

**Előterjesztés**  
**Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2019. május 9-i ülésére**

**Tárgy:** A jegyző beszámolója az adóztatásról

**Az előterjesztést készítette:**

Kovácsné Gázsó 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**  
**2019. május 9-i ülésére**

**Tárgy:** A jegyző beszámolója az adóztatásról

**Ügyiratszám:** LMKOHFL/468-1/2019.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

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 **2018. január 1. – 2018. december 31-ig** terjedő időszak adóztatási feladatairól, kötelezettségeiről kívánok tájékoztatást nyújtani.

Az önkormányzati adóhatósági munka jogszabályi környezete és technikai feltételei 2018. január 1. napjával gyökeresen megváltoztak. Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényt és a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvényt 2017. december 31. napjával hatályon kívül helyezték. Helyette 3 új törvény, az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény, az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény és az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény és az adóigazgatási eljárásról szóló 465/2017. (XII.28.) Kormányrendelet szabályozza alapvetően az önkormányzati adóztatást. Az elektronikus ügyintézés 2018. január 1. napjával történő kötelező bevezetésével az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény rendelkezései is irányadóak az önkormányzati adóztatásban. Az Eüsz. 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.

ASP Adó szakrendszer

Önkormányzati adóhatóságunk 2018. március 10. napján csatlakozott az ASP Adó szakrendszerhez, ezzel a régi ONKADO program használata megszűnt. A csatlakozásra való felkészülés 2 évet vett igénybe, az osztott munkakörben dolgozó munkatárs több száz, ezer adatot (pl: azonosító adatok, adószámok, címek, tevékenységi körök, stb.) vizsgálták át, és ahol szükség volt, ott javították azokat. A feladatokat több ütemben, listák alapján lett elvégezve, illetve más közhiteles nyilvántartásból manuálisan lett pótolva. Csak hibátlan adatállománnyal lehetett a csatlakozást megvalósítani.

Az adóügyi szakrendszer biztosítja a jogszabályi környezetből adódó, további követelmények alapján, az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának, valamint, az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatási eljárásának szabályairól szóló 37/2015. (XII. 28.) NGM rendeletben meghatározott nyilvántartások létrehozását, vezetését, kezelését 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 ügyintézés, 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 használata azonban, egyelőre jelentősen lelassította a munkát, mivel az egyes munkafolyamatok több lépcsőben, sokszor felesleges lépések közbeiktatásával végezhetőek el. Egyes részei fejlesztés alatt állnak, illetve folyamatos „javításra” szorulnak, amelyre akár heteket, esetleg hónapokat kell várni. Mivel szinte minden önkormányzat már az ASP adó szakrendszert használja, a jelentős leterheltség miatt sokszor a munkafolyamatok nem végezhetőek el, nem fejezhetőek be, illetve számos esetben hibára futnak. Mivel az ASP adó szakrendszert és az irat szakrendszert osztott munkakörben ugyanazon személy végzi, így az adó iratok postázási, postakönyvi feladatai, illetve a tértivevények kezelése is ő feladata.

### Elektronikus ügyintézés

Az Eüsztv-ben nevesített gazdálkodó szervezetek 2018. január 1. napjától kötelesek adóügyeiket elektronikusan intézni. Az elektronikus ügyintézés helyszíne az Önkormányzati Hivatali Portál (OHP). Az igénybe vehető elektronikus ügyintézési szolgáltatások: adóegyenleg lekérdezés, ügykövetés, és ügyindítás. 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.

Így 2018. január 1-jétől számos új fogalmat, jogintézményt és eljárást kell megtanulni az adózóknak, és az új jogszabályok igénylik, hogy az ügyfelek ügyintézési szokásai megváltozzanak. 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. Tekintettel arra, hogy a bevezetett elektronikus ügyintézés még nem minden adózó sajátította el teljes mértékben, így az elektronikus módon aláírt és kiküldött dokumentumokat papír alapon, postai úton is – *joghatás kiváltása nélkül* – megküldi adóhatóságunk.

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 jobb a helyzet, mivel 2018. december 31-ig kellett minden cégnek cégkaput nyitni, jellemzően ezek meg is történtek. Illetve cégek már korábbi években is nyújtottak be elektronikusan adóbevallásokat.

A Htv. alapján a helyi adózás struktúrája három fő rendszerelemre épül, nevezetesen: vagyoni típusú adók, a kommunális adók és a helyi iparüzési 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 (gépjárművek adóztatása, adók módjára behajtandó köztartozások beszedése stb.)

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

Felsőlajos Község Önkormányzata működési bevételeinek 40,4 %-át a közhatalmi bevételek - helyi adók 38,2 % (IFA, IPA); átengedett központi adók 2,18 % (gépjárműadó); bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek 0,016 % - biztosítják.

A 2018. évre tervezett adóbevételek előirányzata 74.230 e Ft. Ebből a helyben maradó gépjárműadó bevétel összege 4.000 e Ft, melynek elsődleges oka, hogy a gépjárműadó bevételek 60 %-a már a központi költségvetést növeli és csak a befolyó bevétel 40 %-a marad önkormányzati adóbevétel. A helyi adóból származó bevétel az önkormányzat saját bevétele, állami elvonás 2018. évben 4.391 e Ft volt.

Felsőlajos Község Önkormányzatnál az adóztatással összefüggő feladatokat osztott munkakörben 1 fő látja el. Ügyfélfogadás hetente 2 alkalommal van, az ügyfélforgalom 2018. 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 vendégéjszakánként 400.-Ft.

Mentes az adó alól:

- a 18. életévét be nem töltött magánszemély
- a gyógyintézetben fekvőbeteg szakellátásban részesülő vagy szociális intézményben ellátott beteg
- közép- és felsőfokú oktatási intézménynél tanulói vagy hallgatói jogviszonyban álló
- a településen székhellyel vagy telephellyel rendelkező vagy településen ideiglenes jellegű iparüzési tevékenységet végző vállalkozó esetén vállalkozási tevékenység vagy ezen vállalkozó munkavállalója által folytatott *munkavégzés céljából* az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély
- egyházi személy, kizárólag az egyház hitéleti tevékenységében való részvétel céljából.

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 2018. évben 3 adózónál keletkezett.

	<i>helyesbített tartozás</i>	Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés	<i>változás</i>
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Idegenforgalmi adó	662	296	343	22	14	74	0
Elszámolásra nem került befizetés			66				

A 2018. évi befizetésekből **706 e Ft** került átutalásra saját költségvetésnek.

### **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 házi orvos, a védőnői vállalkozó, ha a vállalkozási szintű a adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg. Nyilvántartás alapján 2018. évben 151 az iparűzési adóalanyok száma. Ebből 7 KATA-s adózó. A házi orvos vállalkozók közül 4 adózó mentesült az iparűzési adó fizetési kötelezettség alól összesen: 398 e Ft értékben, 2017. évi bevallásuk alapján.

Május-június hónapban feldolgozásra került 2017. évre 151 db helyi iparűzési adóbevallás, amelyből 8 db záró adóbevallás. December hónapban 2018. évi adóelőleg kiegészítésről 43 db bevallás érkezett. Az adóbevallások feldolgozása a határidő betartásával valósult meg, de az új program hiányosságai miatt jelentős többlet munkát igényelt a feldolgozás, mint a korábbi években.

ezer forint

Adónem	Összes <i>helyesbített tartozás</i>	Befizetés		Záró			<i>Hátralék változás</i>
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Helyi iparűzési adó	118 337	717	74 892	45 379	37 857	2 652	3 004
Elszámolásra nem került befizetés			4 820				

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 72 e Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan iparüzési adó tartozásai szerepelnek.

A 2018. évi befizetésekből **80.000 e** forint került átutalásra saját költségvetésnek.

A felszámolási eljárás alá került vállalkozások „bedőlt” helyi iparüzési 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 2013. évben bevezetett útdíj hatására 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 útdíj 7,5 %-át.

Ezen jogosultságával a 2017. évre benyújtott bevallások során minden arra jogosult 4 db vállalkozás élt, így összesen 1.971 e Ft-al kevesebb iparüzési adót kellett megfizetniük 2017. évre.

A nyilvántartott túlfizetés összege 2018. év végén 3.004 e Ft, mely túlfizetéseket az adózók jellemzően a későbbi előírásaikra hagyják elszámolni, de adószámlák közötti átvezetését illetve a túlfizetés visszautalását is kérelmezhetik, jelenleg 2018. év folyamán 1.876 e Ft visszafizetést és 130 e Ft adószámlák közötti átutalást teljesített, kérelemre az adóhatóság az adózók felé.

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.), valamint december 20-ig feltöltési kötelezettséget teljesítenek, ekkor az éves várható adó összegére kiegészítik a már megfizetett előlegeket.

A feltöltés összege 2018. év december hónapban 19.351 e Ft volt.

A pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2001. évi L. törvény 79. § (2) bekezdése értelmében a települési önkormányzatok képviselőtestületei 2007. december 31-i hatállyal kötelesek voltak hatályon kívül helyezni minden olyan – határozott időtartamra adómentességet, adókedvezményt biztosító – rendelkezésüket, melyek ellentétesek a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 7. §-a e) pontjának első mondatával, azaz melyek kedvezményezettje a vállalkozó.

E törvényi rendelkezések alapján tehát a rendeleti úton biztosított mentességek, kedvezmények megszűntek, 2018. évben a vállalkozó adóalanyok mindegyike köteles volt az őt terhelő helyi adót megfizetni.

### **Gépjárműadó**

Az adó alanya az a személy, aki a közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. évi LXXXIV. törvény alapján vezetett járműnyilvántartásban (a továbbiakban: hatósági nyilvántartás) az év első napján üzemben tartóként, ennek hiányában tulajdonosként szerepel. Amennyiben a hatósági nyilvántartás szerint egy gépjárműnek több tulajdonosa vagy több üzemben tartója van, akkor közülük az adó alanya az, akinek a nevére a forgalmi engedélyt kiállították.

Év közben újonnan vagy újra forgalomba helyezett gépjármű utáni adó alanya az, aki/amely a forgalomba helyezés hónapjának utolsó napján a hatósági nyilvántartásban tulajdonosként szerepel.

A gépjárműadóban érintett járművek központilag egységes szabályok alapján kerülnek adóztatásra. Az önkormányzati adóhatóságok 2004. január 1. nap óta a közúti nyilvántartás adatai (okmányiroda) szerint állapítják meg az adókat. Az adóztatás a Belügyminisztérium által az önkormányzati adóhatóságok részére történő adatszolgáltatás alapján történik. Adatot szolgáltatnak minden hónap 20. napjáig az előző hónap utolsó napja szerinti állapotnak megfelelő, az előző adatszolgáltatási időszakhoz képest bekövetkezett adókötelezettséget érintő változásokról, pl. gépjárművek évközi forgalomba helyezéséről, forgalomból való kivonásáról, teljesítményadatának, illetve környezetvédelmi osztályba sorolásának módosulásáról.

Az adó alapja személygépkocsi és motorkerékpár esetén a hatósági nyilvántartásban feltüntetett teljesítményük, kilowattban kifejezve. Az adó mértékét a teljesítmény és a gépjármű gyártási évétől eltelt idő határozza meg. Az autóbuszok, nyerges vontatók, lakókocsik, lakó pótkocsik vonatkozásában megmaradt az önsúly szerinti adóztatás, tehergépjárműveknél az adó alapja az önsúly növelve a terhelhetőség (raksúly) 50 %-ával. A személygépkocsik és a motorkerékpárok után:

Gyártási év	Ft/kW
azt követő 3 naptári évben	345
4-7. naptári évben	300
8-11. naptári évben	230
12-15. naptári évben	185
16. évtől	140

2018. évben az adómentesség a súlyos mozgáskorlátozott – akár tulajdonosi, akár üzembentartói minőségére tekintettel – adóalany által üzemeltetett személygépkocsi után 13.000 Ft/év adóteherig jár, míg az afeletti adóösszeget meg kell fizetni. Az éves adóteherhez kapcsolódó mentesség (13.000.-Ft erejéig) továbbra is érvényesíthető a súlyos mozgáskorlátozott kiskorút vagy cselekvőképességet korlátozó (kizáró) gondnokság alatt álló nagykorút szállító adóalany (szülő) személygépkocsija utáni adóban. Az adómentességet írásban kell kérni az önkormányzati adóhatóságnál.

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 5. § f) pontja alapján súlyos mozgáskorlátozottság miatti gépjárműadó-mentesség 2018. évben 3 db gépjármű esetében áll fenn, amely 20 e Ft adófizetési kötelezettség mentességet jelent az adózóknak.

Adókedvezmény csak a tehergépjárművekre és az autóbuszokra vehető igénybe. Egyéb személyszállító gépjárművekre adókedvezmény nincs. 20 %-os kedvezmény illeti meg azon autóbust, tehergépjárművet – nyerges vontató kivételével, amely után 30 %-os kedvezmény jár -, amely „5”, „6”, „7”, „8” környezetvédelmi osztály-jelzéssel ellátott. 30 %-os kedvezmény illeti meg azon autóbust, tehergépjárművet – a nyerges vontató kivételével, amely után 50 %-os kedvezmény jár -, amely legalább „9”, „10”, „11”, „12” környezetvédelmi osztály-jelzéssel ellátott. A 2018. év végi adatok alapján az adókedvezmény összege 1.730 e Ft 91 db gépjárműre.

A 2018. évre vonatkozóan 618 db gépjárműre, 391 adóalany terhére került gépjárműadó előírásra.

ezer forint

Adónem	Összes helyesbített tartozás	Befizetés		Záró			Hátralékok változás
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Gépjárműadó 100 %	15 460	994	8 485	6 084	228	102	1 427
Elszámolásra nem került befizetés			123				

Adónem	Összes helyesbített tartozás	Befizetés		Záró			Hátralékok változás
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Gépjárműadó 40 %	6 184	398	3394	2.433	91	41	571
Elszámolásra nem került befizetés			49				

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege 591 e 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.

A 2018. évi befizetésekből **3.639 e** forint került utalásra a saját költségvetésnek.

### **Késedelmi pótlék**

Fizetés késedelem esetén késedelmi pótlékot kell fizetni. Késedelmes befizetés miatt 329 adózónak lett felszámítva 1.583 e Ft értékben, melyről az adózók az egyenlegértékesítőben tájékoztatva lettek.

ezer forint

Adónem	Összes helyesbített tartozás	Befizetés		Záró			Hátralékok változás
		Múlt évi előírásra	Folyó évi előírásra	összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Pótlék	1 583	99	27	1 506	0	50	-184
Elszámolásra nem került befizetés			15				

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 711 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.

A 2018. évi befizetésekből 100 e Ft került utalásra saját költségvetésnek.

### **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 5.000.-Ft.

2018. évben bírság kiszabására nem került sor.

### **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. 2018. évben az eljárási illeték számlára nem történt befizetés.

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

Az adószámlák bankszámla kivonatának megérkezése után megtörtént a befizetések beazonosítása 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 egyenlegértékesítők kiküldése valamennyi adózónak:

- 2018. I. félévről február 27-ig 500 adózó részére
- Év eleji gépjárműadó határozatok 140 adózó részére
- 2018. II. félévről augusztus 31-ig 462 adózó továbbá
- 2018. november 11-ig hátralékos fizetési felhívás 122 adózó részére.

Az önkormányzati adóhatóság által 2018. évben feldolgozott könyvelési tételek száma: 2696 db, feldolgozott pénzforgalmi tételek száma: 2.089 db, feldolgozott elszámolási tételek száma: 2848, adóprogramban feldolgozott kivetési iratok száma: 865 db.

Adóügyekkel kapcsolatos főszámon iktatott ügyiratok száma 2018. évben 391 db, ehhez további 777 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, 2018. évben 7 esetben került sor nemleges adóigazolás kiadására.

Feladatunk az adó- és értékbizonyítványok kiadása, mely történhet:

- hagyatéki eljárásor,
- gyámhatósághoz,
- bírósági végrehajtáshoz,
- adóvégreajtáshoz,

- hitelfelvételhez.
- térítési díj megállapításához
- aktív korúak ellátására való jogosultság megállapításához

Adó- és értékbecslővizsgálat kiadására 2018. évben 22 ingatlan esetében került sor, melyet megelőzőt helyszíni szemle és felmérés.

### **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. Ezekon 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 többen fordulnak – többnyire gazdasági társaságok, vállalkozók. 2018. évben részletfizetést 1 magánszemély adózó kapott összesen: 490.522 Ft értékben. Fizetési halasztási kérelem nem volt.

A Kecskeméti Törvényszék értesítései alapján 2018. évben összesen 2 db vállalkozás állt felszámolás alatt.

A kintlévőségek állományát csökkentette 2018. évben elévülés címén összesen: 2.563 e Ft tartozás és 66 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.

Hatályos szabályozás alapján a kisösszegű (2000.-Ft alatti) tartozásokat nem kell megfizetni, illetve az adóhatóság ezen összeg alatti túlfizetéseket nem utalja vissza és nem is tartja nyilván. Fentiek alapján a 2.000.- Ft alatti tételek törlésre kerültek.

A kintlévőségek állományainak csökkentésére lehetőség lenne, mivel 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 hátralékaról. 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 terhükre, átkerülnek a bírósági végrehajtóhoz. A végrehajtói munkadíj, jutalék minden esetben a hátralékos adózót terheli, így az önkormányzatnak a behajtás nem jár plusz kiadásokkal. 2018. évben a fent leírtak alapján végrehajtási eljárás megindítására nem került sor.

### **Adók módjára történő behajtás**

A saját adókintlévőségek behajtásán kívül elenyésző a más szervek által átadott köztartozások behajtása – igazgatási- szolgáltatási díj, közigazgatási bírság, gyermektartásdíj, képzési támogatás visszafizetése stb. Hatáskör változás miatt 2018. február végéig 8 esetben, összesen 150 e Ft értékben került átadásra, közigazgatási bírság behajtása kapcsán az összes rendelkezésre álló dokumentum a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz.

Más szervek által kimutatott, adók módjára történő behajtást 2018. év végéig nem indított az önkormányzat.

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](http://www.felsolajos.hu) honlapon elhelyezett e-ügyintézés fül alatt található, letölthető nyomtatványok aktualizálása, frissítése, az adóbevallások kitöltésének segítése.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a beszámoló megtárgyalására és elfogadására.

Fentiekre tekintettel az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

### **Határozat-tervezet**

**.../2019. (...) ÖH**

**Beszámoló az adóztatásról**

### **HATÁROZAT**

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja a 2018. évre vonatkozó önkormányzati adóztatásról szóló beszámolót.

**Felelős:** Képviselő-testület

**Határidő:** 2019. május 09.

Lajosmizse, 2019. április 30.

dr. Balogh László sk.  
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.