*A határozati javaslat elfogadásához*

***egyszerű*** *többség szükséges,*

*az előterjesztés* ***nyilvános ülésen tárgyalható****!*

*89. számú előterjesztés*

Bátaszék Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. május 22-én

16 órakor megtartandó ülésére

Tájékoztató a 2023. évi adóigazgatási feladatok végrehajtásáról, az adóterv teljesüléséről

|  |
| --- |
| **Előterjesztő:** dr. Firle-Paksi Anna aljegyző  **Készítette** : Kőművesné Monigl Zsuzsanna főtanácsos  Dárdai Adrienn vezető tanácsos    **Törvényességi ellenőrzést végezte:** dr. Firle-Paksi Anna aljegyző  **Tárgyalja:**  Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 2024.05.21. |

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Bátaszéki KÖH által ellátott adóigazgatás 2023. évi feladatairól az alábbi tájékoztatás adom:

*Az adóigazgatás által ellátandó feladatok:*

* *A központi és helyi adójogszabályokban meghatározott, jegyzői hatáskörbe utalt adóigazgatási feladatok elvégzése.*
* *A központi adójogszabályokból eredő helyi rendeletalkotás előkészítése.*
* *A helyi adórendeletek végrehajtásának érvényesítése.*
* *A helyi adók bejelentésével, kivetésével, közlésével és beszedésével kapcsolatos feladatok ellátása.*

*Egyéb feladatok:*

* folyószámlák vezetése; adószámlákra beérkező banki utalások és postai befizetések könyvelése, költségvetési számlára történő utalása; bevallások, folyószámlán történő előírások rögzítése,
* tulajdonjog változások folyamatos regisztrálása;
* adótúlfizetések rendezése
* adó és értékbizonyítvány kiadása;
* adóigazolások kiadása;
* talajterhelési díjjal kapcsolatos feladatok;
* földbérbeadás adóztatásával kapcsolatos feladatok;
* vállalkozók adóügyeivel kapcsolatos ügyintézés, regisztráció;
* bevallások feldolgozása;
* adóüggyel kapcsolatos ügyiratok iktatása
* értesítések, csekkek félévenkénti elkészítése, postázása;
* csoportos beszedési megbízások elkészítése, továbbítása, feldolgozása;
* méltányosságok előkészítése, határozathozatala, feldolgozása;
* folyamatos behajtási cselekmények elkészítése, nyilvántartása, feldolgozása;
* NAV-nak havi elektronikus adatszolgáltatás önkormányzati adóhátralékról;
* Magyar Államkincstárral folyamatos kapcsolattartás, adatszolgáltatás
* adóellenőrzések előkészítése, feldolgozása; adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartása, behajtása;
* behajthatatlan adótartozások, elévült tételek nyilvántartása
* gépjárműadó hátralék beszedése, MÁK felé havonta történő utalása, a számlán történő pénzmozgásról éves jelentés készítése a MÁK felé
* zárási összesítők negyedéves, féléves, éves adatok elkészítése, jelentése, adatszolgáltatása;
* havi adóbevételek számlánkénti bontása, nyilvántartása, költségvetésnek jelentése, adatszolgáltatása;
* adóerőképesség nyilvántartása, elkészítése, jelentése, adatszolgáltatása;
* ügyfélfogadás, adóalanyok felkutatása;
* valamennyi iratanyag nyilvántartása, ügyiratkezelése, határidőre történő leadása;
* Bátaszék, Alsónána, Alsónyék és Sárpilis önkormányzat teljes körű adóigazgatási feladatok elvégzése,
* a központi adójogszabályokból adódó rendelettervezetek, adóügyekkel kapcsolatos testületi előterjesztések előkészítése,
* az önkormányzati gazdálkodásához kapcsolódó bevételi javaslat kidolgozásának előkészítése;
* az adóbevételek alakulásának figyelemmel kísérése;
* az ingatlan-végrehajtás elrendelése, előkészítése.

**Ügyiratforgalom, ügyintézés**

A 2023 adóévben a Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatalban 3 fő látta el a 4 település (Bátaszék, Alsónyék, Alsónána és Sárpilis) adóigazgatási feladatait.

A hivatal ügyiratainak 50 %-át az adócsoport készíti, 2023-ban bátaszéki, alsónánai, alsónyéki és sárpilisi adóügyekben keletkezett és iktatott ügyiratok száma közel 4.000 db volt.Azonos típusú iratok, tömeges előállítása dömpingszerűen történik az egyes időszakokban, olykorkisegítőt is kellett alkalmazni, hogy a jogszabályban meghatározott ügyintézési határidőket tartani tudja a csoport.

**Az előállított iratokból közel 800 db volt a határozat, fellebbezést nem nyújtottak be.**

Fentiekhez csatolva félévente (I. és II. félévi) összesen közel 2.800 db/ félév egyenlegértesítő került kézbesítésre. A behajtási időszakban pedig közel 400 db hátralékos felszólítás és csekk lett kinyomtatva, kipostázva tértivevényes kézbesítéssel.

2023-ban a következő számú bevallások kerültek feldolgozásra:

* 608 db iparűzési adóbevallás
* 341 db magánszemélyek kommunális adóbevallása (törlés-előírás)

2023 évben az adózóknak küldött iratok száma:

* 608 db helyi iparűzési adóbevallás feldolgozásáról készült napi számfejtés
* 310 db hátralékos felszólítás
* 6 db méltányossági eljárás hoz kapcsolódó dokumentum
* 2800 db/félév egyenlegértesítő

**Bevételek alakulása 2023-ben:**

Az adóigazgatás hatékony és precíz munkája kulcsfontosságú az önkormányzat számára. A beszedett adóforintok adják az önkormányzat saját bevételeinek döntő többségét, így meghatározzák az önkormányzati költségvetés finanszírozhatóságát.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Bátaszék 2023.év** |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **Önkormányzat** | **Helyi adóból** | |
| **összesen** |
| **( e Ft)** |
|  | **Iparűzési adó** | **Magánszemélyek kommunális adója** |
|  | **(e Ft)** | **(e Ft)** |
| Hátralék 2023.01.01-én | 69 644 | 22 281 | 7 635 |
| Folyó évi előírás | 508 005 | 446 205 | 32 787 |
| **Követelések összesen: (hátralék + folyóév)** | **577 649** | **468 486** | **40 422** |
| **Befizetés összesen:** | **526 153** | **433 223** | **32 215** |
| **Követelés-befizetés aránya** | **91%** | **92%** | **79%** |
| Hátralék 2023.12.31-én | 40 813 | 7 813 | 7 377 |
| **Önkormányzatnál maradó adó összesen:** | **458 249** | **422 555** | **32 164** |

Megjegyzés: \*az összeg tartalmazza az egyéb adószámlán kimutatott hátralékok összegét is, mely kimutatás megtalálható az 1. számú mellékletben.

**Adónemenként vizsgálva az adóbeszedés az alábbiak szerint alakult:**

**1.) Építményadó, telekadó és vállalkozók kommunális adója:**

Az Önkormányzat 2007-től nem adóztatja az építményeket, a telekadó pedig 1999. évtől megszűnt, a vállalkozók kommunális adója adónemet 2010.12.31-vel törölték a Helyi adó törvényből, azonban a számlán fennálló hátralék miatt nyilvántartása még kötelező.

**2.) Magánszemélyek kommunális adója:**

Magánszemélyek kommunális adójának éves mértéke 13 000.-Ft/adótárgy /év.

Az adózók száma **2508** Fő.

Ebben az adónemben a **folyó évi terhelés 32.786.768 Ft**. A **2023. évben összesen 32.214.849 Ft** kommunális adót fizettek az adóalanyok. Ebből a **2023. évi terhelésre** **30.580.468.- Ft, az elmúlt évek hátralékára** **1.261.367.- Ft** lett elszámolva.

373.014.-Ft adóalany beazonosítása miatt átfutó tételként lett rögzítve).

**3.) Helyi iparűzési adó:**

A helyi iparűzési adó mértéke az önkormányzati rendelet alapján 2 %.

Az adóalanyok száma 840db.

A részletes adatokat a fenti táblázat tartalmazza.

**4.) Földbérbeadásból származó jövedelem utáni adófizetés:**

Termőföld bérbeadásból származó jövedelem bevallás és adófizetés nem történt 2023. év során.

**5.) Gépjárműadó:**

**Ennél az adónemnél az önkormányzatnak adótétel megállapítási joga nem volt 2023-ban sem.**

2013. évtől kezdődően 2019.12.31-ig az önkormányzat által beszedett gépjárműadó összege megoszlott 60%-ban a központi költségvetés és 40%-ban az önkormányzatok költségvetése között.

*2020. január 1-jétől* ***hatályos szabályozás alapján a települési önkormányzat által beszedett gépjárműadó teljes összege a központi költségvetést illeti meg. 2021 adóévtől az Önkormányzat csak a gépjárműadó hátralék beszedését végzi, és a beszedett adó teljes összegét továbbítja a Magyar Államkincstár számlájára.*** *Ennek megfelelően 2023-ban csak gépjárműadó-hátralék beszedésével foglalkozott az adócsoport .*

**6.) Talajterhelési díj:**

Alapvető cél a lakosság rászorítása a szennyvízhálózatra való rákötésre. Ezt a célt szolgálja a 2003. évi LXXXIX. a környezetterhelési díjról szóló törvény módosítása, mely 2012.02.01-től a talajterhelési díj mértékét 120 Ft/m3-ről 1 200 Ft/m3-re emelte. Folyamatosan nyomon kell követni – az iparűzési adóhoz hasonlóan - a bevallási kötelezettség teljesítését, folyószámla előírásokat, befizetéseket. A tapasztalatunk szerint a törvénymódosítás elérte célját, mert évről évre többen kötnek rá a szennyvízhálózatra.

Talajterhelésből befolyt összeg: **708.260 Ft.**

**7.)Pótlék:**

A pótlékszámlán a folyó évi előírás egyrészt a korábbi évek tőketartozásainak kamataiból, másrészt a múlt évekre történt előírásokból adódik. Az adóhatóságnál 2023. évben befizetett pótlék **2.020.483.- Ft.**

**8.) Bírság:**

Az adóhatóság **1.026.006 Ft** bírságot szabott ki, mely adónemben az adott évre és a korábbi kivetésekre **579.490 Ft** befizetés érkezett.

Az adózás rendjéről szóló 2017.évi CL. törvény (Art) szerint az adókötelezettség határidőn belüli nem, illetve nem jogszerű teljesítése esetén az adóhatóság a természetes személy adózót ötvenezer forint, a nem természetes személy adózót százezer forint mulasztási bírsággal sújtja és - a mulasztás jogkövetkezményeire történő figyelmeztetés mellett - tizenöt napos határidő tűzésével ismételten felhívja az adókötelezettség jogszerű teljesítésére. *A kötelezettség határidőben történő teljesítése esetén az e bekezdés alapján kiszabott bírság mérsékelhető vagy elengedhető.* Ennek megfelelően többször történt mulasztási bírság kiszabása, de a kötelezettség határidőben teljesült, így az adóhatóság a bírságot elengedte.

**9.) Egyéb beszedési számla:**

Ezen a számlán kerül nyilvántartásra az államigazgatási/önkormányzati hatósági hatáskörben hozott bírságokhoz kapcsolódó tételek.

A 2023. évben ezen a számlán forgalom nem volt.

**10.) Idegen bevételek számla:**

Az adók módjára behajtandó köztartozások esetében az önkormányzati adóhatóság nem a saját ügyében, hanem más szerv, hatóság által kimutatott fizetési kötelezettség behajtása érdekében intézkedik.

2023. évben a bevétel **156.042 Ft** volt, mely összeg a kimutató szerv felé 100%-ban megküldésre került 2023.12.31-ig.

**Az adóhatóság által végzett ellenőrzések, behajtási és végrehajtási cselekmények**

A végrehajtási eljárás célja a meg nem fizetett adótartozások behajtása. Adótartozásnak minősül a határidőben meg nem fizetett adó. Amennyiben az adóhatóság az adótartozás megfizetésére az adózót, illetve az adó megfizetésére kötelezett személyt felhívta, de a felhívás nem vezetett eredményre, a végrehajtást megindítja.

Az adóhatóság hatáskörébe tartozik az adótartozás beszedése, a jogosulatlan adó-visszaigénylés visszatartása, egyes adók módjára behajtandó köztartozás végrehajtása.

Az adóigazgatási tevékenység magába foglalja a hátralékkezelést, a végrehajtást, a fizetési könnyítésre irányuló kérelmek elbírálását, továbbá a csőd-, felszámolási- és végelszámolási eljárásokban történő részvétel.

|  |  |
| --- | --- |
| **Végrehajtási cselekmények 2023 Bátaszék** |  |
| **Cselekmény megnevezése** | **db** |
| **Felhívás** | 308 |
| **Egyéb megkeresések (MEP,NYUFI)** | 126 |
| **Átvezetés adószámlák között** | 1 |
| **Hatósági átutalás (inkasszó)** | 36 |
| **Munkabér/nyugdíj letiltás** | 30 |
| **Pénzintézet megkeresés** | 224 |
| **NAV-nál adóvisszatartási joggal lejelentett adóalany** | 560 |
| **Végrehajtási cselekmények 2023. évben** | | | | | | |
|  | | | Db | Behajtás alá vont összeg (Ft) | Behajtott összeg (Ft) | Arány (%) |
| Nyugdíj letiltás/Munkabér letiltás | | | 30 | 2.304.687 | 451.158 | 20% |
| Hatósági átutalás (inkasszó) | | | 36 | 6.005.801 | 4.189.430 | 70% |

Az adóvisszatartási jogunkkal élve a Nemzeti Adó-és Vámhivataltól 2023. évben **4.694.535 Ft érkezett (OKO).**

Ezen behajtási cselekmények folyamatosak, havi szinten kerülnek az adós számlájára, így a kiegyenlítés elhúzódhat a következő évre.

A helyi iparűzési adó vonatkozásában 5 nagyobb vállalkozás került nehéz gazdasági helyzetbe a 2021-es adóévben. Nagyobb összegű adóhátralék maradt fenn az iparűzési adó folyószámlán mely jelentős bevétel kiesést jelentett az Önkormányzat részére még 2021.-ben Ezen cégek felszámolás alá kerültek 2021 év végén illetve 2022 évben. A felszámolási, végelszámolási eljárások folyamatban vannak, ezért ezen vállalkozások esetében az előírásokkal szemben a tényleges iparűzési adó a felszámolási-végelszámolási eljárást követő záró bevallások benyújtását követően lesznek ismeretesek.

**Ellenőrzés:**

Az elmúlt évben Bátaszék város illetékességi területén adóellenőrzést 7 jogi személy és 1 egyéni vállalkozó esetében folytatott le az adóhatóság. Az egyéni vállalkozók esetében a NAV-tól több esetben kértünk névre szólóan SZJA bevallási adatokat, hogy az iparűzési adó bevallás adataival összevetve hivatalból ellenőrizni tudjuk a hipa összegének helyességét. **2023. évben 2 esetben került adóhiány megállapításra 184.300 Ft értékben.**

Minden adóévben az adócsoport jogszabályi felhatalmazás alapján *a Földhivataltól* egyszeri alkalommal megkéri adóellenőrzés végett a Bátaszék településhez tartozó földkönyvi adatokat. Ezen adatok alapján lehetséges az illetékességi területen lévő ingatlanok és egyben a kommunális adó megfizetésének ellenőrzése. Továbbá minden évben egyszeri alkalommal az adóbevallási időszak határidejének letelte után *a NAV-tól* megkérjük iparűzési adó bejelentkezés és bevallás ellenőrzése céljából a Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó egyéni vállalkozók – 1.392.000 forintot meghaladó őstermelők - családi vállalkozások – újonnan indult gazdasági társaságok névsorát.

**Behajtás:**

2017. 01.01.-től az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art) értelmében a fővárosi és megyei kormányhivatal vagy járási hivatal, rendőrség megkeresése alapján az adók módjára behajtandó köztartozás tekintetében az illetékes állami adóhatóság jár el. Így 2017.-től a **munkaügyi,** **földhivatali, halvédelmi és gyámhatósági behajtások, rendőrségi közigazgatási bírságok** átkerültek a NAV hatáskörébe.

Fenti szervekkel napi kapcsolatban áll az adócsoport, melyek közül kiemelkednek a kormányablakok, állami adóhatóság (NAV), egészségbiztosítási pénztárak, pénzintézetek, bankok, Nyugdíjfolyósító Igazgatóság, végrehajtói irodák, föld rendőrkapitányságok, Magyar Államkincstár (MÁK), könyvelők

Az adócsoport munkatársai a 2023. évben törekedtek arra, hogy minél nagyobb behajtás alá vont összeget tudjanak az önkormányzat részére beszedni az elmúlt évben is.

**ASP RENDSZER MŰKÖDÉSE AZ ÖNKORMÁNYZATI ADÓRENDSZERBEN**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 114. §-a kötelezővé teszi az önkormányzati feladatok végzését segítő és szabályozó informatikai rendszer használatát, az ASP-t (Application Service Provider). Cél az egységesített önkormányzati elektronikus ügyviteli megoldások alkalmazása országos szinten az ASP-technológia lehetőségeivel élve.

Az elektronikus közigazgatás kiterjesztésének egyik fontos eleme az önkormányzatoknál folyó, lényegében a teljes lakosságot érintő közigazgatási munka informatikai eszközökkel történő támogatása. Az önkormányzati feladatellátás egységességének biztosítása, az ország és az önkormányzatok pénzügyi stabilitásának megőrzése érdekében a feladatellátáshoz az állam az ASP-n keresztül támogatást biztosít.

Bátaszék Közös Önkormányzati Hivatal 2018.03.12-én sikeresen átmigrálta az adóügyi adatokat az országosan egységes ASP Adó szakrendszerbe. Ezen időpont óta ebben a rendszerben dolgozik az adócsoport.

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beszámolót szíveskedjenek elfogadni.

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

**Tájékoztató a 2023. évi adóigazgatási feladatok végrehajtásáról, az adóterv teljesüléséről**

Bátaszék Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évi adóigazgatási feladatok teljesítéséről szóló beszámolót elfogadja.

*Határidő:* 2024. május 31.

*Felelős:* dr. Firle-Paksi Anna aljegyző

(a határozat megküldéséért)

*Határozatról értesül:* irattár