



AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 52.

MELLÉKLET: - db

TÁRGY: Beszámoló Szekszárd Megyei Jogú Város önkormányzati adóiról, a 2021. pénzügyi év adóbevételeiről

E L Ő T E R J E S Z T É S
SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK

2022. május 26-i RENDES ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

Dr. Gábor Ferenc jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

Kovács Lászlóné adóosztály-vezető

ELŐADÓ:

Dr. Gábor Ferenc jegyző

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

MEGTÁRGYALTA:

Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság

.../2022. (...) GVB határozat

Pénzügyi Bizottság

.../2022. (...) PB határozat

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

dr. Biró Gyula aljegyző

Terjedelem: 1 + 11 oldal

Beszámoló Szekszárd Megyei Jogú Város önkormányzati adóiról, a 2021. pénzügyi év adóbevételeiről

Tisztelt Közgyűlés!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok közé sorolja a helyi adóval, gazdaságszervezéssel kapcsolatos feladatokat. Az önkormányzás lényegi eleme a helyi közügyek intézése, a helyi közhatalom gyakorlása, melynek egyik fontos forrása a helyi adók rendszere. Az Mötv. lehetőséget biztosít az önkormányzatnak, hogy a hatáskörébe utalt, kötelezően ellátandó feladatokon túl – a lakossági igényeket figyelembe véve – önként vállaljon fel helyi közügyek megoldását. Ezen fakultatív feladatok finanszírozása a saját bevételek (többségében helyi adók), illetve az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges. Szintén az Mötv. részletezi az önkormányzatok gazdasági alapját, az autonóm gazdálkodáshoz szükséges bevételek körét, melyek lényeges eleme a helyi adók rendszere.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata feladatellátását a saját bevételek, az állami támogatások, valamint a nagymértékben lecsökkent átengedett központi adók teszik ki.

A saját bevételek döntő hányadát biztosító helyi adók körét a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) határozza meg. A Htv. felhatalmazása alapján pedig a helyi önkormányzat dönt az adott adófajta bevezetéséről, az adó mértékéről, illetve az adható kedvezményekről, mentességekről.

A jogszabályok lehetőséget teremtenek az önkormányzat számára a helyi adópolitika kialakítására, a szuverén adóztatási jog gyakorlására. Ezek a lehetőségek azonban a veszélyhelyzet idején szigorúbb korlátozásokkal és eltérő szabályokkal éltek.

A veszély- és járványhelyzet – csakúgy, mint 2020. évben – 2021-ben is jelentős hatással volt az önkormányzati adóbevételekre. A gazdaságvédelmi akcióterv keretében több, az önkormányzatok adóbevételét érintő jogszabály is módosult, mely elsődlegesen az adófizetők védelmét, a vállalkozások fennmaradását szolgálta, biztosítandó ezáltal a jövőbeni fizetőképességet. Ezek – az adózók számára pozitív döntések – azonban a város költségvetését sajnos negatívan érintették, kevesebb helyi adóbevétellel lehetett tervezni, melynek kiesését részben pótolta csak a kiegészítő állami támogatás.

Helyi iparüzési adót érintő speciális szabályok

2021. adóévben átmeneti jelleggel – a maximális 2 % adómérték helyett – 1 százalékra csökkent az adómérték azon kis- és középvállalkozások részére, melyek árbevétele vagy mérlegfőösszege nem érte el a 4 milliárd forintot. A kieső adó összegét a Kormány a nagyobb önkormányzatok esetében – figyelemmel a település pénzügyi helyzetére – egyedi elbírálással kompenzálta. A 2020. évi adóbevallási adatok alapján Szekszárdon a vállalkozói kör 96 %-ka jogosult volt a kedvezményre. Azon vállalkozók, akik az erre való jogosultságukat már 2021. adóév során jelezték (nyilatkozatot nyújtottak be az önkormányzati adóhatósághoz) már az adóelőlegüket is csökkentett mértékben fizették meg. Azon adózók, akik a nyilatkozatot elmulasztották benyújtani, a 2021. évi bevallásban utólag (2022. május 31. bevallási határidővel) is igénybe vehetik, amennyiben az erre való jogosultságukat az adóbevallásban jelölik.

A nyilatkozatok alapján az adóhatóság az adózó eredetileg fizetendő adóelőleg-összegét hivatalból csökkentette, melynek összege meghaladta a 400 millió forintot.

Idegenforgalmi adót érintő speciális szabályok

A koronavírus világjárvány a turisztikai szektort is igen erősen érintette, melynek legalább részbeni enyhítésére a Kormány a Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében 2020. április 26-tól 2021. június 30-ig az idegenforgalmi adó fizetési kötelezettség felfüggesztését rendelte el. Azaz, ezen időszakban az idegenforgalmi adó alanyának a településen eltöltött vendégéjszaka után nem kellett megfizetnie az idegenforgalmi adót. Az önkormányzat számára további kedvezőtlen változás volt, hogy a 2021. évben be nem szedett adó után állami támogatás már nem volt igényelhető.

A helyi adóztatás struktúrája, Szekszárd MJV Önkormányzata helyi adóztatást érintő rendeletei

A helyi adók jellegük szerint három kategóriába sorolhatók: vagyoni típusú adók (épitményadó, telekadó), kommunális jellegű adók (magánszemélyek kommunális adója, idegenforgalmi adó) és helyi iparűzési adó. Ezek mellett 2015. évtől lehetőség van települési adó kivetésére is.

Az adóbevételek nagyságát, a már említett negatív gazdasági hatásokon túl az is befolyásolja, hogy az önkormányzat a rendeleteiben – a Htv. keretein belül – miként szabályozza a helyi adókötelezettséget: *milyen helyi adófajtákat vezet be, mekkora adómértéket állapít meg, illetve milyen adóelőnyöket biztosít az adóalanyok részére.*

A Htv. felhatalmazása alapján Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése a település illetékességi területén rendelettel a következő helyi adókat működteti:

- helyi iparűzési adó (1992. január 1-jei hatállyal)
- idegenforgalmi adó (2001. január 1-jei hatállyal)
- építványadó (2012. június 1-jei hatállyal)
- telekadó (2012. június 1-jei hatállyal)

2021-ben a rendeletek módosítása terén is speciális szabályok érvényesültek: a helyi adómértékek emelésére nem volt lehetőség, újabb helyi adót, települési adót a testületek nem vezethettek be, illetve a meglévő kedvezményeket, mentességeket fenn kellett tartani.

A település adózóinak már a jogszabály megjelenése előtt sem kellett ettől tartania, mivel egyes adózói kör adóterhei az év során kedvezőbbben is alakultak.

A helyi önkormányzat által biztosított kedvezmények körének bővítése

A kisvállalkozók gazdasági terheinek csökkentését a Közgyűlés is előtérbe helyezte. Iparűzési adóban a több éve hatályban lévő 1 millió forint összegű adómentes határt 2 millió forintra emelte oly módon, hogy az adóelőnyt – az arra jogosultak – már a 2020. évi adóbevallás során is érvényesíthették (a bevallás benyújtási határideje 2021. május 31).

A pandémia alatt bezárással érintett szolgáltató szektor adóterheinek könnyítésére építványadóban a 100 m² nagyságú adóalapot meg nem haladó üzleti létesítmények után az adó mértékét a Közgyűlés nulla forintban állapította meg. Mivel az adó bevezetésekor ezen szektor részére sávosan progresszív adómérték került megállapításra, valamennyi ilyen funkciójú építványadója – a hasznos alapterület nagyságától függően – csökkent valamilyen mértékben.

A 2021. évi adóbevételi előirányzat alakulása

A pandémia okozta megváltozott gazdasági környezet, továbbá a központi és helyi adócsökkentő intézkedések hatását természetesen a költségvetés tervezésekor is figyelembe kellett venni. Az óvatosság elvét követve a 2021. évi költségvetésben az adóbevételi előirányzatok az előző évhez képest alacsonyabb összegben kerültek meghatározásra, melyek az év során – a beérkezett bevételek alapján – módosításra kerültek. A módosítás a helyi iparűzési adó bevételi tervet érintette, az évközi bevételi adatok alapján az eredeti 1.650 millió forint került megemelésre 1.735 millió forintra. A pénzügyi teljesítést az alábbi táblázat mutatja.

Az adóbevételek alakulás 2021. évben

Adófajta	2021. évi költségvetési adóelőirányzat (eFt)	Pénzügyileg teljesült bevétel (eFt)	Pénzügyileg teljesült %	hiány/többlet az előirányzathoz képest (eFt)
Építményadó	400 000	407 867	102	7 867
Telekadó	95 000	103 956	110	8 956
Helyi iparűzési adó	1 735 000	2 307 332	133	572 332
Idegenforgalmi adó	3 000	5 659	189	2 659
Helyi adóbevételek összesen	2 233 000	2 824 814	127	591 814
Pótlék és bírság	5 046	5 557	111	511
Adóbevételek összesen	2 238 046	2 830 371	127	592 325

Az egyes adók részletezése

Helyi iparűzési adó

A helyi adóbevételeken belül az iparűzési adó kiemelkedő, meghatározó szerepe – az adófelezés ellenére is – fennáll, alapvetően befolyásolja az adóbevételek nagyságát.

Iparűzési adó fizetési kötelezettség terheli az önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenységet. Az adókötelezettség az iparűzési tevékenység megkezdésének napjával keletkezik és a tevékenység megszüntetésének napjával szűnik meg.

Az adó alapja – általános esetben – a nettó árbevétel, csökkentve az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegével, az alvállalkozói teljesítések értékével, az anyagköltséggel, az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével. (Bizonyos törvényi feltételek teljesülése esetén az adózók egyszerűsített adóalap megállapítási módot is választhatnak.)

Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén vagy külföldön végez állandó jellegű iparűzési tevékenységet, akkor az adó alapját - a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően - a vállalkozónak a Htv. 3. számú mellékletben meghatározottak szerint kell megosztania.

Az iparűzési adó mértéke Szekszárdon megfelel a törvényi maximumnak, vagyis az adóalap 2 %.

A gazdasági szereplők versenysemlegességének biztosítása érdekében az adóalanyok részére adható mentességeket a Htv tételesen szabályozza:

Iparüzési adóban a 2,5 millió forint adóalapot meg nem haladó vállalkozók, illetve a 20 millió forintot meg nem haladó adóalappal rendelkező házi orvosok részére lehetséges egységes alapon adóelőnyt nyújtani a helyi képviselő testületeknek.

2019. január 1-től a Htv. módosítása lehetővé teszi az önkormányzat számára, hogy önkormányzati beruházási adóelőnyről is alkosson rendeletet.

A beruházás fogalmát a Htv. meghatározza: az önkormányzat illetékességi területén üzembe helyezett, a számvitelről szóló törvény szerinti olyan beruházás, amelyet a vállalkozó vesz első ízben használatba. A biztosított adóelőny a testület döntésétől függően lehet adómentesség vagy adókedvezmény.

Amennyiben az önkormányzat a vállalkozók részére adóelőnyt biztosít, azt valamennyi gazdálkodó szervezet számára azonos feltételekkel és azonos mértékben kell megállapítani. Ezen felül kedvezmény, mentesség biztosítása esetén arra is figyelemmel kell lenni, hogy a Htv. alapján a nyújtott adóelőny minimum 3 évig az adózók hátrányára nem módosítható.

Szekszárdon a helyi iparüzési adórendelet alapján két Htv. által is engedélyezett kedvezményezett kör létezik:

- A kisebb vállalkozások adóterheit csökkentendő Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése – az adó bevezetése óta – **adómentességet** biztosított azon vállalkozók részére, akiknek adóalapja nem haladta meg a 2 millió forintot. Az éves bevallások alapján 745 adóalany 11,5 millió forint adóelőnyben részesült.

- 2016. január 1-jétől nyílt lehetőség a házi orvosok részére is adóelőnyt biztosítani. A helyi rendeleti szabályozás alapján **75 %-os adókedvezményben** részesülnek azon házi orvosok, akik megfelelnek a Htv. előírásainak. A törvényi előírások alapján 14 orvos számára 2.450 ezer forint volt az adókedvezmény. Az adókedvezmény közel felére csökkent az előző időszakhoz képest, mivel a házi orvosok jelentős részének bevétele már meghaladja a 20 millió forintot, így a Htv. alapján adókedvezményre nem jogosultak.

Az iparüzési adó megfizetés sajátossága, hogy az adózók az éves bevallás során (következő adóév május 31-ig) számolnak el az előző évben befizetett előleggel szemben. Ezáltal az egyes adóévekben igencsak eltérő lehet az adók, adóelőlegek nagysága.

Az elmúlt években az iparüzési adóból származó bevételek mintegy 10-12%-a (kb. 180-250 millió forint közötti összeg) az év utolsó napjaiban ún. feltöltési kötelezettség jogcímén érkezett be számlánkra, ám 2020. évtől ez már kivezetésre került az adórendszerből. Ennek következtében – a korábban adókiegészítésre kötelezettek is – az adóbevallás benyújtásának határnapjáig, azaz május 31-ig fizették meg a pozitív adókülönböt, melynek köszönhetően május-június hónapokban több mint 300 millió forint folyt be.

A mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő vállalkozók 2021. adóévre (az adóelőlegben) 400 769 ezer forint adóelőleg/tételes adó csökkentést érvényesítettek.

Az adóelőleg csökkentés megoszlása

Kategória	Adózók száma	Összeg (ezer forint)
KKV nyilatkozat alapján történt 2021. évi adóelőleg csökkentés	1 532	373 919
KATA adóalanyok adócsökkentése 2021. évben	1 074	26 850
Összesen		400 769

Mindezen körülmények hatására az éves zárás alapján az iparűzési adókötelezettség és az adóbefizetések elszámolása a következők szerint alakult:

(adatok ezer Ft-ban)

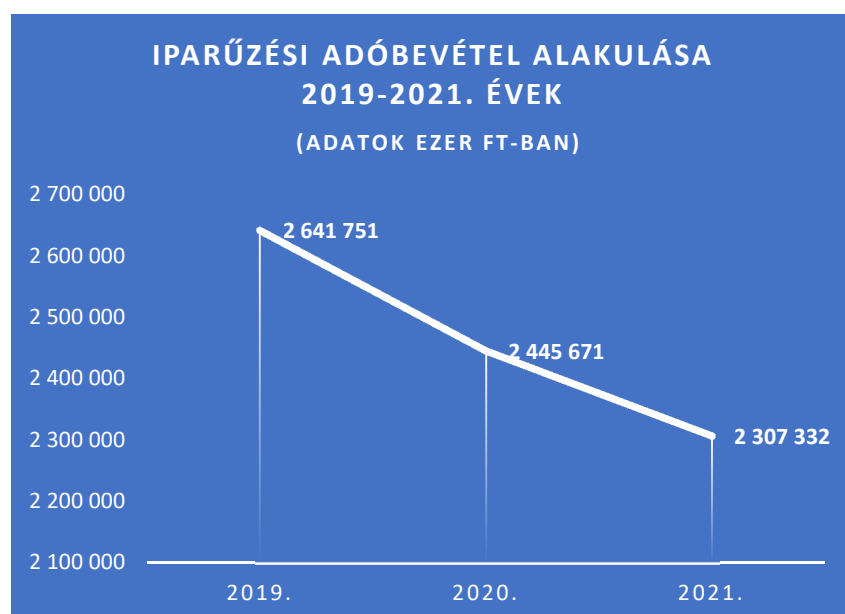
adózók száma	2021 évben nyilvántartott követelés				2021. évben elszámolt befizetések		Év végén nyilvántartott követelés / kötelezettség		
	előző évi hátralék *	folyó évi terhelés**	technikai helyesbítés***	összes követelés	Előző évi előírásra	Folyó évi előírásra	Összes hátralék	Ebből nem esedékes	Túlfizetés (dec.31.)
4 282	1 140 924	2 582 721	73 998	3 797 643	949 546	1 335 655	1 779 183	1 318 480	266 741

* tartalmazza a 2021. 03. 15-én esedékessé váló adóelőleg összegét

** tartalmazza a 2021. 09. 15-én esedékes és a 2022. 03.15-én esedékessé váló adóelőleg összegét is

*** a túlfizetések visszautalása, átvezetése más adószámlára ellentételező könyvelése

Bár mind az eredeti, mind pedig a módosított előirányzathoz képest lényegesen magasabb iparűzési adóbevétel realizálódott, figyelembe kell venni azt a tényt is, hogy év végén 266,7 millió forint túlfizetést tartottunk nyilván az adózói HIPA számlákon. Ez az összeg már 2021. évben megjelent a költségvetési számlán, ugyanakkor a túlfizetés összegét az adózók a 2022. évi kötelezettségük során el fogják számolni, vagyis ez az összeg 2022-ben már nem fog bevételként megjelenni. (Természetesen ez, a 2022. évi költségvetés tervezésekor figyelembevételre került.) Mindazonáltal a HIPA bevétel a 2019. évi 2,6 milliárd forintról 2020. évre 2,4, majd 2021. évre 2,3 milliárd forintra csökkent.



Vagyoni típusú adók

Építményadó

A 2012. június 1-jétől bevezetésre került *építmény- és telekadó* a településen ingatlan tulajdonnal rendelkező polgárokra és vállalkozásokra – eltérő mértékben, de egyaránt – adókötelezettséget ró. A Htv. alapján kétféle adóztatási módra van lehetőség, melyből a hasznos alapterület alapján történő adóztatásról döntött a Közgyűlés.

Vállalkozók esetében a Htv. kifejezetten tiltja a vállalkozási célú ingatlanok utáni adóelőny biztosítását, tehát részükre semmiféle kedvezmény, mentesség nem adható. Arra azonban lehetősége van az önkormányzatnak, hogy a településen működő, eltérő tevékenységű, illetve eltérő területi elhelyezkedésű vállalkozások részére eltérő adómértéket állapítson meg. A Közgyűlés a helyi rendeletben a *vállalkozási célú ingatlanok* után az adómértéket a *funkció szerint* állapította meg:

- nem magánszemély tulajdonában lévő lakás után 250 Ft/m²/év,
- üzleti célú pince után 130 Ft/m²/év,
- termelési célú ingatlan után 250 Ft/m²/év,
- kereskedelmi, illetve szolgáltatóipari célú ingatlan után sávosan progresszív az adómérték 50-1650 Ft/m²/év, mely év közben módosult – 2021. január 1-jei hatállyal – 0-1650 Ft/m²/év adómértékre,
- kiemelt kereskedelmi övezetben szintén sávosan az adómérték 100 és 1650 Ft/m²/év,
- magánegészségügyi és az iskolarendszeren kívüli építmények után 250 Ft/m²/év az adómérték,
- a pénzügyi, távközlési, energiaellátó, illetve az üzemanyag-töltő állomások szintén 1650 Ft/m²/év adómértékkel adóznak.

A magánszemélyek ingatlanai után is – az ingatlan funkciójától függően – az eltérő adómérték alkalmazását tartotta indokoltnak az önkormányzat:

- lakás céljára szolgáló ingatlan esetén 250 m²-ig 100 Ft/m²/év, míg 251 m²-től 280 Ft/m²/év,
- zártkerti építmények után szintén 100 Ft/m²/év,
- garázsok után pedig 200 Ft/m²/év az adó mértéke.

Az egyedül élő nyugdíjasok 50 %-os adókedvezményben részesülnek: 2021. évben 1907 adózó részére, a kedvezmény összege 6 150 765 forint volt.

Adómentesség jár továbbá a lakóingatlanal azonos helyrajzi számon lévő gazdasági épület után, ha az nem szolgál vállalkozási célt. Ilyen irányú adómentességre 364 adóalany volt jogosult, a mentes adóösszeg 1 365 525 forint volt.

Telekadó

Telekadóban szintén többféle adómérték került bevezetésre a telek hasznosításától függően. A vállalkozási célú telkek éves adómértéke 0 és 250 Ft/m² között van.

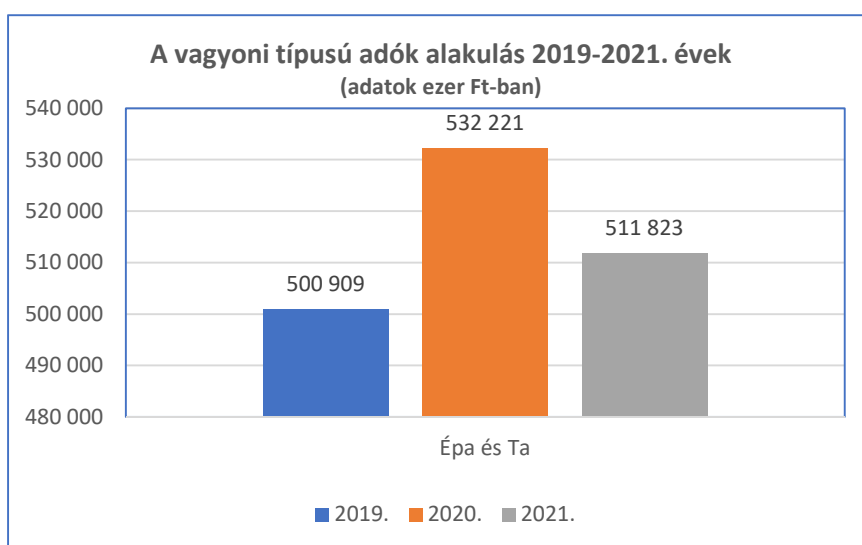
Telekadó alól a lakosság széles köre adómentességben részesül amennyiben a telken lévő felépítmény után építményadó fizetési kötelezettség terheli, vagy ha a telek 4 éven belül lakóépülettel beépítésre kerül.

Adómentességre jogosult telkek száma a benyújtott adóbevallások alapján 1494 db, a mentes adóösszeg 16 335 592 forint.

Mindkét adónem jellemzője, hogy az adóalanyok jelentős hányadát kitevő magánszemélyek részére a törvényi maximumokhoz képest alacsony adómérték került megállapításra (pl. lakások, zártkerti építmények után a 2021-ben maximálisan megállapítható 1951,6 Ft/m²/év adómértékkel szemben 100 Ft/m²/év a hatályos adómérték; telekadóban széleskörű adómentesség), mely 2013. óta nem változott.

Az építmény-, és telekadó fizetési kötelezettség az alábbiak szerint alakult (adatok ezer Ft-ban)

	2021. évben nyilvántartott követelés					2021. évben elszámolt befizetések		Év végén nyilvántartott követelés / kötelezettség		
	adózók száma	múlt évi hátralék	folyó évi terhelés	technikai helyesbítés	összes követelés	Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	Összes hátralék	Ebből nem esedékes	Túlfizetés
Építményadó	14608	25 692	393 273	2 250	421 215	12 219	385 821	25 156	1 224	1 981
Telekadó	385	7 220	98 892	183	106 295	4 832	98 041	3 754	156	332



2020. adóévben az adóellenőrzés során kiemelt figyelmet fordított az Adó Osztály az ingatlan típusú adók ellenőrzésére, melynek – az adómegállapítás adott esetben több évre visszamenőleg történő – hatására jelentős bevételi többlet realizálódott. 2021. évben a bevételcsökkenés oka, hogy az előző év során történt több évre vonatkozó kivetés már csak tárgyévre, azaz egy évre vonatkozott.

További 3,8 millió forint bevételcsökkenést eredményezett a kereskedelmi és szolgáltatóipari funkciójú ingatlanok sávosan progresszív adómértékének módosítása: az első 100 m² után nulla forint az adómérték.

Idegenforgalmi adó

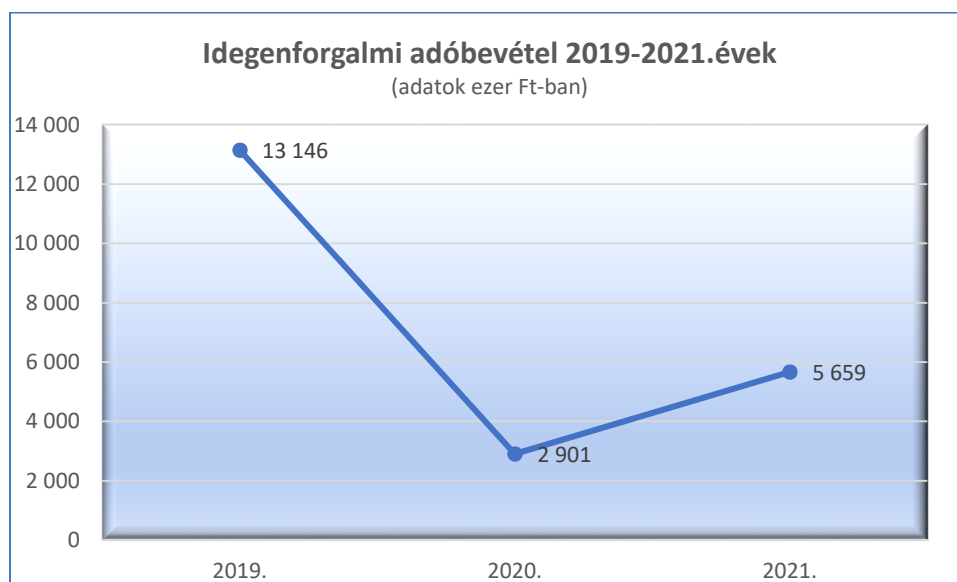
Idegenforgalmi adóban adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.

Ennek alapján a 2001. évtől hatályban lévő *idegenforgalmi adó* a település állandó lakosait nem érinti. Az idegenforgalmi adót az adó beszedésre kötelezett (szállásadó) szedi be a vendégtől, majd benyújtja az adóbevallást és az idegenforgalmi adószámlára megfizeti a beszedett adót. Idegenforgalmi adóban a Htv. által biztosított mentességeken túl Szekszárdon adómentes a 70. életévét betöltött személy is.

Az adó mértéke 400 Ft/fő/ vendégéjszaka.

Bár Szekszárd közel sem bír olyan jelentőségű az idegenforgalommal, mint pl. a Balaton környéki települések, azért az ebből befolyó adóbevétel az évek során folyamatosan emelkedett. A koronavírus járványból eredő szigorítások és megszorítások azonban a 2020-2021. évi turisztika szezonot városunkban is szinte teljes egészében áthatotta. Felfüggesztésre került az idegenforgalmi adó, így 2020. április 26-tól – 2021. június 30-ig a szálláshelyeknek idegenforgalmi adót sem beszedni, sem befizetni nem kellett az önkormányzati adóhatóság felé, ugyanakkor egyes bevallási kötelezettségek változatlanul megmaradtak. A benyújtott adóbevallások zöme azonban „nullás” volt, vagyis gyakorlatilag nem volt olyan szállásadó, aki IFA fizetésre kötelezett vendéget fogadott. Ráadásul 2021-ben a kieső adó összegét állami támogatásként már nem lehetett igényelni.

A nyár kezdetével valamelyest élénkült a turizmus, így júliustól már idegenforgalmi adóbevétel is keletkezett.



Hátralékkezelés és végrehajtás

Fizetési könnyítések

A koronavírus járvány megjelenése – főleg a bezárással, korlátozással érintett vállalkozók esetében – nehézséget okozhatott a helyi adók megfizetése tekintetében is. Emiatt speciális fizetési könnyítések

is életbe léptek. A 12 havi részletfizetést vagy 6 havi pótlékmentes fizetési halasztást ötmillió forint adótartozásig vehették igénybe az adózók. Automatikus részletfizetési kedvezményt 1 millió forint adótartozást meg nem haladó összeg esetén kérhettek a magánszemély, illetve az egyéni vállalkozó adózók.

Fizetési könnyítés fajtája	Benyújtott kérelmek száma száma
automatikus részletfizetés	17
pótlékmentes részletfizetés	10
pótlékmentes fizetési halasztás	6

Az adózás rendjéről szóló törvény adótartozás mérséklésére, illetve indokolt esetben annak elengedésére is biztosít lehetőséget. Ilyen tárgyú beadvánnyal 5 adóalany fordult az adóhatósághoz. A kérelmek elbírálása során kellő körültekintéssel járt el az adóhatóság: a kérelmező számlákkal, jövedelemigazolással támasztotta alá jövedelmi, vagyoni helyzetét.

Az adózók kérelme minden esetben megalapozottnak bizonyult, melynek következtében építményadó mérséklés: 56 650, pótlék mérséklés: 46 871, bírság elengedés: 50 000 forint összegben történt.

A hátralékok alakulása, végrehajtási feladatok

A tartozás olyan adófizetési kötelezettség, melynek rendezésére nyitva álló – törvényi határidő – már eltelt, és a kötelezett a hátralékot pénzügyileg nem rendezte. Főszabály szerint ezen tartozások esetén végrehajtási eljárást kezdeményezhet az adóhatóság.

Az önkormányzati adóhatóság szolgáltató jellegének része, hogy a Szekszárdon adófizetésre kötelezettek számára előtérbe helyezi az önkéntes jogkövető magatartást. Fő célunk, hogy tényleges végrehajtási eljárás lefolytatására csak olyan adóalanyok esetében kerüljön sor, akik szándékosan nem teljesítik adókötelezettségüket.

Adóhatóságunk a követeléskezelési eljárások során – a végrehajtási eljárás megindítása előtt – minden hátralékos esetében lehetőséget kínál a tartozás hátrányos jogkövetkezmények nélküli megfizetésére. Ennek érdekében évente több alkalommal fizetési felszólítást küldünk a tartozást mutató adózók részére, melynek során végrehajtási költség felszámítására még nem kerül sor, azaz a hátralékos minden további jogkövetkezmény nélkül rendezheti fizetési kötelezettségét.

Fizetési felhívás kibocsátására 4 alkalommal került sor, 2085 hátralékost érintett, a hátralék összege 304 296 ezer forint volt.

Hatósági átutalási megbízást 14,6 millió forint hátraléokra bocsátottunk ki, a befolyt összeg meghaladta a 8 millió forintot.

A pandémia miatt kialakult gazdasági nehézségek okán - a nagyobb hátralékkal rendelkező vállalkozások esetében – elsődlegesen telefonon vettük fel a kapcsolatot, mely számos esetben vezetett eredményre, és a tartozást mutató adóalanyok 1-2 hónap alatt rendezték tartozásukat, azaz végrehajtási eljárás lefolytatására nem volt szükség. (A megkeresett adóalanyok köszönettel vették az adóhatóság hozzáállását a tartozás rendezése érdekében.)

Összességében elmondható, hogy azon cselekmények foganatosításával éltünk, amely gyors és hatékony, költségkímélő eszköz az adóhatóság követelésének megtérülésére, továbbá az arányosság elvének alapul vételével a legkisebb mértékben korlátozza az adós gazdálkodását.

Az adóigazgatási munka jogszerűsége, hatékonysága

Az Adó Osztály kiemelt feladata

- a város üzemeltetése, illetve a fejlesztésekhez a saját erő részbeni biztosítása érdekében a költségvetési egyensúly fenntartása, az önkormányzat tervezett adóbevételeinek biztosítása, lehetőség szerinti növelése;
- a digitalizáció előtérbe kerülésével a hatósági ügyintézés szolgáltató és adózókat támogató jellegének erősítése, szem előtt tartva a jogszerűség, hatékonyság, célszerűség követelményét.

Személyi feltételek

Az adóztatási feladatok ellátása 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, továbbá a végrehajtásra vonatkozó Kormányrendeletek, PM, NGM rendeletek, és nem utolsósorban a Közgyűlés által hozott adórendeletek rendelkezései alapján valósult meg.

A feladat végrehajtása az SZMSZ alapján a Hatósági és Koordinációs Igazgatóság Adó Osztály szervezeti rendszerében történt. 2021. évben a 8 fős létszámú Adó Osztály hét ügyintézője az osztályvezető szakmai irányításával látta el feladatait a következők szerint:

- 3 fő ügyintéző: helyi iparűzési adó, építményadó, telekadó ügyintézés;
- 1 fő ügyintéző: helyi iparűzési adó, építményadó, telekadó ügyintézés, adó-és értékbizonyítvány kiállítása, adók módjára behajtandó köztartozások behajtása, valamint végrehajtási feladatok;
- 1 fő ügyintéző: helyi iparűzési adó, építményadó, telekadó ügyintézés, továbbá bejövő iratok érkeztetése az irat szakrendszerben;
- 1 fő ügyintéző: helyi iparűzési adó, építményadó, telekadó ügyintézés, adóellenőrzési feladatok, valamint Szálka Község Önkormányzata adóigazgatási feladatainak ellátása;
- 1 fő ügyintéző: könyvelési, utalási feladatok, idegenforgalmi adó, talajterhelési díj, termőföld bérbeadás jövedelemadója ügyintézés, adóigazolások kiállítása.

Az ügyintézők nagy szakmai tapasztalattal rendelkeznek, többségük már több mint tíz éve dolgozik ezen a területen.

Ügyintézés és az elektronikus kapcsolattartás

2019. év elejétől, az ASP országos adószakrendszerhez való csatlakozástól jelentősen megváltozott az adóügyek intézésének rendszere.

Az adózói kör meghatározott része (gazdálkodó szervezetek, egyéni vállalkozók) kizárólag elektronikus úton tarthatnak kapcsolatot az önkormányzati adóhatósággal, illetve az adóhatóság is kizárólag elektronikus úton közölheti döntéseit.

A magánszemély adózók esetében megmaradt az egyéb úton (személyesen, illetve postai úton) történő kapcsolattartás lehetősége. Megfigyelhető azonban, hogy az ügyfélkapuval rendelkező adóalanyok is egyre szélesebb körben részesítik előnyben az elektronikus ügyindítást.

Az Elektronikus Önkormányzati Portálon keresztül a nap 24 órájában lehetőség van elektronikus ügyintézésre, számlaegyenleg lekérdezésre, továbbá az adó befizetésére is.

Az osztályon végzett munka jogszerűségét nagymértékben alátámasztja, hogy a 2021. évben kibocsátott 3898 db határozat, valamint a 841 db adóhatósági bizonyítvány, adóigazolás ellen jogorvoslati kérelemmel egyetlen adózó sem élt. Végrehajtási kifogás az év során nem volt. Az év során iktatott 24 470 db ügyirat maradéktalanul elintézésre került.

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, és h) pontja alapján, valamint a Htv. 8. § (1) bekezdés értelmében – a költségvetési beszámoló részeként - tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevételek összegéről.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a 2021. évre vonatkozó – adóbevételek alakulásáról szóló – beszámolót elfogadni szíveskedjen.

Szekszárd, 2022. május 6.

dr. Gábor Ferenc
jegyző

Határozati javaslat

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2022. (...) határozata
Szekszárd Megyei Jogú Város önkormányzati adóiról, a 2021. pénzügyi év adóbevételeiről
szóló beszámoló elfogadására

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése Szekszárd Megyei Jogú Város önkormányzati adóiról, a 2021. pénzügyi év adóbevételeiről szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: A döntéshozatal napja
Felelős: Ács Rezső polgármester