

Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőtől
7562 Segesd, Szabadság tér 1.
Tel.: 82/733-402
E-mail: segessd@latsat.hu

Előterjesztés

Tárgy: A jegyző beszámolója az adóztatásról.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pontja alapján a képviselő-testület a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást, a h) pont alapján tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevételek összegéről.

Az önkormányzati adóhatósági munka elsődleges szabályozását az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.), az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény, az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény, valamint az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet határozza meg.

Az egyes adónemekre vonatkozó részletes szabályokat az ún. egyedi jogszabályok

- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.)
- a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Gjt.)
- a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény (a továbbiakban: Ktd.),

és a kapcsolódó végrehajtási rendeletek, az adók módjára történő behajtandó köztartozások esetében ezeket szabályozó alapjogszabályok tartalmazzák.

A Htv. alapján a helyi adózás struktúrája három fő rendszerre épül, nevezetesen: vagyoni típusú adók, a kommunális adók és a helyi iparüzési adó. Az önkormányzat képviselő-testülete a helyi adók fajtáit és mértékét nem eredeti jogalkotói hatáskörben, hanem felhatalmazás alapján megalkotott önkormányzati rendeletben állapítja meg, így a helyi adóztatás kereteit és feltételeit biztosítja az önkormányzati rendelet. A helyi jogalkotás során nem léphet túl a törvényi kereteken, az önkormányzat csak a Htv.-ben meghatározott esetekben és mértékig jogosult önálló szabályokat alkotni. Ez alapján megállapítható, hogy nem kapott felhatalmazást a Htv.-től eltérő vagy részletes szabályok megalkotására az adó tárgya, alanya, az adó alapja és az adókötelezettség keletkezése és megszűnése vonatkozásában. Az uniós szabályozással összhangban a Htv. 2003. évtől jelentősen korlátozza az önkormányzatok kedvezmény-, mentesség-nyújtási lehetőségét. Különösen érinti ez a vállalkozások részére biztosítható, illetve korlátozottan nyújtható kedvezményi, mentességi szabályokat.

Az önkormányzati adóhatóság látja el az önkormányzat működéséhez szükséges források jelentős részének beszedését, egyben más, az állam által ide delegált hatósági feladatokat is végez (gépjárművek adóztatása, adók módjára behajtandó köztartozások beszedése stb.).

Segesd Község Önkormányzata feladatellátását a saját bevételek (ennek legjelentősebb része a helyi adókból befolyó bevételek), az állami támogatások, valamint az átengedett központi adók biztosítják.

Segesd Község Önkormányzatának 2020. évi költségvetésében szereplő előirányzatoknak megfelelően, a közhatalmi bevételek 20,2 %-át a vagyoni típusú adók (épitményadó, kommunális adó), 77,6 %-át a termékek és szolgáltatások adói (iparüzési adó) biztosítják.

A 2020. évre tervezett adóbevételek előirányzata 89.153 ezer Ft.

A települési önkormányzat pénzforgalmi számlájára vagy annak valamely alszámlájára érkezett szabálysértési pénz- és helyszíni bírságból származó bevétel 100 %-a, valamint a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírságból származó bevétel 40 %-a – függetlenül attól, hogy a bírságot mely szerv szabta ki jogerősen – a települési önkormányzatot illeti meg.

Az adócsoport létszáma 2 fő, mindketten a közös hivatal székhelyén látnak el ügyintézői feladatokat. Ügyfélfogadás hetente 3 alkalommal van, az ügyfélforgalom 2020. évben is jelentős volt.

Az önkormányzati adónyilvántartás vezetésére 1989-ben bevezetett DOS alapú ONKADO programot 2014. tavaszán WINDOWS alapokra helyezték. Egyéb korszerűsítés és fejlesztés csak annyi történt, ami a napi működtetéshez elengedhetetlen. 2017-ben az önkormányzat csatlakozott az ASP adózási szakrendszerhez, mely rendszer működtetése nem kis kihívás elé állította a dolgozókat.

Helyi iparűzési adó

Az önkormányzat 2000. január 2. napjától vezette be a helyi iparűzési adót. Segesd község illetékességi területén az iparűzési adó mértéke 2 %, adómentességet az önkormányzati rendelet nem határoz meg.

A nyilvántartás alapján 2020. évben 145 az iparűzési adóalanyok száma. 2020. szeptember 30. napjáig feldolgozásra került 130 db helyi iparűzési adóbevallás, ebből 8 db záró-bevallás volt. Az adóbevallások feldolgozása a határidő betartásával valósult meg. A bevallás benyújtását 5 adóalany mulasztotta el, de felszólítást követően pótolták a benyújtást.

- Összes elszámolt bevétel	72.489.906 Ft
- Összes hátralék	48.034.672 Ft (ebből nem esedékes: 37.767.546 Ft)
- Összes túlfizetés	10.417.037 Ft

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozás 486.284 Ft, ebből 6.000 Ft a megszűnt Vitali Group Kft., és 480.284 Ft a felszámolás alatt álló Bilo-Bill Építő Kft. tartozása.

A 2013. évben bevezetett útdíj hatására a vállalkozók terheinek csökkentése érdekében a vállalkozó az adóvére fizetendő adóból, legfeljebb annak összegéig terjedően levonhatja a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt a megtett úttal arányos útdíj 7,5 %-át.

Ezen jogosultságával a 2020. évre benyújtott bevallások során kettő arra jogosult vállalkozás élt, Vörös József egyéni vállalkozó 354.330 Ft összeggel, Gábor Lajos egyéni vállalkozó pedig 10.000 Ft összeggel kevesebb iparűzési adót fizetett 2020. évet illetően.

A nyilvántartott túlfizetés összege 2020. december 31. napjával 10.417.037 Ft, mely túlfizetéseket az adózók a későbbi előírásokra hagyják elszámolni, de számlák közötti átvezetését, illetve a túlfizetés visszaulását is kérelmezhetik.

Az adónemet sajátos fizetési mód jellemzi, az adózók az adóévben egyrészt a megelőző év adatai alapján előleget fizetnek (március 15. és szeptember 15.), másrészt elszámolnak a befizetett előlegekkel szemben (május 31. – 2020. évben a veszélyhelyzet miatt szeptember 30.). A feltöltési kötelezettség 2020. évben megszűnt.

Gépjárműadó

Az adó alanya az a személy, aki a közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. évi LXXXIV. törvény alapján vezetett járműnyilvántartásban (a továbbiakban: hatósági nyilvántartás) az év első napján üzemben tartóként, ennek hiányában tulajdonosként szerepel.

Amennyiben a hatósági nyilvántartás szerint egy gépjárműnek több tulajdonosa vagy több üzemben tartója van, akkor közülük az adó alanya az, akinek a nevére a forgalmi engedélyt kiállították.

Év közben újonnan vagy újra forgalomba helyezett gépjármű utáni adó alanya az, aki/amely a forgalomba helyezés hónapjának utolsó napján a hatósági nyilvántartásban tulajdonosként szerepel. A gépjárműadóban érintett járművek központilag egységes szabályok alapján kerülnek adóztatásra. Az önkormányzati adóhatóságok 2004. január 1. nap óta a közúti nyilvántartás adatai (okmányiroda) szerinti állapotják meg az adatokat. Az adóztatás a Belügyminisztérium Nyilvántartások Vezetéséért Felelős Helyettes Államtitkárság által, az önkormányzati adóhatóságok részére történő adatszolgáltatás alapján történik. Adatot szolgáltatnak minden hónap 20. napjáig az előző hónap utolsó napja szerinti állapotnak megfelelő, az előző adatszolgáltatási időszakhoz képest bekövetkezett adókötelezettséget érintő változásokról, pl. gépjárművek évközi forgalomba helyezéséről, forgalomból való kivonásról, teljesítményadatának, illetve környezetvédelmi osztályba sorolásának módosulásáról.

Az adó alapja személygépkocsi és motorkerékpár esetén a hatósági nyilvántartásban feltüntetett teljesítményük, kilowattban kifejezve. Az adó mértékét a teljesítmény és a gépjármű gyártási évétől eltelt idő határozza meg. Az autóbuszok, nyerges vontatók, lakókocsik, lakó pótkocsik vonatkozásában megmaradt az önsúly szerinti adóztatás, tehergépjárműveknél az adó alapja az önsúly növelve a terhelhetőség (raksúly) 50 %-ával. A személygépkocsik és a motorkerékpárok után:

Gyártási év	Ft/kW
azt követő 3 naptári évben	345
4-7. naptári évben	300
8-11. naptári évben	230
12-15. naptári évben	185
16. évtől	140

Az adó alapja nyergesvontató esetében a nyergesvontató saját tömegének kétszerese, növelve a nyergesvontatóval vontatható, átmenőfékes vontatmány (félpótkocsi) megengedett legnagyobb össztömege és a nyergesvontató saját tömege pozitív különbszetének felével.

2020. évben az adómentesség a súlyos mozgáskorlátozott vagy egyéb fogyatékossgal élő adóalany, valamint a súlyos mozgáskorlátozott vagy egyéb fogyatékossgal élő személyt rendszeresen szállító, vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozó – akár tulajdonos, akár üzembentartói minőségre tekintettel – adóalany által üzemeltetett személygépkocsi után 13.000 Ft/év adóteherig jár, míg az afeletti adóösszeget meg kell fizetni. Az adómentességet írásban kell kérni az önkormányzati adóhatóságnál.

Az adómentességet írásban kell kérni az önkormányzati adóhatóságnál.

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 5. § f) pontja alapján gépjárműadó-mentesség 2020. évben 10 db gépjármű esetében állt fenn, amely 109.290 Ft adófizetési kötelezettség mentességet jelentett az adózóknak. A 10 db gépjármű saját jogú súlyos mozgáskorlátozott adóalany személygépkocsija.

Adókedvezmény a tehergépjárművekre, a nyerges vontatóra és az autóbuszokra vehető igénybe. Egyéb személyszállító gépjárművekre adókedvezmény nincs. 20 %-os kedvezmény illeti meg azon autóbust, tehergépjárművet – nyerges vontató kivételével, amely után 30 %-os kedvezmény jár – amely „5”, „6”, „7”, „8” környezetvédelmi osztály-jelzéssel ellátott. 30 %-os kedvezmény illeti meg azon autóbust, tehergépjárművet – a nyerges vontató kivételével, amely után 50 %-os kedvezmény jár – amely legalább „9”, „10”, „11”, „12” környezetvédelmi osztály-jelzéssel ellátott.

A 2020. évi adatok alapján adókedvezményt 63 db tehergépjárműre (772.158 Ft), 1 db autóbuszra (14.490 Ft) és 4 db nyerges vontatóra (178.585 Ft) vettek igénybe. Tehát az adókedvezmény összege 965.233 Ft.

A 2020. évre vonatkozóan (2020.12.31.) 883 db gépjárműre, 659 adóalany (2020.12.31.) terhére került gépjárműadó előírásra. Az év közbeni mozgások és változások a forgalomba helyezésekből és forgalomból kivonásokból következnek.

- Összes elszámolt bevétel	13.654.363 Ft (100 %-ban átutalásra került a központi költségvetésbe)
- Összes hátralék	5.082.600 Ft
- Összes túlfizetés	38.065 Ft

Az összes hátralékból behajthatatlan tartozás 480.876 Ft, amely a Segesdi Kft. (id. Mohácsi András) tartozása.

Az adózók által a túlfizetés összege visszaigényelhető, későbbi előírásokra elszámolható, illetve az adószámlák közötti átvezetésre kérhető.

Magánszemélyek kommunális adója

Segesd Község Önkormányzatának képviselő-testülete 2014. január 1. napjától biztosított mentességet a magánszemély tulajdonában lévő, életvitelszerű tartózkodásra szolgáló lakásokra tekintettel. A rendelkezésre álló adatok alapján megállapítható, hogy 744 fő kért mentességet, kb. 10 fő nem kérte azt, bár megtehetette volna. A zártkert tulajdonosok száma 2020. december 31. napjával 450 fő. A magánszemélyek kommunális adója esetében 622 adóalanyról beszélhetünk.

- Összes elszámolt bevétel	1.801.435 Ft
- Fennálló tartozás	4.305.937 Ft
- Összes túlfizetés	151.504 Ft

A fennálló tartozásokat figyelembe véve, behajthatatlan tartozásról nem beszélhetünk.

Építményadó

Az adó alapja az építmény négyzetméterekben számított hasznos alapterülete. Az adó mértéke lakás és nem lakás célú építmények után 500 Ft/m². Az adóalanyok száma 2020.12.31. napjával 19 fő, az adótárgy száma 73 db. Mentés az építményadó alól az önkormányzat területén lévő, nem vállalkozás céljára szolgáló építmények közül:

- a) a magánszemély tulajdonában lévő lakás,
- b) a magánszemély tulajdonában lévő nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész.

- Összes elszámolt bevétel	14.392.940 Ft
- Fennálló tartozás	4.507.298 Ft
- Összes túlfizetés	110.250 Ft

A fennálló tartozásból 750.000 Ft a behajthatatlan tartozás, amely a felszámolás alatt álló Béta Therm Kft. tartozása. A felszámolás alatt álló ARRABONA TÉSZ Értékesítő Szövetkezet (hűtőház) tartozása 3.146.048 Ft.

Késedelmi pótlék

Fizetés késedelem esetén pótlékot kell fizetni. Késedelmes befizetés miatt 1096 adózónak lett felszámítva 2.001.245 Ft értékben, melyről az adózók az egyenlegértesítőben tájékoztatva lettek.

- Összes elszámolt bevétel	257.262 Ft
- Fennálló tartozás	2.001.245 Ft
- Túlfizetés összege	33.410 Ft

Az összes hátralékból 330.508 Ft a behajthatatlan tartozás összege, amely a felszámolás alatt álló Vitali Group Kft. (2.234 Ft), az ARRABONA TÉSZ Értékesítő Szövetkezet (248.559 Ft) és a Béta Therm Kft. (79.715 Ft) tartozása.

A különböző adónemek tőketartozásaira napi kamat kerül felszámításra, így a késedelmi pótlék kintlévőség napi szinten tovább növekedik.

Bírság

A bírság számlán kerülnek előírásra a bejelentési, bevallási és feltöltési kötelezettség nem vagy késedelmes teljesítése esetén kiszabott mulasztási bírságok.

- Összes elszámolt bevétel	10.000 Ft
- Fennálló tartozás	20.000 Ft

Talajterhelési díj

Talajterhelési díj fizetésére kötelezett az, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsonatornára nem kötött rá. A talajterhelési díj mértéke 1.800 Ft/m³. A helyi vízgazdálkodási hatósági jogkörbe tartozó szennyvízelhelyezéshez kapcsolódó talajterhelési díjat a kibocsátónak kell megállapítania, bevallania és megfizetnie a tárgyévet követő év március 31. napjáig. A díjfizetési kötelezettségről szóló bevallást első ízben a 2016. január 1. napjától 2016. december 31. napjáig terjedő időszakra kellett benyújtani 2017. március 31-ig.

A talajterhelési díj fizetési kötelezettség 20 adóalanyt érintett 2020-ban, a befizetés 414.848 Ft, a 2020.12.31. napján fennálló tartozás összege pedig 633.826 Ft.

A talajterhelési díj számlán fennálló túlfizetés összege 2.500 Ft.

Államigazgatási eljárási illeték

Az önkormányzati adóhatóságnál kezdeményezett eljárásokban az adózók az illetéket az önkormányzat illetékbeszedési számlájára fizetik meg.

A beszedett államigazgatási illetékekről nyilvántartást kell vezetni, és minden tárgyévet követő hó 15-ig kell átutalni a Magyar Államkincstár illetékbeszedési számla javára, mely kötelezettségének az önkormányzat eleget tett. 2020. évben 2 adózó fizetett illetéket összesen 25.000 Ft összegben, mely tovább utalásra került. Eljárási illetéket adó- és értékbizonyítvány kiállítására, továbbá fizetési halasztás és részletfizetés iránti kérelemhez fizettek be.

Az önkormányzati adóhatóság adószámláinak kezelése

Az adószámlák bankszámla kivonatának megérkezése után megtörtént a befizetések azonosítása az adózókra. A bevételek és kiadások rögzítését követően, elkészülnek a pénzforgalmi naplók.

Intézkedés történik a téves befizetések átfutóba helyezésétől, túlfizetések rendezésétől.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelően elvégeztük a negyedévenkénti zárási munkafolyamatokat, azt követően megküldésre került az adatszolgáltatás a Magyar Államkincstár részére.

Megtörtént az egyenlegértékesítők kiküldése valamennyi adózónak:

- 2020. I. félévről február 28-ig
- 2020. II. félévről augusztus 31-ig
- 2020. október 12-ig hátralékos fizetési felhívás

Adóügyekkel kapcsolatos főszámon iktatott ügyiratok száma 2020. évben 1.248 db (Segesd, Ötvöskőnyi, Beleg), ehhez további 2.404 db alszámon iktatott ügyirat kapcsolódik, szintén a három községben összesen. Az adócsoport munkatársai figyelemmel kísérik a jogszabályváltozásokat és az előírásokat, munkavégzésük során betartják azokat.

Az adóhatósági feladatok (kivetések, határozatok kibocsátása, felszólítások, értesítések, hatósági bizonyítványok, igazolások kiadása, letiltások), adatszolgáltatási kötelezettségek határidőre teljesültek.

Ügyfeleink különböző ügyeik intézéséhez adóigazolást kérhetnek, Segesden 2020. évben 10 esetben került sor nemleges adóigazolás kiadására.

Feladatunk az adó- és értékbecslési bizonyítványok kiadása, mely történhet:

- hagyatéki eljárásor,
- gyámhatósághoz,
- bírósági végrehajtáshoz,
- adóvégrehajtáshoz,
- hitelfelvételhez.

Adó- és értékbecslési bizonyítvány kiadására 2020. évben 28 esetben került sor, melyet megelőzőt helyszíni szemle és felmérés. A feladatot megfelelő szakképzettséggel rendelkező adóügyi munkatárs látja el.

Hátralékok csökkentésével kapcsolatos intézkedések

Az évek során az adófizetési morál romlása, a fizetési nehézségek következtében bekövetkezett fizetési készség, és sok-sok egyéb tényező miatt rendkívül megnövekedett a kintlévőségek nagysága.

A hátralékállomány az elévülési időszak (öt év) hátralékállományát tartalmazza. A gazdálkodók vagyonát sok esetben meghaladja tartozásaik összege, kötelezettségeik rendezésére nincs pénzügyi fedezetük.

A felszámolás alá kerülő cégek esetében még megfelelő időben történő hitelezői igénybejelentés alapján is csekély az esély a követelések egy részének megtérülésére. Az eljárás több évre is elhúzódhat, az ilyen kintlévőségek majd leírásra kerülnek, azonban az eljárás teljes lezárásáig az önkormányzati adóban nyilván kell tartani.

A végrehajtás eredményességét és annak folyamatát jelentősen befolyásolja az adós személyének felkutatása, a munkahelyi adatok lekérdezése, és a bankszámlaszámok lekérése.

Ezeket túl a behajtás sikerességét jelentősen meghatározza, hogy az adó személy rendelkezik-e rendszeres jövedelemmel. Egyre többen vannak, akiknek nincs nyilvántartott jogviszonya, vagyis munkanélküliek esetleg a feketegazdaságban foglalkoztatottak, akiknél kimutatható jövedelem nem állapítható meg.

A letiltások általában a Somogy Megyei Kormányhivatal Egészségbiztosítási Pénztár Szakigazgatási Szerv adataira épülnek. Sok hátralékkal rendelkező adózó nem dokumentált jövedelmet szerez, vagy minimálbérre van bejelentve, a nyugdíjak összege alacsony, a segélyek nem vonhatók végrehajtás alá. Az egyéni vállalkozók jelentős száma nem rendelkezik pénzforgalmi számlával, illetve számláikon pénzforgalom nincs.

Az adócsoport a fennálló tartozásokra letiltást kezdeményez. Az elindított letiltásokat folyamatosan vonják az adósoktól, melynek összege havonta általában a munkabér vagy egyéb járandóság 33 %-a.

A gépjárműadóóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 9. § (4) bekezdése szerint amennyiben az adóalany gépjárműadó tartozása az egy évi adótételt meghaladja, az adóhatóság kezdeményezheti a gépjárművének a forgalomból való kivonását. 2020-ban nem történt kezdeményezés forgalomból való kivonásra.

Az önkormányzati adóhatóság felé részletfizetési, mérséklési, halasztási kérelemmel többen fordulnak – többnyire gazdasági társaságok, vállalkozók. 2020. évben 2 db határozat került kiadásra, melyek építményadó-, gépjárműadó- és iparűzési adó tartozás részletekben történő fizetését engedélyezte.

Segesd községet érintően 4 db vállalkozás került felszámolás alá, a Bilo-Bill Építő Kft., a Segesdi Kft., Arrabona TÉSZ Szövetkezet, Béta Therm Kft. és 1 db cég szűnt meg, a Vitali Group Kft.

A kintlévőségek állományát csökkentette az, hogy 2020. évben elévülés címén 692.326 Ft kommunális adó tartozást, 559.090 Ft gépjárműadó tartozás, 396.046 Ft késedelmi pótlék tartozás, 283.350 Ft iparűzési adó tartozás és 150.000 Ft építményadó került törlésre. Az elévülés összegének egy részét a már hivatalosan is megszűnt vállalkozások és magánszemélyek behajthatatlan tartozásai teszik ki, melyet behajtani már nem lehet és a hatályos szabályozás szerint az elévülésig nyilván kell tartani az önkormányzati adóhatóságnak.

Adók módjára történő behajtás

A saját adókintlévőségek behajtásán kívül nagyszámú a más szervek által átadott köztartozások behajtása – helyszíni bírság, szabálysértési bírság, közigazgatási bírság, gyermektartásdíj stb.

Más szervek által kimutatott, adók módjára történő behajtás 2020. évben 20.500 Ft.

Az idegen számlán kezelt közigazgatási bírságokból, és egyéb behajtásra átadott köztartozásokból 18.500 Ft átutalása történt meg a kimutató szerv részére.

Az adóhatóság célja, a közvetlen kapcsolat kialakítása az adózókkal, az adóbevallások és befizetések határidőben történő benyújtásának és befizetésének elősegítése, ezen felül feladata a honlap aktualizálása, frissítése, az adóbevallások kitöltésének segítése.

Kérem a T. Képviselő-testületet a beszámoló megtárgyalására és elfogadására.

A fentiekre tekintettel az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

Határozati javaslat:

Segesd Község Önkormányzata Polgármesterének .../2021. (.....) számú polgármestere határozata az adóztatásról szóló beszámolóról.

Segesd Község Önkormányzatának Polgármestere az önkormányzati adóztatásról szóló beszámolót az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Péntek László polgármester

Segesd, 2021. február 9.

dr. Varga Katalin
jegyző

