7.

Előterjesztés
Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 12-i ülésére

Tárgy: A jegyző beszámolója az adóztatásról

Az előterjesztést készítette:

Kovácsné Gazsó Krisztina
adó - és pénzügyi ügyintéző

Véleményezésre és tárgyalásra megkapta:

Törvényességi ellenőrzésre megkapta: Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

dr. Balogh László s.k.
jegyző

Előterjesztés
Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 12-i ülésére

Tárgy: A jegyző beszámolója az adóztatásról
Ügyiratszám: LMKOHFL/407/1/2025.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pontja alapján a Képviselő-testület a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást, a h) pontja alapján tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevételek összegéről. Fenti jogszabályhelyek értelmében a **2024. január 1. – 2024. december 31-ig** terjedő időszak adóztatási feladatairól, kötelezettségeiről kívánok tájékoztatást nyújtani.

(Az adatok forrása: Az ASP Adó informatikai szakrendszerből kinyerhető adatok, az adóbevételek bruttó módon – korrekciók nélkül szerepelnek a beszámoló anyagában)

Az önkormányzati adóhatósági munka jogszabályi környezete és technikai feltételei 3 törvény, az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény, az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény és az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény és az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Kormányrendelet szabályozza. Az elektronikus ügyintézés kötelező bevezetésével a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény rendelkezései is irányadóak az önkormányzati adóztatásban A DÁP törvény alapján elektronikus ügyintézésre köteles valamennyi adóügy tekintetében az ügyfélként eljáró gazdálkodó szervezet (egyéni vállalkozó), költségvetési szerv, köztestület, az ügyfél jogi képviselője.

Az egyes adónemekre vonatkozó részletes szabályokat az ún. egyedi jogszabályok
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.)
- a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (továbbiakban: Gjt.)

és a kapcsolódó végrehajtási rendeletek, az adók módjára történő behajtandó köztartozások esetében ezeket szabályozó alapjogszabályok tartalmazzák.

<u>ASP Adó szakrendszer</u>

Önkormányzati adóhatóságunk 6 éve az ASP Adó szakrendszer használatával dolgozik, amely biztosítja a jogszabályi környezetből adódó, további követelmények alapján, az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartását, kezelését, elszámolását jogszabályban meghatározott adattartalommal; adatszolgáltatás biztosítását a Magyar Államkincstár felé. Az adóügyi szakrendszer biztosítja továbbá az adózáshoz kapcsolódó pénzügyi – számviteli feladatok ellátását a pénzforgalom feldolgozását, nyilvántartását, a befizetések és kiutalások ellenőrzését, a hatósági feladatok ellátását támogató az ügyiratok kezelésével kapcsolatos érkeztetési, a hatósági döntésekkel kapcsolatos iratkezelési, postázási, véglegesítéssel kapcsolatos tevékenységek ellátását.

A szakrendszer kiemelt feladata az elektronikus ügyintézéssel, bevallással, az adózói folyószámlával kapcsolatos felületek biztosítása és azok támogatása, illetőleg a keretrendszeren belüli adatkapcsolatok – így a gazdálkodási rendszer támogatása - továbbá a külső adatkapcsolatok, a NAV, a BM és a Magyar Államkincstár támogatása.

Az adó szakrendszer 2024. évben is jelentős átalakuláson ment keresztül, amely fejlesztések a napi munkát nagy mértékben könnyítenék, de sok esetben a fejlesztéssel az addigi jól működő funkciói is hibára futnak.

Elektronikus ügyintézés

Az DÁP tv-ben nevesített gazdálkodó szervezetek kötelesek adóügyeiket elektronikusan intézni. Az elektronikus ügyintézés helyszíne az Önkormányzati Hivatali Portál (OHP). Az igénybe vehető elektronikus ügyintézési szolgáltatások 2024 évben: adóegyenleg lekérdezés, ügykövetés, és ügyindítás és elektronikus befizetés. Az elektronikus kapcsolattartás a bevallási kötelezettség elektronikus teljesítésén túlmenően, valamennyi egyéb beadvány (adóigazolási kérelem, túlfizetés rendezése, meghatalmazás, adó-és értékbizonyítvány kérelem stb.) elektronikus beküldését is jelenti. Egyúttal az adóhatóság is elektronikus módon és formában tart kapcsolatot az adózókkal.

Az elektronikus ügyintézés sikerének a záloga az is, hogy a vállalkozások és állampolgárok nyitottak legyenek a változásokra, hiszen ezek a módosulások elsősorban az adózók érdekeinek védelmében történtek.
Általánosságban elmondható, hogy a magánszemély vállalkozók nehezen fogadják el az elektronikus ügyintézés „kötelező" jellegét, illetve sok esetben nem ismerik az ügyfélkapu használatát. A cégek esetében azért jó a helyzet, hiszen kizárólag elektronikusan intézhetik ügyeiket.

A Htv. alapján a helyi adózás struktúrája három fő rendszerelemre épül, nevezetesen: vagyoni típusú adók, a kommunális adók és a helyi iparűzési adó. Az önkormányzat képviselő testülete a helyi adók fajtáit és mértékét nem eredeti jogalkotói hatáskörében, hanem felhatalmazás alapján megalkotott önkormányzati rendeletben állapíthatja meg, így a helyi adóztatás kereteit és feltételeit biztosítja az önkormányzati rendelet. A helyi jogalkotás során nem léphet túl a törvényi kereteken, az önkormányzat csak a Htv.-ben meghatározott esetekben és mértékig jogosult önálló szabályokat alkotni. Ez alapján megállapítható, hogy nem kapott felhatalmazást a Htv.-től eltérő vagy részletező szabályok megalkotására az adó tárgya, alanya, az adó alapja és az adókötelezettség keletkezése és megszűnése vonatkozásában. Az uniós szabályozással összhangban a Htv. 2003. évtől jelentősen korlátozza az önkormányzatok kedvezmény-, mentesség-nyújtási lehetőségét. Különösen érinti ez a vállalkozások részére biztosítható, illetve korlátozottan nyújtható kedvezményi, mentességi szabályokat.

Az önkormányzati adóhatóság látja el az önkormányzat működéséhez szükséges források jelentős részének beszedését, egyben más, az állam által ide delegált hatósági feladatokat is végez (2021. év előtti gépjárműadózások, túlfizetések kezelése, adók módjára behajtandó köztartozások beszedése stb.)

Felsőlajos Község Önkormányzat feladatellátását a saját bevételek (ennek legjelentősebb része a helyi adókból befolyó bevételek), az állami támogatások és az egyre csökkenő mértékű átengedett központi adók biztosítják

Felsőlajos Község Önkormányzata működési bevételeinek 85,4 %-át a közhatalmi bevételek - helyi adók 85,3% (IFA, IPA); bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek 0,1 % - biztosítják.

A 2024. évre tervezett adóbevételek előirányzata 250.200 e Ft volt *(iparűzési adó és idegenforgalmi adó*). A 2024. évben elszámolt helyi adók összege 278.589 e Ft. Ez a tervszámokhoz képest 111,34 %-os teljesülést jelent*
Összességében az önkormányzat költségvetésében elszámolt összes 2024. évi adóbevétele 278.589 e Ft volt, amely a tervezett 250.200 e Ft adóbevételhez képest 28.389 e Ft többletbevételt jelentett önkormányzati költségvetésünknek.*

** 3/2024.(II.20.) számú önkormányzati rendelet a 2024. évi költségvetésről*

A magas teljesítési arány több tényezőnek is köszönhető, a településen lévő meghatározó cégek teljesítő képessége nőtt, amely hatással volt az iparűzési adóra is. Az iparűzési adó alapja és az ebből eredő számított éves adó arányait tekintve nőttek.
Az iparűzési adó teljesülése 2024. évben elmaradt a 2023. évi magas teljesülési aránytól, de a tervezetthez képest így is túlteljesült.
A helyi iparűzési adó a gazdasági, inflációs hatásoknak leginkább kitett adónem. A helyi iparűzési adó sajátossága, hogy az adóalap képzése révén jól leköveti a gazdaság növekedését vagy csökkenését. Egy jobb gazdasági év több bevételt jelent költségvetésünknek, hiszen a májusi bevalláskor befizetnek az adózók és egyúttal nő az előírt szeptemberi adóelőlegek összege is. Ha viszont gazdasági visszaesés van úgy az adóévet követő év májusában visszaigénylő pozícióba kerülhetnek a vállalkozások és így a szeptemberi előlegük is csökkenhet.
A helyi iparűzési adó sajátossága, hogy a jelentős helyi iparűzési adóval rendelkező településeket un. szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség terheli. Felsőlajos Község Önkormányzatának 2024. évben 80.826 e Ft szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség terhelte nettó finanszírozás keretében. 2025. évre 26,8 % -al tovább növekedett ezen fizetendő hozzájárulás összege, amely 102.538 e Ft fizetési kötelezettséget jelent az önkormányzatnak.
A helyi adónemeken belül 2024. évben az iparűzési adó 99,99 %-os nagyságával meghatározó adónemünk, amig az idegenforgalmi adó és a helyi adóbevételek 0,01 %-át tette ki.

Felsőlajos Község Önkormányzatnál az adóztatással összefüggő feladatokat osztott munkakörben 1 fő látja el. Ügyfélfogadás hetente 2 alkalommal van, az ügyfélforgalom 2024. évben nem volt jelentős, az elektronikus ügyintézésnek köszönhetően.

Idegenforgalmi adó

Az önkormányzat 1996. július 1. naptól vezette be az idegenforgalmi adót. Alanya az a magánszemély, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt. Az adó alapja a megkezdett vendégéjszakák száma. Az adó mértéke személyenként és vendég éjszakánként 300.-Ft.
Mentes az adó alól:

- a 18. életévét be nem töltött magánszemély;
- a gyógyintézetben fekvőbeteg szakellátásban részesülő vagy szociális intézményben ellátott magánszemély;
- a közép- és felsőfokú oktatási intézménynél tanulói vagy hallgatói jogviszony alapján, hatóság vagy bíróság intézkedése folytán, a szakképzés keretében, a közszolgálati kötelezettség teljesítése, vagy a településen székhellyel, vagy telephellyel rendelkező vállalkozó esetén vállalkozási tevékenység vagy ezen vállalkozó munkavállalója által folytatott munkavégzés céljából az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély,
- továbbá aki az önkormányzat illetékességi területén lévő üdülő tulajdonosa vagy bérlője, továbbá a használati jogosultság időtartamára a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag, illetőleg a tulajdonos, a bérlő hozzátartozója, valamint a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag használati jogosultságának időtartamára annak a Polgári Törvénykönyv szerinti hozzátartozója;
- az egyházi jogi személy tulajdonában lévő építményben, telken vendégéjszakát – kizárólag az egyházi jogi személy hitéleti tevékenységéhez kapcsolódó részvétel céljából – eltöltő egyházi személy;
- honvédelmi szervek, a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek vagy a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok állományába tartozó személy hozzátartozója, ha a

vendégéjszakát az állomány tagjának látogatása miatt tölti a szolgálatteljesítés vagy a munkavégzés helye szerinti településen lévő, a honvédelmi vagy rendvédelmi feladatokat ellátó szerv, vagy a polgári nemzetbiztonsági szolgálat rendelkezése alatt álló, szolgálati érdekből fenntartott szálláshelyen, feltéve, ha a településen való szolgálatteljesítés, munkavégzés időtartama legalább egybefüggő 30 nap.

Az adóbeszedésre kötelezett az adókötelezettség keletkezését, annak bekövetkeztétől számított 15 napon belül köteles az önkormányzati adóhatóságnál írásban bejelenteni (bejelentkezés). Az idegenforgalmi adónem havi bevallásokhoz kötötten kerül előírásra és ennek megfelelően kell a beszedőknek az adót a beszedést követő hónap 15. napjáig a megfelelő számlára utalni.

Idegenforgalmi adó bevallási és befizetési kötelezettség 2024. évben 4 adózónál keletkezett.
A 2024. évi tényleges adóköteles vendégéjszakák száma a benyújtott bevallások alapján: 1232 db. A vendégéjszakák száma a 2023. évi adatokhoz képest 33 %-al csökkent.

ezer forint

Adónem	*Összes helyesbített tartozás*	Befizetés		Záró			*Hátralék változás*
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Idegenforgalmi adó	66	0	218	0	0	151	0
Elszámolásra nem került befizetés							

A 2024. évi befizetésekből 218 e Ft illette meg saját költségvetésünket.

Helyi iparűzési adó

Az önkormányzat 1997. január 1. naptól vezette be a helyi iparűzési adót. Felsőlajos Község illetékességi területén az iparűzési adó mértéke 1,5 %. A 100% mértékű adókedvezményben részesül a háziorvos, a védőnői vállalkozó, ha a vállalkozási szintű adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg.

Az adónemet sajátos fizetési mód jellemzi, az adózók az adóévben egyrészt a megelőző év adatai alapján előleget fizetnek (március 15. és szeptember 15.), másrészt elszámolnak a befizetett előlegekkel szemben (május 31.). 2023. január 1-től változtak a helyi iparűzési adó szabályai, megszűnt a KATA adózás, helyette bevezetésre került az egyszerűsített adómegállapítás. Lényege, hogy az az adózó, akinek az adóévben a bevétele a 25 millió, kiskereskedő esetében a 120 millió forintot nem haladja meg, az adó alapját a következő szerint is megállapíthatja:

-2,5 millió forint, ha a kisvállalkozó bevétele az adóévben a 12 millió forintot nem haladja meg
- 6 millió forint, ha a kisvállalkozó bevétele a 12 millió forintot meghaladja, de a 18 millió forintot nem haladja meg
- 8,5 millió forint, ha a kisvállalkozó bevétele a 18 millió forintot meghaladja, de a 25 millió forintot, kiskereskedő esetén a 120 millió forintot nem haladja meg.
A fentieken túl az adózók a továbbiakban is választhatják a tételes adóalap megállapítást és a KIVA-t.

Nyilvántartás alapján 2024. évben 164 az iparűzési adóalanyok száma. Ebből 14 db az egyszerűsítettadózást választó adózó. A háziorvos vállalkozók közül 1 adózó mentesült az iparűzési adó fizetési kötelezettség alól összesen: 58 e Ft értékben, 2023. évi bevallásuk alapján.
A 2023. évi HIPA bevallás benyújtása és az adókülönbözet befizetése 2024. május 31-ig volt esedékes. Az adókülönbözet és a később fizetendő előleg megfizetését önadózással kellett teljesíteni.
Május hónaptól folyamatosan feldolgozásra került 2023. évre 113 db helyi iparűzési adóbevallás, amelyből 12 db záró adóbevallás.
Az adóbevallások feldolgozása a határidő betartásával valósult meg. Számos esetben még mindig hibásan kerülnek benyújtásra bevallások, melyek feldolgozása jelentős többlet idő ráfordítással jár.

ezer forint

Adónem	*Összes helyesbített tartozás*	Befizetés		Záró			*Hátralék változás*
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Helyi iparűzési adó	406 651	87882	209 885	117.627	112.688	8.743	-336
Elszámolásra nem került befizetés			1.154				

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 5.275 e Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan iparűzési adó tartozásai szerepelnek.

A 2024. évi befizetésekből 277.000 e forint került átutalásra saját költségvetésnek.

A felszámolási eljárás alá került vállalkozások „bedőlt" helyi iparűzési adó tartozása nem magas. A hatályos törvényi szabályozás okán, a felszámolási eljárás megindulását követően az önkormányzati adóhatóság már nem jogosult a tartozások behajtására. Hitelezői igény bejelentése tehető meg a felszámoló felé, azonban eddig még egyetlen felszámolás befejezéséből sem térült meg tartozás. A felszámolási eljárás végéig, majd ettől számítottan a tartozás elévüléséig (a felszámolást követő 4. év vége) az adóhatóság köteles nyilvántartani ezeket a tartozásokat is, és ennek eredményeképpen a következő években is megjelennek a tőke- és pótléktartozások között.

A vállalkozások terheinek csökkentése érdekében a vállalkozó az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb annak összegéig terjedően levonhatja a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt a megtett úttal arányos belföldi, külföldi út díj és úthasználati díj 7,5 %-át.
Ezen jogosultságával a 2024. évben 2023. évre benyújtott bevallások során minden arra jogosult 2 db vállalkozás élt, így összesen 3.338 e Ft-al kevesebb iparűzési adót kellett megfizetniük 2023. évre 2024 évben.

A nyilvántartott túlfizetés összege 2024. év végén 5.148 e Ft, mely túlfizetéseket az adózók jellemzően a későbbi előírásaikra hagyják elszámolni, de adószámlák közötti átvezetését, illetve a túlfizetés visszautalását is kérelmezhetik. 2024. év folyamán 14.067 e Ft (11 db) visszafizetést és 1 e Ft adószámlák közötti átutalást teljesített, kérelemre az adóhatóság az adózók felé.

Gépjárműadó

2021. évtől a gépjármű adó kivetése, beszedése átkerült az állami adóhatóság hatáskörébe. Az önkormányzati adóhatóság a 2020. december 31-ig keletkezett hátralékokat és túlfizetéseket továbbá a fenti időszak utáni tévesen befizetett összegeket kezeli, illetve elévülésük napjáig nyilvántartja azokat. Az esetlegesen beszedett hátralékok összege szintén az állami költségvetés bevételét képezik.

ezer forint

Adónem	*Összes helyesbített tartozás*	Befizetés		Záró			*Hátralék változás*
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Gépjárműadó 100 %	1.157	21	0	1.337	0	201	-181
Elszámolásra nem került befizetés			0				

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege 1.337 Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan gépjárműadó tartozások szerepelnek.
Az adózó által a túlfizetés összege visszaigényelhető, későbbi előírásokra elszámolható, illetve az adószámlák közötti átvezetése kérhető. Az adózóknak visszautalt túlfizetés összege 26 e Ft. Az adószámlák között átvezetett túlfizetés összege 4 e Ft volt 2024. évben.

A 2024. évi befizetésekből 83 e forint került utalásra a Magyar Államkincstár számlájára, az önkormányzatnak a gépjárműadóból bevétele nem keletkezett.

Késedelmi pótlék

Fizetés késedelem esetén késedelmi pótlékot kell fizetni. Késedelmes befizetés miatt 383 adózónak lett felszámítva 2.183 e Ft értékben, melyről az adózók az egyenlegértesítőben tájékoztatva lettek.

ezer forint

Adónem	*Összes helyesbített tartozás*	Befizetés		Záró			*Hátralék változás*
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Pótlék	3.219	112	334	2.786	51	14	550
Elszámolásra nem került befizetés			9				

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 2.720 e Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan pótléktartozások szerepelnek. A különböző adónemek tőketartozásaira napi kamat kerül felszámításra, így a késedelmi pótlék kintlévőség napi szinten tovább növekedik. 2024. évben 450 e Ft késedelmi pótlék került befizetésre.

Bírság

A bírság számlán kerülnek előírásra a bejelentési, bevallási és feltöltési kötelezettség nem- vagy késedelmes teljesítése esetén kiszabott mulasztási bírságok, illetve a végrehajtáshoz kapcsolódó végrehajtási költség átalány, melynek összege 0.-Ft.
2024. évben nem került bírság kiszabásra.

Államigazgatási eljárási illeték

Az önkormányzati adóhatóságnál kezdeményezett eljárásokban az adózók az illetéket az önkormányzat illetékbeszedési számlájára fizetik meg. A beszedett államigazgatási illetékekről nyilvántartást kell vezetni, és minden negyedévet követő hó 15-ig kell átutalni a Magyar Államkincstár illetékbeszedési számla javára. 2024. évben illetékbefizetés nem történt, mivel az önkormányzati adóhatóság előtt folyó eljárások illetékmentesek. (kevés kivéve az adó- és értékbizonyítvány ügyfél kérésére)

Az önkormányzati adóhatóság adószámláinak kezelése

Az adószámlák bankszámla kivonatának megérkezése után megtörtént a befizetések egyenkénti könyvelése az adózókra. A bevételek és kiadások rögzítését követően, elkészülnek a pénzforgalmi naplók.
Intézkedés történik a téves befizetések átfutóba helyezéséről, túlfizetések rendezéséről.
A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelően elvégeztük a negyedévenkénti zárási munkafolyamatokat, azt követően megküldésre került az adatszolgáltatás a Magyar Államkincstár részére.
Megtörtént az egyenlegértesítők kiküldése valamennyi adózónak:

- 2024. I. félévről március 12-ig 126 adózó részére
- 2024. II. félévről szeptember 9-ig 173 adózó részére.
- 2024. 12. 10-ig hátralékos fizetési felhívás 51 db adózó részére

Az önkormányzati adóhatóság által 2024. évben beérkezett kivonatok száma 118 db feldolgozott könyvelési tételek száma: 413 db, feldolgozott pénzforgalmi tételek száma: 991 db, adóprogramban feldolgozott kivetési iratok száma: 354 db.

Adóügyekkel kapcsolatos főszámon iktatott ügyiratok száma 2024. évben 660 db, ehhez további 881 db alszámon iktatott ügyirat kapcsolódik. Az adócsoport munkatársai figyelemmel kísérik a jogszabályváltozásokat és az előírásokat munkavégzésük során betartják azokat.
Adóhatósági feladatok (kivetések, határozatok kibocsátása, felszólítások, értesítések, hatósági bizonyítványok, igazolások kiadása, letiltások), adatszolgáltatási kötelezettségek határidőre teljesültek.

Ügyfeleink különböző ügyeik intézéséhez adóigazolást kérhetnek, 2024. évben 4 esetben került sor nemleges adóigazolás kiadására

Hátralékok csökkentésével kapcsolatos intézkedések

Az évek során az adófizetési morál romlása, a fizetési nehézségek következtében bekövetkezett fizetési készség, és sok-sok egyéb tényező miatt a kintlévőségek behajtása egyre nehezebb. A hátralékállomány az elévülési időszak (négy év) hátralékállományát tartalmazza. A

gazdálkodók vagyonát sok esetben meghaladja tartozásaik összege, kötelezettségeik rendezésére nincs pénzügyi fedezetük.
A felszámolás alá kerülő cégek esetében még megfelelő időben történő hitelezői igénybejelentés alapján is csekély az esély a követelések egy részének megtérülésére. Az eljárás több évre is elhúzódhat, az ilyen kintlévőségek majd leírásra kerülnek, azonban az eljárás teljes lezárásáig az önkormányzati adóban nyilván kell tartani.
A végrehajtás eredményességét és annak folyamatát jelentősen befolyásolja az adós személyének felkutatása, a munkahelyi adatok lekérdezése, és a bankszámlaszámok lekérése.
Ezeken túl a behajtás sikerességét jelentősen meghatározza, hogy az adós személy rendelkezik-e rendszeres jövedelemmel. Egyre többen vannak, akiknek nincs nyilvántartott jogviszonya, vagyis munkanélküliek esetleg a feketegazdaságban foglalkoztatottak, akiknél kimutatható jövedelem nem állapítható meg.

A letiltást általában a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal Kecskeméti Járási Hivatala Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály adataira épülnek. Sok hátralékkal rendelkező adózó nem dokumentált jövedelmet szerez, vagy minimálbérre van bejelentve, a nyugdíjak összege alacsony, a segélyek nem vonhatók végrehajtás alá.
Az egyéni vállalkozók jelentős száma nem rendelkezik pénzforgalmi számlával, illetve számláikon pénzforgalom nincs.

Az önkormányzati adóhatóság felé részletfizetési, mérséklési, halasztási kérelemmel fordulhatnak – többnyire gazdasági társaságok, vállalkozók. 2024. évben részletfizetési kérelem 1 esetben volt. Fizetési halasztási lehetőségével nem élt senki.

A Kecskeméti Törvényszék értesítései alapján 2024. évben 2 vállalkozás állt felszámolás alatt.

Hatósági átutalási megbízás nem került kiadásra 2024. évben.

A kintlévőségek állományát csökkentette 2024. évben elévülés címén összesen: 302 e Ft tartozás és 0 e Ft túlfizetés került törlésre. 2016. július 1-től a végrehajtáshoz való jog elévülése 4 évre csökkent. Az elévülés összegének egy részét a már hivatalosan is megszűnt vállalkozások és magánszemélyek behajthatatlan tartozásai teszik ki, melyet behajtani már nem lehet és a hatályos szabályozás szerint az elévülésig nyilván kell tartani az önkormányzati adóhatóságnak.

Az adóhátralékok beszedésének elősegítésére Lajosmizse Város Jegyzője, mint önkormányzati adóhatóság együttműködési megállapodást kötött Dr. Szűcs-Galsi Emese önálló bírósági végrehajtóval. Ennek indoka a végrehajtási eljárás időben hosszadalmas, nagy szakmai felkészültséget igénylő eljárás, amelynek a lefolytatása az adócsoport létszám keretei között idő hiányában nem lehetséges. A hátralékos adózó végrehajtónak történő átadását minden esetben egy fizetési felhívás előzi meg, melyben értesítést kap az adónemenkénti hátralékáról. Ebben az esetben lehetősége van még az adózónak, hogy 8 napon belül rendezze tartozását és elkerülje a végrehajtással kapcsolatos plusz költségeket.

A megállapodás alapján azok az adósok, akik a fizetési felszólítást követő 8 napon belül nem fizetik meg tartozásukat, illetve saját hatáskörben végrehajtási cselekmény nem foganatosítható velük szemben, átkerülnek a bírósági végrehajtóhoz. A végrehajtói munkadíj, jutalék minden esetben a hátralékos adózót terhelik, így az önkormányzatnak a behajtás nem jár plusz kiadásokkal. 2024. évben végrehajtási eljárás megindítására nem került sor.

Adók módjára történő behajtás

A saját adókintlévőségek behajtásán kívül elenyésző a más szervek által átadott köztartozások behajtása – elővezetési költség – gondozási díj, elzárással nem behajtható szabálysértési költség, pénzbírság – is az önkormányzati adóhatóság feladatai közé tartozik.

Más szervek által kimutatott, adók módjára történő behajtás 2024. év végéig új megkeresésből adódóan, 2 esetben 21 e forint értékben indult.

Az adóhatóság célja, a közvetlen kapcsolatot kialakítása az adózókkal, az adóbevallások és befizetések határidőben történő benyújtásának és befizetésének elősegítése, ezen felül feladata a www.felsolajos.hu honlapon elhelyezett e-ügyintézés fül alatt található, letölthető nyomtatványok aktualizálása, frissítése, az adóbevallások kitöltésének segítése. Továbbá honlapunkon időszakosan tájékoztatást adunk adózóinknak az aktuális helyi adózást érintő szabályokról, teendőkről.

A 2024. év is sajátos volt az önkormányzati adóztatás területén is. A gépjárműadó kezelése, beszedése 2021. január 1. napjától átkerült az állami adóhatóság hatáskörébe. A korábbi évek gépjárműadó hátralékaiból befolyt adó teljes összege az állam költségvetését illette, önkormányzatunknak gépjárműadóból bevétele nem keletkezett. Az idegenforgalmi adóban 2024. évben a településen eltöltött vendégéjszakák száma 2023. évhez képest jelentősen csökkent. Az adótartozások teljesítésére továbbra is szerepet kapott a méltányosság, ezzel segítve az adózóinknak, hogy a fizetési kötelezettségeiket teljesíteni tudják, de ugyanakkor a tervezett adóbevételek is teljesülni tudjanak. A 2023. évet érintő gazdasági visszaesés ellenére, a 2024. évi helyi iparűzési adó bevételek jelentősen túlteljesültek a tervezethez képest.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az adóbeszámoló megvitatására és elfogadására.

Határozat-tervezet

…/2025.(…..) ÖH
A jegyző beszámolója az adóztatásról

Határozat

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Lajosmizse Város Jegyzőjének 2024. évre vonatkozó Felsőlajos Kirendeltség jegyzői beszámolóját az adóztatásról megvitatta, és azt elfogadja.
Felelős: Képviselő-testület
Határidő: 2025. május 12.

Felsőlajos, 2025. április 29.

dr. Balogh László
jegyző

Magyarázat az adónemek táblázataihoz

1. ***A összes helyesbített tartozás (2. oszlop):*** *tartalmazza a múlt évi túlfizetésekkel korrigált múlt évi tartozások, a folyó évi terhelések folyó évi túlfizetéssel korrigált, és a technikai helyesbítések összegeit.*
2. ***Az összes hátralék (5. oszlop****) számításakor a helyesbített tartozás összegét csökkenteni kell a tárgyidőszakban elszámolt befizetésekkel* ***(3+4. oszlop)*** *és növelni kell a 7. oszlopban kimutatott túlfizetés összegével. Az összes hátralék tartalmazza* ***(6. oszlop)*** *a jövő évben esedékes előleg előírások összegét is. Ez az összeg a bevallások alapján már előírásra került, de az adózótól a következő évben követelhető, az év zárásakor még nem esedékes. Emellett itt szerepelnek a méltányosság alapján jövő évben esedékessé váló részletfizetés tételek és halasztott adótételek.*
3. ***A 7. oszlopban*** *szereplő, záró túlfizetés származhat nyitáskor már fennálló túlfizetésekből (ezzel a helyesbített múlt évi hátralék összege helyesbítésre került) és év közben elszámolt bármilyen törlésből. A törlés hatására nem csak a hátralék csökkenhet, hanem az adott adózónak túlfizetése is keletkezhet.*