

12. számú előterjesztés

Egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. február 29-i ülésére

Tárgy: Beszámoló a 2023. évi adóztatási tevékenységről, az önkormányzati adóhatóság munkájáról, a 2024. évi adóellenőrzési terv

Előterjesztő: Dr. Szabó Péter jegyző

Készítette: Hatósági Iroda

Tárgyalta: Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

Tanácskozási joggal meghívott: -

Készítő részéről ellenőrizte:

Dr. Máдай Anna irodavezető, Hatósági Iroda

Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte:

Győrfiné Hahner Tímea irodavezető, Pénzügyi Iroda

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

Dr. Szabó Péter jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

1. Beszámoló a 2023. évi helyi adóztatási feladatok ellátásról

Az önkormányzat saját bevételét a helyi adók, a saját tevékenységből, vállalkozásból és az önkormányzati vagyon hasznosításából származó bevétel (nyereség, osztalék, kamat és bérleti díj), az átvett pénzeszközök, a törvény alapján az önkormányzatot megillető illeték, bírság, díj, továbbá az önkormányzat és intézményei egyéb sajátos bevételei alkotják.

A saját bevételek körében a legnagyobb bevételre a helyi adóról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) szerint megállapítható helyi adókból, ezen belül az iparüzési adóból számíthat az önkormányzat.

A törvény alapján az önkormányzat rendeletével helyi adókat vezethet be, az adó mértékét a törvényi határok között, a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan határozhatja meg. A leírt szabályozás alapján 2020. november 27-i polgármesteri döntéshozatal során került sor az adózási tárgyú önkormányzati rendeletek felülvizsgálatára és azok komolyabb módosítására.

A helyi adókra kiterjedő jogszabályok körében jelentősebb változás nem volt az elmúlt évben. Az adómaximumok mértékét minden év novemberében a Pénzügyminisztérium Jövedelemadók és Járulékok Főosztályának tájékoztatása alapján a Magyar Államkincstár Államháztartási Irodája küldi meg az önkormányzatoknak.

A 2024. évre az alábbi adómaximumok érvényesek:

- Építményadó: 2.508,6 Ft/m²,
- Magánszemélyek kommunális adója: 38.769,2 Ft/adótárgy,
- Idegenforgalmi adó (tartózkodási idő után): 684,1 Ft/fő/vendégéjszaka.

A helyi adókból 2023. december 31-ig befolyt és a költségvetésnek átutalt összeg 1.239 millió Ft volt az eredetileg tervezett 1.033 millió Ft-tal szemben, így a teljesítés 120%-os.

A Képviselő-testület a 2023. évben - az építményadó tekintetében - az adóalanyok körét és az adótárgyak fajtáit nem módosította. Építményadóban tavaly 1304 fő adózót és 1538 adótárgyat tartott nyilván az önkormányzati adóhatóság, az előző évhez viszonyítva számukban kisebb mértékű csökkenés tapasztalható. Az adótárgyak csökkenését az eredményezheti, hogy jogi személyek (cégek) tulajdonából kikerültek lakóingatlanok, melyek a jogszabály szerint már nem az építményadó hatálya alá tartoznak, hanem a magánszemélyek kommunális adóját kell utánuk fizetni.

A Gunarasfürdő területén lévő üdülők 700 Ft/m² adótétellel adóznak, a belvárosi lakások és nem lakás célú épületek, építmények tulajdonosai 100 m²-ig 300 Ft/m², 101-500 m²-ig 450 Ft/m², 501 m² feletti hasznos alapterület után 500 Ft/m² adót kötelesek fizetni.

A Képviselő-testület döntése alapján a gunarasi adókedvezmény továbbra is fennáll a magánszemélyek tulajdonában álló, kizárólag lakás céljára használt épület, épületrész, helyiség tekintetében. Az adókedvezményre a 2023. évben 105 db kérelem érkezett, melyből 1 db visszautasításra került, a kedvezmények összesen 2,9 millió forint adókiesést jelentettek. A kedvezményt igénybe vevők száma állandósulni látszik.

Az építményadóból várható bevételként a 2023. évben 134 millió forint szerepelt a költségvetésben, azonban a befolyt adó ezzel szemben 116 millió forint volt. A tervezett adóbevétel elmaradásának egyik oka, hogy a település legnagyobb gazdasági szereplője csőd eljárás alá került, így adózási kötelezettségeinek nem tett eleget a 2021, 2022-es és 2023-as évben sem.

A magánszemélyek kommunális adójában jelenleg 7373 fő adózót tartunk nyilván. Ezen adófizetők 11 389 adótárgy után fizetnek kommunális adót. A lakás után fizetendő adó mértéke függ a lakás nagyságától és elhelyezkedésétől. Továbbra is érvényben van a 70 éven felüliek önkormányzati rendeletben biztosított teljes adómentessége és a 65. életévet betöltött magánszemélyek 50%-os adókedvezménye. Az adókedvezmény a 2023. évben 1865 főt 14,4 millió Ft összegben, a mentesség 1056 főt 10,9 millió Ft összegben érintett, ami csökkentette a költségvetési bevételt.

Az idegenforgalmi adót az önkormányzat területén eltöltött vendégéjszakák után fizetik, Az adó mértéke 300 Ft/vendégéjszaka, míg az adómaximum ennek több mint a duplájára, 684,1 Ft/fő/vendégéjszaka összegre emelkedett. A férőhelyek száma az előző évben számottevően nem változott. A 2023. évi benyújtott adóbevallások alapján a bevétel 9,8 millió Ft volt.

Az iparüzési adó mértéke a törvényi maximális adómértéket elérve az adóalap 2%-a. Az önkormányzat továbbra is mentesítette az adó megfizetése alól azokat a vállalkozásokat, amelyek adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió Ft-ot. A 2022. évben jelentősen változott a helyi iparüzés adóztatása. Törvényileg megszüntetésre került 2022. augusztus 31. napjával a KATA adózási forma, ezért főként az egyéni vállalkozóknak kettő bevallást kellett benyújtaniuk a 2023. évben. A jogszabálmódosítás értelmében a 2023. adóévre az adózók választhatták a Htv. 39/A. § szerinti sávós adózást, mely évi fix 50.000.-Ft-ot jelentett. A törvény rendelkezett arról is, hogy aki a sávós adózást választja, az nem veheti igénybe az önkormányzati rendeletben lévő – 2,5 millió forintot meg nem haladó vállalkozás szintű – adóalap-mentességet. Több könyvelő is félreértelmezte a jogszabályt, és kérték a sávós adózást, így előíródott az évi 50.000 Ft, amit visszavonni már nem lehetett. Az adózási mód választásáról legközelebb a 2023. évre 2024. május 31-ig benyújtott bevallásban lehet nyilatkozni.

A helyi adók közül az iparüzési adóból származik a legnagyobb mértékű bevétel. Az adó éves összege a költségvetés időszakában nehezen becsülhető, az adó a vállalkozások gazdasági tevékenységének nagyságától függ, az adóalapot a vállalkozási tevékenység korrigált nettó árbevétele adja. A vállalkozás az adott évben adóelőleget fizet a május 31-ig benyújtandó adóbevallás alapján.

A költségvetésnek átutalt iparűzési adó összege az elmúlt évben 1.022 millió Ft volt. A 2023. évi iparűzési adó összegét a 2024. május 31-ig esedékes bevallások feldolgozása után lehet megállapítani, a megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított tényleges adó különbözetét ettől az időponttól igényelheti vissza a vállalkozó.

A 2023. évben befolyt iparűzési adó az előző évinél 330 millió Ft-tal több. A 2024. évre az iparűzési adó bevételt az előző évben a költségvetésnek átadott bevétel alapján javasoltuk tervezni, azonban - ahogyan a 2024. évi költségvetés tervezésénél, úgy most is – felhívom a figyelmet arra, hogy az adóelőleg-törlési kérelmek kockázatot jelentenek a bevétel teljesítésére.

A kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény (a továbbiakban: Kata tv.) 16-18 §-ai 2022. szeptember 1-jei hatállyal több ponton módosították a Htv.-t.

A változások lényege, hogy a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény szerinti kisadózó vállalkozások tételes adója - a „rég KATA”, mint adózási mód - 2022. augusztus 31-ével – a törvény erejénél fogva – megszűnt.

A Képviselő-testület 2020. január 1-től hatályon kívül helyezte a települési adóról szóló 46/2016. (XI. 30.) önkormányzati rendeletet. Van olyan adózó, aki eddig nem kérte a földadóban keletkezett túlfizetésének visszafizetését. A túlfizetés elévülési ideje 5 év, amit addig nyilván kell tartani és az adózó kérésére 5 éven belül bármikor visszautalható. 2023. december 31. napján 352 ezer forint túlfizetést és 2.897 forint hátralékot tartunk nyilván. A hátralékok behajtása folyamatos, azonban elévülési időn belül visszamenőleg benyújthatják a nyilatkozatot arról, hogy kárenyhítési támogatást vettek igénybe az adott földterületre, így a települési adót törölni kell.

A befolyt talajterhelési díj 2023-ban 7,1 millió Ft volt.

Az elmúlt évben 2,4 millió Ft adóbírság került megfizetésre, a beszedett késedelmi pótlékok összege 9,3 millió Ft volt.

A helyi adó bevételek a 2023. évben:

A 2023. december 31-ig befolyt és a költségvetésnek átutalt adóbevételek

Helyi adók	Befolyt adó	Költségvetési terv	Teljesítés
Építményadó	116 452 571 Ft	134 000 000 Ft	87%
Magánszemélyek kommunális adója	71 867 455 Ft	66 000 000 Ft	109%
Beszedett idegenforgalmi adó	9 804 700 Ft	12 000 000 Ft	82%

Helyi iparüzési adó	1 022 203 499 Ft	813 253 000 Ft	126%
Gépjárműadó	0 Ft	0 Ft	0%
Késedelmi pótlék és bírság	11 735 123 Ft	4 000 000 Ft	293%
Talajterhelési díj	7 159 713 Ft	4 000 000 Ft	179%
Települési földadó	0 Ft	0 Ft	
Összes adóbevétel	1 239 223 061 Ft	1 033 253 000 Ft	120%

Az önkormányzati adóhatóság feladatai között szerepel az ingatlanok „hivatalos” értékbecslése is. A 2023. évben összesen 350 esetben került kiadásra adó- és értékbecslési irattal, főként haláleset miatt a hagyatéki eljáráshoz, valamint végrehajtási eljáráshoz kapcsolódóan. A 2022-es évhez képest 50 darabbal nőtt a kiadott adó- és értékbecslési iratok száma. Adóigazolás 50 esetben került kiadásra vállalkozóknak és gazdasági társaságoknak, többségében pályázatokhoz.

2019-ben került bevezetésre az a kedvezmény, amely alapján a 2019. szeptember 1. napja után épült vagy bővült 1000 m²-t meghaladó alapterületű építmény esetén az 1000 m² feletti részre csak 250 Ft/m² az építményadó mértéke. A módosítás célja az volt, hogy több ipari építmény létesüljön, illetve a meglévők bővüljenek, így teremtve több munkahelyet. A kedvezményt a 2023. évben - a 2022. évhez hasonlóan - továbbra is csak egy cég vette igénybe.

Végrehajtás:

A 2023. évben 1 fő (adóügyi ügyintéző) a jogi személyek hátralékainak behajtásával kapcsolatos feladatokat, továbbá 1 fő a magánszemélyek és az „idegen” köztartozással kapcsolatos végrehajtási feladatokat látta el.

A 2023. évben az adóügyi feladatokat végzők 1497 db felszólítást küldtek ki a hátralékos magánszemélyeknek papír alapon, 641 db-ot elektronikusan a hátralékos egyéni vállalkozó és jogi személy adózóknak.

A felszólítások után hatósági átutalás (inkasszó) került a hátralékos adózók bankszámlaszámaira. Jogi személyek esetében 63 db inkasszó került elrendelésre, összesen 22.810.144 Ft hátralékra, ebből az inkasszók lejártáig 4.710.582 Ft folyt be, ez 20,65%-os teljesítés. Egyéni vállalkozók esetében 65 inkasszó került benyújtásra 7.300.305 Ft tartozásra, ebből 3.279.186 Ft térült meg, ez 44,92%-os teljesítés.

A fent leírtakon túl 418 db végrehajtási ügy (idegen helyről kimutatott köztartozás) volt 2023-ban nyilvántartásba véve, amelyekben a következő intézkedések történtek:

- 132 eredménytelen NEAK lekérés
- 100 eredményes NEAK lekérés,
- 96 munkabér / nyugdíj letiltás,

- a fennmaradó 90 darab tétel esetében megállapítottuk, hogy az adósnak nincs letiltható jövedelme, ezért ezeket további végrehajtási cselekmény foganatosítása érdekében rendszerünkben nyilvántartjuk.

Végrehajtásra adott összegek:

- 3 440 301 Ft köztartozás,
- 565 259 Ft késedelmi pótlék,
- 435 000 Ft bírság.

Az összegek beérkezése folyamatos, a munkáltatók, illetve a nyugdíjfolyósító havonta rendszeresen utal(nak).

169 végrehajtási eljárás megszüntetésre került (mert végrehajtásból befolyt, vagy az adós megfizette a tartozást).

Munkabér/nyugdíj letiltásból befolyt összegek:

Számlatípus	2023.01.01-2023.12.31 befolyt összeg
1 Építményadó	123 700 Ft
10 Pótlék	824 203 Ft
11 Bírság és végrehajtási ktg.	1 136 340 Ft
13 Önk. által behajt. nem saját köztartozások	417 927 Ft
14 Talajterhelési díj	3 226 293 Ft
3 Magánszemélyek kommunális adója	1 102 400 Ft
9 Gépjárműadó	324 957 Ft
	7 155 820 Ft

Végrehajtásból a 2023. évben összesen 15.145.588 Ft összeg folyt be.

I. Határozati javaslat a 2023. évi helyi adóztatási feladatok ellátásról szóló beszámolórról

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja az önkormányzat helyi adóztatási feladatainak ellátásról szóló 2023. évi beszámolót.

2. A 2024. évi adóellenőrzési program meghatározása

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: *Air.*) 86. §-a alapján az adóhatóság az adótörvényekben és más jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítésének vagy megsértésének megállapítása, a kötelezettségek teljesítésének előmozdítása érdekében ellenőrzést folytat.

Az *Air.* 87. (1) bekezdés b) pontjának ba) alpontja alapján kötelező az adóellenőrzést lefolytatni az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adóellenőrzés esetén, az önkormányzat képviselő-testületének határozata alapján.

Az *Air.* 89. § (1) bekezdése b) pontja alapján az adóhatóság az ellenőrzés célját az egyéb adókötelezettségek teljesítésére irányuló, ellenőrzéssel lezárt időszakot nem keletkeztető jogkövetési vizsgálattal valósítja meg.

Az *Air.* 90. § (1) bekezdése szerint adóellenőrzés keretében az adóhatóság az adózó adómegállapítási, adatbejelentési, bevallási kötelezettsége teljesítését adónként, támogatásonként és időszakonként vagy meghatározott időszakra több adó és támogatás tekintetében is vizsgálja.

Az *Air.* 91. (1) bekezdése szerint az adóhatóság a jogkövetési vizsgálat keretében a bevallási időszak lezárását megelőzően is ellenőrizheti, hogy az adózó eleget tett-e a törvényekben előírt egyes adókötelezettségeinek, azokat határidőben, illetve az adó megállapítására, bevallására és megfizetésére alkalmas módon teljesíti-e. Adatokat gyűjthet a nyilvántartásában és az adózó nyilvántartásában, bevallásában szereplő adatok, tények, körülmények valóságtartalmának, illetve ezek hitelességének megállapítása érdekében, vizsgálhatja a gazdasági események valóságát, és adatokat gyűjthet az ellenőrzési tevékenysége támogatása érdekében, így különösen becslési adatbázis létrehozásához, karbantartásához.

A Hatósági Iroda a 2024. évben az idegenforgalmi adó vonatkozásában javasolja adóellenőrzés lefolytatását:

A szálláshelyek bejelentési kötelezettségének ellenőrzésével párhuzamosan a szálláshelykezelő szoftver adatait egyeztetni kívánjuk az idegenforgalmi adó bevallásával annak megállapítása érdekében, hogy a szálláshelyüket külföldi munkavállalók elszállásolásának céljából üzemeltetők az idegenforgalmi adó fizetési kötelezettségüknek tegyenek eleget.

Javasoljuk, hogy a megjelölt terület adóellenőrzése kerüljön elrendelésre!

II. Határozati javaslat a 2024. évi adóellenőrzési programról

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elrendeli, hogy az önkormányzati adóhatóság ellenőrizze a szálláshelyüket külföldi munkavállalók elszállásolásának céljából üzemeltető szolgáltatók idegenforgalmi adóra vonatkozó bevallási kötelezettségének teljesítését, és ennek érdekében, majd az ellenőrzés eredményének függvényében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

Határidő: 2024. december 31. – az adóellenőrzések lefolytatására

Felelős: Jegyző

Végrehajtásért felelős: Hatósági Iroda

Dr. Szabó Péter
jegyző