

## ELŐTERJESZTÉS

### Szarvas Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. december 14.-i ülésére

**Tárgy:** Beszámoló a helyi adókról és egyéb önkormányzati adóhatósági feladatokról

Az önkormányzati saját bevételek meghatározó elemét a helyi adókból származó bevételek jelentik.

Az önkormányzati adóhatóság ellátja az önkormányzat, a hivatal működéséhez szükséges helyi adók beszedését, egyben más, az állam által az önkormányzathoz telepített hatósági feladatokat is végez (adók módjára behajtandó köztartozások, közigazgatási eljárási illetékek beszedése, adó és értékbizonyítványok készítése stb.).

A beszámoló az önkormányzati adóhatóság 2023. november 30. napjáig elvégzett helyi adóztatási, valamint egyéb feladatainak adatait, eredményét tartalmazza. A korábbi évek gyakorlatához hasonlóan valamennyi adónem, valamint egyéb végzett tevékenység részletesen bemutatásra kerül, az előző év(ek)hez képest bekövetkezett változások kihatásait számszerűsítve.

#### Helyi adópolitika változása

A gazdasági hatásokon túl, az adóbevételek nagyságát befolyásolja az is, hogy az önkormányzat rendeleteiben - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) keretein belül - hogyan és miként szabályozza a helyi adókötelezettségeket, annak adómértékeit, adókedvezményeit és mentességeit.

A Képviselő-testület törvényi felhatalmazás alapján vezette be a jelenleg hatályos helyi adókról szóló rendeleteit. A rendeletek megalkotásakor és jelenleg is a helyi adópolitika alapvető célja az, hogy a helyi adók az önkormányzat folyamatos, stabilan előre tervezhető bevételi forrását jelentsék, ugyanakkor az adózói kört illetően méltányos, igazságos és megfizethető legyen. A jelenleg alkalmazott adómértékek az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan lettek megállapítva, a törvényben meghatározott önkormányzatok által adható felső (adómaximum) határokat is figyelembe véve. A helyi adókról szóló törvény (Htv.) által felsorolt adókedvezményeken túl számos önkormányzati hatáskörben adható adókedvezmény került bevezetésre.

2012. évi hatállyal módosította a T. Képviselő-testület az alábbi helyi adók mértékeit, azok 2023. évben változatlanul az alábbiak:

A helyi iparüzési adó mértéke (adómaximum: 2 %): 2 %.

Építményadó mértékek (2023 adóévben hatályos adómaximum: 2.190,9 Ft/m<sup>2</sup>):

- lakások után 110 Ft/m<sup>2</sup> (az adómaximum 5 %-a),
- nem lakás céljára szolgáló építmények után (az üdülők, garázsok és gazdasági épületek kivételével) 380 Ft/m<sup>2</sup> (az adómaximum 17,3 %-a),
- gazdasági épületek után 250 Ft/m<sup>2</sup> (az adómaximum 11,4 %-a),
- üdülők után 700 Ft/m<sup>2</sup> (az adómaximum 32 %-a),
- garázsok után 150 Ft/m<sup>2</sup> (az adómaximum 6,8 %-a),

Idegenforgalmi adó mértéke 2017. január 1. napjától a 24/2016. (XI.25.) önkormányzati rendelet alapján személyenként és vendég éjszakánként egységesen 400 Ft (2023 adóévben hatályos adómaximum: 597,5 Ft/fő/vendégéjszaka).

2024-től növekednek az önkormányzatok által bevezetett adónemek adómaximum értékei: az építményadó 2508,6 Ft/m<sup>2</sup>, az idegenforgalmi adó 684,1 Ft/fő/vendégéjszakára nőttek. Fentiekből látható, hogy az építményadónál üdülőknél bevezetett legmagasabb adómérték is csak a bevezethető adó (adómaximum) 32 %-át teszi ki. Még alacsonyabb ez az arány a 2024 adóévet illetően, mivel a

törvény által bevezethető adómértékek nőttek, de a Képviselő-testület az adótételeket évek óta nem változtatja.

### **Az adóhatósági munka személyi háttere**

A jegyző feladat- és hatáskörét a Polgármesteri Hivatal szervezetén belül jelenleg összesen négy adóügyi ügyintéző munkáján keresztül gyakorolja (az előző évhez képest egy adóügyiintézői, 2023. szeptemberétől pedig egy adminisztratív dolgozó létszámmal még kevesebben) az adónemenként összesítve közel 9.500 adózó adóztatási és hátralékbehajtási feladatait, továbbá az adócsoport munkáját képező több ezer tételszámú, külső szervezetnek végzett szolgáltatásnyújtást.

Az ügyintézési határidők betartása feszített munkatempót kíván meg a munkatársaktól, melyet tovább nehezít a bevallási határidőkhöz, negyedéves jelentésekhez, az adó év indításához, ill. záráshoz kapcsolódó munkacsúcsok, továbbá a gyakori jogszabályváltozások, valamint a számítógépes alapprogram módosításainak folyamatos hibái miatt jelentkező jelentős munkatöbblet. Új feladatként jelentkezett, hogy NAV adatközléssel őstermelői adatok érkeztek, mivel ezek hibásan kiadott állományok voltak, javító tételeiket is megküldték. Közel ezer tétel rögzítését kell elvégezni jelentős munkaidő ráfordítással.

### **Tárgyi feltételek**

Az adóügyi feladatokat az ASP keretrendszeren belül az ASP Adó szakrendszerrel látjuk el, mely biztosítja 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, az adózói folyószámlával kapcsolatos felületek biztosítása, és azok támogatása, illetőleg a keretrendszeren belüli kapcsolatok - így a gazdálkodási rendszer támogatása – továbbá a külső kapcsolatok, a NAV, a BM és a Magyar Államkincstár támogatása.

Az ASP adó szakrendszer az ASP alkalmazásközponton keresztül érhető el, az adatok átadása, átvétele a központi rendszerekkel való közvetlen összeköttetésben zajlik. Az ASP Adó szakrendszer a tavalyi év utolsó hónapjában jelentős módosuláson ment keresztül, számos jelentős változtatás került bevezetésre, melyet azóta is folyamatosan fejlesztenek újabb és újabb programverziókkal. Sajnos a bevezetett programverzió számtalan hibás működést eredményezett, a hibás részek javítása ugyan folyamatos, de azok nagy száma miatt csak lassan kerülnek megoldásra. Minden egyes kiadott programverzió a program javítását szolgálja, de számos addigra már jól működő funkció újra hibássá válik. Ez utóbbi következménye, hogy sokszor többszáz tételt kell átnéznünk/berögzítenünk. A program helyes működését az sem segíti, hogy a számos évközi jogszabályváltozás miatt a fejlesztők újabb és újabb megoldandó feladat elé vannak állítva, illetve a budapesti önkormányzatok rendszerbe történő beléptetése is jelentősen lassította a program fejlesztői/javítói folyamatot.

Az 1. táblázat mutatja az Adócsoport iktatott ügyiratainak számát.

1. táblázat

#### **Iktatott ügyiratok 2023.01.01-11.30.**

db

	<b>2020. év</b>	<b>2021.11.30</b>	<b>2022.11.30</b>	<b>2023.11.30</b>
Iktatott ügyirat	32 560	29 537	27 424	24 310
Egy ügyintézőre jutó ügyirat	5 920	6 421	5 485	6 078

A 2023.11.30. napjáig iktatott, és az egy ügyintézőre jutó ügyiratok száma meghaladja a 2022.11.30.-ig iktatott ügyiratok számát, mely utóbbi növekedés legfőbb indoka, a fentebb már említett létszámcsökkenés. Az adminisztratív dolgozói létszámcsökkenéssel részben adminisztratív feladatok is kerültek a csoporthoz.

A Polgármesteri Hivatalhoz beérkező iratok több, mint a fele az adócsoporthoz érkezik.

December hónapban még várható az ügyiratok számának növekedése elsősorban a végrehajtás, valamint az építményadó előírások, iparüzési adó (ügyfél, NAV által küldött) adatközlések okán.

Az ügyiratok feldolgozását követően határozatot, illetve végzést bocsátunk ki. 2023-ban nem élt egy adózó sem fellebbezési jogával a hozott döntések ellen, amely az adóigazgatási eljárás törvényességét tükrözi.

A 2. és 3. táblázat tartalmazza adónemenként a 2023. évi előirányzatot, a helyesbített folyó évi terhelést, a beérkezett bevételt, valamint az adóhátralékot és túlfizetést.

Az adóbevételek nagyságát az önkormányzat rendeletében meghatározott helyi adók mértéke, a kedvezmények és mentességek, a szabályozási környezet határozzák meg. Továbbá a bevétel függ a helyben működő vállalkozások bevételeitől, és a lakosság fizetőképességétől.

A 1.824,1 millió Ft összegű adószámlára befolyt bevételek között 90 %-os nagyságával továbbra is a meghatározó adónem a helyi iparüzési adó. A vagyoni típusú adók 8 %-ot, míg a beszedett idegenforgalmi adó 2 %-ot képviselnek. A helyi adóbevételek beérkezése igazodik a bevallási és fizetési határidőkhöz. A beszedett idegenforgalmi adót havonta, a vagyoni típusú adókat két egyenlő részletben, az iparüzési adót félévente, és a bevalláskor fizetik az adózók.

2. táblázat

**A 2023. évi helyi adóbevételek alakulása  
(2023. november 30.)**

eFt-ban				
Adónemek	Előirányzat	Helyesbített folyó évi terhelés	Adószámlára befolyt bevétel	Adószámlára befolyt bevételek megoszlása
Helyi iparüzési adó	650 000	1 650 013	1 634 844	89,62%
Építményadó	130 000	152 123	149 715	8,21%
Idegenforgalmi adó	20 000	33 654	33 369	1,83%
<b>Helyi adók összesen:</b>	<b>800 000</b>	<b>1 835 790</b>	<b>1 817 928</b>	<b>99,66%</b>
Talajterhelési díj	2 000	443	1 679	0,09%
Földbérbeadás adója	0	0	0	0,00%
Pótlék, bírság	2 000	8 106	4 488	0,25%
<b>Mindösszesen:</b>	<b>804 000</b>	<b>1 844 339</b>	<b>1 824 095</b>	<b>100,00%</b>

A 10 legnagyobb adófizető szerepvállalását a helyi adófizetésből jól mutatja, hogy az általuk befizetett helyi adó 1.042.146 eFt (702.630 eFt volt tavaly). A 340 milliós állomány növekedés közel 50 %-os emelkedést jelent. Az általuk befizetett helyi adó az összes adóbevétel 57 %-a!

**Hátralékok és túlfizetések alakulása  
(2023. november 30.)**

eFt-ban

Adónem	Hátralék				Túlfizetés	Hátralék - túlfizetés egyenlege
	Esedékes	Nem esedékes	Behajtha- tarlanság c. nyilvt.-va	Összes		
Helyi iparüzési adó	22 839	5 219	20 591	48 649	70 046	-21 397
Építményadó	15 333	55	8 045	23 433	2 939	20 494
Idegenforgalmi adó	676	0	0	676	640	36
<b>Helyi adók összesen:</b>	<b>38 848</b>	<b>5 274</b>	<b>28 636</b>	<b>72 758</b>	<b>73 625</b>	<b>-867</b>
Gépjárműadó	1 833	0	438	2 271	1 826	445
Talajterhelési díj	3 396	9	88	3 493	204	3 289
Földbérbeadás adója	0	0	0	0	0	0
Pótlék, bírság	16 862	0	4 780	21 642	2 330	19 312
<b>Mindösszesen:</b>	<b>60 939</b>	<b>5 283</b>	<b>33 942</b>	<b>100 164</b>	<b>77 985</b>	<b>22 179</b>

Míg az iparüzési adónál jelentős túlfizetés egyenleg mutatkozik (az előző évhez képest is növekedett), addig az építményadónál, talajterhelési díjnál, pótlék, bírság soron jelentős a hátralék egyenleg. A hátralékból jelentős a behajthatatlan követelések összege (jellemzően a felszámolás, végrehajtás, kényszer törlési eljárás alá került cégek kötelezettségei). Összességében mintegy 22,2 millió Ft-tal haladja meg az összes hátralék az összes túlfizetést, ami az előző évhez viszonyítva 15,5 millió Ft-os csökkenést jelent.

A beszámoló 1. mellékletét képezi egy összefoglaló táblázat a helyi adókról 2011-2023. évekre vonatkozóan. Az adóbevétel 2011-2018. években fokozatosan nőtt. A 2019. évtől fokozatos visszaesés mutatkozik, az M44 gyorsforgalmi autópálya munkálatainak részbeni befejezése miatt, ami a 2020. évben is éreztette hatását. Jelentős adóelmaradást jelentett 2020. évben a gépjárműadó 40 %-ából származó, valamint az idegenforgalmi adó bevétel kiesés (ez utóbbi állami támogatással kompenzálásra került). 2021. évben is jelentős volt a bevételcsökkenés, az idegenforgalmi adó első félévben keletkezett adóvonzata az előző évvel ellentétben még támogatás formájában sem került kompenzálásra. A helyi iparüzési adónál az előlegek nagy része már az 1 %-os mértékkel kerültek előírásra (ennek megtérítése költségvetési támogatás formájában jelentkezett). A 2022-es adóévben jelentős növekedés történt a helyi adók bevételében, amit nagyobb részt az iparüzési adóbevétel jelentős növekedése, kisebb részt az idegenforgalmi adóbevétel növekedése okozott.

A 2023. november 30-ig befolyt adóbevétel jelentős növekedést mutat, az iparüzési adó kimagasló, növekedésének köszönhetően (a decemberi hónap adóbevétel szempontjából már nem domináns, az adóbefizetési esedékességek lejártak – 03.16, 05.31, 09.15). 2023. évre jelentősen emelte a teljesítés nagyságát, hogy az iparüzési adóban már visszatért a 2 %-os általános adómérték a kis és közép vállalkozások 2023 évre vonatkozó adóelőleg számításánál is.

A 2. mellékletben bemutatjuk az egyes adónemeknél az önkormányzati rendelet alapján igénybe vehető mentességek bevételre gyakorolt hatását.

Az összes adóalap/adókedvezmény 81 %-a a vállalkozásoknak nyújtott mentességet jelenti. A biztosított mentességek 74,9 millió Ft bevételkiesést okoznak az önkormányzatnak.

## A következőkben az egyes helyi adónemekről adunk részletesebb tájékoztatást

### Helyi iparűzési adó

A helyi iparűzési adóval kapcsolatos 2023 évi feladatokat, eredményeket több – még 2022-ben kiadott, de hatását tekintve 2023 adóévben jelentkező - jogszabályváltozás is befolyásolta:

- A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében hozott kormányrendelet a 2021. és 2022. évben végződő adóévben a KKV-k iparűzési adóját 1 %-ban rögzítette (ha az önkormányzati rendelet alapján egyébként az magasabb lenne) a 4 milliárd Ft árbevétel vagy mérlegfőösszeg alatti kis- és középvállalkozások, valamint az egyéni vállalkozások körében. Az 1 %-os adómérték megillette a jogosult adózói kört a 2021 adóévre és még a 2022 adóévre vonatkozóan is.
- Az adómérték-kedvezmény miatti bevételkiesés kompenzálásával kapcsolatban a mikro-, kis- és középvállalkozások 2022. évi iparűzési adókedvezményével kapcsolatos önkormányzati támogatásról szóló 61/2022. (II. 28.) Korm. rendelet tartalmaz szabályozást. Ennek megfelelően a támogatás összege önkormányzatunk esetében a kieső iparűzési adóbevétel 100 %-ának megfelelő összegű támogatás, mivel a településünk huszonötezer főnél nem nagyobb lakosságszámú. A támogatás jóváírása – hasonlóan a 2021. évihez - két egyenlő részletben, 2022. június és október hónapban a nettó finanszírozás keretében történt, összege: 145.256 eFt, a tavalyi év végleges elszámolása alapján pedig 30.028 eFt érkezett idén a számlánkra.
- Megszűnt az a tilalom, mely szerint veszélyhelyzet idején tilos adómértéket emelni, már megadott kedvezményt szűkíteni, vagy új helyi adónemet bevezetni. Ennek alapján 2023 évtől kezdődően az önkormányzatoknak lehetősége nyílik új adónem bevezetésére, adóemelésre, kedvezmény szűkítésre, eltörlésre.
- Szarvas Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 13/2022.(IX.23.) önkormányzati rendelettel módosította a helyi iparűzési adóról szóló 1/2016. (I. 22.) önkormányzati rendeletét. Ennek alapján 2023.01.01 adóévtől kezdődően az önkormányzat által adható adókedvezmények közül a kutatás-fejlesztési tevékenységhez kapcsolódó adókedvezmény eltörlésre került. A 2023 adóévre vonatkozó, 2024. május 31-ig beadott bevallásokban ilyen címen már nem vehető igénybe kedvezmény.
- Fontos technikai rendelkezés volt az is, hogy a 2022 adóévről beadott helyi iparűzési adóról szóló adó-, adóelőleg bevallási kötelezettséget új, formáját és kitöltését tekintve jelentősen módosított bevallási nyomtatványon kell benyújtani az állami adóhatósághoz. Ennek alapján több önkormányzat illetékességi területén is tevékenykedő vállalkozónak nem kell minden önkormányzathoz külön-külön beadni a megosztott adóbevallását, hanem azt egy adónyomtatvány kitöltésével teljesíti, amit azután a NAV továbbított minden illetékes önkormányzat számára.
- 2022. szeptember 1-jén hatályukat veszítették a kisadózó vállalkozások tételes adójának (régóta) szabályai, ezért a kató-soknak 2022. augusztus 31-én a törvény erejénél fogva megszűnt a kató adóalanyiságuk. Minden érintett vállalkozásnak el kellett döntenie, hogy milyen szabályok szerint adózik 2022. szeptember 1-jétől. Ennek alapján az érintett adózók nagy részének a 2022 adóévre két bevallást kellett beadniuk.
- 2023 adóévre megszűnt a KKV-k iparűzési adójának 1 %-os kedvezménye, ennek alapján a 2023-ra már előírt első félévi 2%-os mértékű előlegek nem feleződtek, a szeptemberi előleg részletek is 2 %-kal kerültek megállapításra, és a 2023 adóévre beadott bevallásokban is 2 %-kal kell számolni.

- A helyi adókról szóló 1990. Évi C. törvény módosításának célja az is volt, hogy egyszerűsödjön, átláthatóbbá váljon az iparüzési adóalap-megállapításra vonatkozó szabályozás a kisvállalkozások számára. Az egyszerűsített iparüzési adóalap-megállapításra jogosult kisvállalkozók egyszerűsített iparüzési adóalapja az adóévi bevételük nagyságától függően sávosan differenciált, (a székhelyük és a telephelyeik fekvése szerinti) önkormányzatonként azonos nagyságú, tételes összeg lehet. A törvényi rendelkezés három bevételi sávot (0-12 millió Ft-ig, 12 millió Ft-tól 18 millió Ft-ig, valamint 18 millió Ft-tól 25 millió Ft-ot meg nem haladóan) és ahhoz tartozó tételes adóalapot (50 – 120 – 170 ezer Ft) határoz meg. Az a kisvállalkozó, aki a lényegesen egyszerűsített, új tételes adóalap-megállapítást alkalmazza, sem törvényi, sem önkormányzati rendeleti adómentességre, adókedvezményre, adócsökkentésre nem jogosult! Ebben a körben jelentősen módosultak az adóelőleg fizetési-, adóbevallási szabályok. 2023-ban 439-en választották az egyszerűsített adózási módot.
- 2023.07.15-i hatályba lépéssel változott az Art 52 §-a, miszerint soron kívüli bevallást nem kell adniuk a szünetelő, szüneteltető vállalkozóknak, azt 2024. május 31-ig kell teljesíteniük.
- Az Art 66/B (1) bekezdése alapján, 2023.08.01-től az adózó az iparüzési adó-, adóelőleg kötelezettségét euróban vagy USA dollárban is teljesítheti (egy adózó élt ezzel a lehetőséggel).

Az iparüzési adóval kapcsolatos változásbejelentések feldolgozása a NAV adatközlése és az adóalanyok bejelentése alapján történik. A NAV az általa rögzített és nyilvántartott változásokat küldi meg a vállalkozókról, illetve az egyéb változásbejelentések, kérelmek az E-önkormányzat portálon keresztül teljesíthetőek.

Az adó bevételeken belül az iparüzési adó kiemelkedő (90 %), meghatározó szerepe továbbra is fennáll, így nagysága okán alapvetően befolyásolja az adóbevételek teljesülését.

Az adó mértéke 2012. január 1. napjától 2 %, a törvényi maximum mértéket alkalmazzuk. (Jellemző, hogy az önkormányzatok túlnyomó része az adó mértékét a törvényi mérték maximumával állapítja meg.) A 2022 évre vonatkozóan az adómérték 2 %, a 2023. május 31-ig beadandó bevallásokban ezzel a mértékkel kellett számolni, természetesen a kkv vállalkozások számára az 1%-os kedvezmény igénybevételének lehetősége még a 2022 év vonatkozásában is fennállt.

Az iparüzési adóerő-képességről a 2023. júliusi adatszolgáltatás alapján megállapítható, hogy az magasabb volt (976,5 millió Ft, egy főre vetítve: 65.410 Ft), mint 2022-ben (780 millió Ft, egy főre vetítve: 51.211 Ft), a növekedés 196,5 millió Ft, ami egy főre vetítve: 14.199 Ft többletet jelent. Az emelkedés leginkább 4 cég/célcsoport jelentős adóalapnövekményére vezethető vissza.

A helyi iparüzési adóval kapcsolatban 2023. november 30. napjáig 10.506 db ügyirat (1.145 db-bal több mint az előző évben) keletkezett, amelyek a vállalkozások bevallási és bejelentkezési kötelezettségeit, NAV adatközléseket, értesítéseket, felszólító leveleket tartalmazzák.

A 2022. évi HIPA bevallás benyújtása és az adó befizetése 2023. május 31-ig volt esedékes. 2021. évtől a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál lehet benyújtani a majd esedékes és megelőző években esedékessé vált helyi iparüzési adó /HIPA/ bevallásokat, javításokat és önellenőrzéseket.

A helyi iparüzési adóban az adóelőleget és adófizetést önadózással kell teljesíteni. Ez azt jelenti, hogy ebben a bevallásban kell az adózónak kiszámítania és bevallania az előlegfizetési időszak két időpontjára az adóelőleg összegét, valamint a végleges adót. Egyúttal az önkormányzatunk adószámlájára kell megfizetni az adókülönbözetet. Maga az iparüzési adóbevallás feldolgozása, esetleges javítása az önkormányzati adóhatóságnál történik és az adófizetést is az önkormányzat számlájára kell változatlanul megtenni.

A 2022. adóévről, valamint az időközben benyújtott 2023 évre (adótevékenységet záró, illetve szünetelés miatt beadott bevallások) benyújtott bevallások feldolgozása megtörtént. A bevallási kötelezettségüket elmulasztó adózókat felhívjuk kötelezettségük teljesítésére.

Törvény által biztosított kedvezmény az elektronikus útdíj bevezetésével kapcsolatosan 2013. július 1-jétől, melynek értelmében a 3,5 tonna megengedett össztömeget meghaladó tehergépjárművel rendelkező adóalanyok levonhatják az általuk fizetendő helyi iparüzési adóból az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5 százalékát, mely önkormányzatunknak 36 vállalkozás kapcsán 10.929 eFt bevétel kiesést jelentett (218 eFt-tal több, mint az előző évben).

Önkormányzatunk a helyi iparüzési adóról szóló hatályos rendeletében a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben engedélyezett mentességeket figyelembe veszi, így mentességet élvez az a vállalkozó/vállalkozás, akinek/amelynek

- vállalkozási szintű adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió Ft-ot,
- a háziorvos, védőnő vállalkozó feltéve, ha a vállalkozási szintű iparüzési adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg, és nettó árbevételének legalább 80 %-a e tevékenység végzésére vonatkozó, az egészségbiztosítási szervvel kötött finanszírozási szerződés alapján az Egészségbiztosítási Alapból származik, továbbá
- utoljára még a 2022-es adóévre szóló bevallásában csökkenthette az adóját az a vállalkozás, amely alapkutató, alkalmazott kutató vagy kísérleti fejlesztést hajt végre e címen az adóévben elszámolt közvetlen költség 10 %-ának megfelelő összeggel.

A közhiteles, és a saját nyilvántartásaink alapján felülvizsgálatokat végzünk helyi iparüzési adó vonatkozásában. Helyi iparüzési adóbevallás benyújtásának elmulasztása miatt telefonon keressük meg az érintetteket, illetve e-mailben, tárhelyre, postai címre küldött felszólításokat küldünk. A hibásan beadott bevallásokat, amennyiben lehetséges javítjuk, a módosításról értesítést küldünk.

2023. novemberében 2.148 iparüzési adóalanyt tartunk nyilván, 127-el kevesebbet, mint az előző év azonos időszakában.

A 2022. adóévet illetően 2023. május 31-ig benyújtott adóbevallások alapján az adófizetési kötelezettség alól 879 vállalkozó mentesült fenti, az önkormányzat által saját hatáskörben adott adókedvezmény/adómentességi jogcímeik kapcsán. Ez összességében **60.904 eFt** adófizetés alóli mentesülést jelentett a vállalkozók számára (és ugyanennyi adóbevétel kiesést jelentett az önkormányzat részére)! Ezen belül a kutatás-fejlesztés közvetlen költsége 10%-ának településre jutó hányada miatti adókedvezmény (40.392 eFt) a legnagyobb arányt képviseli.

346 (jelentősen, 233-al csökkent) azon vállalkozók száma, akiknek a vonatkozó adóévben nem képződött, azaz 0 az adóalapja, vagy nyilatkozat beadására jogosultak, vagy az Szja tv szerint jövedelem megállapításra, így iparüzési adóbevallás beadására sem kötelezettek (jellemzően veszteséges, szüneteltetett vállalkozások; egyesületek, alapítványok, társasházak; őstermelők, akiknek az őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben nem haladja meg az éves minimálbér felét).

923 (177-vel több az előző évihez képest), a összes adóalany 43 %-a azon vállalkozások száma, akiknek/amelyeknek 2022 évre vonatkozó adóbevallásukban adófizetési kötelezettség szerepel. Összességében 1.174.046 eFt az általuk bevallott adó (2022 adóévet illetően). Kedvező, hogy az általuk bevallott adó, mintegy 319 millió Ft-tal magasabb az előző évihez képest (855.182 eFt volt).

**Helyi iparüzési adóalanyok megoszlása a 2023 évi adó-, adóelőleg fizetés függvényében  
(2023. november 30.)**

Adó/Adóelőlegek	Adózók száma			Eltérés 2022. évhez viszonyítva
	2021. év	2022. év	2023. év	
50 eFt alatt*	1 685	1 771	1 421	-350
50-100 eFt között	134	114	248	134
100-500 eFt között	239	226	256	30
500 eFt-1 MFt között	57	72	87	15
1-5 MFt között	71	67	96	29
5-10 MFt között	14	15	20	5
10-100 MFt között	7	8	17	9
100 MFt felett	2	2	3	1
<b>Összesen:</b>	<b>2 209</b>	<b>2 275</b>	<b>2 148</b>	<b>-127</b>

\*Az 50 eFt alatti kategória tartalmazza az adómentes és a nulla Ft adófizetési kötelezettségeket is.

A táblázat adataiból megállapítható, hogy 2023. évben a vállalkozások számának csökkenése 5,6 %-os mértékű volt az előző évhez viszonyítva, ez 127 vállalkozást jelent. Az előző évekhez képest a 100 millió Ft feletti adó-, adóelőleg befizetők száma egy vállalkozóval bővült. Az eltérésekből látszik, hogy az 50 eFt alatti kategóriában csökkent számottevően a vállalkozások száma, míg az 50-100 eFt közötti befizető vállalkozások száma jelentősen növekedett. Az iparüzési adó magas koncentrátságát jelzi, hogy a 10 millió Ft feletti kategóriába eső összesen 20 adóalany befizetése (1.143,5 millió Ft) teszik ki az összes iparüzési adóbevétel 70 %-át (5%-kal nőtt az előző évhez képest!)

A helyi iparüzési adóból származó önkormányzati bevétel tervezése mindig bizonytalanságot hordoz magában, mivel a folyamatosan változó jogi környezet, valamint a gazdasági helyzet, infláció mértéke nagyban befolyásolja az iparüzési adó bevétel tervezését és tényleges alakulását. Az iparüzési adó a gazdasági, inflációs hatásoknak leginkább kitett adónem. Ez mutatkozik meg az évenkénti adóbevételek alakulásában.

2023. november 30.-ig az iparüzési adó számlára **1.634.844 eFt** befizetés érkezett, 591 millió Ft-tal (57 %) több, mint az előző év azonos időszakában!

### Építményadó

A helyi önkormányzatok által beszedhető adók közül az építményadó az egyik legelterjedtebb adónem.

A vagyoni típusú építményadót a Htv. 1. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján az önkormányzat Képviselő-testülete 2005. január 1. napjától bevezette az önkormányzat illetékességi területén. Hatálya kiterjed minden lakás és nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész adóztatására a tulajdonosok körétől függetlenül. Az adókötelezettség az építmény valamennyi helyiségére kiterjed annak rendeltetésétől, illetőleg hasznosításától függetlenül, az adó alapja az építmény m<sup>2</sup>-ben számított hasznos alapterülete.

Az adótárgy állapotában bekövetkező évközi változás a követő év január 1-jétől eredményez adókötelezettségre (pl.: adóalapra, adókedvezményre, fizetendő adó összegére) kiható változást, a változásról az azt követő év január 15-ig kell adatbejelentést tenni. Tehát például, aki 2023-ban szerzett, vagy eladott ingatlant, annak 2024.01.15-ig kell bevallást benyújtania.

Fontos azzal is tisztában lenni az adózóknak, hogy önmagában az ingatlan nyilvántartásban történő változás átvezetés nem elegendő és nem helyettesíti az adatbejelentést, az adóalanyok kötelezettsége az adatbejelentő lap benyújtásával bejelenteni a változásokat, illetve megszüntetni az



adókötelezettségét. Nem kell újabb adatbejelentést benyújtani mindaddig, ameddig az adóalany körülményeiben, az adó tárgyában (épületrész) nem következik be adókötelezettséget érintő változás. Az adatbejelentési adatai alapján az önkormányzati adóhatóság határozatban állapítja meg a fizetendő építményadót.

A nyilvántartásaink, az adókötelezettséget megszüntető bejelentések, illetve az elvégzett helyszíni szemlék alapján adóbevallás benyújtásának elmulasztása miatt telefonon, e-mailben, tárhelyre, postai címre küldött felszólítások küldésével keressük meg az érintetteket.

5. táblázat

#### Az építmények jelleg szerinti megoszlása (2023. november 30.)

Építmény jellege	2022. év		2023. év		Előírási változása 2022. évhez %
	Adótárgy száma	Előírt adó eFt	Adótárgy száma	Előírt adó eFt	
lakás	6 439	46 558	6 704	48 676	104,55
üdülő	178	4 973	200	6 243	125,54
nem lakás céljára szolgáló ép.	4 439	85 219	4 649	97 204	114,06
<b>Összesen:</b>	<b>11 056</b>	<b>136 750</b>	<b>11 553</b>	<b>152 123</b>	<b>111,24</b>

A Htv. alapján tárgyi alapon adómentes a szükséglakás, a kizárólag az önálló orvosi tevékenységről szóló törvény szerinti házi orvos által nyújtott egészségügyi ellátás céljára szolgáló helyiség, illetve az ingatlan-nyilvántartási állapot szerint állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló építmény vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló építmény (pl. istálló, üvegház, terménytároló, magtár, műtrágyatároló), feltéve, hogy az építményt az adóalany rendeltetésszerűen állattartási, növénytermesztési tevékenységéhez kapcsolódóan használja

A lakások egy része után a hasznélvezők/tulajdonosok önkormányzati adókedvezményt tudnak érvényesíteni. Az önkormányzati rendelet alapján az építményadó fizetési kötelezettség alól az egyedülálló, 65. életévét betöltött magánszemélyek mentesíthetők. Mentességet 1.082 főnek (58 fővel több, mint az előző évben) biztosítottunk **11.594 eFt** erejéig. A lakás tulajdonosok több, mint egy ötödét az előzőekben leírtak alapján nem terheli adófizetési kötelezettség.

6. táblázat

#### Építményadó adózái szektor szerinti megoszlása (2023. november 30.)

Adózái szektor	Helyesbített folyó évi előírás eFt	Adózái szektor szerinti megoszlás %	Helyesbített folyó évi előírás eFt	Adózái szektor szerinti megoszlás %
	2022.		2023.	
magánszemélyek	76 202	50,30	75 426	49,58
vállalkozók	75 284	49,70	76 697	50,42
<b>Összesen:</b>	<b>151 486</b>	<b>100,00</b>	<b>152 123</b>	<b>100,00</b>

A táblázatból látható, hogy az építményadó előírás 50,42 %-át a vállalkozások viselik, azaz közel fele-fele arányban oszlik meg a magánszemély, vállalkozói ügyfélkör.

2023. november 30.-ig az építményadó számlára **149.715 eFt** befizetés érkezett.

## **Idegenforgalmi adó**

Adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt. Törvény általi mentességet élveznek a 18 életévüket be nem töltött magánszemélyek, bizonyos feltételek fennállta esetén a fekvőbetegek, tanulók, a szakképzés, a közszolgálati munkát végzők, az egyházi személyek, a honvédelmi a rendvédelmi feladatot ellátók, a vállalkozó munkavállalója, az üdülő tulajdonosa.

2023. november 30-ig bevallási kötelezettségét 149 szálláshely szolgáltató, 168 szálláshelyre vonatkozóan teljesítette. A beérkezett bevallások alapján a vendégek 127.662 éjszakát töltöttek el Szarvason, melyből a törvény által biztosított adómentes tartózkodások száma 39.621 vendégéjszaka volt, aminek adókiesés vonzata 15.848 eFt. Önkormányzatunk illetékességi területén - a helyi önkormányzati rendelet alapján – további mentességben részesülnek az itt pihenő 70 éven felüli személyek, mely mentesség 2023. november 30-ig beadott bevallások alapján az eltöltött 5.998 vendégéjszaka után **2.399 eFt** bevételkiesést jelent.

Az összeg az év végéig még növekedni fog, hiszen a november hónapra vonatkozó bevallásokat még ezt követően nyújtják be a szálláshely szolgáltatók (a decemberi bevallásokat 2024. január 15-ig kell beadni és ezek alapján az adót megfizetni).

A tavalyi év azonos időszakához viszonyítva a vendégéjszakák számában 11,8 %-os növekedés mutatkozik. 2023. november 30.-ig az idegenforgalmi adó számlára **33.369 eFt** befizetés érkezett, ami meghaladja az előző évi adatot.

## **Gépjárműadó**

2021. január 1-jétől az állami adóhatóság vette át a gépjárműadóval kapcsolatos feladatokat az önkormányzati adóhatóságoktól. A 2021 előtti időszakra vonatkozóan megállapított gépjárműadó kötelezettség esetében még az önkormányzati adóhatóság köteles eljárni, így a téves utalások, túlfizetések visszautalása, a hátralék kezelés továbbra is feladatainkat képezi.

A települési önkormányzat gépjárműadó fizetési számlájára érkezett befizetéseket a központi költségvetés felé tovább kell utalni (függetlenül attól, hogy mely korábbi év/évek időszak adókötelezettségének teljesítésére fizették be). A gépjárműadóhoz kapcsolódó bírságból, pótlékból és végrehajtási költségéből származó bevétel 100%-a változatlanul az önkormányzat költségvetését illeti meg.

## **Földbérbeadásból származó jövedelemadó**

Adóztatását szabályozza az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény és a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja.). A befizetett adó összege teljes egészében az önkormányzat bevételeit képezheti.

Az adó mértéke a földbérbeadásból származó jövedelem 15 %-a.

Földbérbeadásból származó jövedelemadó bevétel évek óta nem realizálódik. A Szja. törvény 1. számú melléklet 9.4.1. pontja alapján mentes az adó alól a termőföld-bérbeadásból származó bevétel, ha a termőföld haszonbérbe adása alapjául szolgáló, határozott időre kötött megállapodás (szerződés) alapján a haszonbérlet időtartama az 5 évet (az adómentesség feltételül szabott időtartam) eléri. A földtulajdonosok haszonbérleti szerződést legalább 5 évre, vagy azt meghaladó időtartamra kötik.

Önkormányzatunk illetékességi területén 2023. évben (2022. évre vonatkozólag) bevallási és befizetési kötelezettség nem keletkezett.

### Helyi jövedéki adó

A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (továbbiakban: Jöt.) alapján magánfőző az a 18. életévét betöltött gyümölcsstermesztő személy, aki tulajdonában álló gyümölcsrel, gyümölcsből származó alapanyaggal és párlat készítésére alkalmas, tulajdonában álló desztillálóberendezéssel rendelkezik.

A magánfőző a desztillálóberendezés feletti tulajdonjogát a tulajdonszerzést követő 15 napon belül köteles bejelenteni a lakóhelye szerinti önkormányzati adóhatósághoz. A bejelentkezést követő hónap 15. napjáig az önkormányzati adóhatóság az űrlapot továbbítja a NAV részére.

Ebből az adónemből az önkormányzatnak bevétele nem származik.

Önkormányzatunk 49 adózót tart nyilván, akik desztillálóberendezéssel rendelkeznek.

### Talajterhelési díj

A talajterhelési díj a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény (továbbiakban: Ktdtv.) felhatalmazása alapján 2004. július 1. napjától került bevezetésre.

A Ktdtv. 12. §. (3) bekezdésének 2012. február 1. napjától hatályos rendelkezése alapján a talajterhelési díj egységdíjának mértéke 120 Ft/m<sup>3</sup>-ről 1.200 Ft/m<sup>3</sup>-re emelkedett. E változás hatására ügyfeleink – anyagi helyzetükhöz mérten – folyamatosan kötnek rá a rendelkezésre álló városi szennyvízcsatorna hálózatra.

Az Alföldvíz Zrt. adatszolgáltatása alapján bevallás benyújtására kötelezettek száma 2023. évben 236 ingatlan tulajdonos, akik az elévülési időn belüli évekre vonatkozóan 138 db bevallást nyújtottak be. 59 tulajdonos csak udvari vízvételi lehetőséggel rendelkezik, vagy nincs rákötési lehetősége a szennyvízhálózatra, 33 fő betöltötte 70. életévét, emiatt mentességben részesült. 2023. évben **1.679 eFt** bevétel folyt be.

### Egyéb adóhatósági feladatok

**Vagyoni igazolás:** a rendőrhatalóság, ügyészség, bíróság részére 61 db került kiadásra.

**Adó- és értékbizonyítvány:** 448 db (a tavalyi adat 415 db volt) készült összesen az ingatlanokról hagyatéki leltárhoz, végrehajtáshoz, gyámhivatali ügyekhez, bírósági eljáráshoz, családtámogatási kedvezmény átjegyzéséhez, egészségügyi szolgáltatásra való jogosultság megállapításához, adásvételhez, meghatározott végrehajtási cselekményhez (NAV).

2023. márciustól a hagyatéki leltárhoz kapcsolódó ügyek a hatósági osztályhoz kerültek, az egyéb ügyekhez kapcsolódó adó- és értékbizonyítvány kiállítás maradt az adócsoporthoz (kb. fele-fele arányban készült hatósági osztály, adócsoporthoz).

**Hatósági bizonyítvány (adóigazolás):** adózók kérésére 77 db-ot állítottunk ki november 30-ig.

Az **egyéb bevételi számlán** a rendőrhatóság által kimutatott pénzbírságot és helyszíni bírságot, valamint saját önkormányzatunk által előírt és behajtásra átadott tartozást (szennyvízcsatorna érdekeltségi hozzájárulás hátralék) tartjuk nyilván.

Az egyéb bevételek számlán 2023. november 30.-án 1.106 eFt halmozott hátralékot tartunk nyilván. A számlára érkezett befizetés az önkormányzat bevételeit képezi. 2023.11.30. napjáig mindössze 99 eFt adózoói átutalás, valamint munkabér/nyugdíj letiltásból befolyt összeg került jóváírásra a költségvetési számlára.

Az **idegen bevételi számlán** tartjuk nyilván az adók módjára végrehajtásra átadott köztartozásokat, így a gondozási díjat, valamint a rendőrhatóság által behajtásra átadott elővezetési költséget. A behajtásra átadott ügyek nagymértékben olyan személyeket érintenek, akik ismétlődően nem tanúsítanak jogkövető magatartást.

2023. évben a tavalyinál közel 10 %-kal kevesebb tétel – 1.464 db - került átadásra, de a behajtásra átadott tételek összege 20 %-kal nőtt (31.518 eFt), ami következtében nőtt a hátralékos állomány. A kimutató hatóságok alkalmanként és személyenként 10 eFt-től 150 eFt-ig terjedő összegben adtak át tartozást végrehajtásra. A rendőrség által átadott elővezetési költségekről kimutatás készült. A behajtásból származó megtérülés 100%-a a rendőrség részére tovább utalandó, abból az önkormányzatnak bevétele nem származik.

Az idegen bevételi számlán 2023. november 30.-án 50.772 eFt halmozott hátralékot tartunk nyilván, közel 9,3 millió Ft-tal többet, mint az előző év azonos időszakában.

A végrehajtásra átadott tartozások tekintetében a végrehajtás a legtöbb esetben nem vezet eredményre, mivel a hátralékosok nem rendelkeznek munkahellyel, letiltható jövedelemmel, bankszámlával, ingatlannal és zálogolható vagyontárgyuk sincs. Az előírt tartozásból 2.528 eFt került behajtásra.

## **Végrehajtás**

A hátralék és követeléskezelés továbbra is fontos részét képezi az adóigazgatási munkának. Az adóhatóság szolgáltató jellegének része az, hogy az adózók számára biztosítja az önkéntes jogkövető magatartás ösztönzését a követeléskezelés és végrehajtás során is. Fő cél, hogy a kényszerítő jelleg alkalmazására csak azon tartozással rendelkező adózók esetében kerüljön sor, akik/amelyek az adókötelezettséget szándékosan nem teljesítik, és folyamatosan adóelkerülő magatartást tanúsítanak. Önkormányzati adóhatóságunk a követeléskezelési eljárás során is folyamatosan lehetőséget kínál a tartozás kényszercselekmények és hátrányos jogkövetkezmények nélküli megfizetésére.

A tevékenység magában foglalja a hátralékkezelést, a végrehajtást, a fizetési könnyítésekre irányuló kérelmek elbírálását. Az önkormányzati adóhatóság alapvető célkitűzése a hátralék keletkezés növekedési ütemének lassítása, illetve megállítása a hátralékkezelési és végrehajtási eljárások hatékony és eredményes alkalmazásával. A végrehajtás időtartamát növeli, hogy a munkahelyi adatok és bankszámlaszámok kiderítése céljából (NAV, NEAK) és pénzintézetektől kell adatot kérnünk, amely jelentős adminisztrációval jár, továbbá viszonylag hosszú időt vesz igénybe.

A hátralékok egyharmadát a felszámolás alatt lévő, vagy a már megszűnt vállalkozások még el nem évült adótartozásai teszik ki, itt gyakorlatilag már nem várható érdemi adóbevétel, hiszen az önkormányzat végrehajtási lehetősége is korlátozott, vagy már lehetetlen. A hátralékállomány az elmúlt évi (2022. november 30.) hátralék állományhoz képest 4 %-kal nőtt.

2023. évben fizetési halasztással, részletfizetéssel 8 magánszemély és 1 vállalkozás megélhetését, gazdálkodását segítettük.

Méltányossági törlés 4 adózó esetében 188 eFt összegben történt. Ezek talajterhelési díj, illetőleg építményadó, valamint pótlék törlésekből keletkeztek, mivel az adó egyösszegű megfizetése az adózó és a vele együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyeztetné.

2023. évben az adóbevételek teljesítése érdekében az alábbi behajtási cselekményeket eszközöltük:

- fizetési felszólítás
- letiltás (munkabérből, nyugdíjból)
- hatósági átutalási megbízás (inkasszó)
- hitelezői igény bejelentés

Az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény 11 §-a (3) bekezdése alapján 2023.08.14-től hatályba lépő évközi változás volt, hogy az adóhatóság a pénzkövetelés végrehajtásának fogatosításáért az eddig felszámított 5.000,- forintos költségátalány helyett 10.000,- forint költségátalányt érvényesíthet.

2023. február és augusztus hónapban számlaegyenleg értesítő megküldésével értesítettük az adózókat adónemenként a március 16-ig, illetve szeptember 15-ig esedékes fizetési kötelezettségeikről. A számlaegyenleg értesítő tartalmazta a hátralékokat és az esedékes fizetési kötelezettségeket.

A februárban kiküldött egyenleg értesítők az elektronikus kapcsolattartásra kötelezettek (vállalkozók) részére ügyfélkapura kerül kiküldésre, a magánszemélyek részére postán vagy kézbesítőn keresztül. Mivel a postán vagy kézbesítőn keresztül kiküldött levelek jelentős munkateherrel járnak, továbbá a postai levélküldés jelentős költség vonzattal jár, ezért a februári egyenleg közlőn jelzetteknek megfelelően a 2023. augusztusi adószámla értesítők csak az elektronikus kapcsolattartásra kötelezettek részére kerültek kiküldésre.

Április és október hónapban a behajtás érdekében fizetési felszólítást adtunk ki az adózóknak hátralékuikról.

2023. évben a gazdálkodó szervezetek és magánszemélyek tartozásának beszedése érdekében a pénzügyintézeteknél vezetett számlájukra összesen 1.358 db hatósági átutalási megbízás (inkasszó) került benyújtásra 61.442 eFt összeg erejéig, ebből 16.777 eFt teljesült. A hátralékos adózókkal személyesen, illetve telefonon vettük fel a kapcsolatot annak érdekében, hogy a hátralékok rendezése – a végrehajtási költségátalány felszámításának elkerülése végett - végrehajtási eljárás keretein kívül történjen. Legtöbb esetben az adózók igyekeztek lehetőségeikhez mérten megfizetni a hátralékokat. A pénzügyintézetek a benyújtott hatósági átutalási megbízásokat fedezet hiányában 35 napig függőben tartják, illetve sorba állítják. A decemberben benyújtott megbízások lejáratí ideje december vége, illetőleg 2024. január vége, így addig folyamatosan teljesülnek a beszedések. A benyújtott hatósági átutalási megbízás sok esetben visszautasításra került fedezethiány vagy a számlaszám megszűnése miatt.

2023. évben fizetési letiltással 134 hátralékos adózónál éltünk 6.532 eFt összegben, ebből 45 fő esetében a teljes hátralék 1.291 eFt átutalásra került. Sok hátralékos adózónak megszűnt a munkaviszonya, nincs már letiltható jövedelemrész, megszűnt a foglalkoztató vállalkozás. 17 főnek havi rendszerességgel utalja munkahelye, illetve a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság a tartozását, melyből eddig 912 eFt realizálódott. Ugyanakkor a most eredményesen benyújtott letiltásokból a jövő évben remélünk hatékonyabb megtérülést.

A végrehajtás eredményessége érdekében meg kell keresnünk valamennyi pénzügyintézetet az adózók számlaszámának, valamint a Nemzeti Egészségbiztosítási alapkezelőt (NEAK) a munkahelyek közlése végett. 2023. évben a bankok és a NEAK felé 296 főre vonatkozóan küldtünk megkeresést adatszolgáltatás céljából.

Sajátos körülmény, hogy több gazdasági társaság kerül felszámolási, végelszámolási eljárás alá. Az érintett vállalkozások „bedőlt” adótartozása magas. A törvényi szabályozás okán, a felszámolási

eljárás megindulását követően az önkormányzati adóhatóságnak már semmiféle ráhatása nincs az adótartozások megtérülésére, hitelezői igény bejelentése tehető meg a felszámoló felé.

Hitelezői igényt 2023. november 30-ig 4 felszámolás alatt lévő adózó esetében nyújtottunk be 351 eFt erejéig az adótartozásukra vonatkozóan.

### **Az önkormányzati adóhatóság adószámláinak kezelése**

Az adófolyószámlák könyvelése kézzel történik a banktól kapott kivonatok alapján.

Az adószámlák bankszámla kivonatának megérkezése után megtörténik a befizetések beazonosítása az adózókra. A bevételek és kiadások rögzítését követően, elkészülnek a pénzforgalmi naplók.

A 2023. november 30. napjáig a feldolgozott adószámlák bankszámla kivonatainak száma: 1.119 db.

Intézkedés történik a téves befizetésekből eredő túlfizetések rendezésére vonatkozóan, mely jelentheti az adózó részére történő visszautalást, illetve az összeg megfelelő adószámlára történő átvezetését. A társhatóságok részére havonta átutalásra kerülnek az általuk átadott tartozásokból befolyt összegek.

A hatósági átutalási megbízások benyújtása az Electra rendszeren keresztül történik az adózók bankszámláját vezető pénzforgalmi szolgáltatók felé.

### **Adatszolgáltatással, zárásokkal, jelentésekkel kapcsolatos feladatok**

Az adóztatáshoz kapcsolódóan számos egyéb feladatnak is eleget kell tenni. Negyedéves, féléves zárásokat kell készíteni és teljesíteni az adatszolgáltatási kötelezettséget (az éves adókimutatásokról, az iparüzési adóerő-képességről stb.) a MÁK-nak elektronikus úton (E-adat, ÖNEGM-rendszer) és papíralapon is. A zárásokról negyedévente adatszolgáltatás készül a főkönyvi könyvelés részére is. Az adóhatósági munkáról évente számolunk be.

### **Ügyfélbarát adóhatósági ügyintézés**

Az adóbevételek növelése érdekében nemcsak a kivetett adók beszedése, hanem az adózói kör növelése is fontos feladat. Fontosnak tartjuk, hogy közvetlen kapcsolat épüljön ki az adózókkal!

Az adóhatóságunk elsődleges feladata továbbra is az adóelkerülés megakadályozása és az így kivonni próbált adóösszegek biztosítása.

Az adózókkal együtt közös érdek, hogy amennyiben hiányosságot, hibát tárunk fel, ne egyből ellenőrzést kelljen indítani, hanem kölcsönösen együttműködve próbáljuk rávezetni az adózókat az adószabályok helyes értelmezésére és az esetleges adminisztrációs hibák kijavítására. Abból a megközelítésből indulunk ki, hogy az adózók alapvetően jogkövetőek, adókötelezettségeiket maradéktalanul teljesíteni kívánják, de az önkéntes jogkövetés során felmerülhetnek olyan nehézségek, problémák, adminisztrációs hibák, amelyek kiküszöbölésében az adó ügyintézők segítségét nyújthatnak mindenfajta szankcionálás nélkül.

A folyamatba épített ellenőrzés során amennyiben hibát, hiányosságot érzékelünk, úgy megvizsgáljuk az adóhatóság adatbázisában fellelhető adatokat, az adózó által benyújtott adóbevallásokat, adatszolgáltatásokat, adóhatósági nyilvántartásokat, a nyilvánosan elérhető adatokat, illetőleg az adózóval esetlegesen már korábban folytatott tárgyalásokat (tulajdoni lap lekérések; egyéni vállalkozói-, őstermelői-, cégnyilvántartások; E-beszámolók; hagyatéki ügyintézés során megismert

adatok; helyszíni szemlék alkalmával nyert információk). A hiányosság megszüntetése érdekében kapcsolatfelvételt kezdeményezünk az adózóval (felszólító/felhívó levelet küldünk a hiányzó bevallások benyújtására, a módosulások, átminősítések bejelentésére), önellenőrzést javasolunk, pótoltatjuk a hiányzó dokumentumokat, bizonyos esetekben lehetőség van a bevallás számszerű javítására, melyről értesítést küldünk. A kapcsolatfelvétel célja, hogy a feltárt hibák, hiányosságok orvoslása a mi szakmai támogatásunkkal még egy esetleges ellenőrzés, szankcionálás előtt történjen meg. Ha a támogató kapcsolatfelvétel eredménytelen maradt, szankcionáljuk az adózót, és lépéseket teszünk az adóbehajtás érdekében.

Mivel az adóhatóság célja, a közvetlen kapcsolat kialakítása az adózókkal, ezt elősegítendő az önkormányzat honlapja áttekinthetően, könnyen megtalálhatóan tartalmazza az önkormányzati rendeleteket, a helyi adó ügyintézéséhez kapcsolatos nyomtatványokat.

Az Eüsz tv. alapján elektronikus ügyintézésre kötelezettektől papír alapon nem áll módunkban ügyindító dokumentumot befogadni. Önkormányzati adóügyekben az érintettek részére küldendő dokumentumokat hivatalos elérhetőségekre (ügyfélkapu vagy cégkapu) kézbesítjük.

Az ügyfélkapuval rendelkező magánszemélyek részére biztosított elektronikus ügyintézés (egyenleg lekérdezés, ügyindítás, bankkártyával történő fizetés stb.), az adó befizetését szolgáló csekkek gépi kitöltése, az ügyfelek kiszolgálásának színvonala a mai kor elvárásaihoz igazodik.

Szarvas Város Önkormányzat elektronikus ügyintézését biztosító kötelezettségének a törvényi előírások alapján az ASP-vel lefedett ügýtípusok esetében az ASP rendszeren keresztül tesz eleget.

## **Törvényi, rendeleti változások 2024. évtől**

2023. július 14-én hirdették ki a 2023. évi LIX. törvényt, mely – számos adótörvény-változás mellett – 2024. január 1-jétől új szabályokat hoz az iparüzési adózás területén is.

### *Szünetelő egyéni vállalkozók*

A jogszabály mindenekelőtt az egyéni vállalkozók életét kívánja némileg könnyebbé tenni azért, hogy leszögezze: ha egy egyéni vállalkozó az adott adóévben 181 napot el nem érő egybefüggő időtartamban szünetelteti a vállalkozását, akkor úgy kell tekinteni, mintha folyamatosan tevékenykedett volna. Ez azt jelenti, hogy a szünetelés miatt nem szükséges bevallást beadni.

Az egyéni vállalkozói tevékenységet többször is lehet szüneteltetni egy adóévben, de a fenti szabály értelmében a például 1-2 hónapig szünetelők is az egész adóévre szóló bevallást nyújtanak be 2024. január 1-jétől.

### *Sávós-tételes adóalap-megállapítás*

A törvény az 2023-ban újonnan bevezetett sávós-tételes adóalap megállapítás terén egy speciális esettel foglalkozik.

2024-től azon vállalkozók, akiknek a bevétele meghaladná a 25 millió forintot, és év közben kezdik meg a tevékenységüket az adott önkormányzat területén például székhelyáthelyezés, telephelynyitás miatt, 8,5 millió forint évesített adóalap naptári napi arányosított összege után kötelesek adóelőleg-fizetésre.

Összefoglalva elmondhatjuk, hogy 2023. évben az adófizetők fizetési készsége továbbra is jónak mondható, a nagy cégek gazdálkodása kedvezően alakult. A mellékelt összefoglaló táblázat adatai alapján megállapítható, hogy **a tervezett adóbevételt jelentősen meghaladta a ténylegesen befolyt összeg.**

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a tájékoztató szíves elfogadására.

**Határozati javaslat:** Szarvas Város Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adókról és egyéb adóhatósági feladatokról szóló 2023. évi tájékoztatót elfogadja. Kéri a címzetes főjegyzőt, hogy az adóhatóság az adótárgyak ellenőrzését kezdje meg, valamint intézzen felhívást valamennyi ingatlan tulajdonos felé, hogy az időközben bekövetkezett adótárgyat érintő változásokat legkésőbb 2024. január 15-ig jelentse be.  
**Határidő: értelem szerint**  
**Felelős: Babák Mihály polgármester**  
**dr. Melis János címzetes főjegyző**

Szarvas, 2023. december 07.

dr. Melis János  
 címzetes főjegyző

Pénzügyi ellenjegyző:

TESTÜLET ELÉ TERJESZTHETŐ!

2023 DEC 07



Előterjesztést készítette: Galláné Holp Mária Éva



ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLÁZAT A HELYI ADÓKRÓL 2011-2023.

1.sz. melléklet

eFt-ban

Adónem	Bevezetve		2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023. <i>terv.</i>	Előírás 11.30-án	Bevétel 11.30-án	
Iparüzési adó	1992.01.01	Mérték	1,95%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	
		Törvényi maximum	Bevétel	493 414	520 511	662 238	620 194	652 925	641 387	702 977	974 812	895 885	776 789	581 771	1 050 771	650 000	1 650 013	1 634 844
		2%	Adózók száma	1 852	1 737	1 767	1 766	1 766	1 814	1 904	2 048	2 073	2 073	2 209	2 278	2 200		2 148
Magánszemélyek kommunális adója	1995.07.01	Mérték	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Ft/adótárgy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Bevétel	5	19	-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adómaximum	Megszűnt	Adózók száma	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
31.187,4 Ft/év/adótárgy	2004.12.31	Adótárgy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Építmenyadó	2005.01.01	Mérték Ft/m <sup>2</sup>	lakás: 70 nem lakás:150 üdülő: 600	lakás: 110 garázs:150 üdülő:700 g. ép.: 250 egyéb: 380	lakás: 110 garázs:150 üdülő:700 g. ép.: 250 egyéb: 380	lakás: 110 garázs:150 üdülő:700 g. ép.: 250 egyéb: 380	lakás: 110 garázs:150 üdülő:700 g. ép.: 250 egyéb: 380	lakás: 110 garázs:150 üdülő:700 g. ép.: 250 egyéb: 380	lakás: 110 garázs:150 üdülő:700 g. ép.: 250 egyéb: 380	lakás: 110 garázs:150 üdülő:700 g. ép.: 250 egyéb: 380	lakás: 110 garázs:150 üdülő:700 g. ép.: 250 egyéb: 380 reklámh.: 0	lakás: 110 garázs:150 üdülő:700 g. ép.: 250 egyéb: 380 reklámh.: 0	lakás: 110 garázs:150 üdülő:700 g. ép.: 250 egyéb: 380 reklámh.: 0	lakás: 110 garázs:150 üdülő:700 g. ép.: 250 egyéb: 380 reklámh.: 0	lakás: 110 garázs:150 üdülő:700 g. ép.: 250 egyéb: 380 reklámh.: 0	lakás: 110 garázs:150 üdülő:700 g. ép.: 250 egyéb: 380 reklámh.: 0	lakás: 110 garázs:150 üdülő:700 g. ép.: 250 egyéb: 380 reklámh.: 0	
		Bevétel	68 391	132 367	134 057	137 629	135 889	144 239	145 062	153 902	147 374	139 503	158 091	151 991	130 000	152 123	149 715	
		Adómaximum	magánsz.				65 594	66 395	70 966	73 940	74 140	75 161	72 096	72 921	76 068	68 458	75 426	73 201
		2.018 Ft/m <sup>2</sup>	jogi sz.				72 035	69 464	73 273	71 122	79 762	72 213	67 407	85 170	75 923	61 542	76 697	76 514
		Adózók száma	6 278	6 296	6 296	6 352	6 422	6 451	6 524	Építmény: 6.154 Reklámhordozó: 6	Építmény: 6.400 Reklámhordozó: 7	Építmény: 6.512 Reklámhordozó: 0	Építmény: 6.537	Építmény: 6.730	6 450	Építmény: 6.737		
Adótárgy	10 579	10 607	10 607	10 702	10 842	10 993	11 185	Építmény: 11.217 Reklámhordozó: 20	Építmény: 10.992 Reklámhordozó: 22	Építmény: 11.223 Reklámhordozó: 0	Építmény: 11.230	Építmény: 11.556	11 000	Építmény: 11.553				
Idegenforgalmi adó	1996.01.01	Mérték Ft/vendégéjszaka	300	400	400	Száll.panz 400 többi 250	Száll.panz 400 többi 250	Száll.panz 400 többi 250	400	400	400	400	400	400	400	400	400	
		Adómaximum	Bevétel	7 248	8 898	13 216	12 352	12 462	12 900	16 360	27 064	24 928	3 286	18 521	33 218	20 000	33 654	33 369
		550,3 Ft/ vendégéjszaka	Adózók száma	32	36	38	55	42	53	63	83	94	115	129	131	130	149	
Vállalkozók kommunális adója	2005.01.01	Mérték Ft/fő/év	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Bevétel	3	-3	-13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Megszűnt	Adózók száma	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2011. január 01-től	2005.12.31	Átlagos stat. létszám	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Gépjárműadó	1992.01.01	Mérték Ft/100 kg	szgk = kW t/gk = 1.380	szgk = kW t/gk = 1.380	szgk = kW t/gk = 1.380	szgk = kW t/gk = 1.380	szgk = kW t/gk = 1.380	szgk = kW t/gk = 1.380	szgk = kW t/gk = 1.380	szgk = kW t/gk = 1.380	szgk = kW t/gk = 1.380	szgk = kW t/gk = 1.380	szgk = kW t/gk = 1.380	szgk = kW t/gk = 1.380	szgk = kW t/gk = 1.380	szgk = kW t/gk = 1.380		
		Törvényi mérték	Bevétel	106 824	104 405	41 179	42 687	44 431	44 742	46 033	47 604	49 498	0	0	0	0	0	
		Önsúly után 1.380 Ft/100 kg Telj. után a gyártási év függv. 140-345 Ft/kW	a bevétel	Adózók száma	4 738	4 745	4 721	4 577	4 769	4 831	4 924	5 654	5 080	5 587	0	0	0	
40 %-a	Adótárgy	6 803	6 820	6 871	6 391	7 096	7 279	7 476	7 706	8 130	8 359	0	0	0	0			
Földbérbeadás adója	1998.01.01	Mérték	25%	16%	16%	16%	16%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	
		Törvényi mérték	Bevétel	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		15%	Adózók száma	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Talajterhelési díj	2004.07.01	Mérték	120	1. hó 120 2- 12 hó 1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	1200	
		Törvényi mérték	Bevétel	2 091	1 015	3 288	2 048	2 119	4 055	2 940	3 710	3 619	2 491	1 819	1 849	2 000	443	1 679
		1.200 Ft/m <sup>3</sup>	Adózók száma	478	436	383	369	335	273	270	240	242	193	165	141	140	138	
Helyi jövedéki adó	2015.01.01	Mérték					1.000 Ft/fő	1.000 Ft/fő	Párlatjegy	Párlatjegy	Párlatjegy	Párlatjegy	Párlatjegy	Párlatjegy	Párlatjegy	Párlatjegy	Párlatjegy	
		Törvényi mérték 2015. évre	Bevétel					0	24	0	0	0	0	0	0	0	0	
		1.000 Ft max. 50 liter	Adózók száma					22	29	38	38	39	41	46	47	46	49	
Pótlék, bírság	Bevétel	4 402	5 579	4 761	3 574	1 715	2 013	3 495	1 948	2 741	2 176	2 858	5 315	2 000	8 106	4 488		
Bevétel összesen:		680 307	771 776	855 425	816 436	849 541	849 360	916 867	1 209 040	1 124 045	924 245	763 060	1 243 144	804 000	1 844 339	1 824 095		

**Önkormányzati rendeletben biztosított mentességek miatti bevételkiesés  
2023. évben**

2. melléklet

eFt

<b>Adónem</b>	<b>Helyesbített folyó évi terhelés</b>	<b>Mentes adó</b>	<b>Bevételkiesés a folyó évi terhelés arányában</b>
<b>Építményadó</b> 65 éven felüliek mentessége	152 123	11 594	7,62%
<b>Helyi iparűzési adó</b> 2,5 millió Ft adóalap mentessége	1 650 013	19 433	1,18%
orvosok mentessége (20 MFt adóalapig)		1 079	0,07%
alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségének 10 %-a		40 392	2,45%
<i>Helyi iparűzési adó összesen:</i>		<i>60 904</i>	<i>3,69%</i>
<b>Idegforgalmi adó</b> 70 éven felüliek mentessége	33 654	2 399	7,13%
<b>Mindösszesen:</b>	<b>1 835 790</b>	<b>74 897</b>	<b>4,08%</b>