

**Előterjesztés**  
**Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2024. március 14 -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**  
**2024. március 14 -i ülésére**

**Tárgy:** A jegyző beszámolója az adóztatásról

**Ügyiratszám:** LMKOHFL/80/1/2024.

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 **2023. január 1. – 2023. 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 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 foganatosítandó 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, köztisztviselő, 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 5 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 2023. 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 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 2023 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.

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.

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 2018. december 31. után 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 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 (2021. év előtti gépjárműadózasok, 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 80,9 %-át a közhatalmi bevételek - helyi adók 80,8 % (IFA, IPA); bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek 0,1 % - biztosítják.

A 2023. évre tervezett adóbevételek előirányzata 160.200 e Ft volt (*iparüzési adó és idegenforgalmi adó*). A 2023. évben elszámolt helyi adók összege 214.606 e Ft. Ez a tervszámokhoz képest 133,96 %-os teljesülést jelent\*

Összességében az önkormányzat költségvetésében elszámolt összes 2023. évi adóbevétele 214.846 e Ft volt, amely a tervezett 160.200 e Ft adóbevételhez képest 54.646 e Ft többletbevételt jelentett önkormányzati költségvetésünknek.\*

A magas teljesítési arány több tényezőnek is köszönhető, a településen lévő meghatározó cégek teljesítő képessége nőtt, amely hatással volt az iparüzési adóra is. Az iparüzési adó alapja és az ebből eredő számított éves adó arányait tekintve nőttek.

A helyi iparüzési adó a gazdasági, inflációs hatásoknak leginkább kitett adónem. Egy jobb gazdasági év több bevételt jelent költségvetésünknek, hiszen a május bevalláskor befizetnek az adózók és egyúttal nő az előírt adóelőlegek összege is.

A helyi adónemeken belül 2023. évben az iparüzési adó 99,99 %-os nagyságával meghatározó adónemünk, amíg 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 2023. 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 300.-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 honvédelmi vagy rendvédelmi feladatokat ellátó szervek állományába tartozó személy hozzátartozója
- 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
- önkormányzat illetékességi területén lévő üdülő tulajdonosa vagy bérlője, lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag, a tulajdonos, a bérlő hozzátartozója valamint a lakásszövetkezeti tag hozzátartozója.

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.

*\*Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének /2024.(I.25.) önkormányzati rendelete a 2023. évi költségvetésről szóló 3/2023.(II.20.) önkormányzati rendelet módosításáról*

Idegenforgalmi adó bevallási és befizetési kötelezettség 2023. évben 4 adózónál keletkezett. A 2023. évi tényleges adóköteles vendégéjszakák száma a benyújtott bevallások alapján: 1866 db. A vendégéjszakák száma a 2022. évi adatokhoz képest 39 %-al növekedett

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	88	52	188	0	0	151	-51
Elszámolásra nem került befizetés			29				

A 2023. évi befizetésekből 270 e Ft illeti meg saját költségvetésünket.

### **Helvi iparüzési adó**

Az önkormányzat 1997. január 1. naptól vezette be a helyi iparüzési adót. Felsőlajos Község illetékességi területén az iparüzési 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 iparüzési 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.

A 2023. évben már megszűnt a veszélyhelyzetre tekintettel – a mikro-, kis – és középvállalkozásoknak – nyújtott (50 %-os) kedvezmény. 2023. évben már teljes adóelőleget kellett fizetni, az egyes esedékességi időpontokban. (március 15., szeptember 15.) A mikro-, kis – és középvállalkozásoknak nyújtott kedvezmény miatt kieső iparüzési adóbevétel kompenzálásra 2022. évben a központi költségvetés felhasználási kötöttség nélküli támogatást nyújtott az önkormányzatoknak nettó finanszírozás keretében. A támogatás összege a 25 ezer főnél nem nagyobb településeken a kieső adóbevétellel megegyező összeg. A 2022. évi támogatás összegéről a 2022. évről szóló benyújtott bevallások alapján 2023. szeptember hónapban kellett elszámolni. Az elszámolás után 2.228 e Ft fizetési kötelezettsége keletkezett az önkormányzatnak.

Nyilvántartás alapján 2023. évben 150 az iparüzési adóalanyok száma. Ebből 17 db az egyszerűsített adózást választó adózó. A házi orvos vállalkozók közül 2 adózó mentesült az iparüzési adó fizetési kötelezettség alól összesen: 144 e Ft értékben, 2022. évi bevallásuk alapján.

A 2022 évi HIPA bevallás benyújtása és az adókülönbözlet befizetése 2023. május 31-ig volt esedékes. Az adókülönbözlet és a később fizetendő előleg megfizetését önadózással kellett teljesíteni.

Május hónaptól folyamatosan feldolgozásra került 2022. évre 126 db helyi iparüzési adóbevallás, amelyből 7 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 iparüzési adó	303 593	88 078	143 635	94 448	89 173	2 569	1 535
Elszámolásra nem került befizetés			801				

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 1.481 e Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan iparüzési adó tartozásai szerepelnek.

A 2023. évi befizetésekből 306.000 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 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 2023. évben 2022. évre benyújtott bevallások során minden arra jogosult 7 db vállalkozás élt, így összesen 2.898 e Ft-al kevesebb iparüzési adót kellett megfizetniük 2022. évre 2023 évben.

A nyilvántartott túlfizetés összege 2023. év végén 3.371 e Ft, mely túlfizetéseket az adózók jellemzően a későbbi előírásaikra hagyják elszámolni, de adószámlák közötti átvezetését illetve a túlfizetés visszautalását is kérelmezhetik. 2023. év folyamán 1.318 e Ft (5 db) visszafizetést és 0 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 2022. évben tévesen befizetett összegeket kezeli, illetve elévülésük napjáig nyilvántartja azokat. Az esetlegesen beszedett hátralékok összege szintén az állami költségvetés bevételeként képezik.

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 %	1401	83	0	1518	0	199	-1087
Elszámolásra nem került befizetés			34				

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege 925 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. Az adózóknak visszautalt túlfizetés összege 0 e Ft. Az adószámlák között átvezetett túlfizetés összege 0 e Ft volt 2023. évben.

A 2023. évi befizetésekből 117 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 421 adózónak lett felszámítva 2.393 e Ft értékben, melyről az adózók az egyenlegértésítőben 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	2393	87	136	2183	0	14	17
Elszámolásra nem került befizetés			0				

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 1053 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.

2023. évi befizetésekből 1.400 e Ft került utalásra a saját költségvetésünkre.

## **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. 2023. évben nem került bírság kiszabására.

## **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. 2023. évben illetékbecsítés 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:

- 2023. I. félévről március 02-ig 170 adózó részére
- 2023. II. félévről szeptember 9-ig 194 adózó részére.
- 2023. 12. 15-ig hátralékos fizetési felhívás 65 db adózó részére

Az önkormányzati adóhatóság által 2023. évben beérkezett kivonatok száma 136 db feldolgozott könyvelési tételek száma: 467 db, feldolgozott pénzforgalmi tételek száma: 1167 db, adóprogramban feldolgozott kivetési iratok száma: 389 db.

Adóügyekkel kapcsolatos főszámon iktatott ügyiratok száma 2023. évben 800 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, 2023. évben 6 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. 2023. évben részletfizetési kérelem nem volt. Fizetési halasztási lehetőségével nem élt senki.

A Kecskeméti Törvényszék előtt 2023. évben 3 db vállalkozás állt felszámolás alatt.

Hatósági átutalási megbízás nem került kiadásra 2023. évben.

A kintlévőségek állományát csökkentette 2023. évben elévülés címén összesen: 2.646 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 adócsoporthoz tartozók 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 terhükre, átkerülnek a bírósági végrehajtóhoz. A végrehajtói munkadíj, jutalék minden esetben a hátralékos adózót terhelik, így az önkormányzatnak a behajtás nem jár plusz kiadásokkal. 2023. 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 2023. év végéig új megkeresésből adódóan 1 esetben 10,5 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](http://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 2023. 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 illetve, önkormányzatunknak gépjárműadóból bevétele nem keletkezett. Az idegenforgalmi adóban 2023. évben a településen eltöltött vendégéjszakák száma 2022 évhez képest jelentősen emelkedett és el is érte a COVID előtti vendégéjszakák számát.

2023. évben iparüzési adóban a 2022. évi elszámolások tekintetében érvényben volt a COVID járvány ideje alatt hozott adófizetési könnyítés, a KKV- s adózók a 2022. évi adójukat 1 %-os adómértékkel számolták el. A 2023. évi előlegeik megfizetése esetében már a kedvezmények nem voltak érvényesíthetők, így azt már teljes összegben kellett megfizetni. Az elszámolások feldolgozása során sok vállalkozás túlfizetéssel zárta a 2023. évet. Mindezek ellenére, a helyi adók bevételei, jelentősen túl teljesültek a tervezetthez képest.

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

### **Határozat-tervezet**

**.../2024.(.....) ÖH**

**A jegyző beszámolója az adóztatásról**

### **H A T Á R O Z A T**

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Lajosmizse Város Jegyzőjének a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal Felsőlajosi Kirendeltsége 2023. évre vonatkozó jegyzői beszámolóját az adóztatásról megvitatta és azt elfogadja.

**Határidő:** 2024. március 14.

**Felelős:** Képviselő-testület

Felsőlajos, 2024. március 1.

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.*