

ELŐTERJESZTÉSE

a Képviselő-testület **2024. május 30. napján tartandó rendes ülésére**
Harkakötönyi Község Önkormányzatának 2023. évi adóztatásról

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdése szerint a települési önkormányzat képviselő-testülete:

- a) helyi adókat vezethet be;
- b) meghatározza a helyi adó illetékességi területén történő bevezetésének időpontját és időtartamát határozott vagy határozatlan időre;
- c) megállapítja — a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő-képességéhez igazodóan a helyi adókról szóló törvényben meghatározott felső (adómaximum) határokra figyelemmel — a működési területén bevezetett helyi adók mértékét;
- d) döntése szerint bővíti a helyi adókról szóló törvényben megfogalmazott mentességi és kedvezményi szabályokat;
- e) meghatározza — a helyi adókról, az adóigazgatási rendtartásról és az adózás rendjéről szóló törvények keretei között — illetékességi területén a helyi adózás részletes szabályait;
- f) építmény- és telekadó bevezetése esetén meghatározza az adóalap megállapításának módját;
- g) a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást;
- h) tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevételek összegéről

Az önkormányzati adóhatóság látja el az önkormányzat működéséhez szükséges helyi adók beszedését, illetve más, az állam által az önkormányzathoz delegált hatósági feladatokat is végez, mint a 2021.01.01. előtti gépjárműadó tartozások, valamint adók módjára behajtandó köztartozások beszedése. Az adóbevételek beszedése mellett egyéb hatósági tevékenységet is ellát, ilyen az adóhatósági igazolások kiadása és az adó- és értékbizonyítványok kiállítása.

A helyi adóztatás során az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvényben (továbbiakban: Art.) foglalt szabályok szerint jár el az adóhatóság. Az eljárás során az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.), az adóigazgatási eljárás részletszabályiról szóló 465/2017 (XII.28.) Kormányrendelet, valamint a végrehajtási eljárások során az adóhatóság által fogyanatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (továbbiakban: Avt.) és a bírósági végrehajtásról szóló 1994. LIII. törvény (továbbiakban: Vht.) szabályait alkalmazzuk.

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 végrehajtási rendeletek tartalmazzák.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 6. § e) pontja felhatalmazza az önkormányzatokat, hogy a Htv. és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.) keretei között a helyi adózás részletszabályait meghatározzák. A Htv. és annak felhatalmazása alapján a törvényi határok között, a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan Harkakötöny Község Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a helyi adókról szóló, többször módosított 13/2015. (XI.06.) önkormányzati rendeletet (továbbiakban: Ör.).

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a beszámoló megtárgyalására, valamint a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Harkakötöny Község Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja Harkakötöny Község Önkormányzatának 2023. évről szóló adóhatósági beszámolóját a melléklet szerint.

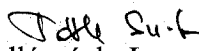
Határidő: azonnal

Felelős: Tóth Szilvia jegyző referens

Értesül:

- **Képviselő-testület valamennyi tagja**
- **Németh Krisztina hagyatéki és adóügyi ügyintéző**

Harkakötöny, 2024. május 20.


Kollárné dr. Lengyel Linda



Beszámoló az önkormányzati adóhatóság 2023. évi munkájáról, az adóztatásról és az adóbevételek alakulásáról

Az önkormányzati adóhatóság látja el az önkormányzat működéséhez szükséges helyi adók beszedését, illetve más, az állam által az önkormányzathoz delegált hatósági feladatokat is végez, mint a 2021.01.01. előtti gépjárműadó tartozások, valamint adók módjára behajtandó köztartozások beszedése. Az adóbevételek beszedése mellett egyéb hatósági tevékenységet is ellát, ilyen az adóhatósági igazolások kiadása és az adó- és értékbizonyítványok kiállítása.

A helyi adóztatás során az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvényben (továbbiakban: Art.) foglalt szabályok szerint jár el az adóhatóság. Az eljárás során az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.), az adóigazgatási eljárás részletszabályiról szóló 465/2017 (XII.28.) Kormányrendelet, valamint a végrehajtási eljárások során az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (továbbiakban: Avt.) és a bírósági végrehajtásról szóló 1994. LIII. törvény (továbbiakban: Vht.) szabályait alkalmazzuk.

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 végrehajtási rendeletek tartalmazzák.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 6. § e) pontja felhatalmazza az önkormányzatokat, hogy a Htv. és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.) keretei között a helyi adózás részletszabályait meghatározzák. A Htv. és annak felhatalmazása alapján a törvényi határok között, a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan Harkakötöny Község Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a helyi adókról szóló, többször módosított 13/2015. (XI.06.) önkormányzati rendeletet (továbbiakban: Ör.).

Az Ör. 1.§-a szerint Harkakötöny Község Önkormányzata 2 fajta helyi adót határoz meg:

- a) magánszemélyek kommunális adója
- b) helyi iparüzési adó

A magánszemélyek kommunális adójának mértéke: adótárgyanként évi 8.000,- Ft.

A helyi iparüzési adó mértéke: iparüzési tevékenység esetén az adóalap 2%-a.

Az Ör. szerint az alábbi mentességek kerültek meghatározásra:

Magánszemélyek kommunális adója esetében:

- a) a lakáshoz tartozó kiegészítő helyiségek,
- b) a garázs,
- c) az állattartást szolgáló épület, valamint az ehhez kapcsolódó tárolók, továbbá a növénytermesztéshez kapcsolódó tároló épületek (pl. magtárak, műtrágyatárolók),
- d) az építési tilalom alatt álló telek a tilalom ideje alatt.

Helyi iparűzési adó esetében:

- a) mentes az a vállalkozó, akinek/amelynek a Htv. 39.§ (1) bekezdése, illetve 39/A §-a vagy 39/B §-a alapján számított (vállalkozási szintű) adóalapja nem haladja meg az adóévben a 25.000,- Ft-ot.

A Htv. 7. § c) pontja értelmében az önkormányzat adómegállapítási jogát korlátozza az, hogy az általa bevezetett adó mértékeként nem állapíthat meg többet az adómaximumnál.

A Pénzügyminisztérium minden évben megküldi a Magyar Államkincstár által a helyi önkormányzatok részére a „Tájékoztató az önkormányzati adóhatóságok és a fővárosi, megyei kormányhivatalok részére az egyes tételes helyi adómértékek valorizációjáról” szóló tájékoztatást a következő év január 1-jétől alkalmazható adómaximumokról.

A 2023. január 1-jétől érvényes adómaximumok az alábbiak:

Magánszemélyek kommunális adója: 33859,6 Ft/adótárgy

Helyi iparűzési adó esetében az adó évi mértékének felső határát a Htv. 40 § (1) bekezdés c) pontja állapítja meg, mely szerint 2000. évtől az adóalap 2 %-a.

Az adóbevételek nagyságát elsősorban az önkormányzat rendeletében meghatározott helyi adók mértéke, a kedvezmények és mentességek határozzák meg. Másodlagosan a bevétel függ a helyben működő vállalkozások eredményességétől és a lakosság fizetőképességétől.

A helyi adók

A 2023. évben befolyt, az önkormányzatot illető adóbevételek, illetékek:

Magánszemélyek kommunális adója	2.756.415 Ft
Helyi iparűzési adó	59.540.853 Ft
Késedelmi pótlék	150.182 Ft
Bírság	0 Ft
Államigazgatási illeték	0 Ft

Magánszemélyek kommunális adója

Harkakötöny Község területén a magánszemélyek kommunális adója a Harkakötöny Község Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról szóló, többször módosított 13/2015. (XI.06.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: Ör.) alapján 2016. január 1-jétől adótárgyanként évi 8.000 Ft. A Helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 12. §, 18. § és 24. § alapján kommunális adókötelezettség terheli azt az adóalanyt, aki a naptári év első napján az építmény, telek tulajdonosa. Több tulajdonos esetén írásos megállapodás alapján az egyik tulajdonos vállalhatja az egész ingatlan után az adófizetési kötelezettséget. Az ingatlan tulajdoni viszonyaiban történt változást az önkormányzati adóhatóság felé 15 napon belül be kell jelenteni mindkét fél részéről. Az ingatlan tulajdonosok egy része ezen kötelezettségének nem tesz eleget, és az eladó (nyilvántartásunk szerinti adóalany) a következő évtől az adót sem fizeti. Ilyen esetben először tájékoztató levelet küldünk az adatbejelentési kötelezettségről (mellékelve az Adatbejelentő lapot) az adó fizetésére kötelezettnek. Amennyiben nem történik

meg az adatbejelentés a változsról, akkor a hivatalból lekért földhivatali nyilvántartás alapján az új tulajdonost/tulajdonosokat felszólítjuk 8 napon belüli adatbejelentési kötelezettség megtételére. Az adóelőírás megtörténik az új tulajdonos/tulajdonosok nevére a beérkező Adatbejelentő lap alapján vagy amennyiben nem küldik vissza, hatósági adómegállapítás útján előírásra kerül részükre az adófizetési kötelezettség. A magánszemélyek kommunális adója tekintetében adókötelezettség előírására 2023. évben 16 ingatlan esetében Adatbejelentés alapján, 4 esetben hatósági adómegállapítás útján került sor. A hátralékos adófizetők esetében fizetési felszólítást küldtünk ki, egyben tájékoztattuk őket arról, hogy az Art. 199. § (1) bekezdése értelmében élhetnek 12 havi pótlékmentes részletfizetési lehetőséggel is. Részletfizetési kérelmet 2023. évben három adózó nyújtott be, egy adózó pedig egyösszegben fizette meg tartozását.

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. tv. 74 § (1) bekezdése alapján az adóalanyok rendelkezhetnek kérelem beadásával túlfizetésükről, melyben kérhetik az összeg átvezetését (jóváírását) olyan adószámlára, melyen fizetési kötelezettségük áll fenn. Amennyiben az önkormányzatnál nincs más adótartozásuk, a 2017. évi CL. tv. 74 § (2) bekezdése alapján kérelem benyújtásával kérhetik az összeg visszafizetését.

Helyi iparűzési adó

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység. Az adó alanya a vállalkozó. Az adókötelezettség a tevékenység megkezdésének napjával keletkezik és a tevékenység megszűntetésnek napjával szűnik meg. A vállalkozó iparűzési tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel, telephellyel rendelkezik függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja. A kivetéses adóktól eltérően az iparűzési adó esetében a vállalkozókat minden évben bevallási kötelezettség terheli. A vállalkozóknak 2023. május 31. napjáig kellett benyújtaniuk az iparűzési adóbevallásukat az önkormányzati adóhatósághoz. A bevallás benyújtásával egyidejűleg kell teljesíteni az adófizetési kötelezettségüket, illetve a következő adóelőleg-fizetési időszakra szóló adóelőleg bevallási kötelezettségüknek eleget tenni.

Egy adott évre tervezhető iparűzési adóbevétel kiszámítása a kivetéses adókkal szemben sokkal nehezebb, hiszen a vállalkozók adott évi tevékenységétől, gazdálkodásától függ az adó összege, amiről csak a tárgyévét követő év közepén kapunk tényleges adatot.

A kisvállalkozók adózásával járó adminisztráció könnyítésére az egyes adótörvények módosításáról szóló 2022. évi XLV. törvény (továbbiakban: Módtv.) 2023. évtől jelentősen módosította a Htv-t. Ezzel a módosítással nagy mértékben változott a helyi iparűzési adózás a kisvállalkozások számára. 2023. évtől az Módtv. három bevételi sávot és ahhoz tartozó tételes adóalapot határoz meg a kisvállalkozók számára. Ezt az egyszerűsített adóztatást bármely vállalkozó csoport választhatja. Ha a kisvállalkozó az egyszerűsített adóalap-megállapítást alkalmazza, akkor adóját az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig köteles megfizetni. Nem kell bevallást benyújtania, ha az adóévi adó összege nem haladja meg az adóévi adóelőleg összegét és – ha a megfizetett adóelőleg összege magasabb – az adózó az adóelőleg és az adóévi adó összege különbözetének a visszatérítését nem kéri. Ha a kisvállalkozó az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig adóbevallást nem nyújt be, akkor úgy kell tekinteni, hogy az adóévi adófizetési kötelezettségének az adóévi adóelőleg megfizetésével kíván eleget tenni.

A vállalkozók a helyi iparűzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségüket kizárólag az állami adó- és vámhatósághoz (továbbiakban: NAV) elektronikus úton, a NAV által rendszeresített elektronikus nyomtatványon teljesíthették. Az így benyújtott adóbevallásokat a NAV elektronikus továbbította – az adóalany által a bevallási nyomtatványon megjelölt székhely,

telephely szerinti – önkormányzati adóhatósághoz. 2023. évben 152 adóbevallás érkezett az önkormányzathoz és került feldolgozásra.

Szintén a NAV-on keresztül nyújthatják be a vállalkozók a bejelentkezéssel, meghatalmazással, változással kapcsolatos ügyeiket. A NAV ezeket szintén elektronikus úton továbbítja az illetékes önkormányzat felé, melyet szükséges feldolgozni annak érdekében, hogy az adatok naprakészek legyenek. 2023-ban 311 db ilyen adatot tartalmazó NAV2ONKOR állomány került feldolgozásra.

A helyi iparüzési adó esetében is az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. tv. 74 § (1) bekezdése alapján az adóalanyok rendelkezhetnek kérelem beadásával túlfizetésükről, melyben kérhetik az összeg átvezetését (jóváírását) olyan adószámlára, melyen fizetési kötelezettségük áll fenn. Amennyiben az önkormányzatnál nincs más adótartozásuk, a 2017. évi CL. tv. 74 § (2) bekezdése alapján kérelem benyújtásával kérhetik az összeg visszafizetését.

2023. évben 12 adózó kérte helyi iparüzési adó számláján fennálló túlfizetésének visszatérítését összesen 713.163 Ft összegben.

Késedelmi pótlék és bírság

Az Art. értelmében az adó késedelmes megfizetése esetén az esedékesség napjától késedelmi pótlékot kell fizetni.

A késedelmes pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része. Mulasztási bírságot 2023. évben nem szabtuk ki. Sem a késedelmi pótlék, sem a bírság összegét előre tervezni nem lehet, az sokban függ az adózási moráltól és a behajtás eredményességétől. Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. tv. 74 § (1) bekezdése alapján az adóalanyok rendelkezhetnek kérelem beadásával túlfizetésükről, melyben kérhetik az összeg átvezetését (jóváírását) olyan adószámlára, melyen fizetési kötelezettségük áll fenn. Amennyiben az önkormányzatnál nincs más adótartozásuk, a 2017. évi CL. tv. 74 § (2) bekezdése alapján kérelem benyújtásával kérhetik az összeg visszafizetését.

2023. évben 1 adózó kérte késedelmi pótlék számláján fennálló túlfizetésének visszatérítését összesen 9.922 Ft összegben

Gépjárműadó

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2020. évi CXVIII. törvény 101. §-a alapján 2021. január 1-jétől a gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat az állami adó- és vámhatóság látja el. A 2021. évet megelőző időszakra fizetendő összeget (fennálló tartozást) továbbra is az önkormányzat számlájára kell megfizetni, a befolyt összeget azonban az önkormányzatnak a Magyar Államkincstárhoz kell utalnia. A 2021. év előtt keletkezett

túlfizetésről az adózók az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. tv. 74 § (1) bekezdése alapján rendelkezhetnek kérelem beadásával, melyben kérhetik az összeg átvezetését (jóváírását) olyan adószámlára, melyen fizetési kötelezettségük áll fenn. Túlfizetés esetén amennyiben az önkormányzatnál nincs más adótartozásuk, a 2017. évi CL. tv. 74 § (2) bekezdése alapján kérelem benyújtásával kérhetik az összeg visszafizetését. Az érintett adózóknak a gépjárműadóval kapcsolatos fizetési teendőkről és lehetőségekről 2021-től évente kétszer (az egyenlegértékesítővel egyszerre) tájékoztatót küldtünk ki.

A gépjárműadó alakulása 2023. évben

Befolyt adó összege	Kiadások		
	Átvezetett összeg más önkormányzati adószámlára	Magyar Államkincstárnak elutalt összeg	Adózónak visszafizetett túlfizetés
64.175 Ft	11.617 Ft	24.848 Ft	27.710 Ft

Az állam által az önkormányzathoz delegált hatósági feladatok

Köztartozások adók módjára történő behajtása

Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. tv. (továbbiakban: Avt.) 106. § rendelkezéseit kell alkalmazni azon köztartozások, igazgatási és bírósági szolgáltatási díjak és egyéb tartozások végrehajtása során, amelyekre törvény az adók módjára való behajtást rendeli el (a továbbiakban: adók módjára behajtandó köztartozás).

Ilyen ügyben egy megkeresés érkezett hatóságunkhoz 2023. évben a Nemzeti Földügyi Központ, mint behajtást kérő részéről. A tartozással érintett ügyfél felszólító levelünk kézhezvételét követően befizette az önkormányzat Egyéb bevételek számlájára a 12.009 Ft összegű tartozást, melyet továbbutaltunk a behajtást kérő szerv felé.

Adó- és értékbizonyítványok kiállítása

Az 1991. évi XX. törvény 140. § (2) bekezdés d) pontja szerint a jegyző adóügyi feladata és hatásköre külön jogszabály rendelkezése alapján, az ügyfél kérelmére vagy hatóság megkeresésére kiállítani, illetőleg megküldeni az adó- és értékbizonyítványt. 2023. évben összesen 16 db adó- és értékbizonyítvány került kiállításra. Ebből NAV megkeresésére 2 db, a Gyámhatóság kérésére 1 db, hagyatéki eljáráshoz más település jegyzőjének 8 db, helyben indult hagyatéki ügghöz 5 db adó- és értékbizonyítvány került kiállításra és megküldésre.

Adóigazolások és vagyoni igazolások kiadása

Az állam által az önkormányzathoz delegált hatósági feladatok közé tartozik az adóigazolások és a vagyoni igazolások kiállítása. Az adóigazolás vagy a vagyoni igazolás kiállítása az ügyfél vagy más hatóság megkeresésére történik. 2023. évben 4 adóigazolást állítottunk ki az adózó ügyfél kérésére. Egy vagyoni igazolás kiállítása történt gyámhatósági ügghöz, egy pedig a rendőrség megkeresésére.

Az adóztatáshoz kapcsolódó egyéb feladatok

Az adóztatáshoz kapcsolódóan számos egyéb feladatnak is eleget kell tenni. Év elején a nyitási feladatok, majd év közben negyedéves, féléves zárásokat kell készíteni és teljesíteni az adatszolgáltatási kötelezettséget a Magyar Államkincstár felé elektronikus úton. Adatot kell szolgáltatni a bevezetett helyi adók szabályairól a hatályos adórendelet alapján, a helyi iparüzési adóról, az idegenforgalmi adóról, a talajterhelési adóról, a gépjárműadóról, az éves adókvetésekről, az iparüzési adóerő-képességről (nemleges adatszolgáltatás esetén is).

A pénzforgalommal kapcsolatos teendők ellátása is folyamatos feladat: napi befizetések könyvelése az ASP adó szakrendszerben (banki kivonatok feldolgozása), visszautalások, átvezetések, számlarendezések.

Az adózóknak évente kétszer, az adó befizetési határidőket megelőzően, február végén, illetve augusztus végén szoktunk kiküldeni tömegesen értesítőt az adószámla egyenlegükről a hozzájuk tartozó csekkekkel. A cégeknek és az egyéni vállalkozóknak jogszabály írja elő az elektronikus ügyintézés, de a tapasztalat azt mutatja, hogy a vállalkozók egy része nem követi nyomon az ügyfélkapus tárhelyét. Ezért az adóbevételek minél hatékonyabb beszedése érdekében papír alapon is megküldjük az egyéni vállalkozók részére az egyenlegértesítőt a hozzá tartozó csekkel. Az egyenlegértesítők kézhezvételét követő időszakban megnövekszik az ügyfélforgalom. Egyes adózók ekkor szembesülnek azzal, hogy esetleg előző időszakban nem jó adónemre teljesítették a befizetést és kérik a keletkezett túlfizetés rendezését, átvezetését, a megfelelő adónemre.

A Kiskunhalasi Közös Önkormányzati Hivatal Harkakötönyi Kirendeltségén az önkormányzati adóhatósági ügyeket 1 fő köztisztviselő látja el teljes munkaidős beosztásban.

Harkakötöny, 2024. május 22.

Németh Krisztina
hagyatéki és adóügyi ügyintéző