



BESZÁMOLÓ

az Adóügyi Iroda 2016. I. félévi adóigazgatási és végrehajtási tevékenységéről

Készült: Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2016. július 27-i ülésére.

Előterjesztő: Bukodi Ildikó adóügyi irodavezető

Készítette: Bukodi Ildikó adóügyi irodavezető



Ócsa Város Jegyzője

2364 Ócsa, Bajcsy-Zsilinszky u. 2.
Tel.: 29/378-125, Fax: 29/378-067, E-mail: polghiv@ocsa.hu

Ügyiratszám: 5767-1/2016.

ELŐTERJESZTÉS

*„Az Adóügyi Iroda beszámolója 2016. I. félévi adóigazgatási és végrehajtási tevékenységről”
elnevezésű napirendhez*

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítandó közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok közé sorolja a helyi adóval kapcsolatos feladatokat. Az önkormányzati adóhatóság látja el az Önkormányzat és a Hivatal működéséhez szükséges források jelentős részének biztosítását, egyben más, az állam által az önkormányzathoz delegált hatósági feladatokat is végez (gépjárművek adóztatása, adók módjára behajtandó köztartozások beszedése, illetékek kezelése). Ócsa Város Önkormányzat 2016. évi éves költségvetésében az adóbevételek a bevételi oldal 36,50 %-át biztosítják, a költségvetés részére átutalt féléves adatok alapján megállapítható, hogy irodánk az előirányzott bevételt 48,74 %-ban teljesítette (A 2016. június 30-ig ténylegesen kivetett adóhoz képest 478 eFt-tal érkezett be kevesebb bevétel a 157.067 eFt előíráshoz képest.). A költségvetési egyensúly megteremtésének egyik fontos eszköze az adóbevételek teljesülése. (Részleteiben a teljesülést a 4. oldalon megtalálható táblázat szemlélteti: Ócsa Város Önkormányzat 2016. I. félévi adóbevételei adónemenkénti megbontásban.)

Az adóhatóság által beszedett központi adók és bírságok (gépjárműadó, adók módjára kimutatott helyszíni bírságok, közigazgatási bírságok) eltérő mértékben szintén az Önkormányzatot illeti meg. Az adóbevételek beszedése mellett az adóhatóság különféle hatósági tevékenységet is ellát (igazolásokat, hatósági bizonyítványokat állít ki).

A helyi adók egy háromszintű jogalkotás eredménye, a legmagasabb jogforrás az Alaptörvény, ezt követi keretjelleggel a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Hatv.), valamint a Testület által adózás tárgyában megalkotott helyi rendeletek. A helyi adókat az Európai Unió jogrendszer nem szabályozza, az egyes tagállamok szabadon dönthetnek arról, hogy milyen adónemek működtetését bízzák az önkormányzatokra, illetve milyen korlátokat állítanak számukra. 2016. január 1-jétől hatályos Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 18/2015. /XII.01./ önkormányzati rendelete (továbbiakban: Rendelet), amely már megfelel valamennyi felsőbb rendű jogszabályunknak. Az új rendelet átláthatóbb, rendszerezettebb nagyban könnyíti adózónk tájékozódását és ehhez hasonlóan az Iroda munkáját is gyakorlatban segíti.

Hasonlóan az előző évekhez a helyi adó kivetési jogával Önkormányzatunk a magánszemély kommunális adója, a helyi iparüzési adó, az építményadó és az idegenforgalmi adónemek tekintetében élt. Ezen adónemekhez kapcsolódó számlákon kívül kezeljük még a gépjárműadó, késedelmi pótlék, bírság, egyéb bevételek, idegen bevételek, talajterhelési díj, valamint illeték

bevételek számlákat. Az adóügyi iroda legfontosabb feladatait kiemelve, az alábbi beszámolóban részletezem a 2016. I. félév fontosabb mutatóit, folyamatait.

Az adóbevételek nagyságára elsődlegesen és alapvetően kihat, hogy az Önkormányzat rendeleteiben hogyan és milyen feltételekkel szabályozza a helyi adók mértékeit, kedvezményeit, mentességeit. Másodlagosan az adott terület gazdasági potenciálja, a helyben működő vállalkozások eredményessége, az adóalanyok teherviselő képessége, a helyi sajátosságok is jelentősen befolyásolják az adóbevételek beérkezését, ütemét és az összegek nagyságát.

A Hatv. továbbra is lehetőséget biztosít az önkormányzatoknak, hogy a vállalkozások és magánszemélyek kapacitásait mérlegelve, az adó mértékét az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez a fentebb említett körülményeket megvizsgálva határozza meg. A helyi adók adómértékének többsége (pl. építményadó, magánszemély kommunális adója, tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó) törvény által szabályozottan évente valorizálódik. Az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó évi mértékének felső határa konstans, azaz 2 %.

A számításnál a KSH által közzétett adatok alapján a fogyasztói árszínvonal-változás (infláció) a 2014. évben 0,998 % volt, így figyelembe véve a vonatkozó előírásokat a 2015. január 1-jétől érvényben lévő adómaximum adataihoz képest nincs változás.

Az építményadó esetén az adó évi mértékének felső határa (1.100 Ft/m²) szorozva a fogyasztói árszínvonal változásokkal (valorizációs szorzó): 1.852 Ft/m², ez az „adómaximum”, amely érték felé egy önkormányzat sem emelheti adófizetési kötelezettségét. A Rendeletének 6. §-a szerint: „Az adó mértéke 300 Ft/m².”, a különbség jelentős az adófizetésre kötelezett 1.552 Ft-tal fizet kevesebbet m²-re után. A magánszemély kommunális adójának mértéke jóval a jogszabályi keret felsőhatára alatt van, a kivetett adó mértéke 12.000 Ft/év, ami szintén nem változott az előző évi mértékhez képest. A jelenleg szabályozott adómaximum 28.624 Ft-ig enged mozgásteret, a különbség itt is számottevő: 16.624 Ft. Az idegenforgalmi adó esetében a valorizációs szorzóval növelt mértéke: 505 Ft./éj/fő, a Rendelet 7. § (5) bekezdés szerint: „Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 300 Ft.”.

2016. évben az érintett helyi adók mértékeinek alakulása

Megnevezés	Ócsa Önkormányzatának adómértéke (Ft)	Törvényi adómaximum (Ft)	Az adómaximumhoz képest az ócsai adómérték az alábbi %-on áll
Építményadó	300	1 852	16,20
Magánszemély kommunális adója	12 000	28 624	41,92
Idegenforgalmi adó	300	505	59,41

2016. január 1-jétől az önkormányzat az illetékességi területén helyi rendeletével új adónemet nem vezetett be a helyi adók mértékét nem változtatta meg. A tavaly óta bevezethető települési adó(ka)t nem rendeltük el semmilyen adótárgyra.

Ócsa Város Önkormányzati illetékességi területén évek óta változatlan, előre jól prognosztizálható helyi adóztatási környezettel számolhatunk, ezzel a pozitív döntéssel (hogy nincs adóemelés) a lakosság könnyebben tud eleget tenni a már meglévő kötelezettségeinek a vonatkozó fizetési határidők betartásával.

A következő oldalon szereplő táblázat tartalmazza a 2016. évre kivetett adókat, viszonyítva az előző év hasonló adataihoz (a 2015. I. és 2015. II. félévi zárás adatai alapján):

Ócsa Város Önkormányzat 2016. I. félévi adóbevételei adónemenkénti megbontásban

(Adatok: eFt-ban)

Megnevezés	Adózók száma	2015. évi előirányzat	Helyesbített folyó évi terhelés, kivetés	Bevétel 2015. 06. 30.	Bevétel 2016. 06. 30.	Teljesülés az előirányzathoz képest (%)
Építményadó	158	26 000	23 333	13 521	13 732	58,85
Magánszemélyek kommunális adója	2 775	29 000	28 097	13 835	14 821	52,75
Idegenforgalmi adó	1	0	0	0	52	-
Iparűzési adó	770	320 000	314 134	162 822	156 828	49,92
Gépjárműadó	3 283	27 000	70 384	39 383	38 830	55,17
Pótlék	3 616	2 500	784	1 736	1 144	145,92
Bírság	67	0	0	40	79	-
Egyéb bevételek	26	900	5	257	113	-
Idegen bevételek	96	0	1 450	1 441	1 181	-
Talajterhelési díj	34	1 100	0	717	588	-
Államigazgatási illeték	5	0	32	172	109	-
Helyi jövedéki adó (pálinka)	5	0	0	0	5	-
Összesen	10 836	406 500	438 219	233 924	227 482	51,91

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a folyó évi terhelést 51,91 %-ban teljesítette az Iroda, azaz 2016.06.30-án fennálló összbevételeink összesen 227.482 eFt-ot tettek ki. Itt a gépjárműadó bevétel 100 %-ban szerepel, hisz az utólagosan általunk irányítva kerül tovább utalásra a Magyar Államkincstár felé. Ebben a teljesítésben az előző évi hátralékok behajtása is megjelenik.

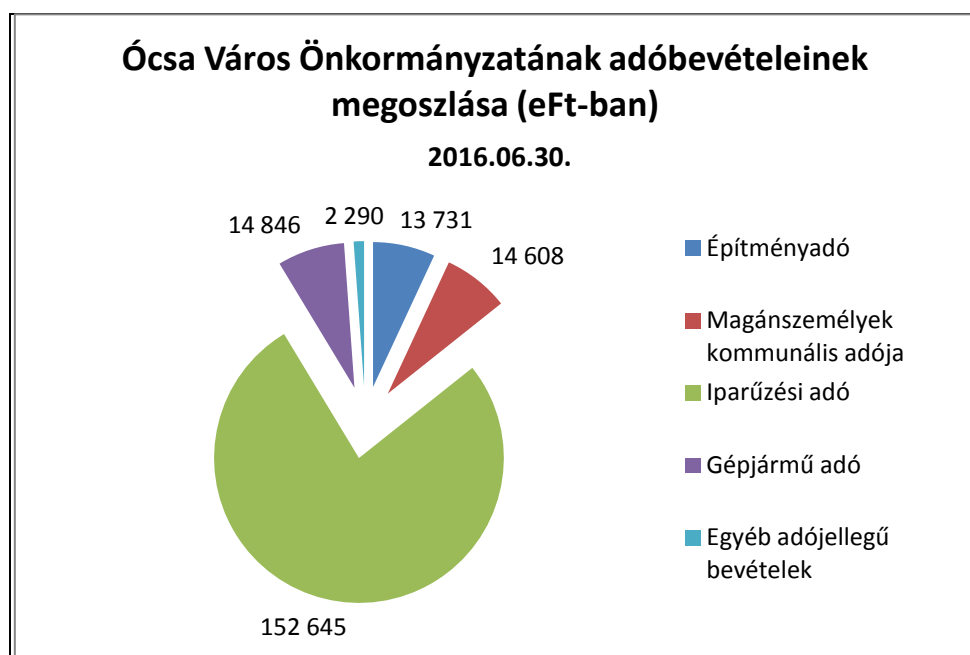
I. Helyi adók rendszere és értékelése

Az alábbi táblázat a költségvetés saját bevételi sorait jeleníti meg, ennek tükrében kerül bemutatásra az egyes adónemek szerepe és ehhez képest az adóbevétel teljesülésének mértéke mind számszakilag, mind viszonysszámmal kihangsúlyozva a félév pénzügyi teljesüléseit. A pénzügyi teljesülés teljes mértékben megjelenik a költségvetésünk bevételi oldalán is, mert ezen összeg átutalásra került az adószámlákról a költségvetési számlára.

Az adóbevételek 2016. évi előirányzatai és 2016. június 30-i teljesítései

(Adatok: eFt-ban)

Ócsa Város Önkormányzatának adóbevételeinek megoszlása	Adónemek megoszlása (%)	Előirányzat (eFt)	Pénzügyi teljesülés (eFt)	Teljesülés (%-ban)
Építményadó	6,40	26 000	13 731	52,81
Magánszemélyek kommunális adója	7,13	29 000	14 608	50,37
Iparűzési adó	78,72	320 000	152 645	47,70
Gépjármű adó	6,64	27 000	14 846	54,99
Egyéb bevételek	1,11	4 500	2 290	50,89
Összesen:	100,00	406 500	198 120	48,74



Továbbra is meghatározó az önkormányzati adóbevételeinken belül a helyi adókból származó bevétel, ezen belül is szignifikánsan a helyi iparűzési adó aránya. 2016. I. félévében a beszedett adók az éves előirányzathoz képest 48,74 %-ban teljesültek, amelynek megoszlását az adónemenkénti részletes magyarázó részben fejtem ki.

A következő táblázat bemutatja a 2015. és a 2016. évek első félévi tény adatainak összehasonlítását:

2016. június 30-ai teljesülés az előző időszak megfelelő adataival összehasonlítva

(Adatok: eFt-ban)

Adónemek	2015. I. félévében			2016. I. félévében		
	Előirányzat (eFt)	Teljesítés (eFt)	Teljesítés (%)	Előirányzat (eFt)	Pénzügyi teljesülés (eFt)	Teljesülés (%)
Építményadó	24 000	13 521	56,34	26 000	13 731	52,81
Magánszemélyek kommunális adója	29 000	13 835	47,71	29 000	14 608	50,37
Iparűzési adó	320 000	162 822	50,88	320 000	152 645	47,70
Gépjármű adó	25 000	15 753	63,01	27 000	14 846	54,99
Egyéb adóbevétel	8 500	3 813	44,86	4 500	2 290	50,89
Összesen	406 500	209 744	51,60	406 500	198 120	48,74

Az adóbevételek időbeli teljesülésének jellemzője, hogy az első félévben általában nem érik el az éves előírások felét és az adóbevételek többségét jelentő iparűzési adó teljesülése csak a december 20-i feltöltési kötelezettséget követően az év végén realizálódik időarányosan az előírányzathoz képest. Az iparűzési adóelőlegek korrekciója, pedig a hatodik hónapban folyik be. 2016. adóév első félévi teljesülési adatoknál jól érzékelhető a végrehajtási cselekményeink eredményessége. 2015. I. félévéhez képest 15 nappal korábban mentek ki a felhívások, így a végrehajtás kezdeti időpontja is közelebb került 2016. március 15-i fizetési határidőhöz, ezzel is ösztönözve a hátralékos adózókat, a határidő pontosabb megtartására, illetve a bevételi szempontokat szem előtt tartva a likviditási oldalon is közeledtek az elvárt 2016. március 15-i időponthoz a teljesítések. Mindezzek értelmében a végrehajtást is hatékonyabban folytattuk januárban, áprilisban és májusban a rendelkezési adatok alapján egyszer végig vittük a magánszemélyek hátralékos állományát teljes egészében. Az adóhátralékok folyamatosan rendeződnek, természetesen a bevételi oldalon a II. félévre is lesz áthúzódó hatása, azaz a következő félévben is folyik még be bevételünk az I. féléves intézkedések alapján.

A pozitív változás, hogy 15 nappal korábban került kiküldésre a felhívás, továbbá a tavalyi 1.706 fővel szemben 1.672 adózót kellett csak felszólítanunk. Idén először küldött ki a Hivatal tértivevényes felszólítást, amely szintén elősegíti a jó adózói morál kialakulását és a hátralék mielőbbi beszedését.

1. Építményadó

Ócsa Város Önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül adóköteles a nem lakás céljára szolgáló építmény. Az adókötelezettség az építmény valamennyi helyiségére kiterjed, annak rendeltetésétől, hasznosításától függetlenül. Az adó alanya az, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa, illetve az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű joggal rendelkező személy. Az adó alapja az építmény m^2 -ben számított hasznos alapterülete, az adó mértéke a Rendelet 4. § (4) bekezdés alapján 1992. január 1-jétől 300 Ft/ m^2 .

A 2015. évre vonatkozóan 158 adóalany terhére 23.333 eFt adókimetítés történt, a költségvetésben 26.000 eFt-tal terveztünk év elején. A 2016. I. félévi adózói befizetés 13.732 eFt, ami az előírányzathoz képest 52,81 %-os teljesülési aránynak felel meg. A fennálló tartozás 1.791 eFt, ami tartalmazza az előző adóévek hátralékát is. A hátralék csökkentése érdekében eddig 6 személy jövedelméből kezdeményeztünk letiltást 571 eFt összegben, amelyből 131 eFt folyt be a félév során.

2. Magánszemély kommunális adója

A magánszemélyek kommunális adóját kivetéssel állapítja meg a helyi adóhatóság. Az adó megállapításához a fizetésre kötelezettnek adóbevallást kell benyújtania. Az adózást érintő változásról újabb bevallást kell benyújtania az adózónak, külön kiemelném a lakcímváltozásról szóló tájékoztatást, amely viszont bevallás nélkül is megtehető, pl. e-mail-ben. Sok esetben problémát jelent az iratok kézbesítése, mivel az adóalanyok bejelentett lakcímükön nem tartózkodnak, tartózkodási helyük ismeretlen, elérhetőségükről (levelezési címükről) bejelentést nem tesznek.

A Rendelet alapján kapott mentesség esetén is kötelező az adóhatósághoz bevallást tenni a megfelelő nyomtatványon, az adóbevallás benyújtására előírt időpontig. A tulajdonosok adataiban történő változásokat folyamatosan követjük hivatalból is. 2016. évben elkezdődött egy fajta ellenőrzés a Földkönyvi nyilvántartással összevetjük saját nyilvántartásunkat, amely alapján az eltérésekhez kapcsolódóan új adózókat keresünk meg, hogy nyújtsa be felénk bevallását (39 fő). Esetlegesen megszűnt adózóknál megszüntetjük az adófizetési kötelezettséget. Azt az adózót, aki

bevallási kötelezettségének két felhívás után sem tesz eleget, bírsággal sújtjuk, amely a határozat jogerőre emelkedésétől számítottan végrehajtható.

2015. január 1-jétől a Lakóparki lakások bérlői is adóalannyá váltak, a bevallás benyújtásáról tájékoztató levelet kaptak a lakosok a tavalyi év során. Az önadózás feladatának elősegítése folyamatos az iroda munkájában. Azokat a személyeket, akik még nem rendezték adókötelezettségüket folyamatosan, újra felszólítottuk. Jelenleg 31 ingatlan esetében ismételt megkeresést eszközöltünk.

A 2016. évre az adómértéke 12.000 Ft/adótárgy. A 2016. adóévben a költségvetésünkben a kommunális adó tekintetében 29.000 eFt került megtervezésre. A 2.775 adóalany terhére 28.097 eFt összegben került előírásra az éves adó, félévi bevételként 14.821 eFt került befizetésre, ami 50,37 %-os arányt jelent az eredeti előírányathoz képest. Adóhátralékunk 6.300 eFt.

A hátralék csökkentése érdekében 291 magánszemélynél indítottunk letiltást összesen 4.630 e Ft összegben. Az eddig befolyt összeg 961 eFt és több letiltásunk még nem zárult le, azaz folyamatosan érkeznek számlánkra a letiltás ütemeztségének megfelelően.

3. Helyi iparűzési adó

Önkormányzatunk 1992. január 01-jétől vezette be az iparűzési adót, amelynek mértéke 2016. évben is az adóalap 2 %-a. Az adóalanyok önadózással teljesítik bevallási kötelezettségüket. 2016. I. félév folyamán 770 db bevallás került feldolgozásra, ez tartalmazza a kisadózó vállalkozások tételes adóját (KATA) is.

Az adó alanya a vállalkozó, aki az Önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végez vállalkozási tevékenységet (pl.: egyéni vállalkozó, őstermelő, jogi személy, egyéb szervezet). Az adó nem az összes tervezett adóbevétel belülről 78,72 %-ot teszi ki, így a legnagyobb helyi adóbevételt jelentő adó nem.

Az adófizetési kötelezettséget elősegítve Önkormányzatunk a helyi adózással kapcsolatosan értesítést küld ki az első és a második félévi adófizetési kötelezettségekről, amely levél mellé csatoljuk a befizetéshez szükséges csekkeket is a magánszemélyek részére. Az önadózási feladatokat elősegítve a szükséges adónyomtatványok megtalálhatók az önkormányzat honlapján, a www.ocsai.hu oldalon megtalálható Hivatali „dokumentumok” között. Az elektronikus bevallás kitöltését segítő alkalmazást a 2016. adóévre is biztosítottuk, segítve ezzel a helyi vállalkozások munkáját, könnyítve ezzel kötelezettségeiknek teljesítését.

A vállalkozó a helyi iparűzési adóban az előlegfizetési időszakokra adóelőleget köteles a bejelentkezéssel egyidejűleg az adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon bejelenteni, illetve minden más esetben a bevallás benyújtásával egyidejűleg bevallani. Az adózó az éves adóelőleget két részletben minden év szeptember 15-ig, illetve március 15-ig köteles önadózás keretében megfizetni. A társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett vállalkozónak a helyi iparűzési adóelőleget a várható helyi éves fizetendő adó összegére minden év december 20. napjáig kell kiegészítenie.

Az adózó a megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított tényleges adó különbözetét az adóévet követő év május 31-éig köteles megfizetni, illetőleg visszaigényelheti.

A következő táblázat segít a 2015. I. félévi és a 2016. I. félévi tény adatait összehasonlítani:

2016. I. félévi helyi iparűzési adóbevételek alakulása a 2015. I. félévéhez képest

(Adatok: eFt-ban)

Iparűzési adó	Adózók száma (db)	Folyó évi terhelési adatok (helyesbített)	Költségvetés terv adatai	Bevétel	Teljesítés %-ban
2015. I. félév adatai	760	305 940	320 000	162 822	50,88
2016. I. félév adatai	770	314 134	320 000	156 828	49,01

A magyar gazdaság 2015. évben az Európai Unión belül is jelentős 2,9 %-os fejlődést mutatott a GDP adatok növekedésével, ez a mi adatainkban is visszatükröződik, továbbá az előző évek hátralékát is sikerült csökkenteni. Ez nehéz feladat, mivel egy adóhátralékot felhalmozó cég már nem egy biztos likviditási háttérrel rendelkezik, kötelezettségeinek nehezebben tesz eleget, esetleg már felszámolási eljárás alatt áll, illetve kényszertörlési eljárás alatt van.

Az iparüzési adóbevételeknél is csökkent a behajtható adóhátralék a 2015. adóévhez képest. Nyilvántartásunk alapján megállapítható, hogy igazolhatóan 45 cég esetében 19.656 eFt adóhátralék jelentős mértékben kockázatos kinnlevőség, amely behajthatósága több év alatt nem volt sikeres, felszámolási eljárás, illetve kényszertörlési eljárás alá vont vállalkozások.

Az első félév során az iparüzési adónál nagyobb volumenű végrehajtási cselekményt nem hajtunk végre, mivel a 2015. évi bevallás a cégek kötelezettségeinek összegét jelentős mértékben módosíthatja, hisz az előlegek elszámolása május 31-ével történik meg a 2015. adóévre vonatkozóan a tényleges gazdasági év adatai alapján. Az idei év bevallásainak feldolgozása során jelentős volumen került törlésre az elszámolás miatt (8.087 eFt). Az újonnan indított végrehajtási eljárásokat, ezért az év második félévre fókuszáljuk, mert adott adózónál a törlés összege jelentős kihatással lehet a 2016. évi adóelőlegek is. A NAV felé folyamatosak az eljárásaink, illetve magánszemélyeknél végrehajtásból 24 fő esetén 3.710 eFt összeg erejéig jártunk el az első félév során, amelyből 273 eFt íródott jóvá számlánkon.

Összegezve: a különbözet az előző félévi beszedett adóhoz képest 1,87 %, azaz 5.994 eFt. Május és június hónapokra vonatkozóan 9.622 eFt-tal kevesebb pénzösszeg áramlott be számlánkra, mint a 2015. év ugyanezen időszakában, ezt több tényező befolyásolta, de így is jó eredménynek számít, mert majdnem teljesült az 50 %, itt figyelembe kell venni, hogy a második félévben a pénzügyi teljesítést jelentősebb mértékben befolyásolja a decemberi feltöltés és a végrehajtási eljárások eredménye. Külön kimutatás alapján megállapítható, hogy a nyitó 28.921 eFt hátralékunkból 11.191 eFt befolyt a félév során, ez szintén jelentős mértékű teljesítés. A jelenlegi adóhátralék összege: 34.451 eFt, ebből 17.730 eFt az előző időszakokat érinti. Fontos cél az adómorál további javítása, ezért a májusi adóbevallások feldolgozása során minden olyan adózó tájékoztató levelet kapott, aki bevallása alapján 1.000 Ft-nál nagyobb május 31-i esedékességű befizetési kötelezettségének nem tett eleget, ehhez hasonló megkeresés az előző években nem jutott el a vállalkozásokhoz. Ez az értesítés jó az adózónak, mivel szeptember 15-ei fizetési határidőre csak a szeptemberi adófizetési kötelezettsége marad, így likviditása kevésbé terhelt egy májusi hátralékkal és nem utolsó sorban jó az Önkormányzat költségvetésének is, mivel a feladatokra megfelelő időben van fedezet...

4. Idegenforgalmi adó

Ócsa Város illetékességi területén 2011. évben került bevezetésre az idegenforgalmi adó. Az idegenforgalmi adó 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 300 Ft/fő. Az adóbeszedésére kötelezett – szállásadó - az adókötelezettség keletkezését, annak bekövetkeztétől számított 15 napon belül köteles az önkormányzati adóhatóságnál bejelenteni (bejelentkezés). Az idegenforgalmi adót havonta kell a szállásadónak bevallani a tárgyhót követő 15-ig, ezzel egyidejűleg a beszedett és a beszedni elmulasztott adót az idegenforgalmi számlára utalni.

2015. és a 2016. adóévre sem kerül terv adat a költségvetésbe. Többszöri adófelderítés eredményeként megállapítást nyert, hogy a szálláshelyet igénybevevők más jogviszonyban tartózkodtak az ingatlanban. A 2016. I. félévében nem érkezett be bevallás a Hivatalunkba. Az előző időszakra áthozott tarozás összege: 230 eFt, ebből végrehajtási eljárás során 52 eFt befolyt egy adózónál. Végrehajtási eljárásunk folyamatos, 178 eFt adóhátralékból további bevétel prognosztizálható.

II. Az önkormányzatok részére átengedett központi adókkal kapcsolatos adóhatósági tevékenység bemutatása

1. Gépjárműadó

A 2016. első félévére vonatkozóan 4.408 db gépjárműre, 3283 adóalany terhére 70.384 eFt adóterhelés történt, azaz ekkora mértékben történt az éves előírás. 2016. adóévben is az önkormányzatok átengedett adóbevétele a teljes gépjárműadó bevétel 40 %-a, a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény 37. §-a szerint. Az adózói befizetés 38.830 eFt volt, amelyből 22.269 eFt-ot a Magyar Államkincstárnak, 14.846 eFt-ot a saját költségvetésnek utaltunk át. A költségvetés 2016. évi előirányzataként 27.000 eFt-ot terveztünk be a gépjárműadónál, az előirányzathoz képest a teljesítés 54.99 %-ban teljesült. A gépjárműadóztatással érintett járművek (a magyar hatósági rendszámmal ellátott gépjárművek és pótkocsik) központilag egységes szabályok alapján kerülnek adóztatásra. A gépjárműadó megállapítása a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala (KEK KH) által szolgáltatott adatok alapján történik. Az éves adóztatás alapját képező adatok közzlése minden év január 31. napjáig történik meg, ezt követően pedig az adókötelezettséget érintő évközi változásokról havonta történik adatszolgáltatás, például: gépjárművek évközi forgalomba helyezéséről, forgalomból való kivonásáról, teljesítményadatának illetve környezetvédelmi osztályba sorolásának módosulásáról.

2007-től a személyszállító gépjárművekre – az autóbusz kivételével – a teljesítmény mértéke lett, ennek megfelelően az adó alapja a gépjármű teljesítménye, kilowattban kifejezve.

A gépjárműadó hátralék csökkentése érdekében 353 fő magánszemély adózó jövedelméből kezdeményeztünk letiltást 7.903 eFt összegben, az eddig befolyt tartozás 1.424 eFt. 2015. évben az egy éven túli gépjárműadó tartozás miatt 96 db gépjármű forgalomból történő kivonását indítottuk el az Okmányirodánál. Az intézkedés hatására az ügyfelek jelenleg is folyamatosan felkeresik irodánkat, hogy a végrehajtás alapján hátralékaikat befizessék önkormányzatunk számlájára. Új, éven túli hátralékosok gépjárművének forgalomból történő kivonását a második félévben fogantatosítjuk.

2. Talajterhelési díj

A talajterhelési díjat annak az ingatlan tulajdonosának kell megfizetnie, aki műszakilag rendelkezésre álló közcsontra hálózatra nem köt rá, és a helyi vízgazdálkodási hatósági, illetve vízjogi engedélyezés hatálya alá tartozó szennyvízelhelyezést – ide értve a szennyvíztározót is – alkalmaz. A törvényi szabályozás szerint az önkormányzat a beszedett talajterhelési díjat a környezetvédelmi alapján elkülönítve köteles kezelni, környezetvédelmi célok megvalósításához. A talajterhelési díj kiszámítása az egységdíj (1.200 Ft/m³) és a területérzékenységi szorzó alapján történik (városunkban a szorzó: 3). A Kormányhivatal felszólító levelekkel szorgalmazza a lakosság körében a kötelező lakossági rákötéseket, amely alapján folyamatos a lakossági megkeresés e tárgykörben.

2016. I. félévében 80 fő adott bevallást. A kivetés összege 1.521 eFt, befizetés 588 eFt, a fennálló tartozás 927 eFt, amely tartalmazza az előző adóévek hátralékait is.

A hátralék behajtása érdekében 10 fő adózó felé indítottunk letiltást 641 eFt összegben, amelyből 175 eFt íródott jóvá számlánkon a félév során.

A hátralékok behajtása érdekében a törvényi előírásokat minden esetben betartjuk. A végrehajtást megelőzően fizetési értesítőt küldünk ki évente kétszer, majd fizetési felszólítást azon adózóknak,

akik az értesítőben szereplő adókötelezettségeiknek nem tettek eleget. Idén először tértivevénnyel kerültek kiküldésre, ami az adófizetői morál erősítését segíti elő.

Irodánk 2016. adóévben minden hátralékos magánszemély esetében megkérte Országos Egészségpénztár rendszeréből a magánszemélyek munkahelyére vonatkozó adatokat, ez az elektronikus adatszolgáltatás hatékonyan segíti munkánkat. 2016. adóév első félévében már elértük a teljes adatbázisunk lekérését.

3. Helyi jövedéki adó

A magánfőzésre vonatkozó szabályok szintén változtak 2016. január 1-jétől: a magánfőző a desztillálóberendezés beszerzését az azt követő 15 napon belül köteles bejelenteni a lakóhelye szerinti önkormányzati adóhatósághoz. A 2015. adóévben előállított párlat után adóbevallási és adófizetési kötelezettsége is keletkezett a tárgyévet követő év január 15-ig. A változtatással a bevallási és befizetési kötelezettség elkerült az önkormányzatoktól.

Az előállított párlat adója 1.000 Ft/fő volt a 2015. évre vonatkozóan, amelyet a magánfőző fizet meg. A magánfőzőtt párlat kizárólag a magánfőző, családtagjai vagy vendégei által fogyasztható el, vagy csak alkoholtermék-adóraktár részére értékesíthető. Értékesítéskor vagy, ha a magánfőző az általa előállított magánfőzőtt párlattal részt kíván venni párlatok számára meghirdetett versenyen, akkor önkormányzati adóhatósági igazolás szükséges. 2015. évben több magánszemély eleget tett bejelentkezési kötelezettségének, az adó megfizetését 2016. január 15-ig kellett teljesíteni. Több adózó nyújtott be bevallást, akinél ez nem érkezett meg január közepéig annál felszólító levél került kiküldésre, amelyre minden nyilvántartásunkban szereplő, bejelentett pálinkafőzővel rendelkező és berendezését használó magánszemély megfizette adóját (5 fő).

III. Végrehajtáshoz, adóhátralékhoz kapcsolódó egyéb adóbevételek

Az egyéb bevételeknél és az idegen bevételeknél jelentős változás történt, 2015. január 1-jétől az irodára beérkező ügyiratok alapján előírásra kerül az adók módjára behajtandó köztatozások összege adózónként, azaz a be nem hajtott tartozások hátralékként jelennek meg a központi beszámolóinkban, a 2016. évben is így járunk el. Így a tartozások összegszerűségében jobban nyomon követhetőek, mivel a behajtott bevételek teljesítése is rögtön viszonyítási alapot képez. 2014. december 31-ig ezek a bevételek csak az átfutó tételek között jelentek meg egy épp aktuális egyenleggel, a mögöttes kimutatások csak részegységekként kezelték a hátralékállományt, egy jól átlátható rendszerben nem volt feldolgozva, a jelenlegi feldolgozási módszer ezt a hiányosságot továbbra is pótolja.

1. Késedelmi pótlék

Késedelmes befizetés miatt 3616 adózónak összesen az elmúlt időszakban 19.109 e Ft késedelmi pótlék került felszámításra, illetve az idei évre 784 e Ft összegben került pótlék előírásra, amely tényről az adózók az egyenlegértesítőkből értesülhettek. A növekményben természetesen az előző évek tartozásai után felszámítandó késedelmi pótlék mértéke is megtalálható. A befolyt pótlék összege 1.144 eFt 2016. június 30-ig.

A késedelmi pótlék hátralék csökkentése érdekében 202 fő magánszemély adózó jövedelméből kezdeményeztünk letiltást 4.905 eFt összegben, ebből 183 eFt került jóváírásra a fizetési számlánkon.

2. Bírság

Magánszemélyek kommunális adója, idegenforgalmi adó, iparűzési adó bevallási kötelezettség elmulasztása miatt bírságolt az önkormányzat az előző időszakokban összesen 67 adózó esetében. A féléves befizetés 40 eFt volt.

A hátralék behajtása érdekében 4 fő adózó jövedelméből 123 eFt összegben letiltást indítottunk, ebből 35 eFt folyt be a bírság számlánkra.

3. Egyéb bevételek

Az önkormányzatnál erre a számlára kell befizetni a megelőző években a rendőrvédelmi szervek által kiszabott helyszíni bírságot, illetve egyéb igazgatási költséget. Az erre a számlára befizetett bírságok teljes egészében az önkormányzat bevételei 2016. első félévében összesen 113 eFt egyéb bevétel folyt be és ebből 104 eFt került átutalásra a költségvetési számlákra. Hét fő magánszeméllyel szemben éltünk letiltással: 71 eFt összegű végrehajtásból 42 eFt folyt be június 30-ig.

4. Idegen bevételek

Az önkormányzatnál ezen a számlán kezeljük a más szervek által kimutatott követeléseket adózóinkkal szemben, amelyeket adók módjára behajtandó köztartozásokként (közigazgatási bírság, földhivatali igazgatási szolgáltatási díj, gyermektartásdíj hátralék, stb.) tartunk nyilván. Ezek behajtásából 1.181 eFt bevételünk keletkezett, amelyből 670 eFt-ot tovább utaltunk a behajtást kérő szervnek.

A közigazgatási bírságokból származó bevétel 40 %-a az Önkormányzatot illeti meg, ilyen jogcímen 343 eFt-ot utaltunk át a saját költségvetési számlánkra.

A bírságot kiszabó szerv a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság, földhivatali igazgatási szolgáltatási díj, gyermektartásdíj hátralék végrehajtásához kapcsolódóan a Hivatalnál 118 db ügyirat keletkezett.

IV. Az Adóügyi Iroda egyéb munkafolyamatához kapcsolódó ügyek

1. Államigazgatási eljárási illeték

Az adóhatóságnál kezdeményezett hatósági eljárásokban az adózók az illetéket az önkormányzat illetékbeszedési számlájára fizetik meg. Ilyen eljárás például a gazdasági társaságok részéről indított részletfizetési kérelem. Illetékmentesség jogköre bővült 2016. január 1-jétől, amely alapján az adóigazolás kiállítása már nem illetékköteles. A beszedett államigazgatási illetékekről nyilvántartást kell vezetni és minden negyedévet követő hó 15-ig kell átutalni a Magyar Államkincstár illetékbeszedési számlájára. 2016. első félévében 38 eFt folyt be a számlánkra.

2. Adóigazolások

Adóigazolásokat pályázatokhoz, engedélyek kiadásához, hitel ügyintézéshez kérnek az adózók, 2016-ban 26 db-ot adtunk ki. Minden esetben tartottuk a nyolc napos ügyintézési határidőt, ha kérelmezési eljárás a jogszabályi előírásoknak megfelel, akkor azonnal kiadtuk az igazolásokat.

3. Adó-és értékbizonyítvány

Adó-és értékbizonyítványt főként hagyatéki eljárás miatt kell készíteni, illetve igen nagy számban kérnek adó-és értékbizonyítványt a bírósági végrehajtók. 2016 első félévében 97 db adó- és érték bizonyítvány készült az irodában helyszíni szemlékkel egybe kötve.

4. Adószámlák vezetése, az iroda jelentősebb munkafolyamatainak részletezése

A hátralék behajtása, végrehajtás fontos részét képezi az adóigazgatási munkának. Az adóhatóság feladatait jelentős mértékben a hátralékkezelés, valamint a tényleges végrehajtási cselekmény foganatosítása teszi ki. Azok az adózók, akik önként nem teljesítik fizetési kötelezettségeiket határidőben és hátralékot halmoznak fel, az önkormányzati adóhatóság a törvényes eszközök alkalmazásával következetesen lépett, illetve lép fel, figyelembe véve az egyes adófizetők fizetési problémáinak méltányos kezelési lehetőségeit.

Az adóhatóság egyetlen esetben sem intézkedett úgy, hogy előtte ne tájékoztatta volna a hátralékost arról, hogy esedékes adófizetési kötelezettségének nem tett eleget. Egyben lehetőséget teremtve arra, hogy a hátralékkal rendelkező adós tartozását saját kezdeményezésére rendezze.

A fizetési határidők lejárta következtében időről-időre megemelkednek a nyilvántartott tartozások összegei. Jellemzően a nyilvántartott tartozások „hullámzó” trendet mutatnak egy éven belül, az adóhatóság eredményes végrehajtásai nyomán csökkennek a hátralékok, de a fizetési határidők (március 15., május 31., szeptember 15.) újra generálják a hátralékok növekedését. Továbbra is az előző időszakok hátralékainak a behajtása is igen nagy figyelmet kíván az Irodától.

Az adóigazgatási tevékenység magában foglalja a hátralékkezelést, a végrehajtást, a fizetési könnyítésre irányuló kérelmek elbírálását, továbbá csőd, felszámolási és végelszámolási folyamatok nyomon követését is.

Az önkormányzati adóhatóság alapvető célkitűzése a hátralék keletkezés növekedési ütemének lassítása, illetve megállítása a hátralékkezelési és végrehajtási eljárások hatékony, eredményes és lehetőség szerint gyors alkalmazásával ez a cél már 2015. adóévben megvalósult és ezt a trendet a 2016. évben is folytatjuk.

Az adó számlák bankszámla kivonatának megérkezése után megtörténik a befizetések beazonosítása adózónként, majd az összegek adónemenként adózókra való lekönyvelése saját nyilvántartási rendszerünkben, majd rendezésre kerülnek a téves befizetések a magánszemélyek kérelmei alapján.

A jogszabályi kötelezettségünknek eleget téve elvégeztük negyedévenként a zárási feladatokat, és ezekről határidőre adatot szolgáltatunk a Magyar Államkincstárnak. Évközben folyamatosan frissítjük, karbantartjuk a központi költségvetés által biztosított adó szoftverünket, amely így alkalmas a 2016. évi bejelentések, bevallások feldolgozására. Évközben folyamatosan adatot szolgáltatunk a gépjárműadó bevételeink megoszlásáról és a központi költségvetés részére történő átutalások is mindig időben megtörténtek. Feldolgozásra kerültek a 2015. évi zárási adatok az év elején és kivetésre kerültek az adóbevételek ez egyes adónemeknél, ami az év eleji nyitás része. Folyamatában a gépjárműadónál is megtörtént a gépjármű évváltás elvégzése, a gépjármű év eleji nyitó feladatainak feldolgozása, éves adókötelezettség terhelése, az adózás szempontjából új gépjárművekre a gépjárműadó kivetése határozattal történik.

Megtörtént az egyenlegértesítő kiküldése valamennyi adózónak 2016. adóévről február 28-ig és a fizetési határidő lejárta után, a hátralékot felmutatók részére a fizetési felhívás kiküldése gyorsabb ütemben, mint az ezt megelőző időszakokban. A rendezésre előírt határidő lejárta után a fennmaradó hátralékos adózókkal szemben folyamatosan végrehajtási eljárásokat indítottunk.

Az adóügyi iroda 3 fő ügyintézővel látta el hatékonyan feladatait. Az eredményes adóigazgatási munka a fenti intézkedések alapján biztosított volt.

Össességében a féléves zárás adatai alapján megállapítható, hogy az éves előirányzatok teljesüléséhez szükséges befizetések a következő félévben befolynak a város költségvetésének teljesítéséhez, bár nagyobb figyelmet kíván az iparűzési adó teljesülése és a folyamatos monitoringozást igényel a végrehajtás területe is.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beszámolót megtárgyalni és elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat:

Ócsa Város Képviselő-testülete a 2016. I. félévi helyi adózás tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: -

Határidő: -

Ócsa, 2016. július 20.

Bukodi Ildikó
adóügyi irodavezető

A beszámolót látta:

Dr. Molnár Csaba
jegyző