*39. számú előterjesztés*

Tájékoztató a 2020. II. félév adó és számlatartozásról

|  |
| --- |
| **Előterjesztő:** Kondriczné dr. Varga Erzsébet jegyző  **Készítette:** Nagyné Gyura Györgyi pénzügyi irodavezető  Adorján Viktória pénzügyi előadó  Kőművesné Monigl Zsuzsanna adóügyi ügyintéző    **Törvényességi ellenőrzést végezte:** dr. Firle Anna aljegyző |

***Tisztelt Képviselő-testület!***

Az államkincstár által biztosított ASP program zárása alapján a helyi adóval kapcsolatos önkormányzati kötelezettségek alakulását az alábbiak szerint mutatjuk be. Az adó túlfizetések tekintetében az érintett adózókat levélben értesítettük, hogy az önkormányzat nehéz anyagi helyzetére való tekintettel az adó kiutalása helyett a következő időszaki adóelőleg megfizetésére fordítsák az adófolyószámlán lévő túlfizetésük jelentős részét, míg a szállítókkal folyamatosan egyeztetünk a lejárt tartozások tekintetében.

A 2020.12.31. állapot szerinti adótartozásokról szóló kimutatás:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Telekadó:** |  |  |  |
|  | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |
| Követelés lejárta |  |  |  |
| legfeljebb 90 napos | 0 | 0 | 0 |
| 91-180 napos | 0 | 0 | 0 |
| 181-360 napos | 0 | 0 | 0 |
| 360 napon túli | 74 515 | 74 515 | 0 |
| **mindösszesen** | **74 515** | **74 515** | **0** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **Magánszemélyek kommunális adója:** | | | | | | | | | |  | |  | |
|  | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| Követelés lejárta |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| legfeljebb 90 napos | 93 087 | 86 953 | 6 134 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 91-180 napos | 1 287 561 | 797 000 | 490 561 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 181-360 napos | 997 182 | 512 452 | 484 730 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 360 napon túli | 4 905 553 | 3 236 535 | 1 669 018 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **mindösszesen** | **7 283 383** | **4 632 940** | **2 650 443** |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **Vállalkozók kommunális adója:** | | | | | | | | | |  | |  | |
|  | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| Követelés lejárta |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| legfeljebb 90 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 91-180 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 181-360 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 360 napon túli | 152 250 | 152 250 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **mindösszesen** | **152 250** | **152 250** | **0** |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **Helyi iparűzési adó:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
|  | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| Követelés lejárta |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| legfeljebb 90 napos | 16 166 | 0 | 16 166 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 91-180 napos | 1 739 410 | 0 | 1 739 410 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 181-360 napos | 722 567 | 2 097 | 720 470 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 360 napon túli | 17 546 300 | 16 162 697 | 1 383 603 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **mindösszesen** | **20 024 443** | **16 164 794** | **3 859 649** |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **Késedelmi pótlékok, bírságok:** | | | | | | | | | |  | |  | |
|  | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| Követelés lejárta |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| legfeljebb 90 napos | 939 956 | 0 | 939 956 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 91-180 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 181-360 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 360 napon túli | 14 551 460 | 14 219 734 | 331 726 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **mindösszesen** | **15 491 416** | **14 219 734** | **1 271 682** |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **Bírságok és végrehajtási ktg:** | | | | | | | | | |  | |  | |
|  | | | | | | | | | |  | |  | |
|  | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| Követelés lejárta |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| legfeljebb 90 napos | 40 000 | 0 | 40 000 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 91-180 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 181-360 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 360 napon túli | 6 441 387 | 6 021 851 | 419 536 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **mindösszesen** | **6 481 387** | **6 021 851** | **459 536** |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **Egyéb bevételek:** | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| Követelés lejárta |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| legfeljebb 90 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 91-180 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 181-360 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 360 napon túli | 226 203 | 212 812 | 13 391 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **mindösszesen** | **226 203** | **212 812** | **13 391** |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **Talajterhelési díj:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
|  | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| Követelés lejárta |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| legfeljebb 90 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 91-180 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 181-360 napos | 37 800 | 0 | 37 800 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 360 napon túli | 161 119 | 39 297 | 121 822 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **mindösszesen** | **198 919** | **39 297** | **159 622** |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| **Államigazgatási illeték beszedés:** | | | | | | | | | |  | |  | |
|  | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| Követelés lejárta |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| le nem járt | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| legfeljebb 90 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 91-180 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 181-360 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| 360 napon túli | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |
| mindösszesen | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |

A 2020.06.30-án fennálló adótúlfizetések (önkormányzati kötelezettség állomány):

* Iparűzési adó túlfizetés: 23 269 646 Ft
* Gépjárműadó túlfizetés: 0 Ft
* Magánszemélyek kommunális adója: 486 835 Ft
* Bírság: 6 006 Ft
* Helyi jövedéki adó: 0 Ft
* Talajterhelési díj: 432 Ft
* Pótlék: 141 279 Ft
* SZJA földbérbeadás: 160 Ft

**Mindösszesen: 23 904 358 Ft**

A 2020.12.31-én fennálló adótúlfizetések (önkormányzati kötelezettség állomány):

* Iparűzési adó túlfizetés: 11 370 137 Ft
* Gépjárműadó túlfizetés: 0 Ft
* Magánszemélyek kommunális adója: 436 458 Ft
* Bírság: 6 006 Ft
* Helyi jövedéki adó: 0 Ft
* Talajterhelési díj: 432 Ft
* Pótlék: 137 324 Ft
* SZJA földbérbeadás: 160 Ft

**Mindösszesen: 11 950 517 Ft**

**A 2020. év I. félévi állapothoz képest a helyi adókkal kapcsolatos kötelezettség állomány a felére csökkent 11 953 841 Ft összegben, mely elsősorban az iparűzési adó rendezéséből keletkezett.** A veszélyhelyzetre való tekintettel az iparűzési adónál a 2019. évről nem 2020. májusban, hanem szeptember 30-val kellett benyújtani az elszámoló adóbevallásokat. A bevallások eltolódása miatt az elszámolásokat nem lehetett június 30-ig elkészíteni, ami jelentős bizonytalansági tényezőt jelentett az önkormányzati gazdálkodás számára. A megfizetett előlegek összege több vállalkozásnál meghaladta a bevallásban közölt tényadatokat, így túlfizetések keletkeztek. A túlfizetések visszautalásának rendezésére az alábbi intézkedéseket foganatosítottuk:

* Kiutalás előtti ellenőrzéseket folytattunk le a nagyobb adózóknál.
* Szeptember első felében a kötelezettségeink terheinek enyhítésére pályázatot nyújtottunk be az önkormányzatok kiegészítő támogatására, amelyben az adótúlfizetések, illetve ki nem egyenlített számlatartozásaink összegeit is szerepeltettük, ahol 3.621.035 Ft rendkívüli támogatásban részesültünk a túlfizetések rendezéséhez.

A 2020. december 31-i adótúlfizetések 95 %-a szintén az iparűzési adóhoz kapcsolódik, ami a 2021. májusi adóbevallást követően kerül rendezésre.

2020.12.31.-én fennálló számlatartozások bemutatása Ft

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Közös Hivatal** | **Önkormányzat** | **Könyvtár** | **Összesen** |
| Nem lejárt |  | 137 505 |  | **137 505** |
| 1-30 nap közötti lejárt tartozás |  | 43 000 |  | **43 000** |
| 31-60 nap közötti lejárt tartozás |  |  |  | **0** |
| 61-90 nap közötti lejárt tartozás |  |  |  | **0** |
| 91-180 nap közötti lejárt tartozás |  |  |  | **0** |
| 181-360 nap közötti lejárt tartozás |  |  |  | **0** |
| 1 éven túli |  |  |  | **0** |
| **Összesen:** | **0** | **180 505** | **0** | **180 505** |

2020.06.30.-án fennálló számlatartozások bemutatása Ft

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Közös Hivatal** | **Önkormányzat** | **Könyvtár** | **Összesen** |
| Nem lejárt | 61 958 |  |  | **61 958** |
| 1-30 nap közötti lejárt tartozás |  | 79 751 354 |  | **79 751 351** |
| 31-60 nap közötti lejárt tartozás |  |  |  | **0** |
| 61-90 nap közötti lejárt tartozás |  |  |  | **0** |
| 91-180 nap közötti lejárt tartozás |  |  |  | **0** |
| 181-360 nap közötti lejárt tartozás |  |  |  | **0** |
| 1 éven túli | 0 | 0 | 0 | **0** |
| **Összesen:** | **61 958** | **79 751 354** | **0** | **79 813 309** |

A számlatartozások 2020. év I. félév végén 79 813 309 Ft összeget tettek ki, amelyből 79 751 351 Ft a TOP 1.1.3. Agrárlogisztikai pályázathoz kapcsolódó végszámlából, illetve pótmunka számlából áll. A végszámla kifizetéséhez a kifizetési kérelem beadásra került a MÁK-hoz utóellenőrzésre, ezért jelentkezett az első félév végén az 1 – 30 nap közötti lejárt tartozásoknál, de a fedezet folyósítása után a 71 649 290 Ft összegű számla kiegyenlítésre került, valamint időközben a 8 102 061 Ft pótmunka számla teljesítése is megtörtént. A 61.958 Ft-os számlának pedig akkor még nem járt le a fizetési határideje, az összeg átutalása határidőre megtörtént.

A második félévben keletkezett 137.505 Ft-os számla fizetési határideje még nem járt le 2020. december 31-én, de határidőre a kiegyenlítése 2021-ben megtörtént. A 43.000 Ft-os számla pedig fizetési határidőn túl érkezett, ezért szerepel az 1-30 nap közötti számlatartozásoknál, de már annak a kifizetését is teljesítettük.

A normál gazdálkodási ügymenetnek megfelelően a számláink határidőben kiegyenlítésre kerülnek, és a jelenleg fennálló számlatartozások fedezete is rendelkezésre áll a költségvetésben.

A fennálló számlatartozásainkat folyamatosan a fizetési határidőket figyelembe véve kiegyenlítjük.

Kérem jelen tájékoztatás elfogadását.

**H a t á r o z a t i j a v a s l a t :**

**tájékoztató a 2020. II. féléves önkormányzati adó- és számlatartozásokra**

Bátaszék Város Önkormányzata Képviselő-testületének - a Kormány által a 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti - hatáskörében eljáró Bátaszék Város Polgármestere a 2020. év II. félévi adó- és számlatartozásokról szóló tájékoztatót tudomásul veszi.

*Határidő:* 2021. augusztusi testületi ülés

*Felelős:* Nagyné Gyura Györgyi pénzügyi irodavezető

(a következő tájékoztató elkészítéséért)

*Határozatról értesül:* Bátaszéki KÖH pénzügyi iroda

irattár