

**Előterjesztés Lajosmizse Város Önkormányzata  
Képviselő-testületének  
2023. május 18-i ülésére**

**Tárgy:** A jegyző beszámolója az adóztatásról

**Az előterjesztést készítette:**

Mezeiné Hrubos Henriette  
adócsoport vezető

**Véleményezésre és tárgyalásra megkapta:**

Pénzügyi Ellenőrző Bizottság

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

Muhariné Mayer Piroska  
aljegyző

dr. Balogh László s.k.  
jegyző

**Előterjesztés Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2023. május 18-i ülésére**

**Tárgy: A jegyző beszámolója az adóztatásról**

**Ügyiratszám:** LMKOH/4329-1/2023.

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 **2022. január 1. – 2022. 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 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.)
- a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény (továbbiakban: Ktd.),

és a kapcsolódó végrehajtási rendeletek, az adók módjára történő behajtandó köztartozások esetében ezeket szabályozó alapjogszabályok tartalmazzák.

**ASP Adó szakrendszer**

Önkormányzati adóhatóságunk 4 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 2022. december hónapban jelentős átalakuláson ment keresztül, ez a napi munkát nagy mértékben megnehezítette, illetve lassította. Sok esetben addig jól működő funkciói is hibára futottak.

### 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 2022. évben: adóegyenleg lekérdezés, ügykövetés, 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 kellett 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 továbbra is nehezen fogadják el az elektronikus ügyintézés „kötelező” jellegét, illetve sok esetben még mindig 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.

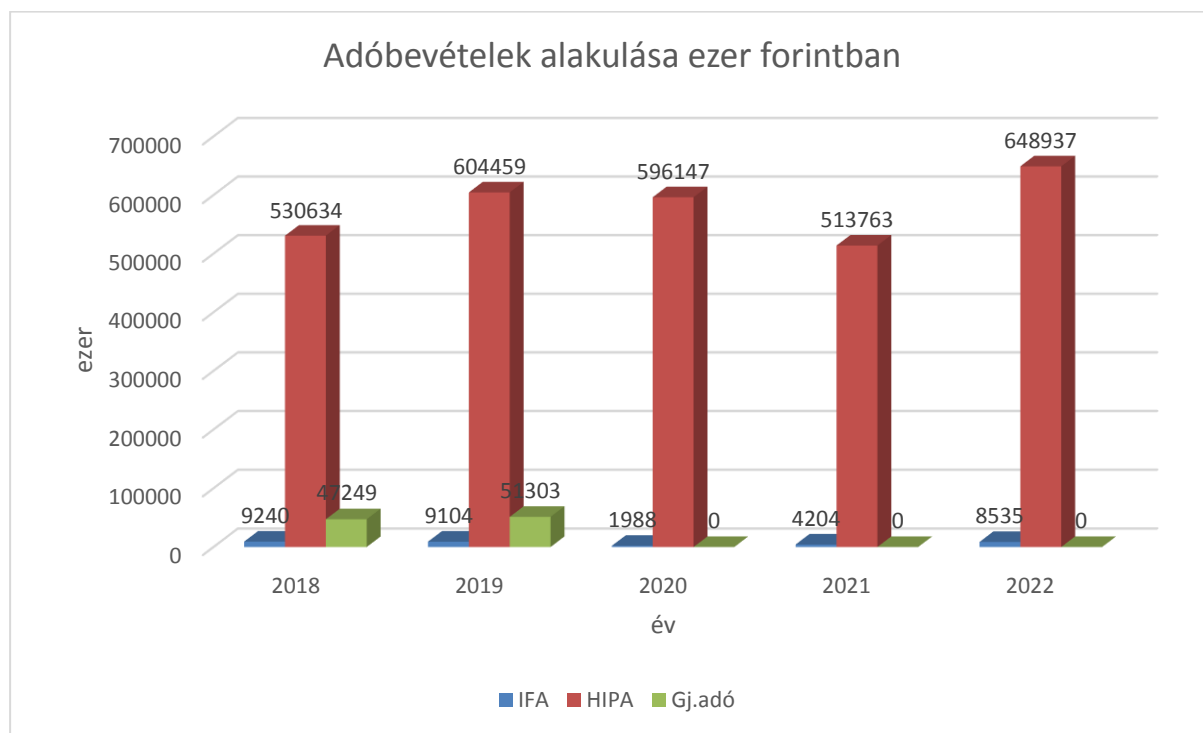
A Htv. alapján a helyi adózás struktúrája három fő rendszerelemre épül, nevezetesen: vagyoni típusú adók, a kommunális adók és a helyi iparüzési adó. Az önkormányzat képviselő-testülete a helyi adók fajtáit és mértékét nem eredeti jogalkotói hatáskörében, hanem felhatalmazás alapján megalkotott önkormányzati 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 az önkormányzathoz delegált hatósági feladatokat is. (2021. év előtti gépjárműtartozások, túlfizetések kezelése, adók módjára behajtandó köztartozások beszedése, adó és értékbizonyítványok készítése stb.)

A COVID-19 világjárvány megjelenésével Magyarországon kihirdetésre került a veszélyhelyzet, amelynek bevezetése jelentős jogszabályi változásokat hozott az önkormányzati adóztatásban, illetve az önkormányzati adóbevételek tekintetében is. A törvényi változások elsősorban az adózók érdekeit szolgálták és egyben csökkentették bevételeinket. A veszélyhelyzet idején (2022-ig) tilos volt adómértéket emelni, már meglévő kedvezményt szűkíteni, vagy új helyi adónemet bevezetni. A legnagyobb adóbevételeket csökkentő intézkedés, hogy az iparüzési adó (adóelőleg) 2022. évben is - 1 %-ra csökkent – a 4 milliárd

forint árbevétel vagy mérlegfőösszeg alatti kis- és középvállalkozások, valamint az egyéni vállalkozók körében.

Lajosmizse Város 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.



Lajosmizse Város Önkormányzata működési bevételeinek 34,3 %-át a közhatalmi bevételek - helyi adók 33,8 % (IFA, IPA); bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek 0,41 % - biztosítják.

A 2022. évre tervezett helyi adóbevételek előirányzata 535.000 e Ft volt. (*iparűzési adó és idegenforgalmi adó*). A 2022. évben a költségvetésben elszámolt helyi adók összege 657.472 e Ft. Ez a tervszámokhoz képest 122,89 %-os teljesülést jelentett.\*

Összességében az önkormányzat költségvetésében elszámolt összes 2022. évi adóbevétele 665.409 e Ft volt, amely a tervezett 540.000 e Ft adóbevételekhez képest 125.409 e Ft többletbevételt jelentett önkormányzati költségvetésünknek.\*

A magas teljesülési arány több tényezőnek is köszönhető, 2021. évben 7,1 %-al, 2022. évben 4,6 %-al növekedett a magyar gazdaság teljesítő képessége, amely hatással volt az iparűzési adóra is. Az iparűzési adó alapja és az ebből eredő számított éves adó arányait tekintve nőttek. A helyi iparűzési adó a gazdasági, inflációs hatásoknak leginkább kitett adónem. Egy jobb gazdasági év több bevételt jelent költségvetésünknek, hiszen a májusi bevalláskor befizetnek az adózók és egyúttal nő az előírt szeptemberi adóelőlegek összege is.

A helyi adónemeken belül 2022. évben is az iparűzési adó a 98,7 %-os nagyságával meghatározó adónemünk, míg az idegenforgalmi adó a helyi adóbevételek 1,3 %-át tette ki.

Az adócsoporthat létszáma 4 fő, ebből 1 fő a felsőlajosi kirendeltségen látja el az adóztatással összefüggő feladatokat. A Lajosmizsén feladatot ellátó 3 főből 1 fő csoportvezető, aki ügyintézői feladatokat is ellát, 2 fő ügyintézőként látja el feladatát. Ügyfelfogadás hetente 3 alkalommal van, a személyes ügyfelforgalom 2022. évben az elektronikus ügyintézésnek köszönhetően mérsékeltebb volt.

\* 13/2023. (IV. 28.) számú önkormányzati rendelet a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról

## 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 honvédelmi vagy rendvédelmi feladatokat ellátó szervek állományában 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.

Idegenforgalmi adó bevallási és befizetési kötelezettség 2022. évben 15 adózónál keletkezett. A pandémia az idegenforgalmat sújtotta talán a legjobban, a veszélyhelyzet kihirdetése alatt meghozott önkormányzati adózást érintő kormányrendeletek az idegenforgalmi adóban 2021. június 30-ig voltak érvényben. Így a szállásadóknak az idegenforgalmi adóbevallásokat 2022. január 1. napjától is már az eredeti jogszabályi előírásoknak megfelelően kellett benyújtaniuk az eltöltött vendégéjszakákról, és az idegenforgalmi adót be kellett szedniük és befizetniük. A 2022. évi tényleges adóköteles vendégéjszakák száma a benyújtott bevallások alapján: 22 249 db. A vendégéjszakák száma a 2021. évi adatokhoz (13 980 db) képest 60,4 %-al növekedett.

ezer forint

| Adónem                            | Összes<br><i>helyesbített</i><br><i>tartozás</i> | Befizetés             |                        | Záró               |                             |            |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|-----------------------------|------------|
|                                   |                                                  | Múlt évi<br>előírásra | Folyó évi<br>előírásra | összes<br>hátralék | nem<br>esedékes<br>hátralék | túlfizetés |
| 1.                                | 2.                                               | 3.                    | 4.                     | 5.                 | 6.                          | 7.         |
| Idegenforgalmi adó                | 8 816                                            | 128                   | 8 355                  | 451                | 0                           | 118        |
| Elszámolásra nem került befizetés |                                                  |                       | 241                    |                    |                             |            |

A 2022. évi befizetésekből **8.725 e** Ft illette meg saját költségvetésünket.

## Helyi iparűzési adó

Az önkormányzat 1997. január 1. naptól vezette be a helyi iparűzési adót. Lajosmizse Város illetékességi területén az iparűzési adó mértéke 1,6 %. Az 1,2 millió Ft vállalkozási szintű adóalapot el nem érő vállalkozások és a 20 millió forint vállalkozási szintű adóalapot meg nem haladó háziorvosok mentességben részesülnek.

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.). A veszélyhelyzetre való tekintettel kormányzati döntés alapján a mikro-, kis- és középvállalkozásoknak 2022. évben is a fizetendő adóelőleg 50 százalékát kellett megfizetni, az egyes esedékességi időpontokban. (március 15., szeptember 15.) Ez azt jelentette, hogy aki 2021. február 25-ig nyilatkozott székhelye, telephelye szerinti önkormányzati adóhatóság számára mikro-, kis- és középvállalkozói (KKV) minőségéről, 2022. évben is igénybe vehette a kedvezményt. A vállalkozások nagy számban éltek ezzel a lehetőséggel. A fenti kedvezmény miatt kieső iparűzési adóbevételek kompenzálására 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 adóbevételel megegyező összeg, 2022. évben Lajosmizse esetében ez 108.000 e Ft volt, melyet két részletben, júniusban és októberben kapott meg önkormányzatunk. A 2021. évi támogatás összegéről a 2021. évről szóló benyújtott bevallások alapján 2022. szeptember hónapban kellett elszámolni. Az elszámolás után 8.992 e Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett önkormányzatunknak az állami költségvetés felé.

Nyilvántartás alapján 2022. évben 1352 db az iparűzési adóalanyok száma. Ebből 410 db KATA-s adózó. Az 1,2 millió forint mentességi értékhatár 355 adózó részére biztosít adófizetési mentességet, összességében 1.486 e Ft-ot jelent. A háziorvos vállalkozók közül 8 adózó mentesült az iparűzési adó fizetési kötelezettség alól összesen: 648 e Ft értékben, 2021. évi bevallásuk alapján.

A 2021. évi HIPA bevallás benyújtása és az adókülönbözet befizetése, 2022. május 31-ig volt esedékes. Az adókülönbözet és a később fizetendő előleg megfizetését önadózással kellett teljesíteni.

Május hónaptól folyamatosan feldolgozásra került 2021. évre 1288 db helyi iparűzési adóbevallás, amelyből 102 db záró adóbevallás. Az adóbevallások feldolgozása a határidő betartásával valósult meg. Sajnos számos esetben még mindig hibásan kerültek benyújtásra bevallások, melyek feldolgozása jelentős többlet idő ráfordítással valósult meg.

ezer forint

| Adónem                               | Összes<br><i>helyesbített<br/>tartozás</i> | Befizetés             |                        | Záró               |                             |            |
|--------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|-----------------------------|------------|
|                                      |                                            | Múlt évi<br>előírásra | Folyó évi<br>előírásra | összes<br>hátralék | nem<br>esedékes<br>hátralék | túlfizetés |
| 1.                                   | 2.                                         | 3.                    | 4.                     | 5.                 | 6.                          | 7.         |
| Helyi iparűzési adó                  | 954 033                                    | 219 684               | 436 115                | 344 472            | 329 975                     | 46 239     |
| Elszámolásra nem<br>került befizetés |                                            |                       | 10 593                 |                    |                             |            |

A 2022. évi befizetésekből **666.400 e** forint illette meg saját költségvetésünket.

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 21.399 e Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan iparűzési adó tartozásai szerepelnek.

A felszámolási eljárás alá került vállalkozások „bedőlt” helyi iparüzési adó tartozása 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 útdíj és úthasználati díj 7,5 %-át.

Ezen jogosultsággal 2022. évben 2021. évre benyújtott bevallások során minden arra jogosult 58 db vállalkozás élt, így összesen 60.077 e Ft-al kevesebb iparüzési adót kellett megfizetniük 2021. évre 2022. évben.

A nyilvántartott túlfizetés összege 2022. év végén 56.831 e Ft, mely túlfizetéseket az adózók jellemzően a későbbi előírásaikra hagyják elszámolni, de adószámlák közötti átvezetését, illetve a túlfizetés visszautalását is kérelmezhetik, 2022. év folyamán 22.231 e Ft visszafizetést és 149 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 fenti időszak utáni tévesen befizetett összegeket kezeli, illetve elévülésük napjáig nyilván tartja azokat. Az esetlegesen beszedett hátralékok összege szintén az állami költségvetés bevételeit képezi.

ezer forint

| Adónem                            | Összes helyesbített tartozás | Befizetés          |                     | Záró            |                       |            |
|-----------------------------------|------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------|-----------------------|------------|
|                                   |                              | Múlt évi előírásra | Folyó évi előírásra | összes hátralék | nem esedékes hátralék | túlfizetés |
| 1.                                | 2.                           | 3.                 | 4.                  | 5.              | 6.                    | 7.         |
| Gépjárműadó 100 %                 | 3 892                        | 623                | 350                 | 3 840           | 0                     | 921        |
| Elszámolásra nem került befizetés |                              |                    | 44                  |                 |                       |            |

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 2.301 e Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan gépjárműadó tartozások szerepelnek.

Az adózó által a túlfizetés összege visszaigényelhető, illetve az adószámlák közötti átvezetése kérhető. Az adózóknak visszautalt túlfizetés összege 759 e Ft, az adószámlák között átvezetett túlfizetés összege 84 e Ft volt 2022. évben.

A 2022. évi befizetésekből **1.486 e** forint került utalásra a Magyar Államkincstár számlájára, az önkormányzatnak a gépjárműadóból bevétele nem keletkezett.

## Talajterhelési díj

A talajterhelési díj fizetésére kötelezett az a személy, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsontrára nem köt rá. A talajterhelési díj mértékét 2012. február 1-től 1200,- Ft/m<sup>3</sup> egységszám, valamint 1,5 területérzékenységi szorzó határozza meg. A talajterhelési díj 2021. évi vízfogyasztást terheli, amit 2022. évben benyújtott bevételek alapján kellett megfizetni. A talajterhelési díj megállapítása a BÁCSVÍZ Zrt. nyilvántartásán alapul, de az adófizetési kötelezettséget önbevallással kell teljesíteni. A bevételek benyújtása nehézkesen történik, az érintettek nehezen veszik tudomásul, hogy talajterhelési díjat kell fizetniük. Sok esetben a fizetendő talajterhelési díj összege magasabb, mint a csatornabekötés költsége lenne. 2022. évben a 2021. évi vízfogyasztás alapján talajterhelési díj fizetésére benyújtott bevételek száma: 16 db

A 2022. évi befizetésekből **2.102 e** forint illette meg saját költségvetésünket.

ezer forint

| Adónem                            | Összes<br><i>helyesbített<br/>tartozás</i> | Befizetés             |                        | Záró               |                             |            |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|-----------------------------|------------|
|                                   |                                            | Múlt évi<br>előírásra | Folyó évi<br>előírásra | összes<br>hátralék | nem<br>esedékes<br>hátralék | túlfizetés |
| 1.                                | 2.                                         | 3.                    | 4.                     | 5.                 | 6.                          | 7.         |
| Talajterhelési díj                | 3 319                                      | 83                    | 2 065                  | 1 242              | 0                           | 71         |
| Elszámolásra nem került befizetés |                                            |                       | 0                      |                    |                             |            |

A talajterhelési díj bevétel alapvetően nem a költségvetési folyófinanszírozás részét képezi, hanem az elkülönített környezetvédelmi alap számlán keresztül meghatározott célt szolgál, felhasználása is külön önkormányzati rendelet alapján környezetvédelmi és egyéb fejlesztési célra történhet.

## Késedelmi pótlék

Fizetés késedelem esetén késedelmi pótlékot kell fizetni. Késedelmes befizetés miatt 2961 adózónak lett felszámítva 8.054 e Ft értékben, melyről az adózók az egyenlegértékesítőben tájékoztatva lettek.

ezer forint

| Adónem                            | Összes<br><i>helyesbített<br/>tartozás</i> | Befizetés             |                        | Záró               |                             |            |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|-----------------------------|------------|
|                                   |                                            | Múlt évi<br>előírásra | Folyó évi<br>előírásra | összes<br>hátralék | nem<br>esedékes<br>hátralék | túlfizetés |
| 1.                                | 2.                                         | 3.                    | 4.                     | 5.                 | 6.                          | 7.         |
| Pótlék                            | 8 054                                      | 453                   | 1 531                  | 6 150              | 0                           | 79         |
| Elszámolásra nem került befizetés |                                            |                       | 35                     |                    |                             |            |

Az összes hátralékból a behajthatatlan tartozások összege: 3.045 e Ft. Ebben a felszámolás alatt álló és megszűnt cégek tartozásai, valamint magánszemélyek behajthatatlan pótléktartozásai

szerepelnek. A különböző adónemek tőketartozásaira napi kamat kerül felszámításra, így a késedelmi pótlék kintlévőség napi szinten tovább növekedik.  
A 2022. évi befizetésekből **1.945 e** forint illetve saját költségvetésünket.

### **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.

2022. évben 305 esetben került előírásra végrehajtási költségátalány, jellemzően hatósági átutalási megbízáshoz (inkasszó) kapcsolódóan.

ezer forint

| Adónem                            | Összes<br><i>helyesbített</i><br><i>tartozás</i> | Befizetés             |                        | Záró               |                             |            |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------|-----------------------------|------------|
|                                   |                                                  | Múlt évi<br>előírásra | Folyó évi<br>előírásra | összes<br>hátralék | nem<br>esedékes<br>hátralék | túlfizetés |
| 1.                                | 2.                                               | 3.                    | 4.                     | 5.                 | 6.                          | 7.         |
| Bírság                            | 2 168                                            | 269                   | 849                    | 1 074              | 5                           | 23         |
| Elszámolásra nem került befizetés |                                                  |                       | 22                     |                    |                             |            |

A 2022. évi befizetésekből **996 e** forint illetve meg saját költségvetésünket.

### **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. A 2022. évben illetékbecfizetés nem történt, mivel az önkormányzati adóhatóság előtt folyó eljárások illetékmentesek. (kivéve az adó- és értékbizonyítvány ügyfél kérésére)

### **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 egyenlegértékesítő kiküldése valamennyi adózónak:

- 2022. I. félévről február 24-ig 1740 adózó részére
- 2022. II. félévről szeptember 2-ig 1810 adózó továbbá
- 2022. április 30-ig hátralékos fizetési felhívás 641 adózó
- 2022. október 31-ig hátralékos fizetési felhívás 571 adózó részére.

Az önkormányzati adóhatóság által 2022. évben feldolgozott könyvelési tételek száma: 12.487 db, feldolgozott pénzforgalmi tételek száma: 4.016 db, az adóprogramban feldolgozott kivetési iratok száma: 1.448 db.

Adóügyekkel kapcsolatos főszámon iktatott ügyiratok száma 2022. évben 11.649 db, ehhez további 15.317 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, 2022. évben 77 esetben került sor nemleges adóigazolás kiadására.

Feladatunk az adó- és értékbizonyítványok kiadása, mely történhet:

- hagyatéki eljáráskor,
- gyámhatósághoz,
- bírósági végrehajtáshoz,
- adóvégrehajtáshoz,
- hitelfelvételhez.
- térítési díj megállapításához
- aktív korúak ellátására való jogosultság megállapításához

Adó- és értékbizonyítvány kiadására 2022. évben 307 db főszámon 761 db alszámon 1142 db ingatlan esetében került sor, melyet megelőzőtt helyszíni szemle és felmérés. A feladatot megfelelő szakképzettséggel rendelkező adóügyi munkatárs látja el.

2021. január 1. napjától a termőföldek adás-vételével és haszonbérbe adásával kapcsolatos szerződésekkel járó kifüggesztési feladatokat, illetve a hirdetmények, közlemények, határozatok közzétételével kapcsolatos feladatokat is az adócsoport látja el. Ez 2022. évben termőföld szerződés benyújtása kapcsán 454 esetben, hirdetményi kézbesítés elrendelés kapcsán pedig 386 esetben jelentett többletmunkát a csoport számára.

### **Hátralékok csökkentésével kapcsolatos intézkedések**

Az évek során az adófizetési morál romlása, a fizetési nehézségek következtében bekövetkezett fizetési készség, és sok egyéb tényező miatt a kintlévőségek behajtása egyre nehezebb. A hátralékállomány az elévülési időszak (négy év) hátralékállományát tartalmazza. A gazdálkodók vagyont 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. Sok magánszemély van, akiknek nincs nyilvántartott jogviszonya, vagyis munkanélküliek, esetleg a feketegazdaságban foglalkoztatottak, akiknél kimutatható jövedelem nem állapítható meg, illetve nem rendelkeznek bankszámlával, lefoglalható gépjárművel sem.

A letiltások 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.

2022. évben a munkahelyi adatok lekérdezésének száma 317 db volt, az arra rendszeresített ÁNYK nyomtatvány ügyfelenkénti kitöltésével.

Munkabérből és nyugdíjból éves szinten 62 db letiltást kezdeményeztünk 1.281 e Ft adó- és pótlék tartozásra, melyből 2022. év végéig befolyt 1.017 e Ft. Az elindított letiltásokat folyamatosan vonják az adósoktól, melynek összege havonta általában a munkabér vagy egyéb járandóság 33 %-a, több letiltás esetén maximum 50%-a.

Hatósági átutalási megbízás 252 db esetben került kiadásra vállalkozások és egyéni vállalkozók bankszámláira 2022. évben 39.668 e Ft értékben az adószámlákon kimutatott tartozások azonnali beszedése érdekében. Amennyiben több bankszámláról is megtérül egy adózó esetében a hátralék az adóhatóság a következő banki nyitást követő napon visszautalja a különbözet összegét. A megtérülés ezen behajtási cselekmény kapcsán 2022. év végéig 31.353 e Ft volt.

A gépjárműadóroló szóló 1991. évi LXXXII. törvény 9. § (4) bekezdése szerint amennyiben az adóalany gépjárműadó tartozása az egy évi adótételt meghaladja, az adóhatóság kezdeményezheti a gépjárművének a forgalomból való kivonását. A jogszabályi lehetőséget figyelembe véve a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal Kecskeméti Járási Hivatala 2. Kormányablaktól 221 db adózó esetében kért és kapott adatok után, 7 db gépjármű esetében történt kezdeményezés 2022. évben a gépjárművek forgalomból való kivonására és további 17 db gépjárművet elidegenítési – és terhelési tilalommal terhelünk 1.652 e Ft értékben. A forgalomból történő kivonás és a foglalkoztatás hatására összesen 852 e Ft helyi iparüzési adó és gépjárműadó, és hozzá kapcsolódó késedelmi pótlék és végrehajtási költség hátralék került megfizetésre.

Az előzőekben felsorolt behajtási cselekmények kapcsán 198 esetben került sor 5.000.-Ft költségátalány kiszabására 990 e Ft értékben, melyből az előző évi hátralékként áthozott tételekkel együtt 1.024 e Ft a tárgyévben behajtásra került.

2022. évben 30 adózó esetében felkutatás céljából a Lajosmizsei Rendőrőrs segítségét kértük. Ezen adózóknak nincs valós tartózkodási helyük, érvényes állandó lakcímük a nyilvántartó rendszerbe bejegyezve, ezért a hirdetményi kézbesítés sikertelensége után kezdeményeztük a rendőrség bevonását a behajtási eljárásba. Mindössze 2 esetben tudtak felhasználható információval segíteni, 28 adózó a rendelkezésükre álló információk és a helyszíni megkeresések kapcsán sem volt megtalálható.

Az önkormányzati adóhatóság felé részletfizetési, mérséklési, halasztási kérelemmel többen fordulnak – többnyire gazdasági társaságok, vállalkozók. 2022. évben részletfizetést 1 adózó kért és kapott összesen: 600 e Ft értékben. Fizetési halasztás lehetőségével 1 adózó élt 135 e Ft értékben. Fenti adatokból is kitűnik, hogy a hátralékos adózók csak nagyon kevés esetben élnek a törvény biztosította fizetési kedvezmények lehetőségével. Ezeknek a kedvezményeknek az igénybevétele nem jár plusz költségekkel az adózók számára, mégis inkább kívárik a végrehajtási eljárás megindulását, amely már jelentős többlet költségeket eredményez.

A Kecskeméti Törvényszék értesítései alapján 2022. évben összesen 21 db vállalkozás állt felszámolás alatt. Kényszer törlesztési eljárás alatt 34 db vállalkozás. Bejelentés a fennálló helyi adótartozásra a felszámoló felé minden esetben megtörtént. Felszámolással 2022. évben 24 db korábban már felszámolás alatt álló vállalkozás szűnt meg. Mivel a felszámolási eljárások elhúzódnak, megtérülés még nem történt.

A kintlévőségek állományát csökkentette 2022. évben elévülés címén összesen: 6.713 e Ft tartozás és 2.159 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 való tartozás keretei 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 fogantatható velük szemben, átkerülnek a bírósági végrehajtóhoz. A végrehajtói munkadíj, jutalék minden esetben a hátralékos adózót terhelik, így az önkormányzatnak a behajtás nem jár plusz kiadásokkal. 2022. évben 3 új adózó lett átadva végrehajtásra. Az előző években átadott ügyekből 2022. január elején folyamatban lévő ügyek száma 34 db volt összesen: 1.984 e Ft értékben. 2022. év végéig 19 db végrehajtási ügy zárult le, melyből térülés nem történt. Ennek oka, hogy a lezárt ügyek kivétel nélkül közel 10 éve behajthatatlanok voltak.

Általánosságban elmondható, hogy az előző években felhalmozódott hátralékok egészének behajtására történt már intézkedés, de a végrehajtó iroda által is jelentős számú ügy került szüneteltetésre behajthatatlanság miatt. A szünetelő ügyeket a végrehajtást kérő kérésére nyitja meg újra a végrehajtó, tehát sok esetben csak akkor indul újra eljárás, ha az általunk saját hatáskörben történő munkahely lekérés eredményes, vagy az adózónak új lefoglalható gépjárműve jelenik meg a rendszerben. A hátralékok önálló bírósági végrehajtónak való átadása tehát csak kis részben mentesíti az adócsoporthoz a végrehajtás feladataitól, mert a behajthatatlannak nyilvánított hátralékok esetében ugyanúgy szükségesek az adatkérő intézkedések a végrehajtó iroda tájékoztatása érdekében, illetve a hatályos szabályozás értelmében az elévülési határidőn belül a végrehajtási eljárás lefolytatását többször is meg kell kísérelni. Folyamatban lévő ügyek száma: 37 db, behajthatatlanság miatt szünetelő ügyek száma: 78 db.

2022. évben 1212 db hátralékos fizetési felhívás került postázásra összesen: 106.513 e Ft értékben.

### **Adók módjára történő behajtás**

A saját adókintlévőségek behajtásán kívül nagyszámú 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 behajtást 2022. év végéig új megkeresésből adódóan 97 esetben 1.350e Ft értékben indított az adócsoporthoz. Ezen tartozások nagy része behajthatatlan, az érintett adózók nem rendelkeznek lefoglalható gépjárművel, bankszámlával, munkahellyel. Az idegen számlán kezelt behajtásra átadott köztartozásokból 944 e Ft behajtása és átutalása történt meg a kimutató szerv részére. Önkormányzatunknak ezen tartozások behajtása után bevétele nem keletkezik.

Az adóhatóság célja, a közvetlen kapcsolat kialakítása az adózókkal, az adóbevallások és befizetések határidőben történő benyújtásának és befizetésének elősegítése, ezen felül feladata a [www.lajosmizse.hu](http://www.lajosmizse.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 2022. év is sajátos volt az önkormányzati adóztatás területén. A veszélyhelyzet fenntartásával továbbra is érvényben maradtak az előző évben bevezetett kedvezmények, amelyek elsősorban a mikro-, kis- és középvállalkozások terheit igyekeztek enyhíteni. A gépjárműadó kezelése, beszedése 2021. január 1. napjától átkerült az állami adóhatóság hatáskörébe. A korábbi évek gépjárműadó hátralékaiból befolyt adó teljes összege az állami költségvetést illette, önkormányzatunknak gépjárműadóból bevétele nem keletkezett. Az idegenforgalmi adóban megszűntek a Covid alatti könnyítések, már be kellett szedni és be is kellett fizetni az érintetteknek. 2022. évben a településen eltöltött vendégéjszakák száma emelkedett a 2021. évihez képest (60,4 %-al), de még nem érte el a COVID előtti vendégéjszakák számát (23.989 db). A folyamatban lévő végrehajtási eljárás során továbbra is nagyobb szerepet kapott a méltányosság, figyelembe véve, hogy számos vállalkozás a COVID ideje alatt nehéz helyzetbe került. 2022. évben iparüzési adóban a COVID járvány ideje alatt hozott adófizetési könnyítések továbbra is érvényben voltak. Az elszámolások feldolgozása során sok vállalkozás túlfizetéssel zárta a 2022. évet, a KKV- s adózók a 2021. évi adójukat 1 %-os adómértékkel számolhatták el, illetve 2022. évi előlegeiket 50 %-kal csökkentetten fizethették meg. Mindezek ellenére, a helyi adók bevételei, jelentősen túlteljesültek a tervezetthez képest.

Fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az adóbeszámoló megvitatására és elfogadására.

### **Határozat-tervezet**

**.../2023.(.....) ÖH**

**A jegyző beszámolója az adóztatásról**

### **Határozat**

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a jegyző beszámolóját az adóztatásról megvitatta, és azt elfogadja.

**Felelős:** Képviselő-testület

**Határidő:** 2023. május 18.

Lajosmizse, 2023. május 5.

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 előírássra 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.