E L Ő T E R J E S Z T É S

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

2022. május 23-i ülésére

Tárgy: Beszámoló a **2021**. évi adóztatási tevékenységről

Előadó: Viziné dr. Horváth Judit jegyző

Előterjesztés tartalma: határozati javaslat

Szavazás módja: egyszerű többség

Az előterjesztés készítésében részt vett: ZKÖH Pénzügyi Osztály Adócsoport,
Bereczkiné Papp Krisztina aljegyző

Az előterjesztés előkészítésében közreműködnek: Pénzügyi Ellenőrző és Gazdasági Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. tv. 138. § (3) bekezdés g) pontja alapján a települési önkormányzat képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást. A Zirci Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a Pénzügyi Osztály Adócsoportja által látja el a helyi adóztatási feladatokat.

Az adóügyi ügyintéző munkakör célja: Zirc város (2013. január 1. napjától Borzavár és Lókút községek) közigazgatási területén a helyi adók (építményadó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója, beszedett idegenforgalmi adó, helyi iparűzési adó), a termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó, a talajterhelési díj, az államigazgatási eljárási illeték és az adók módjára behajtandó köztartozások (helyszíni bírság, szabálysértés, közigazgatási bírság, gyermektartásdíj, más önkormányzatok felé adótartozás, stb.) kivetésével és behajtásával kapcsolatos feladatok ellátása.
2021. évtől a gépjárműadó előírása és az adózók felé történő kivetése, továbbá annak beszedési feladatai átkerültek az állami adóhatósághoz (Nemzeti Adó- és Vámhivatal), azonban a 2021. előtt fennálló hátralékok és túlfizetések kezelését (hátralék behajtása és könyvelése, túlfizetések visszautalása és könyvelése, a bevétel továbbutalása) a továbbiakban is el kell látni.

2021. december 31. napján nyilvántartott adatok:
- építményadó: **4361** db adótárgy - **2817** adózó
- telekadó: **220** adótárgy - **131** adózó,
- magánszemélyek kommunális adója: **29** db adótárgy - **29** adózó,
- beszedett idegenforgalmi adó: **32** kereskedelmi szálláshelyadó,
- helyi iparűzési adó: **1007** adózó
- termőföld bérbeadásából származó jövedelem: **0** adózó,
- talajterhelési díj: **12** ingatlan - **12** adózót,
- államigazgatási eljárási illeték: **5** adózót és
- az adók módjára behajtandó köztartozások (pl. közigazgatási bírság, helyszíni bírság, szabálysértés, szemétszállítási díj, megelőlegezett gyermektartásdíj, földhivatal által kimutatott igazgatási szolgáltatási díj, stb.): **20** adózó.

A munkakörhöz tartozó főbb feladatok:

1./ Adókivetéshez kapcsolódóan ellátják a telekadóval, a magánszemélyek kommunális adójával, a beszedett idegenforgalmi adóval, a helyi iparűzési adóval, a termőföld bérbeadásából származó jövedelemadóval, a talajterhelési díjjal, a gépjárműadóval, a helyi jövedéki adóval, az adók módjára behajtandó köztartozásokkal és az ezekhez kapcsolódó államigazgatási eljárási illetékkel kapcsolatos kivetési feladatokat. Ezekhez kapcsolódóan felhívást bocsátanak ki a hiányzó bevallások benyújtására, a bevallásokat beszedik és felülvizsgálják, megállapítják az adót, határozatokat készítenek, a méltányossági és részletfizetési kérelmek döntéseit előkészítik. Felterjesztik a fellebbezéseket. **2021. *évben 540 db döntést*** *hoztak, fellebbezés nem érkezett.*

2./ Adókönyvelési feladatokhoz kapcsolódóan az előzőekben említett adók és díjak esetében a számlákra beérkezett pénzforgalmat egyeztetik és könyvelik és vezetik az ezekhez kapcsolódó nyilvántartásokat, kiküldik az értesítőket, adóíveket, elvégzik a zárási feladatokat, negyedévenként információs jelentést, félévenként eredmény-kimutatást készítenek, elkészítik a vezetés számára szükséges tájékoztatókat, bevételi javaslatokat dolgoznak ki a költségvetés tervezéséhez és értékelik az előirányzatok teljesítését. **2021**. évben **8066** db értesítőt, adóívet küldtek ki. A helyi adókból, késedelmi pótlékból és bírságból **304.423 eFt** folyt be.

A talajterhelési díjból, ami az Önkormányzatunk Környezetvédelmi Alapjába **311** eFt bevétel keletkezett.

3./ Adóellenőrzést végeznek, a bevallásokhoz kapcsolódóan, amelyről feljegyzést, jegyzőkönyvet készítenek. A feltárt hátralékot nyilvántartják és a beszedéssel kapcsolatos feladatokat ellátják. NAV megkeresése adóvisszatartásra (folyamatos).

4./ Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló **2017. évi CLIII.** törvény felhatalmazása alapján végrehajtási eljárást kezdeményeznek az adótartozásokra: **1073** *db felszólítást bocsátottak ki,* ***0*** *db letiltást,* ***21*** *esetben azonnali beszedési megbízást és* ***1 db jelzálog bejegyzést*** *alkalmaztak, a* ***felszólítások és letiltások hatására 15 476 eFt folyt be.***

5./ Adó- és értékbizonyítványt készítenek hagyatéki, gyámhivatali eljáráshoz, jogszabályban megjelölt lakáscélú állami támogatáshoz, valamint ingatlan-végrehajtási eljáráshoz. **2021. évben 114** esetben volt szükséges kiállítani ezt a hatósági bizonyítványt.

6./ Vagyoni igazolások kiállítása végrehajtási eljárásokhoz (NAV-hoz, önálló bírósági végrehajtókhoz, Rendőrséghez, Bíróságokhoz).

7./ Adóigazolást állítanak ki arról, hogy az adózónak a nyilvántartásukban fennálló adótartozása van-e, illetve adótartozás nem áll fenn (általános adóigazolás). **2021. évben 19** esetben érkezett kérelem általános adóigazolás iránt.

Az előterjesztés 1. mellékletében megtalálható táblázat tartalmazza a 2021. évi előírt adóbevételek teljesülésének alakulását, viszonyítva a megelőző évek (2017-2021.) ugyanezen időszakához, valamint hasonló módon tartalmazza az adóhátralékok alakulását.

Az előterjesztéshez mellékelt táblázat tartalmazza adónemenként a nyitó hátralékot, a nyitóból (ezen időpontban) fennálló hátralékot és a nem esedékes hátralékot. A nyitó hátralék és a fennálló hátralék közötti különbözetet az adott évben befolyt adóbevétel csökkentette (ami többek között a megindult behajtási eljárásokból folyt be). A nyitó hátralékból a fennálló nem esedékes hátralék a fizetési halasztásban részesült adózók hátralékát tartalmazza többségében, illetve akiknek később került előírásra a fizetendő adóösszeg és nem járt le a befizetési határidejük.
A táblázatban megtalálhatók az adott év helyesbített kivetései és a befolyt adóbevétel.
A táblázat tartalmazza továbbá a december 31-i állapotban fennálló esedékes és nem esedékes (ebben azok az előírások szerepelnek, aminek a befizetési határideje nem járt le: pl. évközi kivetések, előírások) hátralékokat, illetve a fennálló túlfizetéseket (ebben azok az adóbefizetések szerepelnek többségében, amiket az adózók határidő előtt befizettek: pl. egy összegben befizették az évi adót, de még nem került elszámolásra).

A 2021. évben a COVID-19 járványhelyzet továbbiakban is fent állt, amely a Jegyző adóztatási tevékenységét és az Önkormányzat adóztatási tevékenységét is befolyásolta:

- *A gépjárműadó hátralék behajtását és a túlfizetések visszautalását (igénylést követően) a települési önkormányzatok jegyzője végezi, míg a 2021. évi kivetést és az adó beszedését már az állami adóhatóság végezte. Azonban az Önkormányzatnak a Jegyző hátralék behajtási tevékenysége nyomán már nem keletkezett gépjárműadó bevétele az Önkormányzatnak, a behajtott hátralékokat 100 %-ban továbbítani kellett a Magyar Államkincstár felé. A munkát költségtérítés nélkül kell elvégezni.*
- *a szálláshely-szolgáltatók működésének részbeni korlátozására, valamint az idegenforgalmi adó beszedésére vonatkozó mentesítő szabályokra tekintettel az idegenforgalmi adó bevétel még mindig nem érte el a 2019. évit.*

- *a helyi iparűzési adó 1 %-ra „csökkentésére” tekintettel a bevétel csökkent a korábbi évekhez képest, azonban ezt kompenzálta az Állam az önkormányzat felé (60.795 eFt-tal).*
- *az építményadó bevétel kisebb mértékű növekedést mutat, továbbá a hátralék is csökkent bár csekély mértékben.*

Az előterjesztés 1. mellékletét képező táblázat magyarázata:
Nyitó hátralék: megegyezik az előző évi záró esedékes és nem esedékes hátralék összegével.

Nyitóból fennálló hátralék: a január 1. napján fennálló hátralék csökkentve a december 31. napjáig befolyt összeggel.

Helyesbített múlt évi hátralék: az összes nyitó hátralék + évközben múltra terhelt adó előírás -nyitó túlfizetés - évközben múlt évre (évekre) törölt adó összege.

Helyesbített folyó évi terhelés: Az év eleji nyitáskor folyó évre terhelt előírások + az évközben folyó évre történt kivetés – évközben folyó évre törölt adó összege.

Fennálló hátralék tartalmazza a nyitó hátralékból fennálló - múlt évekre vonatkozó – hátralék és a folyó évre meg nem fizetett adó összegét. A helyi iparűzési adó esetében a fennálló hátralék nem esedékes összege tartalmazza a következő év I. félévi adóelőlegének összegét.

Kérem T. Képviselő-testületet a 2021. évi adóztatási tevékenységről szóló beszámoló elfogadására.

Zirc, 2022. május 10.

Viziné dr. Horváth Judit
jegyző

Határozati javaslat:

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
……./2022.(…..) határozata

a 2021. évi adóztatási tevékenységére vonatkozó beszámoló tárgyában

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének a 2021. évi adóztatási tevékenységről szóló beszámolóját az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően tudomásul veszi.

Felelős**:** Viziné dr. Horváth Judit jegyző
Határidő: azonnal

Tájékoztató adatok az adóbevételek, hátralékok alakulásáról (eFt-ban) 1. melléklet

ADÓÉV	ADÓNEM (befizetési határidő)	Hátralék			Folyó évi helyesbített kivetés	Befolyt adóbevétel	Fennálló hátralék		Túlfizetés
		Nyitó	Nyitóból fennálló	ebből nem esedékes			esedékes (idei és a nyitóból fennálló is benne van)	nem esedékes	
2017. december 31.	építményadó	21 379	17 012	-	91 176	87 269	23 546	367	21
	telekadó	324	240	-	1 079	1 039	312	-	-
	magánsz.kom.adója	355	233	42	263	211	249	47	-
	Tartózk.utáni idegenforgalmi adó	28	-	-	8 909	9 406	117	-	-
	helyi iparűzési adó	20 084	10 870	-	198 357	195 002	13 980	594	2 264
	gépjárműadó	9 340	5 372	-	55 001	22 156*	6 771	36	1

ADÓÉV	ADÓNEM (befizetési határidő)	Hátralék			Helyesbített múlt évi hátralék	Helyesbített folyó évi hátralék	Befolyt adóbevétel	Fennálló hátralék		Túlfizetés
		Nyitó	Nyitóból fennálló	ebből nem esedékes				esedékes (idei és a nyitóból fennálló is benne van)	nem esedékes	
2018. december 31.	építményadó	23 912	21 031	-	22 638	92 567	87 118	29 401	55	314
	telekadó	312	240	-	229	890	843	318	-	13
	magánsz.kom.adója	296	182	-	270	263	284	251	-	-
	Tartózk.utáni idegenforgalmi adó	117	14	-	751	8 937	9 678	215	-	44
	helyi iparűzési adó	14 574	8 683	594	2 482	323 448	228 045	16 240	96 670**	8 026
	gépjárműadó	6 807	5 208	-	5 500	59 632	22 833*	9 355	44	325
2019. december 31.	építményadó	29 456	25 766	-	28 304	93 043	86 672	35 635	54	275
	telekadó	318	288	-	275	4 245	3 726	892	131	43
	magánsz.kom.adója	251	245	-	248	278	173	359	-	44
	Tartózk.utáni idegenforgalmi adó	215	14	44	111	11 720	11 388	704	-	3 814
	helyi iparűzési adó	112 910	12 305	-	98 824	233 271	232 333	20 054	103 736**	16 775
	gépjárműadó	9 399	4 856	,	6 180	62 939	24 512*	9 135	-	358
2020. december 31.	építményadó	35 964	31 034	-	34 361	93 022	88 175	40 235	102	309
	telekadó	1 023	515	45	794	4 326	4 227	1 005	-	45
	magánsz.kom.adója	359	337	-	353	263	169	447	-	-
	Tartózk.utáni idegenforgalmi adó	704	35	-	1 233	2 813	3 558	784	-	160
	helyi iparűzési adó	123 790	16 881	-	100 495	242 040	222 503	38 006	111 286**	17
	gépjárműadó	9 138	5 807	-	7 823	65 547	-	9 542	10	337
2021. december 31.	építményadó	40 338	27 113	-	31 675	96 603	90 498	38 895	77	263
	telekadó	1 005	260	-	710	4 383	4 307	877	352	91
	magánsz.kom.adója	447	358	-	363	263	147	479	-	-
	Tartózk.utáni idegenforgalmi adó	784	14	-	487	6 319	7 331	281	-	122
	helyi iparűzési adó	149 292	8 306	-	115 397	178 656	200 285	13 204	109 692**	22 150
	gépjárműadó	9 603	3 722	-	5 479	78	-	3 725	113	857

* 40 %, Saját költségvetésnek utalt. Ezen felül 2017-ben 33.234 eFt, 2018. évben 34.249 eFt, 2019 évben 36 768 eFt, 2020. évben 65 673 eFt gépjárműadó bevétel került utalásra az Államkincstárnak (60%). 2021. évben: 2.615 ezer forint került utalásra a Magyar Államkincstárnak (100%)

** Nem esedékes hátralék tartalmazza a következő év I. félévi helyi iparűzési adó előlegét is.