



Balatonszemesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

8636. Balatonszemes, Bajcsy-Zs. u. 23.

Tel: 84 / 560 – 903. Fax: 84 / 360 – 282



Ügyiratszám: Bos/ -2/2022

Ügyintéző: Martinka Péter

ELŐTERJESZTÉS

Készült: Balatonőszöd Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. november 7. napján tartandó nyilvános ülésére.

Tárgy: Beszámoló az önkormányzati adóigazgatással kapcsolatos feladatok ellátásáról és a helyi adókból származó bevételek alakulásáról 2022. október 14.-i állapot szerint.

Melléklet: Adóbeszámoló.

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) bekezdés g) pontja alapján a települési önkormányzat képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást. A jogszabályi előírásoknak eleget téve tájékoztatjuk a Tisztelt Képviselő-testületet a 2022. évi adóztatási tevékenységről.

Az előterjesztés mellékletét képező beszámoló célja, hogy a Képviselő-testület számára összegzést adjon Balatonőszöd Község Önkormányzatának illetékességi területén az önkormányzati adózás rendszeréről, tapasztalatairól, az adóbevételek adónemenkénti alakulásáról, illetve az adóhátralékok alakulásáról.

Fentiek alapján mellékletben található beszámolót terjesztem elő, és kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a beszámoló elfogadására.

Határozati javaslat:

Balatonszöd Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2022. (.....) sz. Képviselő-testületi határozata

Balatonszöd Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az önkormányzat 2022. évi adóigazgatással kapcsolatos feladatok ellátásáról és a helyi adókból származó bevételek alakulásáról szóló beszámolót, és azt elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Glöckler Ferenc jegyző

Balatonszemes, 2022. október 27.

Dr. Glöckler Ferenc
jegyző

Beszámoló a 2022. évi adóigazgatással kapcsolatos feladatok ellátásáról és a helyi adókból származó bevételek alakulásáról 2022. október 14. napi állapot szerint.

A helyi adók rendszere

Az önkormányzatok számára helyi adóztatási jogot, valamint a helyi adópolitika kialakítását a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény biztosítja. Balatonőszöd Község Önkormányzatának Képviselő- testülete e törvényekben kapott felhatalmazás alapján alkotta meg a helyi adókról szóló 8/2014 (XI.26.) számú rendeletét.

A helyi adók struktúrája:

I. Vagyoni típusú adók

- a) Építményadó
- b) Telekadó

II. Kommunális jellegű adók

- a) Idegenforgalmi adó

III. Helyi iparüzési adó

IV. Átengedett központi adó

- a) Gépjárműadó

V. Adók módjára behajtandó köztartozások

- a) Egyéb bevételek
- b) Idegen bevételek

VI. Egyéb

- a) Késedelmi pótlék
- b) Bíróság
- c) Talajterhelési díj
- d) Illeték bevétel számla

A település adózási szempontból két övezetre tagozódik:

- I. övezet: a Balaton parttól a vasúti sínekig tart.
- II. övezet: a vasúttól délre eső területek.

Kimutatás az adótevékenységről, 2018. - 2021. évek és 2022. év október 14.-i teljesítéssel (adatok ezer Ft,-ban)

ADÓNEMEK ÉS MÉRTÉKEK	ADÓZÓK SZÁMA 2018 (18. 05. 30.)	ADÓZÓK SZÁMA 2019 (19. 05. 30.)	ADÓZÓK SZÁMA 2020 (20.05.30.)	ADÓZÓK SZÁMA 2021 (21.05.30.)	ADÓZÓK SZÁMA 2022 (22.05.30.)	KIVETETT ADÓ 2018 (18. 05. 14.)	KIVETETT ADÓ 2019 (19.10..31.)	KIVETETT ADÓ 2020 (20. 09. 30.)	KIVETETT ADÓ 2021 (21. 09. 30.)	KIVETETT ADÓ 2022 (22. 05. 30.)	BEFOLYT ADÓ 2018 (18. 12. 31.)	BEFOLYT ADÓ 2019 (19. 12. 31.)	BEFOLYT ADÓ 2020 (20. 12. 31.)	BEFOLYT ADÓ 2021 (21. 12. 31.)	BEFOLYT ADÓ 2022 (22. 10. 14.)
Építményadó¹ I. övezet: 700.- Ft/m ² II. övezet: 550.- Ft/m ²	529	547	692	775	780	16891	19085	23008	23778	24543	17008	19677	23755	25101	25724
Telekadó I. övezet: 120.- Ft/m ² II. övezet: 60.- Ft/m ² Beépíthetőség<10%: 50 Ft/m ²	162	162	157	161	161	4820	7686	7578	7773	7317	4532	7809	7933	8127	7296
Idegenforgalmi adó² I. övezet: 400.- Ft II. övezet: 350.- Ft	51	57	10	17	41	1500	1800	1500	300	500	1805	1624	91	609	979
Iparüzési adó 2 %	97	101	99	106	122	8000	8000	8000	10000	6000	10111	13756	9920	13011	13184
Helyi adók összesen	839	867	958	1059	1104	31211	36571	40086	41851	38360	33456	42866	41699	46848	47183
Gépjárműadó³	221	240	248	-	--	2370	2688	3000	-	-	2803	2933	-	-	-
Összes helyi és helyben maradó adó	1060	1107	1206	1059	1104	33581	39259	43086	41851	38360	36259	45799	41699	46848	47183

1, 2019.-től érvényes adómérték. Az ezt megelőző években I. övezet: 600.- Ft, II. övezet: 500.- Ft.

2, 2017.-től érvényes adómérték. Az ezt megelőző években I. övezet: 350.- Ft, II. övezet: 300.- Ft. 2020. április 26. – 2021 június 30. közötti időszakban nem kellett beszednie és megfizetnie a szállásadóknak.

3, 2013.- 2019.-ig az önkormányzat által beszedett gépjárműadó 60 %-a, 2020. évben a beszedett gépjárműadó 100%-a a központi költségvetést illeti meg, 2021-évtől pedig a beszedése is átkerült a központi adóhatósághoz.

I. Vagyoni típusú adók

a) Építményadó

Az önkormányzat illetékességi területén található minden építmény tárgya az adónak, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény és a 8/2014.(XI.26) önkormányzati rendelet azonban különböző mentességeket és kedvezményeket állapít meg. Mértékét a helyi rendelet övezetenként szabályozza. 2019. évtől adómérték változásról döntött a Képviselő-testület. I. övezetben - amely a Balaton parttól a vasúti sínekig tart - a korábbi 600 Ft/m² -ról, 700 Ft/m² -re, a II. övezetben - amely a vasúttól délre eső területeket foglalja magába – pedig 500 Ft/m²-ről, 550 Ft/m² -re emelkedett az adó mértéke.

2019. december 31.-ig mentes volt az építményadó alól az életvitelszerűen lakott állandó lakásként használt ingatlan alapterületéből 100 m². Képviselő testületi döntés alapján 2020. január 1. napjától ez a mentesség megszűnt, de 80 % kedvezményben részesülnek az életvitelszerű lakosok lakóházuk után.

Az építményadót az önkormányzati adóhatóság kivetéssel állapítja meg. Az adó megállapításához a fizetésre kötelezettnek bejelentést kell benyújtani. A továbbiakban mindaddig nem kell új bevallást adni, ameddig adókötelezettséget érintő változás nem áll be.

A 2022. évi költségvetésben 24 000.- e Ft építményadó bevételt terveztünk. 2022. október 14.-i állapot szerint a tervezett összeg befolyt a költségvetésbe. A kivetett és a befolyt adó összege évről-évre folyamatos emelkedést mutat, az adózók számának folyamatos emelkedése mellett az adómérték emelés, a kedvezmény rendszer átalakítás és a felderítések hatására.

Építményadó vonatkozásában az adózók hátraléka 2022. október 14.-i állapot szerint 522.- e Ft.

b) Telekadó

A Htv. 17 §-a szerint adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő beépítetlen belterületi földrészlet (a továbbiakban: telek). E törvényi fogalom eltér a köznapi szóhasználat szerinti telektől, hiszen nem csak az üres, beépítetlen telkek esnek e kategóriába, hanem a beépített telkek építménnyel le nem fedett része is a telekadó hatálya alá tartozik. Adóalanyok az ilyen földrészlettel rendelkező magánszemélyek és a nem természetes személyek a telküknek be nem épített része után. (Telek teljes területe mínusz az építményekkel lefedett telekrészek alapterülete.) A helyi rendelet alapján a magánszemélyek a beépített telkük be nem épített részére mentességet élveznek. Helyi sajátosság, hogy a családi lakóház építésére alkalmas telkek csak a helyben átlagosnak mondható 800 m²-es telek nagyságig adókötelezettek. Az adó mértéke az övezeti besorolástól függően, I. övezetben 120 Ft/m², II. övezetben: 60 Ft/m², 10%-nál alacsonyabb beépíthetőséggel rendelkező telek esetén pedig övezeti besorolástól függetlenül: 50 Ft/m². A telekadó mértékéből 2019.-ig a természetes adóalany magánszemélyt 50%-os kedvezmény illette meg, 2019. január 1.-től ez a kedvezmény már csak a Balatonörszödnön életvitelszerűen élő magánszemélyekre vonatkozik. A helyi rendelet a közmű rácsatlakozási lehetőséggel nem rendelkező telkekre 90 %-os kedvezményt biztosít.

A telekadót az önkormányzati adóhatóság kivetéssel állapítja meg. Az adó megállapításához a fizetésre kötelezettnek bejelentést kell benyújtani. A továbbiakban mindaddig nem kell bevallást adni, ameddig adókötelezettséget érintő változás nem áll be.

A 2022. évi költségvetésben 7 500.- e Ft telekadó bevétellel terveztünk. 2022. október 14. napjáig a tervezett adó 97 %-a befolyt a költségvetésbe. Ez az arány év végéig a hátralékos felszólítások hatására tovább emelkedhet. A 2019.-től tapasztalható bevétel növekedés a fent részletezett kedvezmény hatályon kívül helyezéséből, illetve felderítésekből és hátralékok behajtásából ered.

A telekadó hátralék összege 2022. október 14.-i állapot szerint 365.- e Ft.

II. Kommunális jellegű adók

a) Idegenforgalmi adó:

Idegenforgalmi adófizetési kötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként Balatonőszöd közigazgatási területén legalább egy vendégéjszakát eltölt. A fizetési kötelezettség független attól, hogy a szállásadó ellenszolgáltatásért cserébe vagy ellenszolgáltatás nélkül bocsátja rendelkezésre a szállást. A Htv. által meghatározott mentességeken túl a helyi rendelet nem állapít meg egyéb mentességet. Az adó megállapításához a fizetésre kötelezettnek adóbevallást kell benyújtani. Egy adott hónap vendégforgalmát a szállásadó a következő hónap 15. napjáig köteles bevallani és a keletkező adót megfizetni. Az adó összege személyenként és vendégéjszakánként az I. övezetben 400.- Ft, a II. övezetben pedig 350.- Ft.

Kormányrendelet alapján a 2020. április 26. és 2021. június 30. között eltöltött vendégéjszaka után nem kell idegenforgalmi adót fizetni a vendégeknek, így a szállásadók nem szedték be tőlük és nem is fizették be a költségvetésbe. Viszont a szállásadók bevallási kötelezettsége ugyanúgy fennállt ebben az időszakban is és az önkormányzat a bevallott idegenforgalmi adó után 2020. évben állami kiegészítő támogatásban részesült. 2021. július 1.-től kormányrendelet alapján visszaállt az idegenforgalmi adó fizetési kötelezettség.

A költségvetésben 500.- e Ft bevétellel terveztünk. 2022. október 14. napjáig 979.- e Ft idegenforgalmi adó folyt be a költségvetésbe.

A kivetett adónál viszonyításként a tervezett adót vesszük figyelembe, mivel konkrét kivetésről nem beszélhetünk, hisz az adó összege előre nem ismerhető.

Az idegenforgalmi adóban a hátralék összege 2022. október 14.-i állapot szerint 0.- e Ft.

III. Helyi iparűzési adó

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység. Mértéke a Htv. szerint meghatározott adóalap (nettó árbevétel) 2 %-a. A helyi rendelet a 2,5 millió Ft adóalapot el nem érő vállalkozások számára 50 % kedvezményt biztosít.

Az iparűzési adó teljesítése során a vállalkozások az előző évi eredményük alapján fizetik az adott évi adókötelezettségüket, éves bevallás (előző évi tényleges adatok alapján benyújtott) során számolnak el az előző évben befizetett előleggel szemben. Az adónem sajátossága, hogy a település adóerő-képesség megállapításának alapját képezi, így a befolyt adó összege kihatással lehet az állami feladatfinanszírozások összegére.

2021. évre a világválság nemzeti gazdasági hatásának enyhítése érdekében kormányzati rendelkezés alapján a mikro, kis és középvállalkozások részére 1 % az adó mértéke. Ezt a csökkentett adó mértéket a jogosultaknak nyilatkozat útján érvényesíthetik.

A kivetett adó az előző évben befolyt adó összegére alapozott tervezett összeg. 2022. évben a költségvetésben figyelembe véve az 1 %-os adómértéket, 6 000.- e Ft iparűzési adó bevétellel terveztünk. 2022. október 14.-i állapot szerint a befolyt adó ezt nagyságrendekkel meghaladva 13 184.- e Ft. Az adóalap településszintű növekedése mellett több adózó sem vette figyelembe a befizetése során a KKV nyilatkozata által érvényesíthető 1 %-os adómértéket. Ezeknek a túlfizetéseknek egy jelentős részét az adózók várhatóan visszakérlik 2023. május 31. napján beadott bevallásukban.

2022. október 14.-i állapot szerint az iparűzési adó hátralék összege: 2 667.- e Ft.

IV. Átengedett központi adó

a) Gépjárműadó:

Nem helyi adó ugyan, de részben helyben maradó adó volt a gépjárművek után fizetendő adó. Az adónem sajátossága, hogy 2013. évtől a beszedett adó 60%-a a központi költségvetést illette meg és csupán 40%-a maradt helyben, a korábbi 100%-hoz képest. 2020. évben pedig a vírussal kapcsolatos intézkedések során a kormány az adó 100 %-át elvonta az önkormányzatoktól. 2021. évtől pedig a beszedése is átkerült a központi adóhatósághoz.

V. Adók módjára behajtandó köztartozások

a) Egyéb bevételek

2018. január 1-ig az egyéb bevételek számlán tartottuk nyilván a szabálysértési és helyszíni bírságokat, amelyek részben vagy egészben az önkormányzatot illették meg, 2018 évtől kezdődően viszont ezeket az adók módjára történő végrehajtásokat a központi adóhatóság végzi, így bevételünk nem keletkezik. Továbbá erre a számlára érkeznek a végrehajtó által beszedett összegek, amiket innen vezetünk át a megfelelő adónemre.

b) Idegen bevételek

Idegen bevétel számlára 2018. január 1.-ig a hatósági megkeresések alapján a kimutató szerv által kiszabott bírság, igazgatási szolgáltatási díj, gyermektartásdíj, stb. esetében történt befizetés, ami nem az önkormányzat bevétele volt, tovább kellett utalni a kimutató szervnek. 2018. január 01.-től ezeknek az adók módjára történő behajtásoknak túlnyomó részét a központi adóhatóság végzi.

VI. Egyéb

a) Késedelmi pótlék

Fizetési késedelem esetén kerül felszámításra, mértéke a késedelmes napok után a mindenkori jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része.

A késedelmi pótlék, tervezett összege a 2022. évi költségvetésben 200.- e Ft, a 2022. október 14.-i állapot szerint beszedett összeg 151.- e Ft.

b) Bírság

2022 évben adóbírság nem került megállapításra.

c) Talajterhelési díj

A talajterhelési díjjal kapcsolatos feladatokat a Környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény az önkormányzati adóhatóság feladatai közé sorolja. A díjat azok az ingatlan tulajdonosok fizetik, akik ingatlanukat a szennyvízesatorna hálózatra annak ellenére nem kötötték rá, hogy egyébként azok ráköthetőek lennének.

2022. október 14.-i állapot szerint beszedett összeg 31.- e Ft.

d) Illeték bevétel számla

Az eljárás illetéket az önkormányzat illetékbeszedési számlájára kell megfizetni. Erre a számlára fizetik meg az érintettek a különböző adóigazgatási ügyek eljárás illetékeit. (pl. méltányossági eljárás illeték, fellebbezési illeték, adó -és értékbizonyítvány illetéke).

Mivel az eljárás illetékből befolyó bevétel a költségvetési törvény értelmében nem az önkormányzatot megillető bevétel, ezért a számlán szereplő összeget negyedévente át kell utalni a Magyar Államkincstár megfelelő számlájára.

Hátralék

A hátralék összege 2022. október 14.-i állapot szerint 4 492.- e Ft. A hátralék összege 2021. november 19.-i állapot szerint: 5 344.- e Ft, 2020. december 31.-i állapot szerint 10 930.- e Ft, 2019. október 31.-i állapot szerint: 5 642.- e Ft, 2018. október 31. állapot szerint: 8 119.- e Ft, 2017. október 31. állapot szerint: 11 270.- e Ft volt.

A hátralék összegét vizsgálva megállapítható, hogy a 2020. évre tapasztalható emelkedést 4 gazdasági társaság nagy összegű hátraléka okozta, melyből az egyik cég kényszertörés alatt áll, így hátraléka behajthatatlan, tartozása elévülésig a hátralék összegét növeli. A megindított végrehajtási eljárásoknak köszönhetően a hátralék összege csökken. A hátralékok összegében az év végéig a befizetéseknek, a hátralékos felszólításoknak és a végrehajtási eljárásoknak köszönhetően további javulás várható.

Eredménytelen felszólítások esetén a hátralékok beszedéséről együttműködési megállapodás alapján a Balatonlellei Pénzügyi Végrehajtási Társulás közreműködésével gondoskodunk.

A bevételek biztosítása szempontjából kiemelt fontosságú a hátralékok beszedése, ennek érdekében szükséges, hogy a lejárt tartozások beszedésére végrehajtási eljárás induljon, illetve a bevétel növelésének további lehetőségét a felderítések, ellenőrzések folytatása jelentheti.

Tisztelt Képviselő-testület!

A fentiekben kívántunk számot adni a 2022. évi adóigazgatással kapcsolatos feladatok ellátásáról és a helyi adókból származó bevételek alakulásáról 2022. október 14.-i állapot szerint.

Kérem beszámolónk megtárgyalását, és annak elfogadását.

Balatonszemes 2022. október 27.

Dr. Glöckler Ferenc
jegyző