



AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 135.

MELLÉKLET: - db

TÁRGY: Beszámoló Szekszárd Megyei Jogú Város önkormányzati adóiról, a 2022. pénzügyi év adóbevételeiről

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

2023. június 28-i RENDES ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ: dr. Biró Gyula aljegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Török-Dús Tímea adóosztály-vezető

ELŐADÓ: dr. Biró Gyula aljegyző

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

MEGTÁRGYALTA: Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság
Pénzügyi Bizottság

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: _____
dr. Biró Gyula aljegyző

Terjedelem: 1 + 12 oldal

Beszámoló Szekszárd Megyei Jogú Város önkormányzati adóiról, a 2022. 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 2020-2021. évben – 2022-ben is jelentős hatással volt az önkormányzati adóbevételekre. A gazdaságvédelmi akcióterv keretében több, az önkormányzatok adóbevételeit 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 adóbevételel lehetett tervezni, melynek kiesését részben pótolta csak a kiegészítő állami támogatás.

Helyi iparüzési adót érintő speciális szabályok

2022. adóévben átmeneti jelleggel – a maximális 2 % adómérték helyett – 1 százalékra csökkent az adómérték azon mikro, 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 2021. évi adóbevallási adatok alapján Szekszárdon a vállalkozói kör 96 %-a jogosult volt a kedvezményre. Azon vállalkozók, akik az erre való jogosultságukat 2021. február 25-ig jelezték (nyilatkozatot nyújtottak be az önkormányzati adóhatósághoz) a 2022. adóévben esedékes előlegfizetési időpontokban az adóelőlegüket is csökkentett mértékben fizethették meg. Azon adózók, akik a nyilatkozatot elmulasztották benyújtani, a 2021. évi bevallásban utólag (2022. május 31. bevallási határidővel) is

igénybe vehetik az adó számításakor, 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 Kormány a 87/2022. (III.7.) Korm. rendeletében foglaltak szerint átmeneti szabályként az Ukrajna területéről érkező és ott korábban jogszerűen tartózkodó magánszemély esetében az általa eltöltött vendégéjszaka után nem kell megfizettetni az idegenforgalmi adót. A változás 2022. február 24-től alkalmazandó.

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 iparüzési 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 iparüzési adó (1992. január 1-jei hatállyal)
- idegenforgalmi adó (2001. január 1-jei hatállyal)
- épitményadó (2012. június 1-jei hatállyal)
- telekadó (2012. június 1-jei hatállyal)

2022-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 továbbra is biztosítaniuk kellett.

A helyi önkormányzat által biztosított kedvezmények körének bővítése

2022-ben az adórendeletekben módosítás mentesség, illetve kedvezmény tekintetében nem történt.

A 2022. 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 2022. évi költségvetésben az adóbevételi előirányzatok az előző év teljesüléséhez igazodva minimálisan növekvő, ám a világvárvány előtti időszakhoz képest még mindig alacsony összegben kerültek meghatározásra, melyek az év során módosításra nem kerültek.

A pénzügyi teljesítést az alábbi táblázat mutatja.

Az adóbevételek alakulás 2022. évben

Adófajta	2022. évi költségvetési adóelőirányzat (eFt)	Pénzügyileg teljesült bevétel (eFt)	Pénzügyileg teljesült (%)	hiány/többlet az előirányzathoz képest (eFt)
Építményadó	395 000	378 159	95,74	- 16 841
Telekadó	100 000	102 161	102,16	2 161
Helyi iparűzési adó	2 095 700	2 490 091	118,82	394 391
Idegenforgalmi adó	7 000	12 686	181,23	5 686
Helyi adóbevételek összesen	2 597 700	2 983 097	114,84	385 397
Pótlék és bírság	6 000	8 430	140,50	2 430
Adóbevételek összesen	2 603 700	2 991 527	114,89	387 827

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. mellékletében meghatározottak szerint kell megosztania.

Az iparűzési adó mértéke Szekszárdon megfelel a törvényi maximumnak, vagyis az adóalap 2 %-a. *A gazdasági szereplők versenysemlegességének biztosítása érdekében az adóalanyok részére adható mentességeket a Htv. tételesen szabályozza:*

Iparűzési adóban a 2,5 millió forint adóalapot meg nem haladó vállalkozók, illetve a 20 millió forintot meg nem haladó adóalappal rendelkező háziorvosok 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 iparűzési 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 a vállalkozási szintű adóalapja nem haladta meg a 2 millió forintot. Az éves bevallások alapján 985 adóalany 16 100 ezer 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 1 236 ezer forint volt az adókedvezmény.

Az iparűzési 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.

A vonatkozó jogszabály előírásai alapján az adófizetési kötelezettség nagyrészt előlegfizetésben testesül meg március 15. és szeptember 15. napjáig. A korábbi ún. – decemberben hónapban esedékes – feltöltési kötelezettség eltörlésével az adózók összessége bevételtől függetlenül az adóbevallás benyújtásának határnapjáig, azaz 2022. május 31-ig fizethették meg a pozitív adókülönbötet, melynek köszönhetően május-június hónapokban több mint 350 millió forint folyt be.

A mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő vállalkozók 2022. adóévre (az adóelőlegben) 481 603 ezer forint adóelőleg/KATA tételes adó csökkentést érvényesítettek.

Az adóelőleg csökkentés megoszlása

Kategória	Adózók száma (fő)	Összeg (ezer forint)
KKV nyilatkozat alapján történt 2022. évi adóelőleg csökkentés	1 327	452 253
KATA adóalanyok adócsökkentése 2022. évben	1 174	29 350
Összesen	2 501	481 603

A kkv kedvezmény miatt kieső bevétel kompenzálása érdekében a központi költségvetésből az adóév során két alkalommal, **összesen 295 593 ezer Ft került átutalásra az önkormányzat részére.**

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

(adatok ezer Ft-ban)

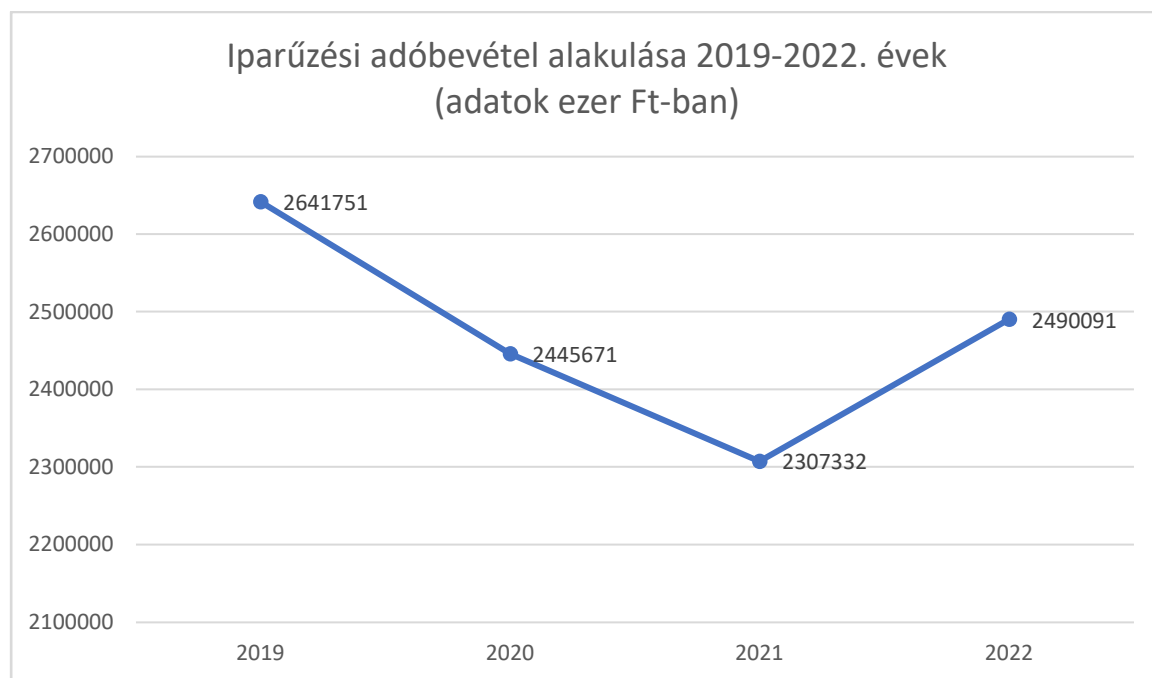
adózók száma	2022. évben nyilvántartott követelés				2022. évben elszámolt befizetések		Év végén nyilvántartott követelés / kötelezettség		
	előző évi hátralék *	folyó évi terhelés**	technikai helyesbítés***	összes követelés	Előző évi előírásra	Folyó évi előírásra	Összes hátralék	Ebből nem esedékes	Túlfizetés (dec.31.)
4 372	1 397 597	2 274 601	117 341	3 789 540	886 940	1 661 096	1 440 379	1 369 897	198 875

* tartalmazza a 2022. 03. 15-én esedékessé váló adóelőleg összegét

** tartalmazza a 2022. 09. 15-én esedékes és a 2023. 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 iparúzési adóbevétel realizálódott, figyelembe kell venni azt a tényt is, hogy év végén az előző év végi állományhoz képest alacsonyabb, de még mindig jelentős, **198,8 millió forint túlfizetést** tartottunk nyilván az adózói HIPA számlákon. Ez az összeg már 2022. évben megjelent a költségvetési számlán, ugyanakkor a túlfizetés összegét az adózók a 2023. évi kötelezettségük során el fogják számolni, vagyis ez az összeg 2023-ban már nem fog bevételként megjelenni. A **HIPA bevétel csökkenő tendenciája**, ami 2019-től volt tapasztalható 2022-ben megfordult, ugyan nem érte el a koronavírus világ-járvány előtti szintet, de a bevétel növekedése jó kilátásokat vetít előre.



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 sávós 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: 2022. évben 1884 fő adózó részére, a biztosított kedvezmény összege 6 182 449 forint volt.

Adómentesség jár továbbá a lakóingatlannal azonos helyrajzi számon lévő gazdasági épület után, ha az nem szolgál vállalkozási célt. Ilyen irányú adómentességre 397 adóalany volt jogosult, a mentes adóösszeg 1 505 839 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.

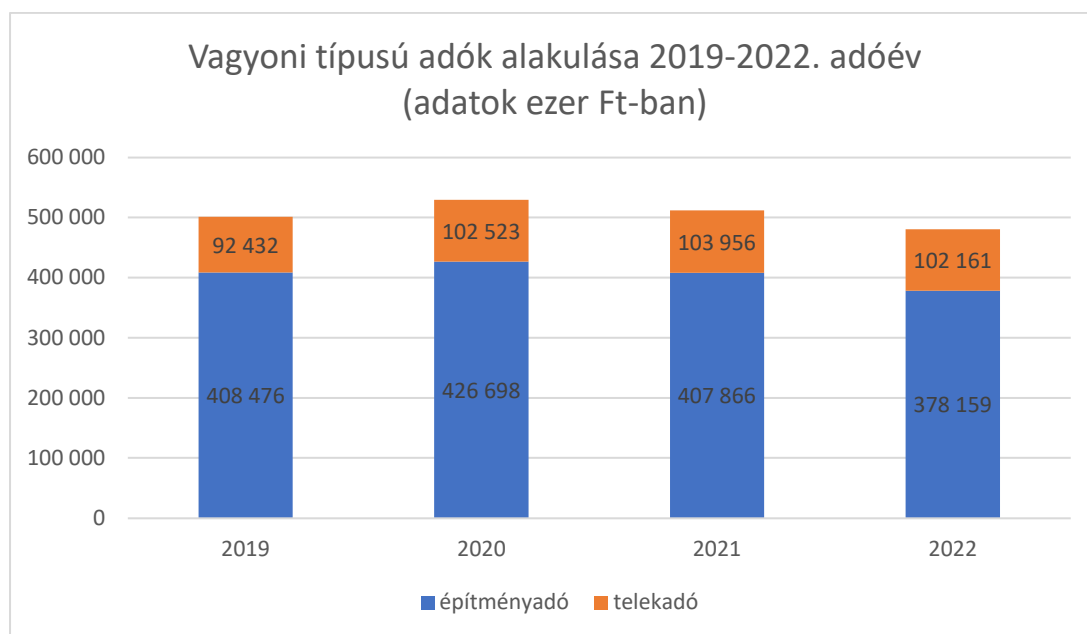
Telekadó alól a lakosság széles köre adómentességben részesül amennyiben a telken lévő felépítmény után építményadó fizetési kötelezettség terheli, vagy ha a telek 4 éven belül lakóépülettel beépítésre kerül.

Adómentességre jogosult telkek száma a benyújtott adóbevallások alapján 1250 db, a mentes adóösszeg 18 622 037 forint.

Mindkét adónem jellemzője, hogy az adóalanyok jelentős hányadát kitevő magánszemélyek részére a **törvényi maximumokhoz képest alacsonyabb adómérték került megállapításra** (pl. lakások, zártkerti építmények után a 2022-ben maximálisan megállapítható 2018 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)

	2022. évben nyilvántartott követelés					2022. évben elszámolt befizetések		Év végén nyilvántartott követelés / kötelezettség		
	adózők száma	múlt évi hátralék	folyó évi terhelés	technikai helyesbítés	összes követelés	Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	Összes hátralék	Ebből nem esedékes	Túlfizetés
Építményadó	14596	8 305	385 441	9 708	403 454	6 127	376 595	23 582	1 922	2 850
Telekadó	387	1 959	101 417	1 033	104 410	2 005	100 677	1 924	0	197



Az építmény-, és telekadó ellenőrzésére évente egy alkalommal lehet adatszolgáltatást kérni az ingatlan-nyilvántartás adataiból, melyet minden év első hónapjában kérésre rendelkezésünkre bocsát a nyilvántartó szerv. Az adatok összevetése egyelőre nehézségbe ütközik az ASP adó szakrendszer adataival, ezzel kapcsolatosan a program fejlesztői változást ígérnek. Így az ellenőrzés továbbra is rendkívül körülményes. Az adóév során több alkalommal folytattunk le jogkövetési vizsgálatot, ami azt jelenti, hogy az adatbejelentési kötelezettségüket nem teljesítőknél felszólító végzés került kiküldésre. A felszólítások következtében építmény-, és telekadóban **utólagosan 34,6 millió forint került előírásra** 2022. évben.

A 2022. évi csökkenés egy, a városban is tevékenységet folytató közszolgáltató szervezet által a Htv. 3. § (2) bekezdésében foglaltak szerinti külön-külön adóévenként igazolandó mentesség igénybevételével magyarázható, a kieső bevétel elérte a 16 millió forintot.

Idegenforgalmi adó

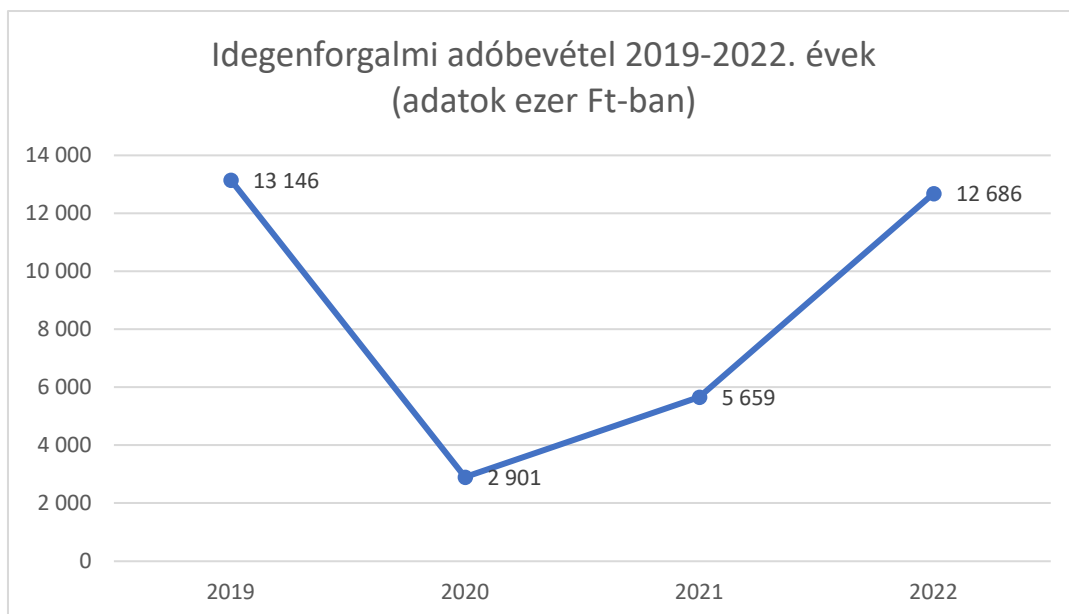
Idegenforgalmi adóban adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.

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, nagyobb megyeszékhelyek, azért az ebből befolyó adóbevétel az évek során **folyamatosan emelkedett**. A koronavírus járványból eredő szigorítások és megszorítások az ebből az adóból befolyt bevétel alapján már nem voltak érezhetőek, ahogy látszódik is a diagramon a tavaly realizált bevétel megközelítette a járvány előtti szintet.

A Htv. adómentes körét Korm.rendelet az Ukrajnából érkező menekültekre terjesztette ki, az ő eltöltött vendégéjszakájuk után idegenforgalmi adó beszedési kötelezettség a szállásadót nem terhelte/nem terheli.



Hátralékkezelés és végrehajtás

Fizetési könnyítések

Bár nem túl nagy számban, de vannak olyan adózók, akik teljesíteni akarják fizetési kötelezettségüket, de átmeneti problémáik miatt ezt határidőre nem tudják. Számukra biztosítja a jogszabály a fizetési könnyítés lehetőségét. 2022. év során átmeneti fizetési nehézség miatt 17 adózó fordult részletfizetési, illetve fizetéshalasztásra irányuló kérelemmel az adóhatósághoz. A kérelmet számszaki adatokkal is alá kell támasztani, valamint igazolni, hogy a fizetési nehézség kialakulása neki nem róható fel, továbbá átmeneti jellegű, és a későbbiekben az adót meg tudja fizetni. A kérelmek elbírálása esetén természetesen figyelembevételre került, hogy az adózó mely okból kérte a halasztott adófizetést, továbbá figyelemmel voltunk arra a tényre is, hogy a költségvetésben meghatározott adóbevételek teljesüljenek. Emiatt az engedélyezett fizetési könnyítések jelentős részben adóéven belüli teljesítést írtak elő.

Ettől eltérően automatikus részletfizetési kérelem tekintetében természetes személyek (magánszemély és egyéni vállalkozó egyaránt) esetében a hármas jogszabályi feltételek fennállásának vizsgálatát követően engedélyezhető a maximum 12 havi pótlékmentes részletfizetési kedvezmény. Évente egy alkalommal, maximum 1 millió forint tartozásra és évi maximum 12 havi részletfizetési kedvezmény engedélyezhető.

Fizetési könnyítés fajtája	Benyújtott kérelmek száma (db)
automatikus részletfizetés	6
pótlékmentes részletfizetés	15
pótlékmentes fizetési halasztás	2

Az adózás rendjéről szóló törvény adótartozás mérséklésére, illetve indokolt esetben annak elengedésére is biztosít lehetőséget. Ilyen tárgyú beadvánnyal 3 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 51 956 forint összegben történt adómérséklés.

A hátralékok alakulása, végrehajtási feladatok

A tartozás olyan adófizetési kötelezettség, melynek rendezésére nyitva álló – törvényi határidő – már letelt, 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 önhibájukon kívül átmeneti fizetési nehézségbe kerülő személyek esetében ne kerüljön sor.

Adóhatóságunk a követeléskezelési eljárások során – a végrehajtási eljárás megindítása előtt – minden hátralékos esetben 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.

Az adóév során fizetési felhívás kibocsátására 2 alkalommal került sor mindkettő adózói típust érintően, 2818 hátralékost érintett, a hátralék összege 143 135 ezer forint volt, mely összegnek kb. 30 %-a befolyt az adószámlákra.

Hatósági átutalási megbízást 58 adózónál 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. 2022. évben a 8 fős létszámú Adó Osztály hét ügyintézője az osztályvezető szakmai irányításával látta el feladatait a következők szerint:

- 2 fő ügyintéző: helyi iparűzési adó, építményadó, telekadó ügyintézés;
- 1 fő ügyintéző: helyi iparűzési adó, építményadó, telekadó, 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;
- 1 fő ügyintéző: helyi iparűzési adó, építményadó, telekadó ügyintézés, valamint adóellenőrzési feladatok, illetve Szálka Község Önkormányzat adóigazgatási feladatainak ellátása;

- 1 fő ügyintéző: helyi iparűzési adó, építményadó, telekadó ügyintézés, felszámolási és kényszertörési eljárásokkal kapcsolatos feladatok ellátása;
- 1 fő ügyintéző: könyvelési, utalási feladatok, idegenforgalmi adó, talajterhelési díj, termőföld bérbeadás jövedelemadója ügyintézés, adóigazolások kiállítása.

Az ügyintézők nagy szakmai tapasztalattal, szakirányú végzettséggel 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 2022. évben kibocsátott 3910 db határozat, valamint a 494 db adóhatósági bizonyítvány, adóigazolás ellen jogorvoslati kérelemmel egyetlen adózó sem élt. Végrehajtási kifogás az év során nem volt.

Az év során iktatott 31 034 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 2022. évre vonatkozó – adóbevételek alakulásáról szóló – beszámolót elfogadni szíveskedjen.

Szekszárd, 2023. június 14.

dr. Biró Gyula
aljegyző

Határozati javaslat

**Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2023. (...) határozata
Szekszárd Megyei Jogú Város önkormányzati adóiról, a 2022. pénzügyi év adóbevételeiről
szóló beszámoló elfogadására**

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése Szekszárd Megyei Jogú Város önkormányzati adóiról, a 2022. pénzügyi év adóbevételeiről szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: A döntéshozatal napja
Felelős: Ács Rezső polgármester