

Tájékoztató

Címe:

Előterjesztés a 2023. évi adóügyi feladatok végrehajtásáról és a 2024. évi feladatokról

Testületi ülés dátuma:

2024. február 29.

Készítés ideje:

2024. február 15.

Készítette:

Szabó Péter Pál, Bozsik István

Ellenőrizte:

Szabó János

Jóváhagyta:

Dr. Hoffmann Zsolt

Tárgyalja meg:

| | Nyílt ülés | Zárt ülés |
|--|------------|-----------|
| Képviselő-testület | X | |
| Pénzügyi és Gazdasági Bizottság | X | |
| 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@kunszentmarton.hu

Előterjesztés

a 2023. évi adóügyi feladatok végrehajtásáról és a 2024 évi feladatokról

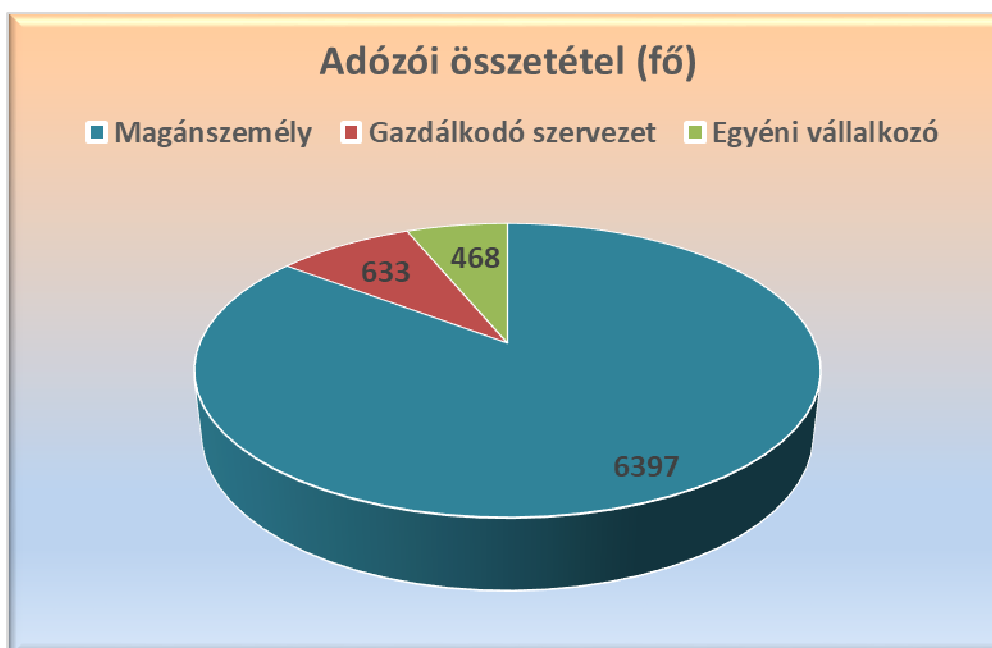
Tisztelt Képviselő-testület!

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 **2023. évi adóztatásról és az adóbevételek alakulásáról.**

Tájékoztató az egyes adónemek kivetéseiről

Adózói összetétel

Adózóink száma évről-évre emelkedik. A **2023. évben elérte a 7 498 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 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

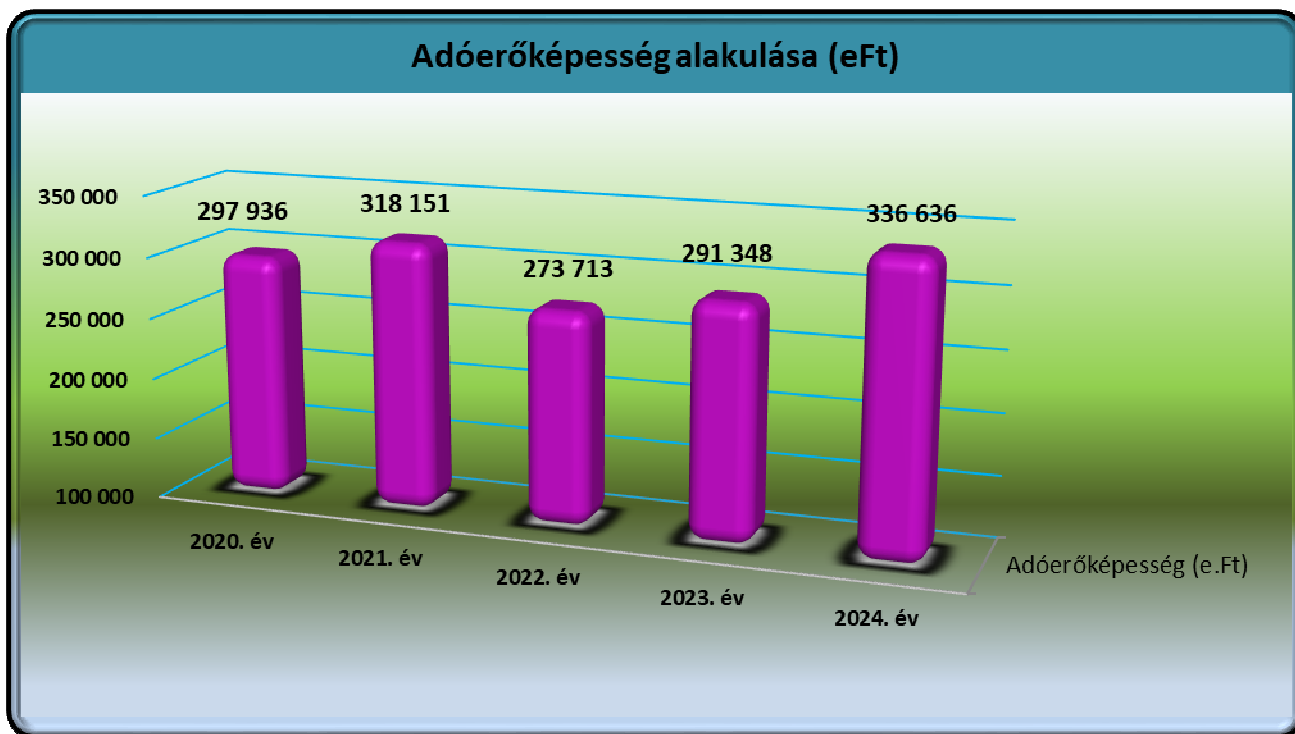
| Adóév | Adó összege (eFt) | Adózók száma (fő) |
|-------|-------------------|-------------------|
| 2019 | 363 140 | 740 |
| 2020 | 372 458 | 662 |
| 2021 | 434 374 | 658 |
| 2022 | 368 684 | 672 |
| 2023 | 498 915 | 662 |



A Kormány a járványhelyzet következtében hozott gazdaságélénkítő intézkedései az elmúlt két évben jelentősen befolyásolták a helyi iparűzési adó előírását. Az intézkedések során 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 tudták kedvezményüket érvényesíteni. Az adójuk ekkor már az 1 %-os mértékkel lett megállapítva, továbbá a 2022. szeptember előlegük is megfelelésre került. **A 2023. évi adó még 1 %-kal került így kiszámításra, viszont az előlegeket már a 2 %-os mérték alapján kellett megfizetniük.**

Az iparűzési adóerőképesség alakulása:

Az adóerőképesség a 2023. május 31-ig beérkezett bevallások feldolgozását követően, a féléves adózás során került kiszámításra. A leválogatásban a 7 évnél régebbi időszakra vonatkozó iparűzési 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 iparűzési adó bevétel jelentősen befolyásolta az elmúlt évek adóerőképességét. Ezt követően az emelkedő tendencia megállt, de a 2021. évi gazdasági fellendülés pozitív irányba emelte ismételtelen ezt az önkormányzati gazdálkodást jelentősen befolyásoló mutatószámot. **A növekedés az elmúlt évben sem állt meg, minden eddiginél magasabb szintre emelkedett, mely elsősorban a helyi nagy adózók teljesítményének köszönhető.**

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/m² volt, de a **helyi adókról szóló rendelet módosítása következtében az adómérték 2020. január 1-től 120,-Ft/m²-re került megemelésre.** A kivetendő adó maximum 2 508,6,-Ft/év/m² lehet.

Az építményadó kivetés alakulása

| Adóév | Adó összege (e.Ft) | Adó tárgyak száma (db) | Adózók száma (fő) |
|-------|--------------------|------------------------|-------------------|
| 2019 | 6 336 | 337 | 199 |
| 2020 | 13 007 | 337 | 200 |
| 2021 | 13 387 | 356 | 228 |
| 2022 | 13 231 | 362 | 220 |
| 2023 | 14 579 | 448 | 303 |

2023. január 1-től szintén rendelet változás miatt kiterjesztésre került az építményadó hatálya a Csengedi üdülőövezetre is. Ennek következtében ezeken a területeken az építményadó mértéke 400,-Ft/m²-ben lett megállapítva, mely 1 521 e.Ft építményadó többlet kivetést eredményezett.

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/m²-ről 50,-Ft/m²-re,**
- a mindenkori építési szabályzatban foglalt **ipari park** területén lévő telek esetében **30,-Ft/m²-ről 50,-Ft/m²-re,** valamint a
- a **külterületi** telek esetében **4,-Ft/m²-ről 5,-Ft/m²-re** került megemelésre.

A kivetendő adó maximum 456,1,-Ft/év/m² lehet.

| A telekadó kivetés alakulása | | | |
|------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| 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 |
| 2022 | 28 483 | 141 | 50 |
| 2023 | 29 043 | 178 | 113 |

2023. január 1-től szintén rendelet változás miatt kiterjesztésre került az telekadó hatálya a Csengedi üdülőövezetre is. Ennek következtében ezeken a területeken az telekadó mértéke 15,-Ft/m²-ben lett megállapítva, mely 655 e.Ft építményadó többlet kivetést eredményezett.

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** összegben. A kivetendő adó maximum 38 769,2,-Ft/év lehet.

A magánszemélyek kommunális adójának kivetés alakulása

| Adóév | Adó összege (e.Ft) | Adó tárgyak száma (db) | Adózók száma (fő) |
|-------|--------------------|------------------------|-------------------|
| 2019 | 35 414 | 4 302 | 3 874 |
| 2020 | 35 502 | 4 262 | 3 819 |
| 2021 | 34 939 | 4 162 | 4 194 |
| 2022 | 35 038 | 4 381 | 4 260 |
| 2023 | 34 225 | 4 189 | 3 728 |

A fenti táblázat szemlélteti, hogy az elmúlt 5 évben hogyan alakult az évenkénti kivetés. A 2019. évtől egészen a 2023. évig az adófelderítések folyamatosak voltak. A rendelet által biztosított mentességek, kedvezmények következtében kialakult adókiesés elérte a 1 193 e.Ft-ot.

A telek- és építményadó rendeleti változás következtében a Csengedi üdülőövezetre megállapított magánszemélyek kommunális adója 2022. december 31-i hatállyal megszűnt. Ennek eredményeképpen mind az adózók száma, mind pedig az adókivetés kismértékben csökkent.

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/m³) 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 **2023. évben 122 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:

| Adóév | Díj éves összege (e.Ft) | Díjköteles ingatlanok száma (db) |
|-------|-------------------------|----------------------------------|
| 2019 | 7 149 | 160 |
| 2020 | 3 328 | 155 |
| 2021 | 9 004 | 130 |
| 2022 | 8 587 | 125 |
| 2023 | 5 990 | 122 |

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 684,1,-Ft/fő vendégéjszakánként.

Az idegenforgalmi adó kivetés alakulása

| Adóév | 2019. év | 2020. év | 2021. év | 2022. év | 2023. év |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendégéjszakák száma (db) | 3 399 | 590 | 1 086 | 1 920 | 2 579 |
| ebből mentes napok száma (db) | 340 | 283 | 103 | 159 | 124 |
| Adóköteles napok száma (db) | 3 059 | 307 | 983 | 1 761 | 2 455 |
| Fizetendő adó (Ft) | 305 900 | 30 700 | 98 300 | 176 100 | 245 500 |

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

Adó- és értékbizonyítvány

Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. évi törvény 101. §-a szerint az ingatlan fekvése szerint illetékes önkormányzat jegyzője állít ki adó- és értékbizonyítványt 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 értékbizonyítvány kiállítására.

Minden megkeresés esetében az adócsoport dolgozója helyszíni szemle megtartásával, az ingatlan teljes körű felértékelésével 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 2023. évben 202 megkeresés érkezett és 257 db adó- és értékbizonyítvány került kiadásra, melyre öt, nyolc vagy tizenöt napos ügyintézési határidő állt az ügyintéző rendelkezésére. A megkeresések határidőben és teljes körűen történő teljesítése sok esetben komoly problémát okozott.

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 tartalmaznak önkormányzatra jutó bevételt, a beszedett/behajtott összegek teljes egészében a megkeresőt illetik meg.

Bevételek alakulása a 2023. 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 2023. december 31-ig:

| | Előirányzat (e.Ft) | Bevétel (e.Ft) | Teljesítés (%) |
|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Helyi iparüzési adó | 454 800 | 480 627 | 105,68 |
| Építményadó | 13 200 | 14 423 | 109,27 |
| Telekadó | 28 700 | 29 825 | 103,92 |
| Talajterhelési díj | 2 000 | 3 951 | 197,55 |
| Magánszemélyek kommunális adója | 31 100 | 32 733 | 105,25 |
| Pótlék, bírság | 1 000 | 1 686 | 168,60 |
| Idegenforgalmi adó | 200 | 267 | 132,50 |
| Összesen: | 531 000 | 563 512 | 106,12 |

A kimutatásban látható, hogy az adóbevételek összességében mintegy 32 512 e.Ft-tal túlteljesültek.

Tájékoztatás a 2023. 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 **2023. december 31-i** nyilvántartással **61 352 e.Ft hátralékot tartott nyilván**. Az elmúlt év során szeptember 15-ig elvégezte az adócsoport az adókövetésekkel és az adószámla értesítő kiküldésével kapcsolatos feladatokat, melynek következtében az adófizetésre kötelezett állampolgárok és gazdasági társaságok nagy hányada határidőre teljesítette befizetéseit. 2023. szeptember 15-ét követően azonban már figyelembe kellett venni a határidőre nem fizetők listáját is. Az egyes adónemekben keletkezett hátralékok **2023. október 1-én elérték a 134 421 e.Ft-ot**.

A hátralékok alakulását a 2022. évtől az alábbi táblázat szemlélteti:

e.Ft

| Hátralékok alakulása | 2022.01.01 | 2022.10.01 | 2022.12.31 | 2023.10.01 | 2023.12.31 |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| Építményadó | 4 508 | 2 772 | 2 236 | 3 347 | 2 352 |
| Telekadó | 3 940 | 2 474 | 2 751 | 6 017 | 2 499 |
| Helyi iparüzési adó | 24 509 | 31 591 | 24 213 | 83 298 | 21 870 |
| Gépjárműadó | 1 260 | 998 | 779 | 717 | 379 |
| Pótlék, bírság | 8 142 | 12 391 | 13 846 | 20 133 | 17 785 |
| Talajterhelési díj | 12 517 | 10 291 | 14 614 | 10 556 | 10 211 |
| Kommunális adó | 7 147 | 10 306 | 6 412 | 10 353 | 6 256 |
| Összesen | 62 023 | 70 823 | 64 851 | 134 421 | 61 352 |

A fenti kimutatásból látható, hogy összességében a hátralék kismértékben csökkent, az egyes adónemek közül az építményadó kismértékben, a késedelmi pótlék esetében jelentősen növekedett (a jegybanki alapkamat tartósan magas értéke következtében). A többi adónem esetében viszont csökkenés tapasztalható.

Az októberre kialakult hátralék állomány jelentősen megemelkedett az előző évekhez képest. Az előzőek alapján látható, hogy az önkormányzatnak nincs mérlegelési lehetősége a hátralékok szigorú beszedésének lefolytatásában. Az év végére sikerült leszorítani az „átlagos” szintre a kintlévőségek mértékét, illetve kismértékben csökkenteni is tudta az adócsoport.

Adóbehajtás:

A 2023. év során összesen 934 db fizetési felszólítás került kiküldésre, mintegy 154 202 e.Ft hátralékról. Első ütemben márciusban 21 db, majd augusztus további 84 db, majd szeptemberben 8 db, októberben pedig 821 db került kiküldésre. A hátralékok ezekben az esetekben térültek meg a leginkább.

Érdekesség, hogy ebben az évben először több, a korábbi években jelzálogként bejegyzett hátralékok megtérülése is bekövetkezett. Ennek eredményeképpen összesen 2 387 e.Ft került így végrehajtásra.

A magánszemély adózókkal szemben jövedelem letiltást is fogantatosított az adóhatóság. Az így befolyt összeg ebben az évben elérte a 1 276 e.Ft-ot.

Adóellenőrzés

A kivetési adónemek (magánszemélyek kommunális adója, építményadó és telekadó) esetében a 2023. évben azon ingatlanok kerültek vizsgálat alá, amelyekre adókötelezettség változás került bejelentésre. Ezen esetekben felhívtuk az adózók figyelmét a bevallási kötelezettségük teljesítésére.

A telek- és építményadó esetében ebben az évben a Csengedi ingatlan tulajdonosok részére összesen 140 db felhívás került kiküldésre.

A kommunális adó esetében külön figyelmet fordítottunk az eddig csak rész tulajdoni hányad szerint bevallott ingatlanokra. Ez esetben mintegy 190 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.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzések szükségesek, és célra vezetőek. 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 mindenek előtti.

Koncepció a 2024. évi adóügyi feladatokról

Az adóhatóság a 2024. 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 2023. évben szerzett, de határidőre be nem vallott lakóingatlanok esetében a bevallás benyújtására történő figyelemfelhívás.

A telek- és építményadó esetében is szükséges a 2023. 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 2023. évi adóügyi feladatok végrehajtásáról és a 2024. évi feladatokról szóló előterjesztést megvitatni, s a határozati javaslattal együtt elfogadni szíveskedjenek.

Kunszentmárton, 2024. február 15.

Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző

...../2024. (II.29.) határozat a 2023. évi adóügyi feladatok végrehajtásáról és a 2024. évi feladatokról

Kunszentmárton Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évi adóügyi feladatok végrehajtásáról és a 2024. évi feladatokról szóló előterjesztést megtárgyalta és azt elfogadja.

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

Wenner-Várkonyi Attila
polgármester

Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző

Erről értesülnek:

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