy a hátralékok tovább csökkenjenek és a tervezett bevételek teljesüljenek.

Erről értesülnek:

- Képviselő-testület tagjai
- Wenner-Várkonyi Attila polgármester
- Dr. Hoffmann Zsolt jegyző
- KKÖH. Pénzügyi és Adóügyi Osztály