E L Ő T E R J E S Z T É S

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

2024. április 17-i ülésére

Tárgy: Beszámoló a 2023. 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

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 közreműködésével látja el a helyi adóztatási feladatokat.

Az alábbiakban tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet a 2023. évi adóztatási tevékenységről és a helyi adók beszedésének, behajtásának tapasztalatairól, a behajtás gyakorlati eljárásáról és a hátralékok alakulásáról.

A helyi önkormányzat alapvető feladata – a közhatalom helyi közügyekben való gyakorlása mellett – a helyi közfeladatok biztosítása. E feladatoknak a helyi sajátosságokhoz és igényekhez igazítható ellátása elengedhetetlenné tette az önkormányzatok önálló gazdálkodási feltételeinek megteremtését. Magyarország alaptörvénye külön fejezetben rendezi a helyi önkormányzatok autonómiájának lényegi elemeit, kiemelve, arról, hogy a helyi önkormányzat rendeletet alkot, meghatározza költségvetését és annak alapján önállóan gazdálkodik, és – a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) keretei között – dönthet a helyi adók bevezetéséről, fajtájáról és mértékéről. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény részletezi az önkormányzatok gazdasági alapját és az autonóm gazdálkodáshoz nélkülözhetetlen bevételek körét, amelynek egyik eleme a helyi adók rendszere. A jogszabályok az önkormányzatok számára lehetőséget teremtenek a szuverén adóztatási jog gyakorlására, és ezzel együtt a helyi adópolitika kialakítására. Ezek a lehetőségek a veszélyhelyzet idején szigorúbb korlátozásokkal és eltérő szabályokkal éltek.

AZ ADÓHATÓSÁGI MUNKA BEMUTATÁSA

A Zirci Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője a Pénzügyi Osztály Adócsoportja *(2 fő adóügyi ügyintéző)* közreműködésével látja el a helyi adóztatási feladatokat Zirc, Borzavár, Lókút települések vonatkozásában.

Az adóhatósági munka egyes kiemelt lépései:

- ***Adózói törzsállomány karbantartása*** *(ügyfelek bejelentései, közhiteles nyilvántartás, társhatóságok adatszolgáltatásai alapján)*

- ***Adózással kapcsolatos bejelentkezések, változás-bejelentések, adatbejelentések, bevallások megtételének folyamatos ellenőrzése, feldolgozása.*** *Kötelezettségek elmulasztása esetén felszólítások kiküldése. (helyi iparűzési adó bevallásra felszólítás, idegenforgalmi adó bevallásra történő felszólítás, építményadó, telekadó, magánszemély kommunális adója adatbejelentésre felszólítás) Ide tartozik még a nagy adminisztrációs terhet jelentő Nemzeti Adó- és Vámhivataltól folyamatosan érkezező adatszolgáltatások feldolgozása az önkormányzatok illetékességi területéhez tartozó vállalkozások, vállalkozók adataiban bekövetkezett változásokról (pl: telephely, székhelyváltozás, tevékenység bővítése, ügyvezetőben történt változás, tevékenység kezdése, szünetelés kezdése stb.).*

- ***Adókivetések előkészítése*** *(amely történhet adatbejelentés, bevallás, illetve adatszolgáltatás, ellenőrzés alapján)*

- ***Egyenlegértesítők küldése:*** *Minden évben költségtakarékossági szempontok alapján a két féléves postai készpénzátutalási megbízások egy alkalommal február végéig kerültek kiküldésre. Az adószámla kivonatok a jogszabályoknak megfelelően elektronikusan, illetve postai úton kerülnek kézbesítésre.*
  Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján "Az önkormányzati adóhatóság ezer forintot meghaladó összegű tartozás vagy túlfizetés esetén szeptember 10-ig az adózó adószámlájának adónemenkénti egyenlegéről, valamint annak részletezéséről és a tartozásai után felszámított késedelmi pótlékról az adózó részére értesítést ad ki."

  A kiküldött egyenlegértesítők számadatait éves bontásban az előterjesztés 1. melléklete tartalmazza.

- ***Kapcsolattartás az ügyfelekkel*** *(elektronikus, telefonos, személyes úton)*

- ***A teljes pénzforgalom rögzítése adónemenként.***

- ***Egyedi fizetési könnyítésekre, méltányossági kérelmekre vonatkozó döntések előkészítése***

- ***A helyi rendeletekben szabályozott adómentességek, mérséklések ügyében hozott döntések előkészítése***

- ***Végrehajtási eljárás lefolytatása***

- ***Adózárási feladatok ellátása*** *(ASP Adó szakrendszerben)*

- ***Adókönyvelési feladatok ellátása*** *(ASP Gazdálkodási szakrendszerben)*

- ***Adatszolgáltatások*** *(pl.: Magyar Államkincstár részére)*

- ***Adózással kapcsolatos iratok iktatása,*** *irattározásra előkészítése (Adózási feladatok mellett megnövekedett adminisztrációs terhet jelent az adóügyekkel kapcsolatos iratok iktatása.)* A számadatokat az előterjesztés 2. melléklete tartalmazza.

- ***Egyéb adózással kapcsolatos feladatok:***
  - *adók módjára behajtandó köztartozások*
  - *gépjárműadó hátralékok, túlfizetések rendezésével kapcsolatos feladatokat*
  - *adó- és értékbizonyítványok kiállítása (hagyatéki, végrehajtási, gyámügyi eljárásokhoz)*
  - *általános adóigazolások kiállítása*

2023. évi adóztatási tevékenység

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 tovább utalása) a továbbiakban is el kell látni.

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 30/2010. (XII.21.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet) alapján az alábbi adónemek kerültek bevezetésre:

- Vagyoni típusú adók: **építményadó, telekadó**
- Kommunális jellegű adók: **magánszemély kommunális adója, idegenforgalmi adó**
- **Helyi iparűzési adó**

2023. december 31. napján nyilvántartott adatok:

Adónem	Adózók (fő)	Adótárgyak (db)
Építményadó	2755	4432
Telekadó	113	186
Magánszemély kommunális adója	26	23
Idegenforgalmi adó	34	-
Helyi iparűzési adó	1015	-
Termőföld bérbeadásából származó jövedelem	0	-
Talajterhelési díj	7	7
Államigazgatási eljárási illeték	1	-
Adók módjára behajtandó köztartozások	15	-
Bírság és végrehajtási költség	45	-

Helyi adó ügyben hozott döntések számát az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza, adónemenkénti bontásban.

<u>A helyi adóbevételek beérkezése igazodik a bevallási és befizetési határidőkhöz.</u>

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) II. számú melléklet A) pontja alapján:
„*1) Az adózó az állandó jellegű helyi iparűzési tevékenység utáni adóban*
a) az adóelőlegét az adóév harmadik hónapjának tizenötödik napjáig, valamint kilencedik hónapjának tizenötödik napjáig fizeti meg;
c) a megfizetett adóelőleg, valamint az adóévre megállapított adó pozitív különbözetét az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig fizeti meg, illetve a túlfizetést ettől az időponttól igényelheti vissza.
3) Az adóbeszedésre kötelezett az általa beszedett, vagy beszedni elmulasztott idegenforgalmi adót az adóbevallás benyújtására nyitva álló határnapig fizeti meg.
4) Az adózó - az adóról szóló önkormányzati rendelet évközi hatálybalépése esetét kivéve - az építményadót, telekadót, magánszemély kommunális adóját a naptári évben félévente, két egyenlő részletben - végrehajtható okirat alapján - március hónap tizenötödik napjáig, valamint szeptember hónap tizenötödik napjáig fizeti meg.”

Adóbevételek adónemenként		
	2022.12.31	**2023.12.31**
Építményadó	94 296 665 Ft	94 188 677 Ft
Telekadó	4 056 360 Ft	2 931 874 Ft
Magánszemély kommunális adója	136 500 Ft	186 250 Ft
Idegenforgalmi adó	12 059 050 Ft	14 588 000 Ft
Helyi iparűzési adó	247 569 144 Ft	370 919 764 Ft
Termőföld bérbeadásából származó jövedelem	- Ft	- Ft
Talajterhelési díj	169 200 Ft	200 112 Ft
Késedelmi pótlék	2 055 426 Ft	2 093 013 Ft
Bírság és végrehajtási költség	120 000 Ft	197 600 Ft
Összesen:	**360 462 345 Ft**	**485 305 290 Ft**

BEHAJTÁS GYAKORLATI ELJÁRÁSA

I. Végrehajtási eljárás jogszabályi háttere

Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Avt.).

Az Avt. 5- 6. §-a meghatározza az eljárási alapelveket.
„A végrehajtási cselekmények sorrendjét, időpontját az adóhatóság e törvény keretei között maga határozza meg. A végrehajtási cselekmények közül azokat kell foganatosítani, amelyekkel a leghatékonyabban érhető el a végrehajtás célja, ugyanakkor az adósra nézve - ***az arányosság elvének figyelembevételével*** *- a legkisebb mértékű korlátozással jár.”*

Az Avt. 19. § *(1) A tartozás végrehajtásához való jog az esedékesség naptári évének az utolsó napjától számított* ***4 év elteltével évül el.*** *Ha az adóhatóság végrehajtási cselekményt foganatosított, az elévülés 6 hónappal meghosszabbodik.*

II. A végrehajtási eljárás folyamata

1) Fizetési felszólítás:

A tényleges végrehajtási eljárás megindítása előtt **fizetési felszólítás** kerül kiküldésre. *Erre lehetőséget az Avt. 30. § (1) bekezdése ad. „Az adóhatóság a tartozás megfizetésére az adóst* ***felhívhatja***, ***eredménytelen felhívás esetén,*** *továbbá ha a felhívás alkalmazása a körülmények alapján célszerűtlen,* ***a végrehajtást megindítja.”***

A 2023-as évben több alkalommal az első, illetve a második féléves fizetési határidő leteltét követően is fizetési felszólítások kerületek kiküldésre az ASP Adó Szakrendszer által generált hátralékos lista alapján. A vállalkozóknak cégkapura elektronikusan, a magánszemélyeknek külön kézbesítés útján.

Fizetési felszólítások hatására befolyt adóhátralékok alakulása

Év	**2021**	**2022**	**2023**
Fizetési felszólítás (db)	1073	564	**508**
Fizetési felszólításban szereplő összes hátralék:	35 035 199 Ft	37 579 426 Ft	**28 607 427 Ft**
Fizetési felszólítás hatására befolyt hátralék:	11 642 117 Ft	24 294 541 Ft	**21 278 205 Ft**
	33,23%	64,65%	**74,38%**

Az elmúlt évek tapasztalatai alapján a fizetési felszólítás hatására a behajtható hátralék jelentős részben befolyik, ennek százalékos mértéke a fenti táblázatban látható.

2.) Tényleges végrehajtási cselekmények:

A fizetési felszólításban előírt határidő eredménytelen letelte után végrehajtási eljárás indul.

A végrehajtás formái szerint az alábbiakat alkalmazzuk:

Átvezetés
Jövedelemletiltás
Pénzügyi intézménynél kezelt összegekre végzett végrehajtás
Jelzálogjog bejegyzése
Hitelezői igény benyújtása

<u>Átvezetés</u>

Avt. 32. §-a értelmében:

„(1) Ha az adóhatóság az adóst terhelő tartozás és eljárási költség mellett túlfizetést is nyilvántart, végrehajtási cselekményként az átvezethető túlfizetés összegét az általa nyilvántartott tartozásokra - a 30. § (2) bekezdésében foglalt értékhatárra figyelem nélkül - elszámolhatja, és ezzel egyidejűleg az adóst értesíti.
(2) A befizetések elszámolására a 13. §-ban foglaltak irányadók.
(3) A túlfizetés elszámolásával a tartozás a jóváírás napján a jóváírás összegével megfizetettnek minősül.”

2023. évben hozott végzések száma: 0 db. A túlfizetés átvezetéséről az adózó is nyilatkozhat.

<u>Végrehajtás jövedelemre</u>

Avt. 41. § *„(1) A jövedelemletiltás és a pénzügyi intézménynél kezelt összegekre vezetett végrehajtás alkalmazásának nem előfeltétele a helyszíni eljárás lefolytatása.*
(2) A munkáltató a letiltás kézbesítését követő 15 napon belül - ha a letiltás elektronikus úton érkezett, akkor elektronikus úton - az adós egyidejű tájékoztatása mellett tájékoztatja az adóhatóságot a havonta letiltható jövedelem összegéről, valamint a letiltást befolyásoló körülményekről, különösen a folyósított jövedelem összegéről, valamint az azt terhelő egyéb végrehajtói letiltásokról. A letiltható jövedelem összegét befolyásoló körülményekről, illetve a letiltható jövedelem összegének a változásáról a munkáltató a letiltás teljes időtartama alatt, az ok

bekövetkezésétől számított 15 napon belül - ha a letiltás elektronikus úton érkezett, akkor elektronikus úton - tájékoztatja az adóhatóságot."

A bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény 74. §-a nevesíti ***a letiltás alól mentes juttatásokat.*** *(pl. települési támogatás, rokkantsági járadék, anyasági támogatás, egyes egészségkárosodási járadékok, stb.)*

A hátralékos adózók jogviszony adatait a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől elektronikus úton adózónként van lehetősége az Adóhatóságnak lekérdezni. A kért adatszolgáltatás a munkáltató azonosító adatait tartalmazza. A hátralékkal rendelkezők jelentős részének nincs nyilvántartott jogviszonya, vagy az adatszolgáltatásban közölt adatok már nem aktuálisak (pl. régi, már megszűnt nem lezárt jogviszony, törlés alatt álló munkáltató, stb.). Nyugdíjszerű ellátásban részesülő adózók adatai az ASP Adószakrendszeren keresztül áll rendelkezésünkre.

A magánszemély adózók esetében - a méltányosság elvére való tekintettel – elsősorban ezt a végrehajtási cselekményt preferáljuk. Jövedelem letiltásból a hátralék részletekben, maximum a havi járandóság 50%-ig vonható, így az ügyfél megélhetését kevésbé veszélyezteti. Azon esetekben került a végrehajtási eljárás megindításra, ahol a hátralék összege az éves adó összegét meghaladta, valamint fizetési hajlandóság nem mutatkozott.

2023. évben 7 db munkabér/nyugdíj letiltást bocsátottunk ki, melyből a 604 115 Ft hátralékos tartozás folyt be.

Végrehajtás pénzügyi intézménynél kezelt összegekre **(hatósági átutalási megbízás)**

Avt. 42. § szerint:
„(1) „*A fizetési számlát vezető pénzforgalmi szolgáltató az adóhatóság hatósági átutalási megbízását a végrehajtható okirat csatolása nélkül köteles teljesíteni.*
(2) Ha az adóhatóság a hatósági átutalási megbízást nem valós tartalmú végrehajtható okirat alapján, végrehajtható okirat hiányában vagy végrehajtható okirat birtokában, de az esedékesség időpontja előtt nyújtotta be, a hatósági átutalási megbízás teljesítése napjától a jogosulatlanul beszedett adó, költségvetési támogatás visszatérítése napjáig a késedelmi pótlékkal azonos mértékű kamatot fizet.
(3) Ha az adós a hatósági átutalási megbízást megelőzően, de az adó esedékességét követően teljesített befizetést, az adóhatóság a jogosulatlanul beszedett összeget a jóváírástól számított 8 napon belül kamat nélkül téríti vissza.

(4) Ha a befizetés az adósnak felróható okból nem beazonosítható, a határidő a befizetés azonosításától kezdődik. A befizetés pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adósok esetén abban az esetben minősül beazonosíthatónak, ha az adós a bejelentett pénzforgalmi számláról vagy adószáma feltüntetésével utal, illetve pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adós esetén abban az esetben minősül beazonosíthatónak, ha az adós adóazonosító számát közleményként feltünteti."

A vállalkozók, vállalkozások esetében elsősorban a hatósági átutalási megbízás célravezető. A bankszámlaszámaik a Cégjegyzékből, illetve a Nemzeti Adó- és Vámhivataltól származó adatszolgáltatásokból áll rendelkezésre.
Az adózónként kibocsátott hatósági átutalási megbízás esetenként nem vezet eredményre, mivel a vállalkozók, vállalkozások számláin nincs pénzforgalom és fedezet sem.

Hatósági átutalási megbízások eredménye (Zirc)

Év	**2021**	**2022**	**2023**
Hatósági átutalási megbízás hatására befolyt:	6 352 591 Ft	2 724 136 Ft	2 611 354 Ft
Hatósági átutalási megbízások száma:	21 db	21 db	9 db

Jelzálogjog bejegyzése

Avt. 52. § (1) „Nincs helye ingatlan-végrehajtásnak a természetes személy és az egyéni vállalkozó adós, valamint a vele együtt élő közeli hozzátartozók lakhatását közvetlenül szolgáló lakóingatlan esetén, ha a tartozás összege az 500 ezer forintot nem haladja meg."
Avt. 52. § (5) ***„Ha az ingatlan-végrehajtásnak*** *az (1) bekezdés alapján* ***nincs helye,*** *illetve az adóhatóság a végrehajtási jog bejegyzését a (4) bekezdés alapján mellőzi,* ***az adóhatóság a tartozás és járulékai erejéig az adós ingatlanára jelzálogjogot jegyeztethet be.*** *Az adóhatóság a jelzálogjog bejegyzése végett megkeresi az ingatlanügyi hatóságot, amely a jelzálogjogot soron kívül bejegyzi az ingatlan-nyilvántartásba. A jelzálogjog-bejegyzés érdekében tett intézkedés ellen benyújtott végrehajtási kifogásnak a megkeresés alapján teendő ingatlanügyi hatósági intézkedésre halasztó hatálya nincs."*
Avt. 19. § (5) Nyugszik a tartozás végrehajtásához való jog elévülése a végrehajtási eljárás felfüggesztésének, illetve a 16. § (1) bekezdés c), d) és e) pontja szerinti szünetelésének, az adós vagyonának egészére elrendelt bűnügyi zárlatnak, továbbá törvényben biztosított fizetési kedvezménynek vagy feltételhez kötött adómentességnek az időtartama alatt. Az 52. § (5) bekezdés szerinti jelzálogjog bejegyzése az elévülés nyugvása szempontjából a végrehajtási eljárás felfüggesztésével esik egy tekintet alá.

A jelzálogjog bejegyzés egy biztosítási intézkedés, mivel ez idő alatt a hátralék elévülése nyugszik. A hátralék rendezése éveken át tartó folyamat, eredményessége kétséges. **2023.12.31. napján 2 db aktív bejegyzett jelzálogjogunk van**. Tapasztalataink szerint legfeljebb a bejegyzett összeg kerül kiegyenlítésre.

Hitelezői igény benyújtása

Zircen székhellyel rendelkező felszámolás alatt álló vállalkozások esetében a Veszprémi Törvényszék értesíti hatóságunkat a felszámolási eljárás megkezdéséről, és tájékoztat a kijelölt felszámolóról.

A felszámolónak megküldésre kerül a hitelezői igény, ezzel együtt megfizetésre kerül a nyilvántartásba vételi díj és ezt követően besorolásra kerül a köztartozás.

A felszámolási eljárás folyamata évekig eltarthat és többnyire eredménytelen, az adózó nem rendelkezik feloszthető vagyonelemmel. A mennyiben eredménytelenül zárul a felszámolási eljárás, a tartozás elévülési időn belül „behajthatatlan hátralékként" szerepel nyilvántartásunkban. **2023. 12.31. napján nincs hitelezői igényünk lejelentve.**

VÉGREHAJTÁSI ELJÁRÁSOK EREDMÉNYE

A 2023. évben indított végrehajtási eljárások eredménye

Fizetési felszólításban szereplő összes hátralék:		28 607 427 Ft	100%
	Eljárások darab száma:	Befolyt összeg:	
Fizetési felszólítás	508 db	21 278 205 Ft	74,38%
Hatósági átvezetés:	0 db	0 Ft	0,00%
Hatósági átutalási megbízás:	9 db	2 611 354 Ft	9,13%
Munkabér letiltás:	7 db	604 115 Ft	2,11%
Jelzálogjog:	0 db	0 Ft	0,00%

III. A hátralékok alakulása adónemenkénti bontásban

1) ***ÉPÍTMÉNYADÓ*** *(A Rendelet 4. § - 6. §)*

Építményadó 2023.12.31-én fennálló hátralék részletezése:

Építményadó	Nyitóból	Tárgyévi	Összesen
Múltévi hátralék	31 238 875 Ft	0 Ft	**31 238 875 Ft**
Tárgyévi hátralék	87 444 Ft	5 699 655 Ft	**5 787 099 Ft**
Jövő évi hátralék	0 Ft	1 460 860 Ft	1 460 860 Ft
Múltévi túlfizetés	195 355 Ft	68 922 Ft	264 277 Ft
Tárgyévi túlfizetés		1 727 091 Ft	1 727 091 Ft

Az építményadó hátralék összetétele:	**2022.12.31**		**2023.12.31**	
Felszámolási eljárás alatt*	28 854 756 Ft	78,13%	31 469 600 Ft	84,99%
Elhunyt, megszűnt adózókra kivetett	4 512 132 Ft	12,22%	2 095 179 Ft	5,66%
50 000 Ft feletti	2 234 388 Ft	6,05%	2 028 987 Ft	5,48%
50 000-10 000 Ft közötti	1 183 413 Ft	3,20%	1 317 316 Ft	3,56%
10 000 Ft alatti	147 267 Ft	0,40%	114 892 Ft	0,31%
Összes építményadó hátralék:	**36 931 956 Ft**	100,00%	**37 025 974 Ft**	100,00%

**A felszámolási eljáráshoz csatlakoztunk, de a végrehajtás eredménye kétséges és várható időpontja nem ismert, a hátralék nem évül el, évről évre növekszik. Ez az építményadó hátralék 84,99 %-át jelenti.*

2) *TELEKADÓ (A Rendelet 7. § - 9. §)*

Telekadó 2023.12.31-én fennálló hátralék részletezése

Telekadó	Nyitóból	Tárgyévi	Összesen
Múltévi hátralék	21 300 Ft	0 Ft	**21 300 Ft**
Tárgyévi hátralék	0 Ft	150 050 Ft	**150 050 Ft**
Jövő évi hátralék	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Múltévi túlfizetés	62 551 Ft	0 Ft	62 551 Ft
Tárgyévi túlfizetés		79 436 Ft	79 436 Ft

Telekadó hátralék összetétele:	**2022.12.31**		**2023.12.31**	
Felszámolási eljárás alatt	- Ft	0,00%	- Ft	0,00%
Elhunyt, megszűnt adózókra kivetett	349 900 Ft	91,26%	35 500 Ft	20,72%
50 000 Ft feletti	- Ft	0,00%	83 000 Ft	48,44%
50 000-10 000 Ft közötti	25 780 Ft	6,72%	48 775 Ft	28,47%
10 000 Ft alatti	7 714 Ft	2,01%	4 075 Ft	2,38%
Összes telekadó hátralék:	**383 394 Ft**	100,00%	**171 350 Ft**	100,00%

3) *MAGÁNSZEMÉLY KOMMUNÁLIS ADÓJA (A Rendelet 10. § - 12. §)*

Magánszemély kommunális adója 2023.12.31-én fennálló hátralék részletezése

Magánszemély kommunális adója	Nyitóból	Tárgyévi	Összesen
Múltévi hátralék	380 650 Ft	0 Ft	**380 650 Ft**
Tárgyévi hátralék	0 Ft	126 000 Ft	**126 000 Ft**
Jövő évi hátralék	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Múltévi túlfizetés	15 390 Ft	0 Ft	15 390 Ft
Tárgyévi túlfizetés		2 500 Ft	2 500 Ft

Magánszemély kommunális adója hátralék összetétele:	2022.12.31		2023.12.31	
Felszámolási eljárás alatt	- Ft	0,00%	- Ft	0,00%
Elhunyt, megszűnt adózókra kivetett	278 250 Ft	57,29%	267 750 Ft	52,85%
50 000 Ft feletti	63 000 Ft	12,97%	165 900 Ft	32,74%
50 000-10 000 Ft közötti	144 400 Ft	29,73%	62 500 Ft	12,34%
10 000 Ft alatti	- Ft	0,00%	10 500 Ft	2,07%
Összes magánszemély kommunális adója hátralék:	**485 650 Ft**	100,00%	**506 650 Ft**	100,00%

4) *IDEGENFORGALMI ADÓ* *(A Rendelet 13. § - 15. §)*

Az Art 2. számú melléklet II. A) 3. alapján: „Az adóbeszedésre kötelezettnek az idegenforgalmi adóról a tárgyhónapot követő hónap tizenötödik napjáig kell adóbevallást benyújtani. Az Art. 3.számú melléklet II. 3. pontja alapján: Az adóbeszedésre kötelezett az általa beszedett, vagy beszedni elmulasztott idegenforgalmi adót az adóbevallás benyújtására nyitva álló határnapig fizeti meg."
A helyi szállásadók többnyire jogszabálykövetőek, a bevallásokat határidőben benyújtják, egyidejűleg a befizetést is teljesítik.
2023. évben ellenőrzés keretében a Nemzeti Turisztikai Adatszolgáltató Központ adatai kerültek összevetetésre az Adóhatósághoz benyújtott bevallások nyilvántartás adataival. Két adózó esetében került eltérés feltárásra. Felszólításunk hatására – mulasztási bírság előírása mellett – eleget tett jogszabályi kötelezettségének. Ennek eredményeként további **4 432 050 Ft** idegenforgalmi adó bevétel folyt be.

5) *HELYI IPARŰZÉSI ADÓ* *(A Rendelet 16. § - 17/A. §)*

Helyi iparűzési adó 2023.12.31-én fennálló hátralék részletezése

Iparűzési adó	Nyitóból	Tárgyévi	Összesen
Múltévi hátralék	6 410 652 Ft	7 807 Ft	**6 418 459 Ft**
Tárgyévi hátralék	454 566 Ft	16 677 244 Ft	**17 131 810 Ft**
Jövő évi hátralék	0 Ft	163 131 116 Ft	163 131 116 Ft
Múltévi túlfizetés	8 498 604 Ft	27 282 Ft	8 525 886 Ft
Tárgyévi túlfizetés		20 883 119 Ft	20 883 119 Ft

Iparűzési adó hátralék összetétele:	**2022.12.31**		**2023.12.31**	
Felszámolási eljárás alatt	1 885 550 Ft	18,69%	2 576 064 Ft	10,94%
Elhunyt, megszűnt adózók kivetett	3 253 353 Ft	32,25%	2 418 843 Ft	10,27%
50 000 Ft feletti	4 264 649 Ft	42,28%	17 432 935 Ft	74,02%
50 000-10 000 Ft közötti	527 386 Ft	5,23%	986 244 Ft	4,19%
10 000 Ft alatti	155 557 Ft	1,54%	136 183 Ft	0,58%
Összes iparűzési adó hátralék:	**10 086 495 Ft**	100,00%	**23 550 269 Ft**	100,00%

2023.12.31-én fennálló hátralékok adónemenkénti bontásban

Adónem	Végrehajtási eljárás alatt	Elhunyt, megszűnt adózók	Folyamatosan működő adózók		Összesen
			50 000 Ft feletti	50 000 Ft alatti	
Építményadó	*31 469 600 Ft*	*2 095 179 Ft*	*2 028 987 Ft*	*1 432 208 Ft*	***37 025 974 Ft***
Telekadó	*0 Ft*	*35 500 Ft*	*83 000 Ft*	*52 850 Ft*	***171 350 Ft***
Magánszemély kommunális adója	*0 Ft*	*267 750 Ft*	*165 900 Ft*	*73 000 Ft*	***506 650 Ft***
Helyi iparűzési adó	*2 576 064 Ft*	*2 418 843 Ft*	*17 432 935 Ft*	*1 122 427 Ft*	***23 550 269 Ft***
Összesen:	***34 045 664 Ft***	***4 817 272 Ft***	***19 710 822 Ft***	***2 680 485 Ft***	***61 254 243 Ft***

KÉSEDELMI PÓTLÉK

Késedelmi pótlék szabályozását az Art. XXVII. fejezete részletezi:
*206. § **[A késedelmi pótlék fizetési kötelezettség]***
(1) Az adó késedelmes megfizetése esetén az esedékesség napját követő naptól, mint kezdőnaptól, a költségvetési támogatásnak az esedékesség előtt történő igénybevétele esetén az esedékesség napjáig késedelmi pótlékot kell fizetni.
(5) A késedelmi pótlék - az adóhatósági megállapítás kivételével - a késedelem napján végrehajtható.
(6) A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.
*207. §**[A késedelmi pótlék felszámítása és előírása]***
(1) Az adóhatóság külön döntés meghozatala nélkül, illetve az adóhiányt megállapító határozatban felszámítja, és az adószámlán előírja a késedelmi pótlékot.
*208. §**[A késedelmi pótlék alapja]***
(1) A késedelmi pótlék alapját adónként és költségvetési támogatásonként külön-külön kell figyelembe venni, kivéve, ha azokat egy számlán tartják nyilván.
*209. § **[A késedelmi pótlék mértéke]***
*(1) A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel **(felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része.***

Az ASP Adószakrendszer a napi kamatot folyamatosan számítja, beterhelése egy évben egyszer évzárás keretében történik. A késedelmi pótlék sajátosságából adódóan – mivel mértéke a jegybanki alapkamat növekedésével együtt nő – a késedelmes fizetések és kamathalmozódások miatt nagyságrendje évről évre igen jelentős. **A jegybanki alapkamat 2023.12.31-én 11,50%.**

A Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján: Ha az adószámla tartozást vagy túlfizetést mutat az önkormányzati adóhatóság **ezer forintot meghaladó összegű tartozás** vagy túlfizetés **esetén szeptember 10-ig** az adózó adószámlájának adónemenkénti egyenlegéről, valamint annak

részletezéséről **és a tartozásai után felszámított késedelmi pótlékról az adózó részére értesítést ad ki.**

Évi egyszeri tájékoztatáson túl, minden olyan esetben, amikor az adózóval személyes egyeztetés történik, adóigazolást kér vagy adóbehajtási cselekményre kerül sor, a pótlék megfizettetése is megtörténik.

Késedelmi pótlék 2023.12.31-én fennálló hátralék részletezése:

Pótlék	Nyitóból	Tárgyévi	Összesen
Múltévi hátralék	11 599 309 Ft	0 Ft	**11 599 309 Ft**
Tárgyévi hátralék	0 Ft	10 920 337 Ft	**10 920 337 Ft**
Jövő évi hátralék	0 Ft	28 581 Ft	28 581 Ft
Múltévi túlfizetés	89 534 Ft	2 134 Ft	91 668 Ft
Tárgyévi túlfizetés		31 216 Ft	31 216 Ft

A pótlék hátralék összetétele:	**2022.12.31**		**2023.12.31**		*Érintett adózók száma: (2023.12.31.)*
Felszámolási eljárás alatt	8 318 146 Ft	63,53%	16 004 514 Ft	71,07%	*21*
Elhunyt, megszűnt adózókra előírt	2 080 232 Ft	15,89%	2 189 466 Ft	9,72%	*281*
50 000 Ft feletti	661 733 Ft	5,05%	1 922 072 Ft	8,54%	*18*
50 000 Ft - 10 000 Ft közötti	920 568 Ft	7,03%	1 334 505 Ft	5,93%	*63*
10 000 Ft - 5 000 Ft közötti	329 341 Ft	2,52%	303 671 Ft	1,35%	*44*
5 000 Ft – 1 000 Ft közötti	434 996 Ft	3,32%	415 350 Ft	1,84%	*187*
1 000 Ft – 500 Ft közötti	118 210 Ft	0,90%	135 448 Ft	0,60%	*189*
500 Ft alatti	229 100 Ft	1,75%	214 620 Ft	0,95%	*2009*
Összes pótlék hátralék:	**13 092 326 Ft**	100,00%	***22 519 646 Ft***	100,00%	

ÖSSZEGZÉS

Az előterjesztés 3. mellékletében megtalálható táblázat tartalmazza a 2023. évi előírt adóbevételek teljesülésének alakulását, viszonyítva a megelőző évek (2019-2023.) ugyanezen időszakához, valamint hasonló módon tartalmazza az adóhátralékok alakulását.

A 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 a T. Képviselő-testületet a 2023. évi adóztatási tevékenységről szóló beszámoló és a helyi adók beszedésének, behajtásának tapasztalatairól, a behajtás gyakorlati eljárásáról és a hátralékok alakulásáról szóló tájékoztató megtárgyalására és tudomásulvételére.

Zirc, 2024. április 9.

Viziné dr. Horváth Judit
jegyző

Határozati javaslat:

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
……./2024. (…..) határozata

a 2023. évi adóztatási tevékenységére vonatkozó beszámoló tárgyában

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Zirci Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének a 2023. évi adóztatási tevékenységről szóló beszámolóját és a helyi adók beszedésének, behajtásának tapasztalatairól, a behajtás gyakorlati eljárásáról és a hátralékok alakulásáról szóló tájékoztatót az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően tudomásul veszi.

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

Kiküldött egyenlegértesítő számának alakulása évenkénti bontásban
Zirc

db

	2019	2020	2021	2022	2023
Összes egyenlegértesítő értesítő száma:	**12959**	**7140**	**4917**	**4256**	**3982**
Elektronikusan küldött:	**87**	**616**	**1118**	**1396**	**1382**
Külön illetve postai úton kézbesített:					
magánszemély, egyéni vállalkozó	**12872**	**6524**	**3799**	**2860**	**2600**

Magyarázat:

A 2019 évben az elektronikus ügyintézésre való fokozatos átállás miatt többször tájékoztatásra kerültek az adózók.

A 2020. évben a befizetést megkönnyítő postai készpénzátutalási megbízások két félévre külön-külön kerültek postázásra. A második félévi értesítők már tartalmazták a késedelmes befizetés miatti jogkövetkezményeket, de végrehajtási eljárás nem lehetett indítani a veszélyhelyzet alatt hirdetett végrehajtási tilalom miatt.

A 2022. évben az egyéni vállalkozók részére – az új KATA jogszabály változások miatt – több alkalommal kellett egyenlegértesítőt küldeni.

A 2020., 2021., 2022. valamint 2023. évi adatok nem tartalmazzák a helyi iparűzési adó bevallások feldolgozása után kiküldött egyenlegértesítők számát.

Amennyiben a helyi iparűzési adó tekintetében a bejelentkezés-, változásbejelentés adó változást okoz, adószámla kivonat kerül kiküldésre, a táblázat adatai ezt nem tartalmazzák.

Előterjesztés 2. melléklete

Adóügyi iratok száma évenkénti bontásban

ZIRC

db

	2020	2021	2022	2023
Adóügyi ügyiratok utolsó főszáma *(nem összesítő sor, csak tájékoztató adat)*	**4969**	**5319**	**5952**	**4179**

Helyi iparűzési adó				
Bejelentkezés, -változás bejelentés száma:	1237	2072	2208	1089
Helyi iparűzési adó bevallások száma:	667	779	808	909
Egyéb iparűzési adóval kapcsolatos iratok (KKV nyilatkozat, meghatalmazás, felszólítás bevallásra	-	559	577	105
Összesen:	**1904**	**3410**	**3593**	**2103**

Tartózkodás utáni idegenforgalmi adó bevallások száma:	**290**	**271**	**371**	**351**

Helyi adóügyekben hozott határozatok száma (építményadó, telekadó, magánszemély kommunális adója):	**339**	**541**	**546**	**584**
Fizetési könnyítési ügyekben hozott határozatok száma:	**6**	**10**	**8**	**11**

Adó- és értékbizonyítvány	**67**	**112**	**83**	**82**
Általános adóigazolás, egyéb hatósági bizonyítványok	**18**	**22**	**38**	**18**

3. számú melléklet

Hátralék változás

Adatok e Ft-ban

Adóév	Adónem	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	
2019. december 31.	építményadó	29 456	25 766	0	28 304	93 043	**86 672**	35 635	54	275
	telekadó	318	288	0	275	4 245	**3 726**	892	131	43
	magánszemély kommunális adója	251	245	0	248	278	**173**	359	0	44
	tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó	215	14	44	111	11 720	**11 388**	704	0	3 814
	helyi iparűzési adó	112 910	12 305	0	98 824	233 271	**232 333**	20 054	103736*	16 775
2020. december 31.	építményadó	35 964	31 034	0	34 361	93 022	**88 175**	40 235	102	309
	telekadó	1 023	515	45	794	4 326	**4 227**	1 005	0	45
	magánszemély kommunális adója	359	337	0	353	263	**169**	447	0	0
	tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó	704	35	0	1 233	2 813	**3 558**	784	0	160
	helyi iparűzési adó	123 790	16 881	0	100 495	242 040	**222 503**	38 006	111 286	17
2021. december 31.	építményadó	40 338	27 113	0	31 675	96 603	**90 498**	38 895	77	263
	telekadó	1 005	260	0	710	4 383	**4 307**	877	352	91
	magánszemély kommunális adója	447	358	0	363	263	**147**	479	0	0
	tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó	784	14	0	487	6 319	**7 331**	281	0	122
	helyi iparűzési adó	149 292	8 306	0	115 397	178 656	**200 285**	13 204	109692*	22 150
2022. december 31.	építményadó	38 972	30 651	0	33 391	97 157	**94 297**	36 932	1 285	330
	telekadó	1 229	278	0	691	3 669	**4 056**	383	0	49
	magánszemély kommunális adója	479	354	0	402	200	**137**	486	0	15
	tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó	281	14	0	104	11 103	**12 060**	208	0	54
	helyi iparűzési adó	122 896	7 585	0	92 685	271 392	**247 569**	10 086	134 642*	18 411
2023. december 31	építményadó	38 217	31 326	0	33 531	97 154	**94 189**	37 026	1 461	343
	telekadó	383	21	0	256	2 705	**2 932**	171	0	120
	magánszemély kommunális adója	486	381	0	434	242	**186**	507	0	15
	tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó	208	0	0	1 006	11 939	**14 588**	194	0	367
	helyi iparűzési adó	144 728	6 865	0	116 166	412 075	**370 920**	23 550	163 131*	16 601