



AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 145.

MELLÉKLET: - db

TÁRGY: Beszámoló Szekszárd Megyei Jogú Város önkormányzati adóiról, a 2024. pénzügyi év adóbevételeiről

E L Ő T E R J E S Z T É S
SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK
SORON KÖVETKEZŐ RENDES ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ: dr. Zsikó-Gál Klaudia jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Szekeres Nóra adóosztály-vezető

ELŐADÓ: dr. Zsikó-Gál Klaudia jegyző

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

MEGTÁRGYALTA:

Gazdasági és Pénzügyi Bizottság

..../2025. (....) határozat

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

dr. Zsikó-Gál Klaudia
jegyző

Terjedelem: 1 + 17 oldal

Beszámoló Szekszárd Megyei Jogú Város önkormányzati adóiról, a 2024. 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 helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 1. (1) bek. alapján e törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési önkormányzat képviselő—testülete rendelettel az illetékességi területén helyi adókat vezethet be. A Htv. alapján a helyi adózás struktúrája három fő rendszerelemre épül, nevezetesen: vagyoni típusú adók, a kommunális adók és a helyi iparüzési adó. Az önkormányzat képviselő testülete a helyi adók fajtáit és mértékét nem eredeti jogalkotói hatáskörében, hanem felhatalmazás alapján megalkotott önkormányzati rendeletben állapíthatja meg, így a helyi adóztatás kereteit és feltételeit biztosítja az önkormányzati rendelet. A Htv. felhatalmazása alapján 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 élhetnek.

A helyi adóztatás során az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvényben (a továbbiakban: Art.) foglalt szabályok szerint jár el az adóhatóság. Az eljárás során az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLII. törvény, valamint végrehajtási eljárás során az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény szabályait alkalmazzuk.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a jelenleg hatályos központi jogszabály alapján megalkotta a következő rendeleteit:

- az építményadóról szóló 18/2012. (IV. 12.) önkormányzati rendelet
- a telekadóról szóló 19/2012. (IV. 12.) önkormányzati rendelet
- az idegenforgalmi adóról szóló 25/2000. (XII. 18.) rendelet

- a helyi iparűzési adóról szóló 26/2009. (XII. 22.) rendelet

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény rendelkezései szerint, a gépjárműadóval kapcsolatos feladatokat 2021. január 1. napjától kezdődően a Nemzeti Adó- és Vámhivatal látja el.

A koronavírus-járványhelyzet, valamint t, valamint az elhúzódó orosz-ukrán háború alakították gazdaságunkat, melynek hatásait 2024-ben még kevésbé lehetett érzékelni., A korábbi évek negatív trendje után kedvező, de még mindig lassan emelkedő tendenciát mutattak a befolyt önkormányzati adóbevételek. A vállalkozások nagy része fentiek ellenére sikeres üzleti évet tudott zárni a 2023-as adóévet tekintve, mely a 2024. május 31-ig benyújtott 2023. évről szóló helyi iparűzési adóbevallások összesített, településre jutó adóalapjából kiindulva előző évhez viszonyítva magasabb adóbevételt eredményezett. Kis számú j vállalkozásokkal is bővült a településen iparűzési tevékenységet folytatók köre, melyek előlegfizetésükkel már hozzájárultak a bevétel növekedéshez. A 2024 végén elérhető előrejelzések alapján a magyar gazdaság várható, jövőbeni növekedése mérsékelt, amit erősen fékezhet a mezőgazdaság, az ipar, illetve az építőipar teljesítményének csökkenése. E három nemzetgazdasági ágban az uniós források felfüggesztése miatt elhalasztott beruházások, az aszály okozta termelésekiesés, illetve a visszafogott külső konjunktúrából fakadó gyenge feldolgozóipari teljesítmény jelentette a legnagyobb problémát, a gazdasági visszaesés is nagyrészt ezen tényezőknek tudható be.

Továbbá, a globális gazdasági helyzet átalakulása révén több bizonytalansági tényező is nehezíti a hazai gazdaság növekedési kilátásainak előrejelzését, az orosz-ukrán háború, az energiaárak volatilitása, az uniós források körüli bizonytalanságok is kockázatokot hordoznak magukban.

Mindennek figyelembevételével az óvatosság elve mentén haladva az előző évi pénzügyi teljesítés szintjén kerültek megtervezésre a 2024-es helyi adóbevételek.

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 2024. 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 2024. évben is 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

2024-ben az adórendeletekben módosítás mentesség, illetve kedvezmény tekintetében nem történt.

A 2024. évi adóbevételi előirányzat alakulása

A 2024. évi adóbevételek tervezése során mérlegelni kellett a bevezetőben már részletezett, gazdasági környezetben tapasztalható bizonytalansági tényezőket, tendenciákat, amelyek hatására helyi iparűzési adónem tekintetében is az előző évipénzügyi teljesítés került tervadatként meghatározásra. Azonban az évközi pénzügyi teljesülések hatására az adóbevételi előirányzatok az év során több alkalommal módosításra kerültek. A többi adónem fajtánál is az előző év előirányzata volt az irányadó a tervezésnél.

A pénzügyi teljesítéseket az alábbi táblázat mutatja.

Az adóbevételek alakulás 2024. évben

A költségvetési előirányzat teljesülése

(adatok ezer Ft-ban)

Adónem	Eredeti előirányzat	Módosított előir.I.	Módosított előir.II.	Módosított előir.III.	Költségvetési bevétel	Teljesítés %-ban	Hiány/többlet az előirányzathoz képest
Helyi iparűzési adó	3 700 000	3 790 000	3 836 000	3 868 000	3 868 909	100,02%	909
Építményadó	385 000	385 000	385 000	385 000	383 995	99,70%	-1 005
Telekadó	105 000	105 000	111 000	116 000	117 075	100,90%	1 075
Idegenforgalmi adó	10 000	10 000	12 000	13 100	13 182	100,60%	82
Pótlék, bírság	15 000	15 000	11 000	11 000	11 776	107,10%	776
Összesen	4 215 000	4 305 000	4 355 000	4 393 100	4 394 937	100,04%	1 837

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 adóévből 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:

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 ASP Adó szakrendszer adatai alapján 286 fő adóalany adómentesség alá eső helyi iparűzési adóalapja 254,8 millió forint, mely számukra 2%-os helyi iparűzési adókulccsal kalkulálva nagyságrendileg 5 millió forint adóelőnyt jelent.

- 2016. január 1-jétől nyílt lehetőség a háziorvosok részére is adóelőnyt biztosítani. A helyi rendeleti szabályozás alapján **75 %-os adókedvezményben** részesülnek azon háziorvosok, akik megfelelnek a Htv. előírásainak. A törvényi előírások alapján 11 orvos számára 1,9 millió forint volt az igénybe vett adókedvezmény összesen.

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 2024. május 31-ig fizethetik meg a pozitív adókülönböt.

Helyi iparűzési adónem vonatkozásában 2024-ben az eredeti előírányzat 3 700 millió forint volt, míg az év közbeni pénzügyi teljesülések hatására többszörösen módosított előírányzat végül 3 868

millió forint, az adóév végéig a költségvetési számlára befolyt pénzügyi bevétel pedig 3 869 millió forint.

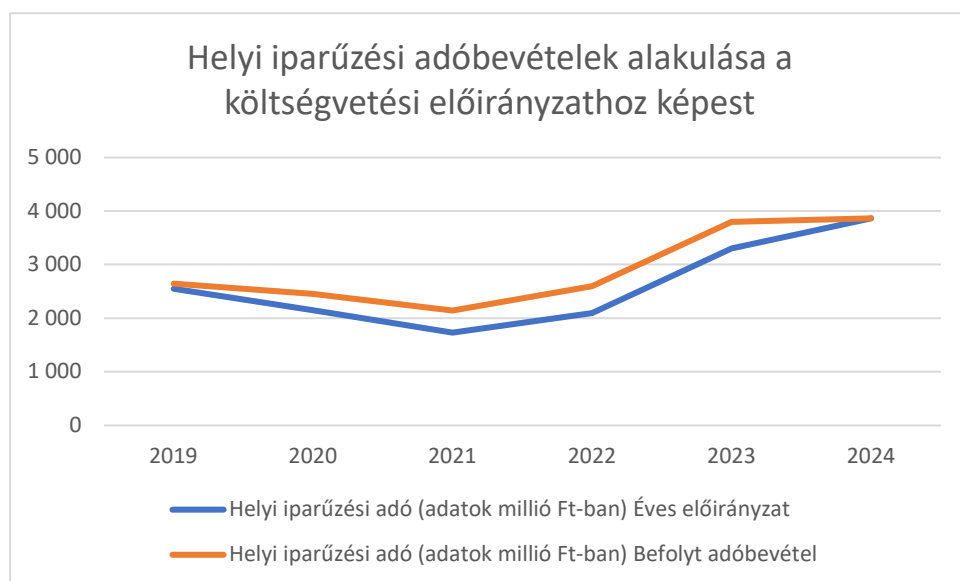
A 2024-es adóév zárása az ASP Adószakrendszere alapján az iparűzési adókötelezettség és az adóbefizetések elszámolása a következők szerint alakult:

(adatok ezer Ft-ban)

adózók száma (fő)	2024. évben nyilvántartott követelés				2024. 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.)
4 380	1 488 477	4 769 730	213 413	5 752 278	1 494 261	2 567 294	1 875 107	1 758 568	184 388

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 az előző év végi állományhoz képest ugyan alacsonyabb, de még mindig jelentős, 184,4 millió forint túlfizetést tartottunk nyilván az adózói HIPA számlákon. Ez az összeg már 2024. évben megjelent a költségvetési számlán, ugyanakkor a túlfizetés összegét az adózók a 2025. évi adófizetési kötelezettségük során el fogják számolni, vagyis ez az összeg 2025-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.

Helyi iparűzési adó (adatok millió Ft-ban)		
Év	Éves előirányzat	Befolyt adóbevétel
2019	2 550	2 642
2020	2 149	2 453
2021	1 735	2 146
2022	2 096	2 594
2023	3 300	3 797
2024	3 868	3 869



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 pénzintézeti, távközlési, energiaellátó, illetve az üzemanyagtöltő 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, adómentesség jár továbbá a lakóingatlannal azonos helyrajzi számon lévő gazdasági épület után, ha az nem szolgál vállalkozási célt. 2024-ben nagyságrendileg 11,5 millió forint értékben vettek igénybe építményadóval kapcsolatos adómentességet, illetve -kedvezményt az arra jogosult adózók.

Építményadónem vonatkozásában 2024-ben az eredeti előirányzat 385 000 ezer forint volt, az év közbeni pénzügyi teljesülések, egyszerűsített adóellenőrzések nem indokolták az előirányzat módosítását. Az adóév végéig a költségvetési számlára befolyt pénzügyi bevétel összesen 383 995 ezer forint volt ebben az adónemben.

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.

2024-ben nagyságrendileg 27,2 millió forint mentességet biztosított az Önkormányzat.

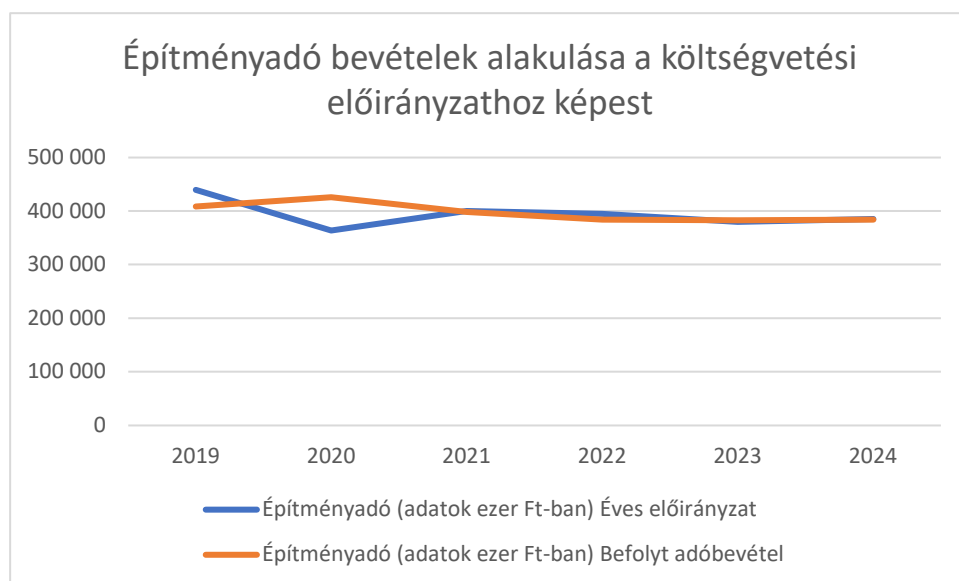
Mindkét adónem jellemzője, hogy az adóalanyok jelentős hányadát kitevő magánszemélyek részére a törvényi maximumokhoz képest alacsony adómérték került megállapításra.

Az építményadó mértéke 0-1 650 Ft/ m² között mozog, míg 2024-ben a törvényi adómaximum 2.508 Ft/m² volt. Telekadónemben a 2024. adóévtől alkalmazható 448 Ft/m² éves adómérték maximumhoz képest a helyi rendelet 0-80 Ft/m² adómértékeket tartalmaz, míg a kiemelt övezetekben 250 Ft/m² az adó mértéke. Telekadónem vonatkozásában 2024-ben az eredeti előirányzat 105 000 ezer forint volt, míg az év közbeni pénzügyi teljesülések, adóellenőrzések eredményének hatására többszörösen módosított előirányzat végül 116 000 ezer forint lett, az adóév végéig a költségvetési számlára befolyt pénzügyi bevétel pedig 117 075 ezer forint volt ebben az adónemben.

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

	adózók száma (fő)	2024. évben nyilvántartott követelés				2024. 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	14 495	8 014	404 741	1 741	414 495	2 092	378 047	36 968	1 186	2 612
Telekadó	417	187	121 029	741	121 957	871	115 941	5 653	0	508

Építményadó (adatok ezer Ft-ban)		
Év	Éves előirányzat	Befolyt adóbevétel
2019	440 000	408 476
2020	364 000	425 836
2021	400 000	398 199
2022	395 000	384 208
2023	380 000	383 272
2024	385 000	383 995



Telekadó (adatok ezer Ft-ban)		
Év	Éves előirányzat	Befolyt adóbevétel
2019	78 000	92 433
2020	83 600	102 963
2021	95 000	102 453
2022	100 000	103 085
2023	100 000	117 988
2024	116 000	117 075



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 172 db felszólítás következtében építmény- és telekadóban utólagosan 13,52 millió forint került előírásra 2024. 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 adóbevételek az évek során folyamatosan emelkedett. A koronavírus-járványból eredő szigorítások és megszorítások az ebből az adóból befolyt bevétel alapján már nem voltak érezhetők, ahogy látszódik is a diagramon a tavalyi 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.

Idegenforgalmi adónemből nagyságrendileg 13 182 ezer forint folyt be a 2024-es adóévben, ami meghaladta a 13 100 ezer forintos, többször módosított előirányzat összegét.

Pótlék, bírság

A 15 000 ezer forintra tervezett és 11 000 ezer forintra módosított pótlék, bírság költségvetési előirányzat 11 776 ezer 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. 2024. év során átmeneti fizetési nehézség miatt 48 esetben fordultak 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 2024. év során 4 adózó nyújtott be, az elengedett fizetési kötelezettség (építményadó, gépjárműadó, késedelmi pótlék) mindösszesen 3,08 millió 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 átlagosan két alkalommal (I. félévben, II. félévben) került sor, melynek eredményeképpen a befolyt összeg meghaladta a 80 millió forintot.

Összességében elmondható, hogy azon cselekmények fogantatásával élünk, 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 fogantatandó 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 2024. évben a Hatósági és Koordinációs Igazgatóság Adó Osztály szervezeti rendszerében történt. A 8 fős létszámú Adóosztály ügyintézői az osztályvezető szakmai irányításával látták el feladataikat 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: adó- és értékbizonyítvány kiállítása, illetve Szálka Község Önkormányzat adóigazgatási feladatainak ellátása;
- 1 fő ügyintéző: helyi iparűzési adó, építményadó, telekadó ügyintézés, felszámolási és kényszertörlési 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 2024. évben kibocsátott 4461 db határozat ellen jogorvoslati kérelemmel egy ügyfél élt. Végrehajtási kifogás az év során nem volt. A lefolytatott jogkövetési eljárások jogszerűségét egyetlen adózó sem vitatta.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköeiről 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 2024. évre vonatkozó – adóbevételek alakulásáról szóló – beszámolót elfogadni szíveskedjen.

Szekszárd, 2025. május 26.

dr. Zsikó-Gál Klaudia
jegyző

Határozati javaslat

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének

..../2025. (....) határozata

**Szekszárd Megyei Jogú Város önkormányzati adóiról, a 2024. pénzügyi év adóbevételeiről
szóló beszámoló elfogadására**

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése Szekszárd Megyei Jogú Város önkormányzati adóiról, a 2024. pénzügyi év adóbevételeiről szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: A döntéshozatal napja
Felelős: Berlinger Attila polgármester