

10. Napirendi pont:

Beszámoló a 2021. évi adóbevételek alakulásáról, az adóellenőrzések hatékonyságáról.

ELŐTERJESZTÉS
a 2021. évi
önkormányzati adóztatásról, adóhatósági munkáról


Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés az alábbiakat állapítja meg:

- a) helyi adókat vezethet be;
- b) meghatározza a helyi adó illetékességi területén történő bevezetésének időpontját és időtartamát határozott vagy határozatlan időre;
- c) megállapítja - a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő-képességéhez igazodóan a helyi adókról szóló törvényben meghatározott felső (adómaximum) határookra figyelemmel - a működési területén bevezetett helyi adók mértékét;
- d) döntése szerint bővíti a helyi adókról szóló törvényben megfogalmazott mentességi és kedvezményi szabályokat;
- e) meghatározza - a helyi adókról, az adóigazgatási rendtartásról és az adózás rendjéről szóló törvények keretei között - illetékességi területén a helyi adózás részletes szabályait;
- f) építmény- és telekadó bevezetése esetén meghatározza az adóalap megállapításának módját;
- g) a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást;
- h) tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevételek összegéről.

Az adóhatósági munkáról szóló beszámoló az előterjesztés mellékletét képezi.

Az előterjesztést készítette:


Ferenczi Kinga
adóügyintéző

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


Potornainé Szűcs Katalin
aljegyző

Jóváhagyta:

Molnár János
polgármester

Határozati javaslat

Berekfürdő Községi Önkormányzat Képviselő-testületének/2021. (.....) számú határozata

Az önkormányzati adóigazgatással kapcsolatos feladatok ellátásáról, helyi adókból származó bevételek alakulásáról szóló beszámoló elfogadásáról.

Berekfürdő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az aljegyző beszámolóját az önkormányzati adóztatásról elfogadja.

Erről értesülnek:

1. Potornainé Szűcs Katalin aljegyző
2. Molnár János polgármester
3. Képviselő-testület tagjai
4. Kunmadarasi Közös Önkormányzati Hivatal Berekfürdői Kirendeltsége

Beszámoló
az önkormányzati adóigazgatással kapcsolatos feladatok ellátásáról, helyi adókból
származó bevételek alakulásáról

Jogsabályi háttér

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény határozza meg a képviselő-testület és a jegyző adóügyi feladat és hatásköreit.

Az önkormányzati adóhatósági munka elsődleges szabályozását az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban Art.), az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban Air), az adóhatóság által foganatosítható végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (továbbiakban Avt.) és az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm.rendelet határozza meg.

Az egyes adónemekre vonatkozó részletes szabályokat az ún. egyedi jogszabályok tartalmazzák:

- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.)
építmény, telek, magánszemélyek kommunális adója, vendégéjszakák utáni idegenforgalmi adó, iparüzési adó
- a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (továbbiakban Gjt.)
- a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény (továbbiakban Ktd.),
- 2016. évi LXVIII. törvény a jövedéki adóról (Jöt.)

Fentiekén túl:

- a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (továbbiakban Vht.)
- az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (továbbiakban Itv.)
- A Polgári Törvénykönyv idevonatkozó paragrafusai
- az adók módjára behajtandó köztartozások esetében ezeket szabályozó alapjogsabályok
- a súlyos mozgáskorlátozott személyek közlekedési kedvezményeiről szóló 102/2011. (VI.29.) Korm. rendelet
- a településképző védelméről szóló 2016. évi LXXIV. törvény (továbbiakban: Tvtv.)
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- egyéb végrehajtási rendeletek

A Htv. 6. § c) pontja alapján az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan – az adómaximumot figyelembe véve megállapítsa.

I. Az adóbevételek alakulása, összetétele

Berekfürdő Községi Önkormányzat feladatellátását a saját bevételek (ennek jelentős része a helyi adókból befolyó bevételek), az állami támogatások, valamint az átengedett központi adók, pótlékok, bírságok biztosítják.

A helyi adóhatóság az önkormányzat működéséhez szükséges források jelentős részének beszedését biztosítja.

Az adótörvények által szabályozott határidők az önkormányzat működéséhez szükséges finanszírozást az alábbi befizetési időpontokra osztja:

- I-II. félévi helyi adók, iparüzési adóelőleg befizetési határideje:
március 15, szeptember 15.
- Talajterhelési díj bevallási, befizetési határideje: **március 31.**
- A tárgyévet megelőző adóév helyi iparüzési adóbevallási határidejéhez kapcsolódóan adókülönbözet befizetési határideje: **május 31.**
- A kettős könyvvitelt vezető társasági adó feltöltésére kötelezett adózók helyi iparüzési adóelőleg kiegészítési kötelezettsége („feltöltése”) **december 20-án** esedékes.
- A beszedett idegenforgalmi adót a **beszedést követő hónap 15.** napjáig kell megfizetni, és bevallani.
- A fizetési felszólítások kiküldése október valamint november hónapban történt.
- Az egyenlegközlők kiküldésének határideje: október 31, de szeptember 15-ig postázásra került, hogy felhívjuk a figyelmet a II. félévi esedékességre. Az első félévi fizetési értesítő március 15-ig került postázásra.

	2020. évi össz. bevétel	2021. évre tervezett bevétel	2021.10.31-ig befolyt összeg
Építményadó	28 900 eFt	29 000 eFt	25 596 eFt
Telekadó	6 830 eFt	6 700 eFt	5 400 eFt
Magánszem. komm. adója	8 555 eFt	8 700 eFt	8 440 eFt
Idegenforgalmi adó	35 500 eFt	35 300 eFt	24 645 eFt
Iparüzési adó	42 330 eFt	21 000 eFt	22 700 eFt + támogatás 10.986 eFt
Gépjárműadó	0 eFt	0 eFt	0 eFt
Talajterhelési díj	619 eFt	620 eFt	651 eFt
Bírság	210 eFt	200 eFt	0 eFt
Pótlék	822 eFt	600 eFt	582 eFt
Egyéb	0 eFt	0 eFt	0 eFt
Összesen:	123 766 eFt	102 120 eFt	99 000 eFt

A jelenlegi járványhelyzet az önkormányzat adóbevételeire is igen jelentős hatással van. A gazdaságvédelmi akcióterv keretében több, az önkormányzatok adóbevételét érintő jogszabály is módosult, amelyek elsősorban az adófizetők védelmét és a vállalkozások fennmaradását

célozták, hiszen hosszú távon minden érintettnek az az érdeke, hogy a vállalkozások fennmaradjanak, és a lakosság fizetőképessége továbbra is biztosított legyen.

Az 535/2020. (XII.31.) Korm. rendelet, majd a veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályokról szóló 2021. évi XCIX. törvény 2021. évre kizárta az önkormányzatok számára annak a lehetőségét, hogy a helyi adó-, települési adó mértékét a 2020. december 1-jén hatályos adómértékhez képest emeljék.

II. Idegenforgalmi adó:

A 2021. évi vendégéjszakák utáni idegenforgalmi adó ellenőrzése során 40 db jegyzőkönyv, nyilatkozat, feljegyzés készült, de az ingatlanok ellenőrzésének száma ezt meghaladta, mivel több ingatlanban nem tartózkodtak. Ez esetben értesítést kapott a tulajdonos, hogy mutassa be a vendégnyilvántartást.

A Veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készütségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 36. § (1) bekezdése értelmében „A 2020. április 26-tól 2020. december 31-éig terjedő időszakban eltöltött vendégéjszaka utáni idegenforgalmi adót az adó alanyának nem kellett megfizetnie, az adó beszedésére kötelezettnek nem kellett beszédnie, befizetnie, a megállapított, de be nem szedett adót azonban be kellett vallania az adóhatósághoz.”

Ez a rendelkezés meghosszabbításra került a 2021. június 30-ig terjedő időszakra is annyira különbséggel, hogy a 2021. évtől a be nem szedett adó után állami támogatás nem volt igényelhető, így 2021. I. félévében az önkormányzatnak ilyen jellegű bevétele nem lehetett, míg a 2020.04.26-2020.12.31-ig terjedő időszakra a költségvetés térítette meg az adót az elszállásolt vendégek helyett.

A 2021. I. félévi turisztikai szezont szinte teljes egészében áthatotta a koronavírus járványból eredő szigorítások és megszorítások. Jelentősen visszaesett a vendégéjszakák száma. 2021.01.01 és 2021.04.26. közötti időszakban a szálláshelyekre csak üzleti, gazdasági valamint oktatási céllal érkezhettek vendégek, 2021.04.26-2021.07.03. között pedig csak védettségi igazolvánnyal rendelkező személyek tartózkodhattak a szálláshelyeken.

Településünkön az idegenforgalmi adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 500 Ft.

	Bevallott vendégéjszakák száma		
	2019	2020	2021
január	1 927 db	2 137 db	0 db
február	2 810 db	2 974 db	11 db
március	5 832 db	2 177 db	20 db
április	8 513 db	24 db	39 db
május	14 509 db	461 db	690 db
június	16 732 db	4 577 db	10 567 db
július	29 856 db	25 291 db	24 782 db
augusztus	34 397 db	28 855 db	28 449 db
szeptember	14 767 db	8 809 db	12 533 db
október	9 080 db	4 534 db	5 646 db
mindösszesen:	138 423 db	79 839 db	82 737 db

III. Építményadó alakulása 2021. évben

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvénnyel (továbbiakban Htv.) összhangban készült el a többször módosított helyi építményadóról szóló 22/2003. (XII.15.) Önkormányzati rendelet. Építményadó megfizetésére kötelezett tárgy: üdülő, nem lakás céljára hasznosított épület-, épületrész, kereskedelmi- és vendéglátó egységek valamint telephelyek.

Az adó alanya az, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa.

Építményadó mértéke:

- építmény esetén: 600,- Ft/m²

A Képviselő-testület rendelete 4.§ (2) „Adókedvezményben részesül kérelemre az a magánszemély, aki az építmény tulajdonosa, vagy az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog jogosultja, aki az ingatlanban életvitel szerűen él, legalább a tárgyév január 1-jétől, melyet az adóhatóság adóigazgatási eljárásban ellenőrizhet. Az adókedvezmény összege 50.000,- Ft, de a fizetendő adó összege minimálisan 15.000,- Ft-nál nem lehet kevesebb.”

Az adókedvezmény tárgyév január 31-ig benyújtott nyilatkozat alapján érvényesíthető.

Az önkormányzat által használt ASP rendszerből kigyűjtött adatok alapján 2021.10.31-ig:

- adóalanyok száma: 634 fő
- adótárgyak száma: 718 db.

Az adóalanyokban és a meglévő adatokban történő változások bejelentése és az azzal kapcsolatos adminisztrációs munka folyamatos.

Adóbejelentési kötelezettség elmulasztása esetén a régi és az új tulajdonos részére a nyomtatványok és felszólítások kiküldésre kerültek.

IV. Magánszemélyek kommunális adója 2021. évben

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvénnyel (továbbiakban Htv.) összhangban készült el a többször módosított magánszemélyek kommunális adójáról szóló 24/2003. (XII.15.) Önkormányzati rendelet.

Az adó alanya az, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa.

Az adó mértéke a Htv. 26.§-a alapján adótárgyanként, lakásbérleti jogviszonyonként 20.000,- Ft/év. Az adózó kérelmére az évi adóból 5000,- Ft kedvezmény adható, amennyiben az adóköteles ingatlanban legalább egy fő, a tárgyév január 1-jétől életvitel szerűen él, melyet az adóhatóság adóigazgatási eljárásban ellenőrizhet. Az adókedvezmény tárgyév január 31-ig nyújtható be az önkormányzat által rendszeresített formanyomtatványon.

Az önkormányzat által használt ASP rendszerből kigyűjtött adatok alapján 2021.10.31-ig:

- kommunális adó összesen:
 - o adóalanyok száma: 507 fő
 - o adótárgyak száma: 536 db

- önkormányzati döntés alapján mentesség, kedvezmény:
 - o adóalanyok száma: 332 fő
 - o adótárgyak száma: 340 db

Az adóalanyokban és a meglévő adatokban történő változások bejelentése és az azzal kapcsolatos adminisztrációs munka folyamatos.

Adóbejelentési kötelezettség elmulasztása esetén a régi és az új tulajdonos részére a nyomtatványok és felszólítások folyamatosan kiküldésre kerültek.

V. Telekadó alakulása 2021. évben

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvénnyel (továbbiakban Htv.) összhangban készült el a többször módosított telekadóról szóló 23/2003. (XII.15.) Önkormányzati rendelet.

Az adó alanya az, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa.

Az adó alapja a telek négyzetméterben számított alapterülete.

A telekadó évi mértéke belterületre: 100 Ft/m²

A telekadó évi mértéke külterületre: 20 Ft/m²

Amennyiben a belterületi telken az ingatlan-nyilvántartás szerint lakóépület, üdülőépület, egyéb adóköteles épület alapterülete legalább 30 m², a telekadó mértéke 0 Ft/m². Mivel az építmény után annak hasznosítása szerint építményadó vagy kommunális adó kivetésére kerül sor.

Mentes az adó megfizetése alól az a magánszemély, aki a Berekfürdő Községi Önkormányzattól üdülő vagy lakóház, egyéb építmény építése céljából vásárolt beépítetlen ingatlant, a vásárlástól számított 4 évig. Továbbá a magánszemély tulajdonában álló telek, melyet az első lakáshoz jutók támogatásáról szóló 26/2010.(XII.01.) önkormányzati rendelet alapján nyújtott támogatással vásároltak a vásárlás évét követő évtől számított 5 naptári évig. Ezen mentességek nem vonatkoznak a vállalkozó üzleti célt szolgáló telkére.

Az önkormányzat által használt ASP rendszerből kigyűjtött adatok alapján 2021.10.31-ig:

Telekadóban adótárgyak összesen: 60 db.

Az adóalanyokban és a meglévő adatokban történő változások bejelentése és az azzal kapcsolatos adminisztrációs munka folyamatos.

Adóbejelentési kötelezettség elmulasztása esetén a régi és az új tulajdonos részére a nyomtatványok és felszólítások folyamatosan kiküldésre kerültek.

VI. Helyi iparüzési adó alakulása 2021. évben

Az iparüzési adó 2021-ben átmeneti jelleggel a felére, 2 % helyett 1 %-ra csökken a 4 milliárd Ft árbevétel vagy mérlegfőösszeg alatti kis-és középvállalkozások, valamint az egyéni

vállalkozások körében. A kieső iparüzési adó bevételeket a Kormány a 25 ezer fő alatti kistéleplések esetén kompenzálja.

A támogatás folyósítása két egyenlő részletben, június és október hónapban a nettó finanszírozás keretében történik. Teleplésünkön az október 31-ig folyósításra kerülő összeg 10 986 678 Ft volt.

A mikro-, kis- és középállalkozásnak minősülő vállalkozóknak a 2021. évben, az adott előlegfizetési időpontokban esedékes adóelőleg felét kell az esedékes időpontokban megfizetni, ha erre vonatkozóan nyilatkozatot tesznek. A nyilatkozatot legkésőbb 2021. 02.25-ig teheték meg a vállalkozók, a székhelye, valamint a telephelye szerinti önkormányzati adóhatóság számára, ha élni kívántak az adóelőleg felezés lehetőségével.

A nyilatkozatot 2021. januárjától kizárólag az állami adó- és vámhatóságon keresztül, az általuk rendszeresített nyomtatványon keresztül, elektronikus úton lehetett benyújtani.

A kisadózó vállalkozások tételes hatálya alá tartozó vállalkozók (KATA) ezt az érvényesítést kérelem nélkül, hivatalból megkapták.

Kategória	Összeg
1.KKV nyilatkozat alapján történő 2021. évi előleg csökkentés	9 704 917 Ft
2.KATA adócsökkentés 2021. évre vonatkozóan	260 822 Ft
Összesen:	9 965 739 Ft

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvénnyel (továbbiakban Htv.) összhangban készült el a többször módosított a helyi iparüzési adóról szóló 26/2003. (XII.15.) Önkormányzati rendelet.

Az adó mértéke 2007. január 1-től: 2%. (Htv. –ben megállapított adómaximum)

2019. adóévre 140 db állandó jellegű iparüzési adó bevallás, valamint 1 db ideiglenes jellegű iparüzési adó bevallás érkezett.

2020. adóévre 2021.10.31. napjáig 149 db iparüzési adóbevallás érkezett, ennek adatszolgáltatása folyamatos.

2021-től az iparüzési adóbevallást és minden ezzel kapcsolatos dokumentációt a NAV-on keresztül kell intézni. **Megszűnt az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység is.** Az építőipari cég, amely 180 napot meghaladóan végez tevékenységet az érintett településen, telephelyet köteles létesíteni. A 180 napot a szerződések alapján kell számolni. Ha ennél kevesebb ideig dolgozik az adott településen a cég, nincs telephely, a székhelyén adózik.

VII. Gépjárműadó:

A 92/2020. (IV.6.) kormányrendelet értelmében a veszélyhelyzettel kapcsolatos kiadások egy részét a korábban az önkormányzatoknak átengedett gépjárműadó bevétel 40 %-ából kívánta fedezni. Ennek alapján a teljes 2020. évi adóbevétel –ideértve a 2020. évben már beszedett félévi adóösszegek is- nem az önkormányzat, hanem a Járvány Elleni Védekezési Alap bevételét képezte.

2021-től véglegesen az államhoz került át a gépjárműadók beszedése. Berekfürdő illetékességi területén ez kb. 3.000.000 Ft bevételkiesést jelent.

VIII. Egyéb feladatok

Méltányossági eljárás keretében 2021. évben 1 fő kapott részletfizetési kedvezményt. Ezen kívül felül kell vizsgálni, hogy fizetik-e folyamatosan a részleteket, akik a korábbi években nyújtottak be kérelmet.

Az 5 000 Ft-nál nagyobb tartozással rendelkező magánszemélyeknek, egyéni vállalkozóknak és vállalkozásoknak fizetési felszólítás került kibocsátásra, lehetőséget adva az önkéntes fizetési kötelezettség teljesítésére. Fizetési felszólítások kiküldésére október hónapban került sor. Mindösszesen 127 db fizetési felszólítás került postázásra.

Adófelderítés, hatósági adómegállapítás

Adóigazgatási eljárás keretében először a bevallási lapokat kipostázzuk, amennyiben nem tesznek eleget önként bevallási kötelezettségüknek, felszólítást kapnak, majd ismételt felszólítást, és azután mulasztási bírság kiszabására is sor kerül határidő tűzésével.

Berekfürdő, 2021. november 12.

