

Előterjesztés

Beszámoló az önkormányzat 2024. évi adóztatási tevékenységéről

1. előterjesztés száma: 132/2024.
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 2024. 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
 - Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet
 - 44/2007.(XII.29) PM rendelet a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtható köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 13/1991. (V. 21.) PM rendelet módosításáról
 - 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.

E jogszabályi kötelezettségnek eleget téve hivatalunk évente elkészíti tájékoztatóját, melyben bemutatjuk az adóztatással kapcsolatos tevékenységeket és azok eredményességére vonatkozó adatokat.

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

Bicske, 2024. december 10.

Tisztelettel:

Fritz Gábor
jegyző

1. melléklet a 132/2024. előterjesztéshez

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Beszámoló az önkormányzat 2024. évi adóztatási tevékenységéről

Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testülete az adóztatásról szóló 2024. évre vonatkozó beszámolót a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: 2024. december 31.

Felelős: jegyző

Beszámoló Bicske Város Önkormányzata 2024. 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 adó mértékét a törvényi határok között, a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan határozza meg.

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 bevételét 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 gépjárműadó hátralékból befolyt bevételt minden hónapban tovább kell utalni a központi költségvetés részére. Ebben az évben eddig 344.034,- Ft gépjárműadót utaltunk át.

Az önkormányzati adóhatóság által adók módjára behajtandó köztartozásokból befolyt összegeket teljes egészében tovább kell utalni a megkereső szerv felé. Az önkormányzatnál csak a felszámított végrehajtási költségátalány marad.

Az önkormányzati adóhatóság főbb feladatai:

- építményadó bejelentések feldolgozása, adó kivetése
- helyi iparüzési adóbevallások feldolgozása
- talajterhelési díj bevallások feldolgozása
- köztartozások behajtása
- adó- és értékbizonyítvány kiállítása
- adóigazolás kiállítása
- adózók adatainak nyilvántartása, karbantartása
- adók beszedése, nyilvántartása, elszámolása és ellenőrzése
- adózók tájékoztatása, értesítők kiküldése
- havi, negyedéves, féléves, éves zárás készítése, adatszolgáltatás a gazdálkodási rendszer felé

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. 2024. évben ez alapján 322 adózó részesült mentességben összesen 23.875,66 m² után, amely 5.389.360,- Ft megtakarítást jelent az adózóknak.

A Pénzügyminisztérium tájékoztatója szerint 2024. január 1. napjától az építményadó mértékének felső határa 2.508,60 Ft/m².

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

2024. évben az előző évhez képest az adó mértéke nem változott.

2024. évben 4264 adózó 6333 adótárgyát tartottuk nyilván.

A 2023. évre kivetett építményadó 225.079.880,- Ft volt.

A 2024. évre kivetett építményadó 231.264.782,- Ft.

Az adóhatóság az új adóalanyokat tájékoztatja bejelentési kötelezettségükről. Ennek ellenére az adózók e kötelezettségüket sok esetben csak többszöri felszólításra, vagy mulasztási bírság kiszabását követően teljesítik.

Helyi iparűzési adó

A helyi adók közül az iparűzési adó bír a legnagyobb jelentőséggel, a 2023. évi összes adóbevétel 90,64 %-a ebből az adónemből származott. 2024. évben a beszámoló készítésének időpontjáig 89,97 % ez az arány.

Bicske Város Önkormányzatának illetékességi területén helyi iparűzési adó fizetésére köteleztként jelenleg 635 gazdasági társaságot, 652 egyéni vállalkozót, 18 őstermelőt, összesen 1305 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. 2024. év folyamán 1952 db változás-bejelentés érkezett a beszámoló készítéséig.

2024-ben eddig 1170 db 2023. évi helyi iparűzési adóbevallást nyújtottak be a vállalkozások, 48 db bevallást pedig még a korábbi évekre vonatkozóan.

Az iparűzési adó mértéke 2 %.

A 2023. évi bevallásokban bevallott helyi iparűzési adó 2.227.218.625,- 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 228.728.434,- Ft lett volna. Ez 4.574.569,- Ft adómegetkarítást jelent a vállalkozások számára a helyi rendeletben megállapított mentességnek köszönhetően.

A helyi iparűzési adóbevallást elmulasztók részére 229 db felszólító került kiküldésre. A bevallásukat felszólításra sem teljesítő adózók részére 38 esetben, összesen 3.500.000,- Ft összegű mulasztási bírság került kiszabásra. Ebből a bevallás beküldésére kitűzött határidőben történő beküldése miatt 6 db bírság 500.000,- Ft összegben a törvényi lehetőségnek megfelelően elengedésre került. 4 db mulasztási bírságról szóló határozat még nem végleges, ezért 750.000,- Ft a későbbiekben kerül előírásra.

Adók módjára behajtandó tartozások

A saját kintlévőségek behajtásán kívül az önkormányzati adóhatóság feladatai közé tartozik a más szervek által átadott adók módjára behajtható köztartozások behajtása. 2024.11.30-ig 120 db ilyen jellegű megkeresés érkezett az adóhatósághoz.

Adóbevételek

A 2023. évi adóbevételeket, valamint a 2024.11.30. napjáig befolyt összegeket az alábbi táblázat tartalmazza:

	2023. évi bevétel	Bevétel 2024.11.30-ig
Építményadó	241.096.215,-	235.430.180,-
Iparüzési adó	2.457.540.205,-	2.192.812.125,-
Bírság	1.614.762,-	2.107.107,-
Termőföld.bérbead.	50.703,-	5.544,-
Késedelmi pótlék	9.860.948,-	5.458.884,-
Talajterhelési díj	1.177.631,-	1.327.422,-
Összesen	2.711.340.464,-	2.437.141.262,-

A 2024. évre a költségvetésben tervezett és a november 30. napjáig befolyt adóbevételek alapján megállapítható, hogy a költségvetési rendelet előírányzataiban tervezett összeg eddig 149,98 %-ban teljesült.

Helyi iparüzési adóban még 322 mFt bevétel várható decemberben, ami az eltérő üzleti éves vállalkozások december 16. napján esedékes adóelőlege.

Késedelmi pótlék

Az Art. értelmében az adó késedelmes megfizetése esetén az esedékesség napjától késedelmi pótlékot kell fizetni.

A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része.

Hátralékok

Fennálló hátralékok adónemenként:

Adónem	2024.01.31	2024.02.28	2024.03.31	2024.04.30	2024.05.31	2024.06.30	2024.07.31	2024.08.31	2024.09.30	2024.10.31	2024.11.30
Építményadó	5 786 059	5 128 854	12 353 981	9 293 263	8 670 487	7 980 283	7 606 160	6 695 194	15 693 610	11 715 296	9 611 260
Helyi iparüzési adó	4 613 139	3 434 530	17 521 030	9 077 985	5 765 231	55 154 168	15 129 612	9 492 251	34 151 270	24 242 997	14 881 425
Bírság és vh. ktg.	708 870	625 542	628 959	608 577	473 623	474 054	537 776	480 764	584 491	774 822	1 078 846
Helyi adók összesen:	11 108 068	9 188 926	30 503 970	18 979 825	14 909 341	63 608 505	23 273 548	16 668 209	50 429 371	36 733 115	25 571 531
Gépjárműadó	1 063 453	1 063 634	1 044 077	1 017 437	990 212	985 539	981 794	940 953	937 357	931 812	927 931
Késedelmi pótlék	3 890 202	3 579 374	7 275 431	7 329 956	7 308 161	3 518 921	3 551 623	3 562 223	3 666 279	3 758 685	2 078 180
Talajterhelési díj	2 254 942	1 581 996	1 853 235	2 395 645	1 636 376	1 340 829	1 320 313	1 326 519	1 320 172	1 326 354	1 329 759
Mindösszesen:	18 316 665	15 413 930	40 676 713	29 722 863	24 844 090	69 453 794	29 127 278	22 497 904	56 353 179	42 749 966	29 907 401

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 időszakaiban kerülnek sorra. 2024-ban egész évben nagy hangsúlyt fektettünk a lejárt követelések behajtására. Folyamatosak voltak a behajtás érdekében tett intézkedések.

Az alábbi táblázat tartalmazza a 2023. évi és 2024.12.02-ig indított végrehajtási cselekmények számát és az ezek eredményeként a tartozásokra a beszámoló készítéséig befolyt összeget.

	Végrehajtási cselekmények			
	2023.		2024.12.02-ig	
	db	Befolyt összeg	db	Befolyt összeg
Hatósági átutalási megbízás (inkasszó)	162	19 594 913	129	21 025 126
Jövedelem letiltás	103	5 090 253	55	1 614 080
Ingtalan jelzálogjog bejegyzés miatti befiz.	3	4 354 911	-	5 548 866
Összesen	268	29 040 077	184	28 188 072

A 2024-ben indított jövedelem letiltásokból 31 db, hatósági átutalási megbízásból 17 db még folyamatban van, így további kintlévőségek beérkezése várható.

Ebben az évben új jelzálogjogot nem jegyeztünk be követelés biztosítására. A korábban bejegyzett jelzálogjogok közül 2 db került törlésre sikeres behajtás miatt.

A végrehajtási cselekményekre az Avt. 11. § (1), (3) bekezdése alapján 10.000,- Ft végrehajtási költségátalányt számít fel az adóhatóság, 2024.11.30-ig 1.430.000,- Ft-ot.

Fizetési könnyítések

2024-ben eddig 39 adózó fordult az önkormányzati adóhatósághoz fizetési könnyítési kérelemmel, összesen 54.818.643,- Ft adótartozásra. 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 adótartozás 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.

2024-ben eddig a helyi iparüzési adó bevallás elmulasztása miatt 2.250.000,- Ft, az építményadó bejelentés elmulasztása miatt 250.000,- 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 ellenőrizni kell, hogy Bicskén székhellyel, telephellyel rendelkező vállalkozások bevallási kötelezettségüket a teljesítették-e, valamint benyújtott bevallásuk megfelel-e a törvényi előírásoknak.

Bicske, 2024. december 3.

Fritz Gábor
jegyző