



BESZÁMOLÓ

az Adóügyi Iroda 2016. évi adóigazgatási és végrehajtási tevékenységéről

Készült: Ócsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2017. február 22-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: 5767-1/2017.

ELŐTERJESZTÉS

*„Az Adóügyi Iroda beszámolója a 2016. évi 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 tevékenységével jelentős mértékben hozzájárul az Önkormányzat és a Hivatal likvid költségvetéséhez, valamint az állam által az önkormányzathoz delegált hatósági feladatokat is ellátja (pl.: gépjárművek adóztatása, adók módjára behajtandó köztartozások beszedése, illetékek kezelése).

Ócsa Város Önkormányzat 2016. évi költségvetésében az adóbevételek a kiadások közel 36,55 %-át biztosították, a költségvetési számlára átutalt 433.663 e Ft alapján megállapítható, hogy irodánk az eredetileg előirányzott bevételt 106,68 %-ban teljesítette, természetesen a teljesítés alapján az eredeti előirányzatok is módosítása kerültek. A költségvetési egyensúly megteremtésének egyik fontos eszköze az adóbevételek teljesülése. A közhatalmi bevételeink így jelentős mértékben hozzájárultak egy hatékonyabb gazdálkodáshoz.

Az adóhatóság által beszedett központi adók, köztartozások és igazgatási díjak (gépjárműadó, adók módjára behajtandó köztartozások) eltérő mértékben szintén az Önkormányzatot illeti meg. Az adóbevételek beszedése mellett az adóhatóság különféle hatósági tevékenységet is ellát (igazolásokat, hatósági bizonyítványokat állít ki, fizetési könnyítésekről dönt).

A helyi adóztatás egy háromszintű jogalkotás eredménye, a legmagasabb jogforrás az Alaptörvény, ezt követi keretjelleggel a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Hatv.), valamint a Képviselő-testület által adózás tárgyában megalkotott helyi adórendelet. A helyi adókat az Európai Unió jogrendszere 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 adózóink, ügyfeleink tájékozódását és ehhez hasonlóan az Iroda munkáját is jelentős mértékben segíti a gyakorlatban. Az új Rendelettel a helyi adózók megismerkedtek, honlapunkon más rendelethez hasonlóan elérhető, nyilvános, az átállás problémamentes volt.

Hasonlóan az előző évekhez a helyi adó kivetési, előírási jogával Önkormányzatunk a magánszemély kommunális adója, a helyi iparüzési adó, az építményadó és az idegenforgalmi adónemek tekintetében élt. Ezen adónemekhez kapcsolódó fizetési számlákon kívül kezeljük még

a gépjárműadó, késedelmi pótlék, bírság, egyéb bevételek, idegen bevételek, talajterhelési díj, valamint illeték bevételek fizetési számlákat. A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény alapján az önkormányzat helyi jövedéki adó (pálinka párlat) fizetési számlát is nyitott a 2016. adóévre.

Az adóbevételek nagyságát elsődlegesen és alapvetően befolyásolja, hogy az Önkormányzat rendeletében hogyan és milyen feltételekkel szabályozza a helyi adók mértékeit, kedvezményeit, mentességeit. Másodlagosan az adott terület gazdasági potenciáljának összessége, a helyben működő vállalkozások eredményessége, az adóalanyok teherviselő képessége és egyéb helyi sajátosságok is jelentősen befolyásolhatják az adóbevételek megfizetését, ütemezettségét és a befolyt összegek volumenét.

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 fölé egy önkormányzat sem emelheti adómértékét. Rendeletünk 4. § (4) bekezdés szerint: „Az adó mértéke 300 Ft/m².”, a különbség jelentős az adófizetésre kötelezett 1.552 Ft-tal fizet kevesebbet m²-e után, mint amit a Hatv. lehetővé tesz. A magánszemély kommunális adójának mértéke jóval a jogszabályi keret felsőhatára alatt van, a kivetett adó mértéke 12.000 Ft/év, ami szintén nem változott a 2011. évi adómértékhez 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 (100 %-hoz) 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 önkormányzatunk 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 pontos betartásával.

Az adóügyi iroda legfontosabb feladatait kiemelve, az alábbi beszámolóban részletezem az elmúlt időszak fontosabb mutatóit, folyamatait. A következő oldalon szereplő táblázat tartalmazza a

2016. évre kivetett, előírt adókat, viszonyítva az előző év hasonló adataihoz (a 2015. évi zárás adatai alapján):

Ócsa Város Önkormányzat 2016. évi adóbevételei adónemenkénti megbontásban

(Adatok: eFt-ban)

Megnevezés	Adózók száma	2016. évi eredeti előirányzat	2016. évi módosított előirányzat	Helyesbített folyó évi terhelés, kivetés	Bevétel 2015. 12. 31.	Bevétel 2016. 12. 31.	Teljesülés a módosított előirányzathoz képest (%-ban)
Építményadó	162	26 000	26 000	23 366	26 376	26 349	101,34
Magánszemélyek kommunális adója	2 829	29 000	29 000	28 409	28 315	29 022	100,08
Idegenforgalmi adó	1	0	0	0	12	108	-
Iparüzési adó	801	320 000	346 139	346 472	325 629	346 139	100,00
Gépjárműadó	3 332	27 000	28 554	70 618	29 704	28 554	100,00
Pótlék	3 801	2 500	2 500	1 314	3 242	1 858	74,32
Bírság	69	0	0	0	85	104	-
Egyéb bevételek	27	900	900	0	213	119	13,22
Idegen bevételek	133	0	0	2 507	932	591	-
Talajterhelési díj	34	1 100	1 100	0	1 284	814	74,00
Államigazgatási illeték	9	0	0	60	174	129	-
Helyi jövedéki adó (pálinka)	5	0	0	0	0	5	-
Összesen	11 203	406 500	434 193	472 746	415 966	433792	-

Megállapítható, hogy a módosított előirányzatot 99,88 %-ban teljesítette az Iroda, azaz 2016. december 31-én fennálló költségvetési bevételeink összesen 433.663 eFt volt (az illeték bevételeket figyelmen kívül hagyva). A kivetett gépjárműadó bevétel alapján az adózók 71.384 eFt-ot fizettek be számlánkra. Ennek 60 %-át közvetlenül a Magyar Államkincstár számlájára utaljuk tovább, ezért a költségvetési tervezés során csak a 40 % kerül a bevételi oldalra közhatalmi bevételként megtervezésre és ténylegesen átutalásra a költségvetési számlánkra. A teljesítéseknél az előző évi hátralékok behajtása is érezteti hatását.

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 az év végi pénzügyi teljesüléseit. A pénzügyi teljesülés teljes mértékben megjelenik a költségvetésünk bevételi oldalán is, mert ezen összegek átutalásra kerülnek az adószámlákról a költségvetési számlára.

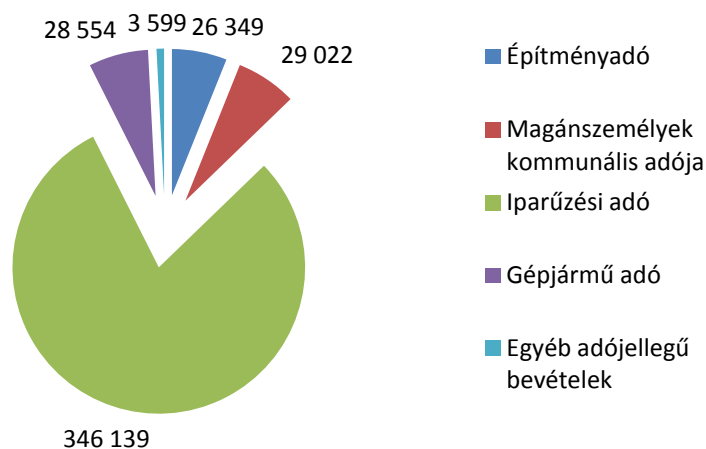
Az adóbevételek 2016. évi előirányzatai és 2016. december 31-i teljesítései

(Adatok: eFt-ban)

Ócsa Város Önkormányzatának adóbevételeinek megoszlása	Adónemek megoszlása (%)	Előirányzat	Módosított előirányzat	Pénzügyi teljesülés	Teljesülés (%-ban)
Építményadó	6,08	26 000	26 000	26 349	101,34
Magánszemélyek kommunális adója	6,69	29 000	29 000	29 022	100,08
Iparűzési adó	79,82	320 000	346 139	346 139	100,00
Gépjármű adó	6,58	27 000	28 554	28 554	100,00
Egyéb adójellegű bevételek	0,83	4 500	4 500	3 599	79,98
Összesen:	100,00	406 500	434 193	433 663	99,88

Ócsa Város Önkormányzat adóbevételeinek megoszlása (eFt-ban)

2016. 12. 31.



Továbbra is meghatározó az önkormányzati adóbevételeinken belül a helyi adókból származó bevétel, ezen belül is szignifikánsan a helyi iparűzési adó aránya. 2016. adóévben a beszedett adók az éves előirányzathoz képest 99,88 %-ban teljesültek, amelynek megoszlását az adónemenkénti részletezésnél fejttem ki.

A következő táblázat bemutatja a 2015. és a 2016. adóévek tény adatainak összehasonlítását:

2016. december 31-i teljesülés a 2015. adóév teljesítésével összehasonlítva

(Adatok: eFt-ban)

Adónemek	2015. adóévben				2016. adóévben			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Pénzügyi teljesülés	Teljesülés (%)	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Pénzügyi teljesülés	Teljesülés (%)
Építményadó	24 000	24 000	26 376	109,90	26 000	26 000	26 349	101,34
Magánszemélyek kommunális adója	29 000	29 000	28 315	97,64	29 000	29 000	29 022	100,08
Iparüzési adó	320 000	320 000	325 629	101,76	320 000	346 139	346 139	100,00
Gépjármű adó	27000	28 770	29 704	103,25	27 000	28 554	28 554	100,00
Egyéb adójellegű bevétel	8500	8 500	5 768	67,86	4 500	4 500	3 599	79,98
Összesen	408 500	410 270	415 792	101,35	406 500	434 193	433 663	99,88

Az adóbevételek 2016. évi teljesítésénél jól látszik, hogy jelentős mértékben kellett előirányzatot módosítani, mintegy 27.693 eFt összegben, amely elsősorban az iparüzési adóelőleg kiegészítés december 20-i feltöltési kötelezettségének köszönhető, amely összege 27.185 eFt volt. A másik módosítás a gépjárműadónál történt. Mindkét esetben az éves teljesítésnél az adóhátralékok behajtása során keletkezett befizetések is éreztetik hatásukat. Az Iroda teljesítéséhez az is hozzájárul, hogy a lakossági igényeket szem előtt tartva az értesítések és felhívások pontosan, ütemezetten kerültek megküldésre, amely alapján az adófizető polgárok már előre felkészülhettek a pénzügyi teljesítésekre. A februárban és augusztusban az értesítők az esedékességhez képest minimum 15 nappal korábban történő kikészítése jobban ütemezhetőbbé teszi a befizetési kötelezettséget, amely segíti a március 15. és szeptember 15. határidő, esedékesség pontos betartását. Azoknak az adózóknak, akik nem teljesítettek pontosan határidőben, felhívást küld a Hivatal adóbehajtás céljából. A nem fizető adózók adóhátralékot halmoznak fel, amellyel szemben végrehajtási eljárást vagy más intézkedést eszközöl az önkormányzat jegyzője (pl. gépjármű forgalomból való kivonását). Mind ezek értelmében a végrehajtást is hatékonyabban végeztük az év folyamán, a rendelkezésre álló adatok alapján egyszer végig vittük a magánszemélyek hátralékos állományát teljes egészében munkahely megkerése tekintetében és letiltásokat kezdeményeztünk a hátralékkal rendelkező adózók munkahelyeinél. Az adóhátralékok folyamatosan rendeződnek, természetesen egy-egy esedékességi időpontnál (március 15., szeptember 15.) újra felduzzad a késedelembe esők állománya. Ugyanakkor meg kell említenem, hogy az elévülési időszakot még el nem érő több éves adóhátralékok továbbra is nagy halmazt képviselnek hátralékállományunkban. Ennek hatása majd a 2014. adóév kivezetésével fog megszűnni, mert 2014. második felétől került egy intenzívebb adóhátralék behajtás az Irodánál, azt megelőzően a 2008-tól 2014-ig jelentős hátralék állománynövekedésnek lehetünk tanúi. A hátralékok csökkentésével csökken kézbesítendő állomány és csak az aktuálisan esedékes csekkek kerülnek megküldésre, így munkák eredményesebb, hatékonyabb.

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 m²-ben számított hasznos alapterülete, az adó mértéke a Rendelet 4. § (4) bekezdés alapján 1992. január 1-jétől 300 Ft/m².

A 2016. évre vonatkozóan 162 adóalany terhére 23.366 eFt adókivetés történt, a költségvetésben 26.000 eFt-tal terveztünk év elején. A 2016. adóévi befizetés 26.836 eFt, ebből a költségvetésnek átutalásra került 26.349 eFt, ami az előirányzathoz képest 101,34 %-os teljesülési aránynak felel meg. A többlet az előző adóévek adóhátralékának behajtásából származik. A hátralék csökkentése érdekében 13 személy jövedelméből kezdeményeztünk letiltást 1.163 eFt összegben, amelyből 200 eFt folyt be az év folyamán. December 31-én 1.715 eFt adóhátralék áll fenn.

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 egyfajta ellenőrzés a Földkönyvi nyilvántartással összevetjük saját nyilvántartásunkat, amely alapján az eltérésekhez kapcsolódóan új adózókat keresünk meg, hogy nyújtsa be felénk bevallását. Az adófelderítés 337 főt érintett. Az adókötelezettség megszűnésénél megszüntető határozatot hozunk, amely alapján töröljük a kivetett adót. 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 bérleti is adóalannyá váltak, a bevallás benyújtásáról tájékoztató levelet kaptak a lakosok a tavalyi év során. Az önadózás feladatainak elősegítése folyamatos az iroda munkájában. Azokat a személyeket, akik még nem rendezték adókötelezettségüket folyamatosan, újra felszólítottuk. Az adott időszak alatt 31 ingatlan esetében ismételt megkeresést eszközöltünk. Az adóköteles ingatlanok száma összesen 78 db, 2015. december 31-ig 47 db után kivetette az iroda az éves adót, figyelembe véve helyi adó Rendeletünket. Az év folyamán további 6 kivetés történt, az eljárás 2017-ben is folytatódik.

A 2016. évre az adó mértéke 12.000 Ft/adótárgy. A 2016. adóévben a költségvetésünkben a kommunális adó tekintetében 29.000 eFt került megtervezésre. A 2.775 adóalany terhére 28.409 eFt összegben került előírásra az éves adó, éves bevételként 29.022 eFt került befizetésre, ami 100,08 %-os arányt jelent az eredeti előirányzathoz képest. Adóhátralékunk 6.352 eFt.

A hátralék csökkentése érdekében 497 magánszemélynél indítottunk letiltást összesen 7.423 e Ft összegben. Az eddig befolyt összeg 2.062 eFt és több letiltásunk még nem zárult le, azaz folyamatosan érkeznek számlánkra a letiltás ütemezetségének megfelelően.

3. Helyi iparűzési adó

Önkormányzatunk 1992. január 01-jétől vezette be az iparűzési adót, amelynek mértéke a 2016. évben is az adóalap 2 %-a. Az adóalanyok önadózással teljesítik bevallási kötelezettségüket. A

2016. év folyamán 801 adózó nyújtott be bevallást Hivatalunkhoz, ez tartalmazza a kisadózó vállalkozások tételes adójáról szóló eljárást (KATÁ-t) 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 adóbevételek belüli 79,82%-ot teszi ki, így a legnagyobb helyi adóbevétel jelentő adó nem.

Az adófizetési kötelezettség teljesítését elősegítve Önkormányzatunk a helyi adózással kapcsolatosan értesítést küldünk ki az első és a második félévi adófizetési kötelezettségekről, amely levél mellé csatoljuk a befizetéshez szükséges csekket is a magánszemélyek részére. A gazdasági társaságok fizetési számlaszámmal rendelkeznek és ezen keresztül kötelesek megfizetni adójukat. Az értesítő az összes befizetési kötelezettséget tartalmazza, természetesen az iparűzési adót is, ez első félévi értesítő a márciusi adóelőleget, a második pedig a májusban beadott adóbevallás alapján a szeptemberi befizetési kötelezettséget tartalmazza. Azonban fontos hangsúlyozni, hogy minden év májusában be kell nyújtani az éves iparűzési adóbevallást, amely adott év május 31. esedékességgel befizetési kötelezettséget is megállapíthat. Erről az esedékességről, idén először külön levélben értesülhettek az érintett adózók, ezzel elősegítve adókötelezettségük teljesítését. Az adózó a megfizetett adóelőleget és az adóévre megállapított tényleges adó különbözetét az adóévet követő év május 31-éig köteles megfizetni, illetőleg visszaigényelheti túlfizetését.

Az önadózási feladatokat elősegítve a szükséges adónyomtatványok megtalálhatók az önkormányzat honlapján, a www.ocsa.hu oldalon, a Hivatal dokumentumai között. Az elektronikus bevallás kitöltését segítő alkalmazást a 2016. adóévre is biztosítottuk, segítve ezzel a helyi vállalkozások munkáját, megkönnyítve ezzel kötelezettségeiknek teljesítését.

Az adóalany a helyi iparűzési adónál az előlegfizetési időszakra adóelőleget köteles fizetni. 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. Ez az idei évben a tavalyi évhez képest 2,5-szer több bevételt jelentett (lásd: 6. oldal), ez már előre vetíti a gazdaság prosperálását is.

A következő táblázat segíti az iparűzési adó 2015. évi és a 2016. évi tény adatainak az összehasonlítását:

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	Módosított terv adatok	Bevétel	Teljesítés %-ban
2015. december 31	779	330 249	320 000	320 000	325 629	101,76
2016. december 31	801	346 472	320 000	346 139	346 139	100,00

A magyar gazdaság 2016. évben az Európai Unión belül is jelentős + 2 % körüli fejlődést mutat a GDP adatok növekedésével, ez a mi adatainkban is visszatükröződik, továbbá az előző évek hátralékát is sikerült csökkentenünk az éves munkánk során. Ez nehéz feladat, mivel egy adóhátralékot felhalmozó cég már nem biztos, hogy megfelelő likviditási háttérrel rendelkezik, kötelezettségeinek nehezebben tesz eleget, esetleg már felszámolási eljárás alatt áll, illetve kényszertörlési eljárást kezdeményezett a Nemzeti Adó- és Vámhivatal az adózónál.

Nyilvántartásunk alapján megállapítható, hogy igazolhatóan 38 cég esetében 5.048 eFt adóhátralék teljes mértékben kockázatos kinnlevőség, amely behajthatósága több év alatt nem

volt sikeres, mert felszámolási eljárás, illetve kényszertörlesztési eljárás alá vont vállalkozásokat tartalmaz kimutatásunk.

Az első félév során az iparüzési adónál nagyobb volumenű végrehajtási cselekményt nem hajtottunk 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 teljesítési adatai alapján. Az idei év bevallásainak feldolgozása során jelentős volumen került törlesztésre az elszámolás miatt (40.258 eFt). Az újonnan indított végrehajtási eljárásokat, ezért az év második félévre fókuszáltuk. A NAV felé folyamatosak az eljárásaink, illetve magánszemélyeknél végrehajtásánál 39 fő esetén 4.469 eFt összeg erejéig jártunk el az év során, amelyből 530 eFt íródott jóvá számlánkon.

Összegezve: 20.510 eFt-tal több pénzforgalmi bevételünk keletkezett adott időszak alatt. Ez több tényezőnek is köszönhető, elsősorban a magyar gazdaság növekedési ütemének, illetve az adófizetői morál javulásának és ezen irányt ösztönző végrehajtási tevékenységünknek. A jelenlegi adóhátralék összege: 20.391 eFt, ebből 10.082 eFt az előző időszakokat érinti. Fontos cél az adóhátralék további csökkentése, a bevallott adó határidőben történő megfizetésének elősegítése az Iroda hatékonyabb munkája által, a gazdasági társaságok adókötelezettségének teljesítéséhez a maximális ügyviteli segítség megadása.

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.

2016. adóévre sem kerül terv adat a költségvetésünkbe. Többszöri adófelderítés eredményeként megállapítást nyert, hogy a szálláshelyet igénybevevők más jogviszonyban tartózkodtak a tulajdonos ingatlanában. Bevallást nem nyújtottak be Hivatalunkba. Az előző időszakra áthozott tartozás összege: 230 eFt, ebből végrehajtási eljárás során 108 eFt befolyt egy adózónál. Végrehajtási eljárásunk folyamatos, 123 eFt adóhátralékból további bevétel prognosztizálható.

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

1. Gépjárműadó

A 2016. adóévre vonatkozóan 4.758 db gépjárműre, 3.332 fő adóalany terhére 70.618 eFt adóterhelés történt, azaz ekkora mértékben történt az éves kivetés. A 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 73.286 eFt volt, amelyből 42.830 eFt-ot a Magyar Államkincstárnak, 28.554 eFt-ot a saját költségvetésnek utaltunk át. A költségvetés 2016. évi előirányzataként 27.000 eFt-ot terveztünk be a gépjárműadónál, az előirányzat az évvégén módosításra került a többletbevétel miatt, amelynek

összege 1.554 eFt, ez alapján a teljesítés 100%-os volt. A gépjármű-adóztatással 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 történt. Az éves adóztatás alapját képező adatok közlése minden év január 31. napjáig történik meg, ezt követően pedig az adókötelezettséget érintő évközi változásokról havonta kapunk adatszolgáltatást, például: gépjárművek évközi forgalomba helyezéséről, forgalomból való kivonásáról, teljesítményadatának illetve környezetvédelmi osztályba sorolásának módosulásáról. 2007-től a személyszállító gépjárműveknél az adó alapja a gépjármű teljesítménye, kilowattban kifejezve.

A gépjárműadó hátralék csökkentése érdekében 567 fő magánszemély adózó jövedelméből kezdeményeztünk letiltást 12.312 eFt összegben, az eddig befolyt tartozás 3.158 eFt. 2016. évben az egy éven túli gépjárműadó tartozás miatt 54 db gépjármű forgalomból történő kivonását indítottuk el az Okmányirodánál. Az intézkedés hatására az ügyfelek jelenleg is folyamatosan felkeresik irodánkat, hogy az eljárásunk alapján hátralékaikat megfizessék önkormányzatunk adószámlájára. 2016. november elején elindított kivonásnál 2.724 eFt követeléssel élt az Önkormányzat, ebből a megtérülés folyamatos, jelenleg 536 eFt. Adóhátralékként 23.093 eFt-ot tartunk nyilván.

2. Talajterhelési díj

A talajterhelési díjat annak az ingatlan tulajdonosának kell megfizetnie, aki műszakilag rendelkezésre álló közcatorna 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 ez a szorzó: 3 - jogszabályi előírás alapján).

A múltra 1.415 eFt díj kötelezettséget írtunk elő, ebből a befizetés 814 eFt, a fennálló tartozás 601 eFt, amely tartalmazza az előző adóévek hátralékait is.

A hátralék behajtása érdekében 15 fő adózó felé indítottunk letiltást 990 eFt összegben, amelyből 338 eFt íródott jóvá számlánkon az év folyamán.

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. 2016-tól ez a bevallási kötelezettség felénk megszűnt, a változtatással a bevallási és a befizetési kötelezettség is elkerült az önkormányzatoktól.

Az előállított párlat adója 1.000 Ft/fő volt a 2015. évre vonatkozóan, amelyet a magánfőző fizet meg. A magánfőzött párlat kizárólag a magánfőző, családtagjai vagy vendégei által fogyasztható el, vagy csak alkoholtermék-adóraktár részére értékesíthető. Értékesítéskor vagy, ha a magánfőző az általa előállított magánfőzött 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). Azaz összesen 5.000 Ft saját bevételünk keletkezett ilyen jogcímen, adóhátralék nincs.

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 beszámolónkban, a 2016. évben is így jártunk el. Így a tartozások összecsúszásában jobban nyomon követhetőek, mivel a behajtott bevételek teljesítése is rögtön viszonyítási alapot képez az előírásra vetítve. 2.507 e Ft került előírásra és saját bevételünként 710 eFt került lekönyvelésre. A számláinkon összesen 2.567 eFt összegben bonyolítottunk pénzforgalmat és összesen 160 esetben írtunk elő befizetési kötelezettséget.

1. Késedelmi pótlék

Késedelmes befizetés miatt 3801 adózónak összesen az elmúlt időszakban 19.171 e Ft késedelmi pótlék került felszámításra, illetve az idei évre 1.314 e Ft összegben került pótlék előírásra, amely tényről az adózók az egyenlegértesítőkből értesülhetnek. A növekményben természetesen az előző évek tartozásai után felszámítandó késedelmi pótlék mértéke is megtalálható. A befolyt pótlék összege 1.858 eFt.

A késedelmi pótlék hátralék csökkentése érdekében 302 fő magánszemély adózó jövedelméből kezdeményeztünk letiltást 7.241 eFt összegben, ebből 391 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 69 adózó esetében. Az éves befizetés 104 eFt volt.

A hátralék behajtása érdekében 37 fő adózó jövedelméből 183 eFt összegben indítottunk letiltást, ebből 60 eFt folyt be a bírság számlánkra.

3. Egyéb bevételek

Az önkormányzatnál erre a számlára kell befizetni az egyéb igazgatási költségeket. Az erre a számlára befizetett bevételek teljes egészében az önkormányzat bevételei 2016. adóévben összesen 119 eFt egyéb bevétel folyt be, amely a költségvetési számlánkra átvezetésre került. Tíz fő magánszeméllyel szemben éltünk letiltással: 219 eFt összegű végrehajtásból 56 eFt folyt be.

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, állam által megelőlegezett gyermektartásdíj hátralék, stb.) tartunk nyilván. Ezek behajtásából 591 eFt bevételünk keletkezett.

A közigazgatási bírságokból származó bevétel 40 %-a az Önkormányzatot illeti meg, 60 %-ot pedig tovább utalunk a behajtást kérő szerv részére.

A bírságot kiszabó szerv a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság, földhivatali igazgatási szolgáltatási díj, gyermektartásdíj hátralék és egyéb kisebb megkeresésekhez kapcsolódóan a Hivatalnál 152 db ügyirat keletkezett.

IV. Az Adóügyi Iroda egyéb munkafolyamatihoz 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. adóévben 129 eFt folyt be a számlánkra.

2. Adóigazolások

Adóigazolásokat pályázatokhoz, engedélyek kiadásához, illetve hitel ügyintézéshez kérnek az adózók, 2016-ban 51 db-ot adtunk ki. Minden esetben tartottuk a nyolc napos ügyintézési határidőt. Ha a 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 is. A 2016 év során 156 db adó- és érték bizonyítvány készült az irodában helyszíni szemlékkel egybekötve.

4. Adószámlák vezetése, az iroda jelentősebb munkafolyamatainak részletezése

A hátralék behajtása, végrehajtás fontos részét képezi az adóigazgatási munkának. Az adóhatóság feladatait jelentős mértékben a hátralékezelés, 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 kikényszerítő végrehajtási eljárást alkalmaz. Természetesen figyelembe vesszük az egyes adózók fizetési könnyítési kérelmét is.

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.

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 folytattuk.

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, illetve augusztus 31-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 fenn maradó 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. 2016 szeptemberétől új kolléganő, Rózsa Beáta érkezett Irodánkba, aki Boros Gézáné munkakörét veszi át nyugdíjba vonulását követően.

Összességében a 2016. adóév adatai alapján megállapítható, hogy az adóbevételek teljesülése a város költségvetési előírásának megfelelt, sőt azon felül többletbevétel folyt be. Az Iroda ennek tükrében kívánja munkáját folytatni, tartva továbbra is a kitűzött célokat: az előírt adó esedékességekori beszedését, a már fennálló hátralék állomány további csökkentését, szem előtt tartva az ügyfélcentrikus ügyintézését.

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

Határozati javaslat:

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

Felelős: -

Határidő: -

Ócsa, 2017. február 15.

Bukodi Ildikó
adóügyi irodavezető

A beszámolót látta:

Dr. Molnár Csaba
jegyző