

Előterjesztés

Beszámoló az önkormányzat 2016. évi adóztatási tevékenységéről

1. előterjesztés száma: 387/2016
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 2016. évi adóztatási tevékenységéről
5. előterjesztést tárgyaló bizottságok felsorolása:
 - Gazdálkodási Bizottság
6. előterjesztés nyílt vagy zárt ülésen való tárgyalása: nyílt
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 2003. évi XCII. törvény
 - A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény
 - A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény
 - 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) számú 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.) számú önkormányzati rendelete
 - Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról, az adózás rendjéről szóló 27/2014. (XII. 01.) számú önkormányzati rendelete
 - Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 12/2015.(V.28.) számú 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 képviselőtestülete 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 az előző évhez hasonlóan a decemberi képviselő-testületi ülésre kerül előterjesztésre.

Bicske, 2016. december 16.

Tisztelettel:

Fritz Gábor
jegyző

1. melléklet a 387/2016. számú előterjesztéshez

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Beszámoló az önkormányzat 2016. évi adóztatási tevékenységéről

Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testülete az adóztatásról szóló 2016. évre vonatkozó beszámolót elfogadja.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Jegyző

2. melléklet a 387/2016. számú előterjesztéshez

Beszámoló az önkormányzat 2016. évi adóztatási tevékenységéről

Az önkormányzat az illetékességi területén a helyi adók fajtáit és mértékét nem eredeti jogalkotói hatáskörében, hanem a helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. (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 ráruházott hatósági feladatokat is végez. (Pl. gépjárművek adóztatása, adók módjára behajtandó köztartozások beszedése stb.)

A helyi adókból származó bevétel az önkormányzat saját bevétele. A gépjárműadóból befolyt bevétel 60 %-a a központi költségvetést illeti meg, 40 %-a marad az önkormányzatnál. Az adók módjára behajtandó köztartozások közül a szabálysértési és helyszíni bírságból származó bevétel 100 %-a, a közigazgatási bírságból származó bevétel 40 %-a a települési önkormányzatot illeti meg, függetlenül attól, hogy a bírságot mely szerv szabta ki jogerősen. A gyermektartásdíj, munkavédelmi bírság és az igazgatási szolgáltatási díj hátralék beszedése címén befolyt bevételt teljes egészében tovább kell utalni a megkereső szerv felé.

Kitekintő a környező településeken alkalmazott adómértékekre

Összehasonlító kimutatás a környező településeken 2016. évben alkalmazott helyi adókról és adómértékekről

Település neve	Vagyoni típusú adók			Magánszemély kommunális adója	Idegenforgalmi adó		Helyi iparüzési adó	
	építményadó		telekadó		tartózkodási idő után	szállásdíj után	nettó árbevétel	napi átalány
	lakás	nem lakás						
	Ft/m ² vagy a forgalmi érték %-a							
BICSKE	228 1400	208 520 520 884 312					2	5000
FELCSÚT			10 50 80	9000	200		1,4	2500

CSABDI	75 100 150	180 720 60	4,5		200		1,5	2500
MÁNY	75	75 250	5		100		2	5000
ÓBAROK	150	150 500			300		2	1000
CSÁKVÁR		400 500		12000	300		1,8	3000
HERCEGHALOM			80		400 120		2	5000

A Nemzetgazdasági Minisztérium NGM/40780/1/2015. számú tájékoztatója szerint 2016.01.01. napjától az építményadó mértékének felső határa 1848,4 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 mentes az építményadó alól a 70. életévét betöltött, egyedülálló bicskei állandó lakos, az állandó lakcímeként nyilvántartott ingatlanára vonatkozóan. 2016-ban ez alapján 376 adózó részesült mentességben összesen 26.622 m² után, mely 6.069.916,- Ft megtakarítást jelent az adózóknak.

2016. évben az előző évhez képest az adómértékek nem változtak. 2016. évben 4345 adózó 6199 adótárgyát tartottuk nyilván. Ez 65 adózóval és 119 adótárggyal haladta meg a 2015. évit. A 2016. évre kivetett építményadó 209.091.481,- Ft volt.

Helyi iparűzési adó

A helyi adók közül az iparűzési adó bír a legnagyobb jelentőséggel, a 2015. évi összes adóbevétel 76 %-a ebből az adónemből származott. 2016-ban eddig 74 % ez az arány.

Bicske Város Önkormányzatának illetékességi területén helyi iparűzési adó fizetésére kötelezettként jelenleg 556 gazdasági társaságot és 443 egyéni vállalkozót, összesen 993 vállalkozást tartunk nyilván. Ebből 91 vállalkozás a kisadózók tételes adója alanyaként a helyi iparűzési adóban is az egyszerűsített tételes adót választotta, mely szerint az adóalapja önkormányzatunként 2,5 mFt.

2015. évi bevallások szerint 316 adózó a helyi rendelet alapján mentesült az adófizetés alól, mivel vállalkozási szintű adóalapjuk nem haladta meg a 2,5 millió Ft-ot. Ezen kívül 130 vállalkozásnak volt nulla Ft az adóalapja.

Ideiglenes jellegű tevékenység utáni iparűzési adóról 2015-ben 7 vállalkozás nyújtott be bevallást, 2.845.000,- Ft adófizetési kötelezettségről.

Adók módjára behajtható tartozások

A saját kintlévőségek behajtásán kívül nagyszámú, a más szervek által átadott köztartozások behajtása. 2016. évben 333 db ilyen jellegű megkeresés érkezett adóhatóságunkhoz.

2016. december 15-ig 2.216.897,- Ft adók módjára behajtható köztartozást fizettek be, illetve behajtása történt meg, melyből az Önkormányzatunknál 888.563,- Ft maradt.

Adóbevételek

A 2015. évi adóbevételeket, valamint a 2016.12.15-ig befolyt összegeket az alábbi táblázat tartalmazza:

	2015. évi bevétel	Bevétel 2016.12.15-ig
Építményadó	216 726 006	224 109 377
Telekadó	7 192 831	593 804
Magánszem.komm.adója	132 954	8 395
Váll.komm.adó	-122 745	11 950
Iparüzési adó	893 192 690	782 677 512
Bírság	354 500	2 366 911
Termőföld.bérbead.	173 581	5 763
Gépjárműadó 40%	43 559 044	39 098 405
Késedelmi pótlék	5 584 335	3 009 319
Idegenből önkorm.része	705 073	369 165
Egyéb	562 730	519 398
Talajterhelési díj	1 550 974	924 660
Helyi jövedéki adó	5 000	9 000
Összesen	1 169 616 973	1 053 703 659

A 2016. évre a költségvetésben tervezett és a december 15-ig befolyt adóbevételek alapján megállapítható, hogy a tervezett összeg 100,55%-a teljesült.

Építményadóból több bevétel keletkezett a tervezettnél és az éves előírásnál, mert a behajtási cselekményeknek köszönhetően 2016-ban nagymértékben folytak be korábbi évekről maradt tartozások. Ebből ingatlan foglalás miatt 10.853.088,- Ft-ot fizetett be négy adózó, akiknek több éves hátralékuk volt. A késedelmi pótlékból származó bevétel csökkenésének oka az egyre alacsonyabb jegybanki alapkamat.

Hátralékok

Fennálló hátralékok adónemenként:

Adónem	2016.01.31.	2016.02.29.	2016.03.31.	2016.04.30.	2016.05.31.	2016.06.30.	2016.07.31.	2016.08.31.	2016.09.30.	2016.10.31.	2016.11.30.	2016.12.15.
Építményadó	26 195 822	25 028 948	33 431 416	32 130 845	31 177 886	22 440 811	21 762 926	20 759 107	29 526 816	26 423 689	25 274 994	24 926 710
Telekadó	2 440 795	2 301 698	2 301 698	2 301 698	2 301 698	2 301 698	2 297 796	2 297 796	2 297 796	2 297 796	2 289 495	2 289 495
Magánszem. komm.adó	136 556	135 621	128 141	128 141	125 128	113 908	113 908	113 908	113 908	69 216	69 216	69 216
Vállalk. komm. adó	44 271	23 989	23 295	23 295	22 520	22 588	16 444	14 118	13 068	12 127	10 965	10 965
Helyi iparüzési adó	15 358 801	12 532 575	35 086 162	24 508 970	17 534 353	16 344 690	18 661 974	16 432 055	40 382 902	29 982 556	22 658 286	20 017 536
Bírság és vh. ktg.	835 681	903 055	933 180	894 897	983 967	1 049 112	1 149 235	1 215 187	1 121 716	1 218 805	1 810 029	1 749 451
Helyi adók összesen:	45 011 926	40 925 886	71 903 892	59 987 846	52 145 552	42 272 807	44 002 283	40 832 171	73 456 206	60 004 189	52 112 985	49 063 373
Gépjárműadó	9 718 901	8 590 843	14 453 561	12 559 336	10 658 861	8 498 093	8 093 901	7 252 538	12 901 026	10 678 193	9 649 441	9 451 595
Késedelmi pótlék	10 258 523	9 311 754	15 064 044	14 967 231	14 901 735	14 820 490	14 542 950	14 405 591	13 995 065	13 486 703	13 431 960	13 359 802
Egyéb bev.szla	2 060 530	1 575 511	1 542 574	1 532 592	1 526 162	1 529 713	1 516 681	1 509 685	1 805 189	1 624 304	1 629 771	1 624 200
Talajterhelési díj	895 567	775 288	1 292 678	1 525 211	1 961 169	1 895 156	1 843 494	1 797 267	1 200 780	1 102 062	1 257 630	1 248 612
Mindösszesen:	67 945 447	61 179 282	104 256 749	90 572 216	81 193 479	69 016 259	69 999 309	65 797 252	103 358 266	86 895 451	78 081 787	72 747 582

A Gazdálkodási Bizottság minden rendes zárt ülésén megkapta a tájékoztatót az adókövetelések alakulásáról. A beszámolót a Bizottság minden esetben elfogadta.

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.

Egy nagyobb behajtási hullám a tavaszi befizetési határidők lejártát követő néhány héten belül kezdődik, a másik pedig az őszi befizetési határidő lejártát követően, jellemzően október-november hónapban. Októberben 134 db vállalkozás kapott fizetési felszólítást. Ennek hatására ~6.500.000,- Ft hátralékot rendeztek az adózók.

A legtöbb esetben fizetési felszólítással – melynek kiküldésére jogszabály nem kötelezi az adóhatóságot - mint a végrehajtási cselekményt bevezető első lépéssel kezdődik az eljárás, azonban a korábbi tapasztalatok alapján azon adózók esetében, akikre a fizetési felhívás nincs hatással, a végrehajtási cselekmények azonnali foganatosítására kerül sor.

2016-ban eddig 375 végrehajtási cselekményre került sor.

2016-ban inkasszóból 12.921.560,- Ft, munkabérletiltásból 4.805.903,- Ft folyt be.

2016-ban 4 vállalkozás ingatlanát foglalta le az adóhatóság. 2016-ban ennek hatására 11.895.101,- Ft építményadót fizettek be.

Valamennyi végrehajtási cselekményre 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 végrehajtási költségátalányt számít fel az adóhatóság, 2016. december 15-ig 1.475.000,- Ft-ot.

Többen fordulnak az önkormányzati adóhatóság felé részletfizetési, mérséklési, halasztási kérelemmel. A vállalkozások általában a helyi iparüzési adó befizetésének határidejekor nyújtanak be halasztási vagy részletfizetési kérelmet. A magánszemélyek főként a fizetési felszólítások kiküldésekor, illetve végrehajtási cselekmény megindításakor adnak be fizetési könnyítési vagy mérséklési kérelmet.

2016-ban eddig 92 db ilyen irányú kérelem érkezett.

Ellenőrzés

Az adóhatóság az adóbevétel megrövidítésének, a költségvetési támogatás, adó-visszaigénylés jogosulatlan igénybevételének megakadályozása érdekében rendszeresen ellenőrzi az adózókat és az adózásban részt vevő más személyeket. Az ellenőrzés célja az adótörvényekben és más 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 földhivaltaltól megkért földkönyv alapján 2016-ban a hatóság megkezdte az adózatlan adótárgyak teljes körű feltárását, adóztatásba vonását. Ez az ellenőrzés hosszabb időt vesz igénybe. Eddig 125 felszólítás került kiküldésre, melynek hatására 85 adózó adta be az építményadó bevallását. Bevallásukat felszólítás ellenére sem teljesítő adózók részére mulasztási bírságot szabott ki az adóhatóság 40 esetben 1.070.000,- Ft értékben.

A helyi iparüzési adó kapcsán egyrészt ellenőrizni kell, hogy Bicskén székhellyel, telephellyel rendelkező, valamint ideiglenes jelleggel vállalkozási tevékenységet végző vállalkozások az iparüzési adó hatálya alá bejelentkeztek-e, valamint a bejelentkezett vállalkozások bevallási kötelezettségüket teljesítették-e. Bevallás elmulasztása miatt 18 esetben történt mulasztási bírság kiszabása, összesen 275.000,- Ft. Az adóelőleg kiegészítési kötelezettség nem megfelelő összegben történő teljesítése miatt 12 társaság kapott 747.773,- Ft mulasztási bírságot.

Másrészt a bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzéseket kell végezni, a bevallásban közölt adatok helyességének ellenőrzésére. A 2015. decemberében lezárult ellenőrzés 302.400,- Ft adóhiányt állapított meg, mely után 151.200,- Ft adóbírság került kiszabásra. 2016-ban ilyen típusú ellenőrzésből 3 került lezárásra. Egy ellenőrzés tárt fel adóhiányt 14.900,- Ft összegben.

Bicske, 2016. december 16.

Fritz Gábor
jegyző