



AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 125.

MELLÉKLET: - db

TÁRGY: Beszámoló Szekszárd Megyei Jogú Város önkormányzati adóiról, a 2023. pénzügyi év adóbevételeiről

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

2024. június 27-i RENDES ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

dr. Zsikó-Gál Klaudia jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

Török-Dús Tímea adóosztály-vezető

ELŐADÓ:

dr. Zsikó-Gál Klaudia jegyző

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

MEGTÁRGYALTA:

Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság

.../2024. (...) határozat

Pénzügyi Bizottság

.../2024. (...) határozat

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

dr. Zsikó-Gál Klaudia
jegyző

Terjedelem: 1 + 13 oldal

Beszámoló Szekszárd Megyei Jogú Város önkormányzati adóiról, a 2023. 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. Azonban ezekkel a lehetőségekkel az önkormányzatok a veszélyhelyzet idején szigorúbb korlátozásokkal és eltérő szabályokkal élhettek.

A koronavírus-járványhelyzet gazdasági kihatásait 2023-ban már kevésbé lehetett érzékelni, mely három év negatív trend után kedvező hatással volt a befolyt önkormányzati adóbevételekre. A vállalkozások nagy része sikeres üzleti évet tudott zárni a 2022-es adóévet tekintve, mely a 2023. május 31-ig benyújtott 2022. évről szóló helyi iparűzési adóbevallások összesített, településre jutó adóalapjából kiindulva előző évhez viszonyítva magasabb adóbevételt eredményezett. Új vállalkozásokkal is bővült a településen iparűzési tevékenységet folytatók köre, melyek előlegfizetésükkel már hozzájárultak a bevétel növekedéshez. A 2023-as adóévtől megszűnt Magyarország Kormánya által a koronavírus járvánnyal összefüggő veszélyhelyzet gazdasági hatásainak enyhítésére hozott helyi iparűzési adót érintő intézkedése (adómérték maximum 1%), vagyis az önkormányzatok újra alkalmazhatták rendeleti mértéküket (Szekszárdon 2,0%). Az előbb említett korlátozás megszűnéséből kifolyólag magasabb helyi adóbevétellel lehetett tervezni az adóév kezdetekor.

Helyi iparűzési adót érintő speciális szabályok

A 2023. adóévben az önkormányzatok képviselő-testülete által az adórendeleteikben beállított iparűzési adómérték – jogszabály eltérő rendelkezése hiányában – újra alkalmazásra kerülhetett a teljes adóalanyi kör vonatkozásában.

Ez azt is jelentette, hogy az adóelőlegek esetében a vállalkozók 2023 március és szeptember 15-én már 2,0 % mértékkel számolva kellett teljesíteniük az fizetési kötelezettségüket.

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 és a változatlanul fennálló háborús helyzetre tekintettel teljes 2023. évben alkalmazni kellett.

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

A helyi adók jellegük szerint három kategóriába sorolhatók: vagyoni típusú adók (építményadó, 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)
- építményadó (2012. június 1-jei hatállyal)
- telekadó (2012. június 1-jei hatállyal)

A helyi önkormányzat által biztosított kedvezmények körének bővítése

2023-ban az adórendeletekben módosítás mentesség, illetve kedvezmény tekintetében nem történt.

A 2023. évi adóbevételi előirányzat alakulása

A 2023. évi adóbevételek tervezése során figyelembe kellett venni, hogy a pandémia okozta megváltozott gazdasági környezet, illetve a megemelkedett rezsi, a kedvezőtlen forint árfolyamok is hatással lesznek a gazdasági szereplők teljesítményére. Ezen tényezőkre, valamint a jogszabályi változás hatására való tekintettel összességében iparűzési adóban bevétel növekedéssel lehetett számolni az előző évekhez képest. Azonban az iparűzési adóban nyilvántartott adózói túlfizetések nagyságára is tekintettel és az óvatosság elvét követve a 2023. évi költségvetésben az adóbevételi

előirányzatok az előző év teljesüléséhez igazodva minimálisan növekvő összegben kerültek meghatározásra, melyek az év során több alkalommal módosításra kerültek. A többi adónem fajtánál jelentősebb bővüléssel nem számolva az előző év előirányzata volt az irányadó a tervezésnél.

A pénzügyi teljesítést az alábbi táblázat mutatja.

Az adóbevételek alakulás 2023. évben

Adófajta	2023. évi költségvetési adóelőirányzat (Ft)	Pénzügyileg teljesült bevétel (Ft)	Pénzügyileg teljesült (%)	hiány/többség az előirányzathoz képest (Ft)
Építményadó	380 000 000	383 492 919	100,92	+ 3 492 919
Telekadó	100 000 000	118 824 876	118,82	+ 18 824 876
Helyi iparűzési adó	2 812 500 000	3 737 627 400	132,89	+ 925 127 400
Idegenforgalmi adó	7 000 000	10 488 414	149,83	+ 3 488 414
Helyi adóbevételek összesen	3 299 500 000	4 250 433 609	128,82	+ 950 933 609
Pótlék és bírság	6 000 000	14 642 161	244,03	+ 8 642 161
Adóbevételek összesen	3 305 500 000	4 265 075 770	129,03	+ 959 575 770

Az egyes adók részletezése

Helyi iparűzési adó

A helyi adóbevételeken belül az iparűzési adó kiemelkedő, meghatározó szerepe a helyi adórendszer állandósága miatt továbbra 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 2,0 %-a.

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 a vállalkozási szintű adóalapja nem haladta meg a 2 millió forintot. Az éves bevallások alapján 981 fő adóalany 14 290 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 16 orvos számára 1 387 ezer forint volt az igénybe vett adókedvezmény összesen.

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.

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 2023. május 31-ig fizethették meg a pozitív adókülönböt, melynek köszönhetően május-június hónapokban több mint 650 millió forint folyt be.

A Htv. 2023. évi legjelentősebb módosulása az iparüzési adóalap egyszerűsített meghatározásához köthető. A korábbi egyszerűsített adókiszámítási módokat felváltotta egy újabb, ún. kisadózó vállalkozók által igénybevehető tételes adózás. A szabályok nem csak az adóalap megállapítás tekintetében jelentettek változást, hanem az adóelőleg fizetés idejében. Ugyanis az adóelőleg kétszeri megfizetése helyett ezt az adózási módot választók egyszeri alkalommal, adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig, azaz főszabály szerint adóév május 31-ig kell teljesítsék iparüzési adó és adóelőleg fizetési kötelezettségüket. A jogalkotó első alkalommal a 2023. évre engedte választani a tételes egyszerűsített adóalap meghatározási módot, melyet Szekszárdon 889 fő választott.

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

(adatok ezer Ft-ban)

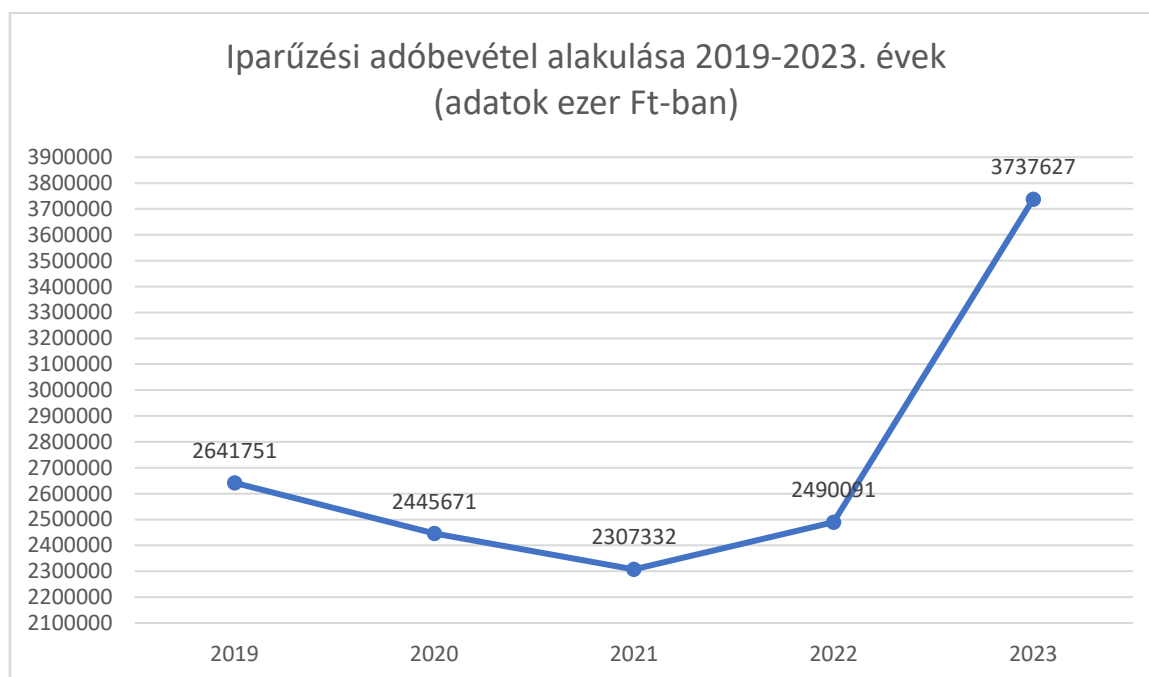
adózők száma (fő)	2023. évben nyilvántartott követelés				2023. évben elszámolt befizetések		Év végén nyilvántartott követelés / kötelezettség		
	előző évi hátralék *	folyó évi terhelés**	technikai helyesbítés***	összes követelés	Előző évi előírásra	Folyó évi előírásra	Összes hátralék	Ebből nem esedékes	Túlfizetés (dec.31.)
4 354	1 199 014	4 025 589	79 397	5 304 000	1 246 255	2 511 623	1 687 384	1 624 856	198 906

* tartalmazza a 2023. 03. 15-én esedékessé váló adóelőleg összegét

** tartalmazza a 2023. 09. 15-én esedékes és a 2024. 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 ugyan alacsonyabb, de még mindig jelentős, 198,9 millió forint túlfizetést tartottunk nyilván az adózői HIPA számlákon. Ez az összeg már 2023. évben megjelent a költségvetési számlán, ugyanakkor a túlfizetés összegét az adózők a 2024. évi adófizetési kötelezettségük során el fogják számolni, vagyis ez az összeg 2024-ben már nem fog bevételként megjelenni. A HIPA bevétel csökkenő tendenciája, ami 2019-től volt tapasztalható 2022-ben megfordult és 2023-ban meghaladta a koronavírus világ-járvány előtti szintet, a bevétel növekedése összességében 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: 2023. évben 1835 fő adózó részére, a biztosított kedvezmény összege 6.028.915 forint volt.

Adómentesség jár továbbá a lakóingatlannal azonos helyrajzi számon lévő gazdasági épület után, ha az nem szolgál vállalkozási célt. Ilyen irányú adómentességre 403 adóalany volt jogosult, a mentes adóösszeg 1.546.085 forintot tett ki.

Telekadó

Telekadóban szintén többféle adómérték került bevezetésre a telek hasznosításától függően. A vállalkozási célú (pl. termelési, kereskedelmi) telkek éves adómértéke 0 és 250 Ft/m² között van. A Htv. 6. § d) pontjában foglalt felhatalmazás alapján Szekszárd Megyei Jogú Városának Közgyűlése a telekadóról szóló 19/2012.(IV.12.) számú rendelet 5. § a)-b) pontjaiban a magánszemély adózók részére, mely szerint mentes az adó alól a magánszemély tulajdonában lévő telek abban az

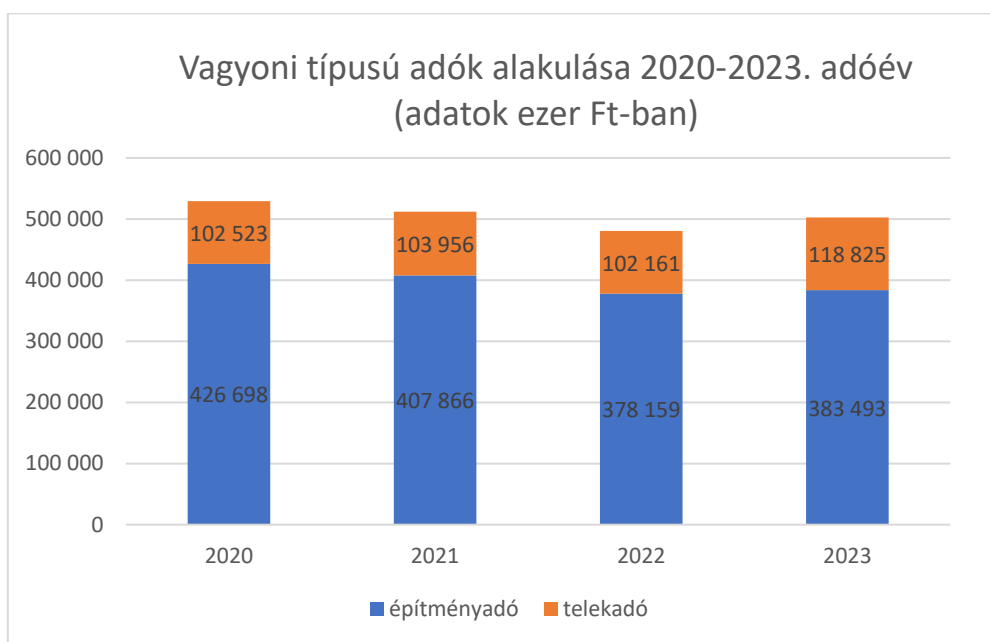
adóévben, amikor az adóalanyt a földhivatali nyilvántartás szerint az ugyanazon a helyrajzi számon található, nem vállalkozási célú építmény után ugyanarra az adóévre vonatkozóan építményadó fizetési kötelezettség terheli. Másrészt a természetes személy adózó adómentességben részesül amennyiben a telek 4 éven belül lakóépülettel beépítésre kerül.

A biztosított mentesség összege összesen 18.333.931 forint volt.

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 2023-ban maximálisan megállapítható 2.190 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)

	adózó száma (fő)	2023. évben nyilvántartott követelés				2023. évben elszámolt befizetések		Év végén nyilvántartott követelés / kötelezettség		
		múlt évi hátralék	folyó évi terhelés	technikai helyesbítés	összes követelés	Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	Összes hátralék	Ebből nem esedékes	Túlfizetés
Építményadó	14596	14 627	379 319	4 598	398 544	4 878	377 397	18 909	800	8 200
Telekadó	387	1 164	118 266	938	120 369	416	118 167	2 118	89	1 511



Az építmény-, és telekadó adatbejelentések ellenőrzésére évente egy alkalommal lehet adatszolgáltatást kérni az ingatlan-nyilvántartás adataiból, melyet minden év első hónapjában kérésre ingyenesen rendelkezésünkre bocsát a nyilvántartó szerv. Az ASP adóban lévő és az ingatlan-nyilvántartás adatainak összevetése egy Földkönyv nevű programmal történik, ami az eltéréseket listázza ki. Az ellenőrzés továbbra is rendkívül körülményes, hiszen az eltérés adódhat helyrajzi szám elírásából is, a felülvizsgálat rendkívül időigényes munka. Ennek ellenére a hiányzó építmény- és telekadó kötelezettségek pótlása végzés kibocsátásával folyamatosan zajlik.

A kiküldött 321 db felszólítás következtében építmény,- és telekadóban utólagosan 19,2 millió forint került előírásra 2023. évben.

Kommunális jellegű adók

Idegenforgalmi adó

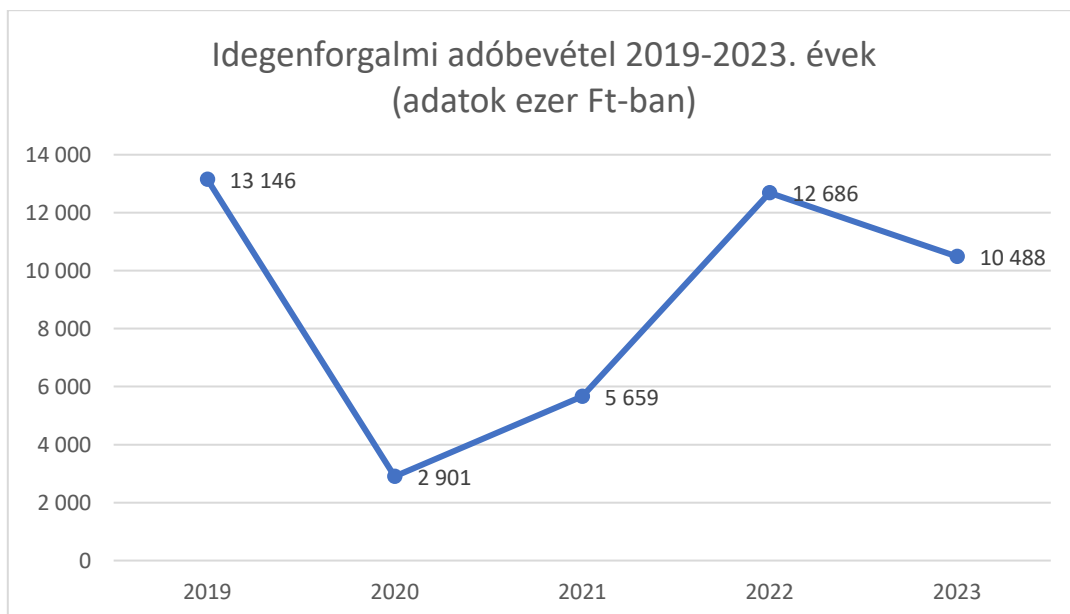
Idegenforgalmi adóban adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.

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.

Igaz, hogy Szekszárd közel sem bír olyan jelentőségű 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.



Pótlék, bírság

A 6 millió forint költségvetési előirányzat 14,6 millió forint összegben teljesült. Pótlék és bírság bevételeket alacsony összegben tudunk csak tervezni, részben előre nem ismert az adózók fizetési hajlandósága, részben pedig a szolgáltató közigazgatás keretében a jogkövetésre való felhívás és támogatói adóztatás miatt lényegesen kevesebb mulasztási bírság kiszabására nyílik lehetőség. Az előző évhez viszonyított emelkedés a szervezet által végzett behajtási tevékenység és az adóév során magasan tartott jegybanki alapkamatnak is volt köszönhető.

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. 2023. év során átmeneti fizetési nehézség miatt 35 adózó fordult részletfizetési, illetve fizetéshalasztásra irányuló kérelemmel az adóhatósághoz, több esetben, mint adóévet megelőző évben. 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) és 2023. október 12-től már a nem természetes személyek esetében a hármas jogszabályi feltételek fennállásának vizsgálatát követően engedélyezhető a maximum 12, a nem természetes személyek esetében maximum 6 havi pótlékmentes részletfizetési kedvezmény évente egy alkalommal, maximum 1 millió forint tartozásra. Ezzel a fajta kérelemmel az adóév során 9 alkalommal fordultak adóhatóságunkhoz.

Az adózás rendjéről szóló törvény adótartozás mérséklésére, illetve indokolt esetben annak elengedésére is biztosít lehetőséget. Ez az eljárás szintén kérelemre indul, és a fizetési könnyítéshez hasonlóan jövedelem-igazolással, valamint a kiadások számláival kell alátámasztani. A döntéshozatal során az adóhatóság figyelembe veszi a hátralékos jövedelmi, vagyoni helyzetét, a tartozás felhalmozódásának körülményeit.

Gazdálkodó szervezetek esetében kizárólag pótlék, illetve bírság mérséklésre van lehetőség, számukra a fizetendő adó nem engedhető el.

Adó-, illetve pótlékmérséklésre irányuló kérelmet 2023. év során 2 adózó nyújtott be, az elengedett fizetési kötelezettség (építményadó, gépjárműadó, késedelmi pótlék) mindösszesen 480.748 forint volt.

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 (I. félévben, II. félévben) került sor mindegyik adózói típust érintően, 832 hátralékost érintett, a hátralék összege 208 695 ezer forint volt. Hatósági átutalási megbízást 188 adózó esetében bocsátottunk ki, a befolyt összeg meghaladta az 50 millió forintot.

Összességében elmondható, hogy azon cselekmények foganatosításával éltünk, amely gyors és hatékony, költségkímélő eljárás az adóhatóság követelésének megtérülésére, továbbá az arányosság elvének alapulvételével 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.

Az adóztatási feladatok végrehajtása az SZMSZ alapján 2023. évben a Hatósági és Koordinációs Igazgatóság Adó Osztály szervezeti rendszerében történt. A 8 fős létszámú – decembertől 9 fő – Adó Osztály ügyintézői 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, valamint adók módjára behajtandó köztartozások behajtása;
- 1 fő ügyintéző: helyi iparűzési adó, építményadó, telekadó ügyintézés, továbbá bejövő iratok érkeztetése;
- 1 fő ügyintéző: adó- és értékbizonyítvány kiállítása, illetve Szálka Község Önkormányzat adóigazgatási feladatainak ellátása;
- 1 fő ügyintéző: helyi iparűzési adó, építményadó, telekadó ügyintézés, felszámolási és kényszertörlesztési eljárásokkal kapcsolatos feladatok ellátása;
- 1 fő ügyintéző: könyvelési, utalási feladatok, idegenforgalmi adó, talajterhelési díj, termőföld bérbeadás jövedelemadója ügyintézés, adóigazolások kiállítása, valamint végrehajtási feladatok;
- 1 fő adóellenőr: építmény- és telekadó adatbejelentésekben foglaltak ellenőrzése, hiányzó adatbejelentések feltárása.

Az ügyintézők nagy szakmai tapasztalattal, szakirányú végzettséggel rendelkeznek, többen már több mint tíz éve dolgoznak 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, kapcsolattartást. 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 2023. évben kibocsátott 4418 db határozat ellen jogorvoslati kérelemmel egy ügyfél élt. Végrehajtási kifogás az év során nem volt. A lefolytatott jogkövetési eljárások jogszerűségét egyetlen adózó sem vitatta.

Az év során iktatott 34 234 db ügyirat 23 db kivételével adóévben 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 a h) pontja alapján, valamint a Htv. 8. § (1) bekezdés értelmében – a költségvetési beszámoló részeként – évenként tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevételek összegéről.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a 2023. évre vonatkozó – adóbevételek alakulásáról szóló – beszámolót elfogadni szíveskedjen.

Szekszárd, 2024. június 13.

dr. Zsikó-Gál Klaudia
jegyző

Határozati javaslat

**Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének .../2024. (...) határozata
Szekszárd Megyei Jogú Város önkormányzati adóiról, a 2023. pénzügyi év adóbevételeiről
szóló beszámoló elfogadására**

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése Szekszárd Megyei Jogú Város önkormányzati adóiról, a 2023. pénzügyi év adóbevételeiről szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: A döntéshozatal napja
Felelős: Berlinger Attila polgármester