

Előterjesztés

Beszámoló az önkormányzat 2023. évi adóztatási tevékenységéről

1. előterjesztés száma: 167/2023.
2. előterjesztést készítő személy neve: Fritz Gábor
3. előterjesztést készítésében közreműködő személy neve: Friedmann Katalin
4. előterjesztés mellékleteinek felsorolása:
 1. melléklet: határozati javaslat
 2. melléklet: beszámoló az önkormányzat 2023. évi adóztatási tevékenységéről
5. előterjesztést tárgyaló bizottságok felsorolása: Gazdálkodási Bizottság
6. előterjesztés nyilvános vagy zárt ülésen való tárgyalása: nyilvános
7. előterjesztésről való döntés formája: egyszerű többség
8. előterjesztéshez felhasznált jogszabályok felsorolása:
 - A helyi önkormányzatok és szervek, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény
 - Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
 - Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény
 - Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény
 - A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény
 - A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény
 - Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet
 - A települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtható köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 13/1991. (V. 21.) PM rendelet
 - Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról, az adózás rendjéről szóló 20/2013. (XII.2.) önkormányzati rendelete
 - Bicske Város Önkormányzat Képviselő- testületének a helyi adókról, az adózás rendjéről szóló 20/2013. (XII. 2.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 7/2014. (III. 28.) önkormányzati rendelete
 - Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról, az adózás rendjéről szóló 27/2014. (XII. 01.) önkormányzati rendelete
 - Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 12/2015. (V.28.) önkormányzati rendelete
 - Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 17/2015. (X.28.) önkormányzati rendelete

Tisztelt Képviselő-testület!
Tisztelt Gazdálkodási Bizottság!

A helyi önkormányzatok és szervek, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) g) bekezdése szerint a települési önkormányzat képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást.

A beszámoló számba veszi a jegyző, mint önkormányzati adóhatóság tevékenységét, hogy a képviselők és a bicskei lakosság minél teljesebb képet kaphasson az adóztatásról.

A beszámoló a korábbi évekhez hasonlóan a decemberi képviselő-testületi ülésre kerül előterjesztésre.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Bicske, 2023. december 6.

Tisztelettel:

Fritz Gábor
jegyző

1. melléklet a 167/2023. előterjesztéshez

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Beszámoló az önkormányzat 2023. évi adóztatási tevékenységéről

Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testülete az adóztatásról szóló 2023. évre vonatkozó beszámolót a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: 2023. december 31.

Felelős: jegyző

Beszámoló Bicske Város Önkormányzata 2023. évi adóztatási tevékenységéről

Az önkormányzat az illetékességi területén a helyi adók fajtáit és mértékét, adómentességet, adókedvezményt nem eredeti jogalkotói hatáskörében, hanem a helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. (a továbbiakban: Htv.) 1. § (1) bekezdésében és 39/C. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján megalkotott önkormányzati rendeletben állapítja meg. A helyi jogalkotás során nem léphet túl a törvényi kereteken, az önkormányzat csak a Htv. által meghatározott esetekben és mértékig jogosult önálló szabályokat alkotni.

Az önkormányzati adóhatóság látja el az önkormányzat működéséhez szükséges források jelentős részének beszedését, egyben más, az állam által külön jogszabály alapján ráruházott hatósági feladatokat is végez. (Pl. adók módjára behajtandó köztartozások beszedése)

A helyi adókból származó bevétel az önkormányzat saját bevétele.

A gépjárműadó a központi költségvetés bevételeit képezi, amelyet 2021-től az állami adóhatóság szed be. A 2021. január 1. előtti adóhátralékokat továbbra is az önkormányzati adóhatóság tartja nyilván és hajtja be. A befizetésre kerülő adót minden hónapban tovább kell utalni a Magyar Államkincstárnak. Ebben az évben eddig 1.305.796,- Ft gépjárműadót utaltunk át a központi költségvetés számlájára.

Az önkormányzati adóhatóság által adók módjára behajtandó köztartozások köre is folyamatosan csökkent az utóbbi években. Az ezekből befolyt összegeket teljes egészében tovább kell utalni a megkereső szerv felé. Az önkormányzatnál csak a felszámított végrehajtási költségátalány marad.

A Pénzügyminisztérium tájékoztatója szerint 2023. január 1. napjától az építményadó mértékének felső határa 2.190,90 Ft/m².

Hatályos rendeletünkben alkalmazott építményadó mértékek jóval az alkalmazható maximum alatt maradnak, mivel önkormányzatunk kiemelt célja városunkban az arányos és igazságos közteherviselés fenntartása.

Építményadó

Adóköteles Bicske Város Önkormányzata illetékességi területén lévő építmények közül a lakás és nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész. 2014. január 1. napjától mentesül az építményadó alól a 70. életévét betöltött, egyedülálló bicskei állandó lakos, az állandó lakcímeként nyilvántartott ingatlanára vonatkozóan. 2023. évben ez alapján 322 adózó részesült mentességben összesen 23.688,07 m² után, amely 5.389.360,- Ft megtakarítást jelent az adózóknak.

2023. évben az előző évhez képest az adó mértéke nem változott. A 2022. évre kivetett építményadó 227.300.520,- Ft volt. A 2023. évre kivetett építményadó 225.079.880,- Ft.

Az adózók bejelentési kötelezettségüket sok esetben csak többszöri felszólításra teljesítik. Előfordul, hogy az iratok kézbesítése is problémát jelent, mivel az adóalanyok a bejelentett lakcímen nem tartózkodnak, tartózkodási helyük ismeretlen, elérhetőségükről bejelentést nem tesznek hatóságunk felé, vagy a kézbesítés akadályozott.

Helyi iparűzési adó

A helyi adók közül az iparűzési adó bír a legnagyobb jelentőséggel, a 2022. évi összes adóbevétel 85,86 %-a ebből az adónemből származott. 2023. évben a beszámoló készítésének időpontjáig 89,52 % ez az arány.

Bicske Város Önkormányzatának illetékességi területén helyi iparűzési adó fizetésére köteleztként jelenleg 703 gazdasági társaságot és 648 egyéni vállalkozót, összesen 1351 vállalkozást tartunk nyilván. Ezen túl nyilvántartásunkban szerepel 120 egyéni vállalkozás, amely szünetelteti tevékenységét.

2019. július 1. napjától az állami adóhatóság minden, a vállalkozásokkal kapcsolatos változásról adatot szolgáltat az önkormányzati adóhatóságnak, így az új vállalkozások bekerülnek a rendszerbe. 2023. év folyamán 1739 db változás-bejelentés érkezett.

2023-ban eddig 1281 db 2022. évi helyi iparűzési adóbevallást nyújtottak be a vállalkozások, 23 db bevallást pedig még a korábbi évekre vonatkozóan.

A 2022. évi bevallásokban bevallott helyi iparűzési adó 1.788.360.043,- Ft. A helyi önkormányzati rendelet alapján mentesül az adófizetés alól az a vállalkozás, amelynek vállalkozási szintű adóalapja nem haladta meg a 2,5 millió Ft-ot. Ezeknek a vállalkozásoknak az adóalapja a mentesség nélkül összesen 429.587.076,- Ft lett volna. Ez 4.295.871,- Ft adómegetakarítást jelent a vállalkozások számára a helyi rendeletben megállapított mentességnek köszönhetően.

A 2022. évi bevallást elmulasztók részére 211 db felszólító került kiküldésre.

A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendelet a mikro-, kis- és középvállalkozók részére két, iparűzési adóval kapcsolatos engedményt tartalmaz:

1. A 2021. évben végződő adóévben azon, a Htv. szerinti vállalkozó esetén, amely azzal felel meg a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény szerinti mikro-, kis- és középvállalkozássá minősítés feltételeinek, hogy esetében a KKV törvény 3. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg értékhatár legfeljebb 4 milliárd forint, a helyi iparűzési adó mértéke 1 százalék.
2. A mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő vállalkozónak a 2021. évben, az adott előleg-fizetési időpontban esedékes - a Htv. szerint bevallott és a 2021. évben az önkormányzati adórendelet szerinti adómértékkel bevallandó - adóelőleg 50 százalékát kell az egyes esedékességi időpontokban megfizetni. Ez az engedmény akkor alkalmazható, ha a vállalkozó 2021. február 25-ig a székhelye, telephelye szerinti önkormányzati adóhatóság számára a NAV-on keresztül külön erre a célra rendszeresített nyilatkozatot ad be.

Ezt a rendelkezést a kormány kiterjesztette a 2022-es adóévre is.

Az ezzel járó helyi iparűzési adó bevétel kiesés kompenzálását a 4/2021.(I.14.) Korm. rendelet szabályozza, miszerint a huszonötezer főnél nem nagyobb lakosságszámú települési önkormányzat a 2022. évben kieső iparűzési adóbevételének összegével megegyező összegben a központi költségvetésből támogatásra jogosult. A teljes kieső bevételt érintő támogatás

részletszabályait központi törvénymódosítás tartalmazza. A támogatást a 2022. adóévről benyújtott bevallás alapján 2023. október 17. napra vonatkozó adatok szerint kell elszámolni. A kieső helyi iparüzési adó bevétel kompenzációja már átutalásra került az önkormányzat költségvetési számlájára. A 2022. évi adóelőlegek kompenzációjaként 2022-ben 119.307.203,- Ft, 2023-ban 40.013.236,- Ft különbözet került jóváírásra a benyújtott bevallások alapján.

Adók módjára behajtandó tartozások

A saját kintlévőségek behajtásán kívül a Bicskei Polgármesteri Hivatal Adóügyi Csoportjának feladatai közé tartozik a más szervek által átadott adók módjára behajtható köztartozások behajtása. 2023.11.29-ig 73 db ilyen jellegű megkeresés érkezett az adóhatósághoz.

Adóbevételek

A 2022. évi adóbevételeket, valamint a 2023.11.30. napjáig befolyt összegeket az alábbi táblázat tartalmazza:

	2022. évi bevétel	Bevétel 2023.11 30-ig
Építményadó	232 476 941	239 359 782
Iparüzési adó	1 466 845 166	2 145 411 794
Bírság	2 962 384	1 644 762
Termőföld.bérbead.	154 462	49 088
Késedelmi pótlék	4 910 944	8 939 237
Talajterhelési díj	991 669	1 077 046
Összesen	1 708 341 566	2 396 481 709

A 2023. évre a költségvetésben tervezett és a november 30. napjáig befolyt adóbevételek alapján megállapítható, hogy az költségvetési rendelet előirányzataiban tervezett összeg eddig 204,13 %-ban teljesült.

Helyi iparüzési adóban még 283 mFt bevétel várható decemberben, ami az eltérő üzleti éves vállalkozások december 15. napján esedékes adóelőlege.

Hátralékok

Fennálló hátralékok adónemenként:

Adónem	2023.01.31	2023.02.28	2023.03.31	2023.04.30	2023.05.31	2023.06.30	2023.07.31	2023.08.31	2023.09.30	2023.10.31	2023.11.30
Építményadó	7 272 190	7 646 909	11 904 916	9 706 760	7 510 908	6 091 774	5 685 457	5 245 079	10 895 769	8 015 597	6 076 225
Helyi iparüzési adó	4 890 724	4 979 573	37 690 873	8 796 400	5 090 617	129 353 064	14 858 509	10 415 132	46 697 538	32 032 822	20 689 835
Bírság és vh. ktg.	588 416	743 725	937 202	1 015 998	1 011 996	1 002 795	963 558	627 428	794 279	1 194 747	1 005 939
Helyi adók összesen:	12 751 330	13 370 207	50 532 991	19 519 158	13 613 521	136 447 633	21 507 524	16 287 639	58 387 586	41 243 166	27 771 999
Gépjárműadó	1 657 716	1 658 378	1 594 704	1 566 552	1 511 513	1 416 893	1 390 670	1 366 496	1 344 675	1 321 152	1 265 643
Késedelmi pótlék	3 165 300	2 882 934	3 363 663	9 736 514	9 246 655	9 515 118	9 640 904	7 880 753	8 049 245	7 267 924	7 141 180
Talajterhelési díj	243 319	744 261	462 569	616 906	864 509	612 130	626 662	598 212	757 565	775 434	742 090
Mindösszesen:	17 817 665	18 655 780	55 953 927	31 439 130	25 236 198	147 991 774	33 165 760	26 133 100	68 539 071	50 607 676	36 920 912

Végrehajtás

A kintlévőségek csökkentése érdekében nagy hangsúlyt fektet az adóhatóság a végrehajtásra.

Végrehajtási cselekmények foganatosítása folyamatosan és soron kívül történik, de az évente rendszeresen ismétlődő adóhatósági feladatok rendjétől is függően az ilyen irányú feladatok tömegesen az év adott időszakában kerülnek sorra. 2023-ban egész évben nagy hangsúlyt fektettünk a lejárt követelések behajtására. Folyamatosak voltak a behajtás érdekében tett intézkedések.

Az alábbi táblázat tartalmazza a 2022. évi és 2023.11.30-ig indított végrehajtási cselekmények számát és az ezek eredményeként a tartozásokra eddig befolyt összeget.

	Végrehajtási cselekmények			
	2022.		2023.11.30-ig	
	db	Befolyt összeg	db	Befolyt összeg
Hatósági átutalási megbízás (inkasszó)	155	22 449 677	162	18 248 433
Jövedelem letiltás	85	4 279 989	103	5 031 059
Összesen	240	26 729 666	265	23 279 492

A végrehajtási cselekmények közül sok még jelenleg is folyamatban van, így további kintlévőségek beérkezése várható.

A végrehajtási cselekményekre az adó-végrehajtási eljárás során felmerült végrehajtási költségek és a végrehajtási költségátalány megállapításának és megfizetésének részletes szabályairól szóló 49/2012. (XII. 28.) NGM rendelet alapján 5.000,- Ft, 2023.08.04-től kezdődően a rendelet módosítása miatt az újonnan indult eljárásokban 10.000,- Ft végrehajtási költségátalányt számít fel az adóhatóság, 2023.11.30-ig 1.055.000,- Ft-ot.

Fizetési könnyítések

2023-ban eddig 42 adózó fordult az önkormányzati adóhatósághoz fizetési könnyítési kérelemmel, összesen 112.186.503,- Ft adó részletekben történő megfizetését kérték. A vállalkozások általában a helyi iparüzési adó, illetve adóelőleg befizetésének határidejekor nyújtanak be halasztási vagy részletfizetési kérelmet, általában 3 havi részletet kérnek. A magánszemélyek főként a fizetési felszólítások kézhezvétele után, illetve a végrehajtási cselekmény foganatosításakor adnak be fizetési könnyítési vagy mérséklési kérelmet, illetve olyan esetben, ha az építményadó késedelmes bevallása miatt visszamenőleg több évre történik az építményadó kivetése. Ők többségében az automatikus részletfizetési lehetőséget kérik, amit a természetes személyek évente egy alkalommal kérhetnek 1.000.000,- Ft-ot meg nem haladó adó tartozás maximum 12 havi részletben történő megfizetésére. 2023.10.12-től a vállalkozások

is kérhetnek automatikus részletfizetést évi egy alkalommal, 1.000.000,- Ft-ot meg nem haladó adótartozásra maximum 6 havi részletre.

Mulasztási bírság

Amennyiben az adózó bejelentési, bevallási kötelezettségét nem teljesíti, az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltak alapján, a mulasztás jogkövetkezményeire történő figyelmeztetés mellett 15 napos határidő tűzésével fel kell hívni az adózót az adókötelezettség jogszerű teljesítésére. Az adókötelezettség határidőn belüli nem, vagy nem jogszerű teljesítése esetén természetes személy adózót ötvenezer forint, nem természetes személy adózót százezer forint mulasztási bírsággal kell sújtani újabb 15 napos határidő tűzésével. A kötelezettség határidőben történő teljesítése esetén az így kiszabott bírság mérsékelhető vagy elengedhető. Fenti határidő eredménytelen elteltét követően az adóhatóság a természetes személy adózót kettőszázezer forint, a nem természetes személy adózót ötszázezer forint mulasztási bírsággal sújtja.

2023-ban eddig a helyi iparüzési adó bevallás elmulasztása miatt 300.000,- Ft, az építményadó bejelentés elmulasztása miatt 450.000,- Ft mulasztási bírság került előírásra.

Ellenőrzés

Az adóhatóság az adóbevétel megrövidítésének elkerülése érdekében rendszeresen ellenőrzi az adózókat és az adózásban résztvevő más személyeket. Az ellenőrzés célja a vonatkozó jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítésének vagy megsértésének megállapítása.

Az ellenőrzési irányokat úgy kell meghatározni, hogy az ellenőrzöttség tudata az adózókat az önkéntes jogkövetésre ösztönözze.

A helyi adókkal kapcsolatban végzett ellenőrzések célja:

- Helyi adóval kapcsolatos jogszabályi kötelezettségek betartásának vizsgálata
- Adózatlan adótárgyak feltárása, adóztatásba vonása
- Adóalap csökkentő tételek jogosságának vizsgálata, jogosulatlan adóalap csökkentés feltárása, bevételek elszámolása helyességének vizsgálata

Az ellenőrzés az építményadó tekintetében nagyrészt az adózatlan adótárgyak feltárására és adóztatásba vonására irányul. A földhivataltól lekért földkönyv alapján minden évben ellenőrzésre kerül, hogy az előző évben történt tulajdonosváltások bejelentése megtörtént-e.

A helyi iparüzési adó kapcsán egyrészt ellenőrizni kell, hogy Bicskén székhellyel, telephellyel rendelkező vállalkozások bevallási kötelezettségüket teljesítették-e.

Helyi iparüzési adóban a bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés 2023-ban nem történt.

Bicske, 2023. december 7.

Fritz Gábor
jegyző