



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
RÉSZÉRE

13./ napirend

BESZÁMOLÓ
A 2021. ÉVI ADÓZTATÁSI TEVÉKENYSÉGRŐL

Mór, 2022.03.30.

Előterjesztő:

dr. Taba Nikoletta
jegyző



Előkészítette:
Pénzügyi Iroda

Az ülés típusa: nyilvános

Zárt ülés esetében jogalapja:

- Mötv. 46.§ (2) a)
Mötv. 46.§ (2) b)
Mötv. 46.§ (2) c)

Az előterjesztést véleményezte és az alábbi szempontok szerint tartalmáért felelősséget vállal:

	Dátum	irodavezető neve, aláírása
<i>gazdasági-pénzügyi</i>	2022. március 23	 Laki Gyula Csabáné
<i>jogi</i>	2022. március 24	 dr. Taba Nikoletta

Az előterjesztés az alábbi döntési javaslato(ka)t tartalmazza:

HATÁROZAT-TERVEZET SZÁMA: 1 DB	
Döntéshozatal rendje: egyszerű többség	Határozatot kapja: <ul style="list-style-type: none">• Önkormányzati Iroda 2 példány• Pénzügyi Iroda 2 példány

Az előterjesztést véleményező bizottságok:

- Pénzügyi Bizottság Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság
 Településfejlesztési Bizottság Szociális és Egészségügyi Bizottság

Meghívásra javasolt:

-

A Képviselő-testület elé terjeszthető:


.....
jegyző

BESZÁMOLÓ **A 2021. ÉVI ADÓZTATÁSI TEVÉKENYSÉGRŐL**

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 szerint, a települési önkormányzat képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást.

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény 22. § b) pontja alapján az önkormányzati adóhatóság az *önkormányzat jegyzője*.

A Móri Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata alapján az önkormányzati adóhatósági feladatokat 2021. január 1. napjától 2021. február 28. napjáig az Adóiroda, majd 2021. március 1. napjától a Pénzügyi Iroda szervezeti egységeként az Adócsoport látta el.

Az Adóiroda **engedélyezett létszáma 2021. évben 4 fő adóügyi köztisztviselő és 1 fő adóiroda-vezető**, az Adócsoport **engedélyezett létszáma 2021. évben 5 fő adóügyi köztisztviselő** volt, ebből 1 fő köztisztviselő 2021. február 26. napjától táppénzes állományban volt év végéig (jelenleg is).

Az önkormányzati adóhatóság a helyi adók ügyintézése során az alábbi feladatokat látja el:

- iparüzési adóügyi feladatok
- magánszemély kommunális adójával kapcsolatos feladatok
- telekadóval kapcsolatos feladatok
- építményadóval kapcsolatos feladatok
- gépjárműadó téves befizetéséből eredő feladatok
- idegenforgalmi adóval kapcsolatos feladatok
- talajterhelési díjjal kapcsolatos feladatok
- adó- és értékbizonyítvány kiállításával kapcsolatos feladatok
- idegen helyről kimutatott köztartozás behajtásával kapcsolatos feladatok
- adóigazolások kiadásával kapcsolatos feladatok
- jegyzői hatáskörbe tartozó méltányossági kérelmek ügyintézése
- beérkező számlakivonatok feldolgozása, könyvelése
- túlfizetés visszautalásával kapcsolatos kérelmek ügyintézése
- csoportos beszédési megbízások
- adózói törzsállomány karbantartása
- havi adatszolgáltatás a főkönyvi könyvelésnek
- időszaki zárások, egyeztetések az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokkal
- elektronikus ügyintézés, számlavezető váltással kapcsolatos feladatok

Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete **2020. január 1. napjától** kezdődő hatállyal, a telekadóról szóló 26/2019. (XI. 28.) önkormányzati rendelettel bevezette a **telekadót**, valamint a 37/2017. (XI. 30.) önkormányzati rendelet módosításával az épületek utáni **építményadót**, szintén **2020. január 1. hatállyal**.

Az adótárgyak felderítése telekadóban szinte 100 %-os mértékű volt 2020. év végével bezárólag; építményadóban 2021. évre az egyik fő célkitűzésünk az

ellenőrzések/felderítések lefolytatása volt, hogy ezt az adónemet is teljes mértékben adókiivetéssel lefedettnek mondhatjuk. Ennek az eredménye elmaradt a korábbi elvárásainktól, csak egy nagyobb adóbevétel (évi 2 M Ft) eredményező adótárgyat sikerült felderítenünk. Több adótárgy, melyekre adatbejelentésre felhívást küldtünk ki, 100 négyzetméter alatti területűeknek bizonyultak, így 0 Ft-tal kerültek adóztatásra csupán.

Az elektronikus ügyintézési portált (E-Önkormányzat portál) szinte teljes körűen használják az elektronikus ügyintézésre kötelezett ügyfeleink. Az elektronikus ügyintézés és bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdés a) és b) pontja alapján **2018. január 1. napjától** köteles a saját cégkapuján, egyéni vállalkozó esetén KÜNY tárhelyén (rég elnevezése: ügyfélkapu) keresztül történő elektronikus ügyintézésre az ügyfélként eljáró **gazdálkodó szervezet**, valamint az ügyfél jogi képviselője.

Ezen felül a természetes személyeknek is lehetőségük van az elektronikusan elérhető szolgáltatások igénybevételére, azaz adóegyenleg lekérdezésre, ügykövetésre és ügyindításra, bankkártyás fizetésre. A portálon közzétettük a formanyomtatványainkat, amelyek ügyfélkapus/cégkapus bejelentkezéssel nyújthatók be.

2021. évben az önkormányzat nemcsak az adóügyekkel kapcsolatos ügyintézési nyomtatványokat publikálta teljes körűen az E-Önkormányzat portálon, hanem pl. kereskedelmi ügyekben, szociális, településfejlesztési ügyekben is elérhetőek már az elektronikus ügyintézési nyomtatványok. Ennek a megvalósításában adócsoportunk nyújtott segítséget.

I.

Tájékoztató adónemenként a főbb mutatószámokról

1) A **magánszemély kommunális adóját** illetően év elején kigyűjtöttük azon adóalanyokat, akik előző évben töltötték be 70. életévüket. A népességnyilvántartásban ellenőriztük a családi jogállásukat, és az egyedülálló adóalanyokat mentesítettük az adó megfizetése alól, amennyiben a kiküldött adatbejelentési nyomtatványokat visszajuttatták az adóhatósághoz.

Mulasztási bírság kiszabására magánszemély kommunális adó bejelentés elmulasztása miatt 2021. évben nem került sor. Az érintett magánszemélyeket levélben hívtuk fel az adatbejelentési kötelezettségük teljesítésére.

Napi rendszerességgel az adatok ellenőrzéséhez különböző programokat használunk: FOKUSZ-MAP térkép, TAKARNET, „Földkönyv” adatállomány, Helyi Vizuál Regiszter.

Magánszemély kommunális adójában az adótárgyak száma **5 073** volt, ebből önkormányzati döntés alapján a mentes ingatlanok száma 841 db (mentesség összege: 3 407 666 Ft). 2021. évi előírt magánszemély kommunális adója mentesség nélkül: **17 613 187 Ft**.

2.) A **gépjárműadóval** kapcsolatos adóhatósági feladatok ellátását az állami- és adóhatóság (a továbbiakban: NAV) vette át az önkormányzati adóhatóságoktól 2021. január elsejétől.

Ez lényegében azt jelenthette volna, hogy felszabadulnak erőforrásaink, mivel a havi változásadatok feldolgozása, valamint az év eleji nyitó határozatok kiadása már nem képezte a hatósági munkánk részét. Azonban ez a gyakorlatban nem teljesen így alakult, továbbra is akadt feladatunk a gépjárműadóval kapcsolatosan. Az első féléves

gépjárműadó befizetési határidőhöz közeledve, egyre több ún. „téves” befizetés érkezett önkormányzatunk gépjárműadó számlájára, melyeket az adózók a NAV helyett önkormányzati adóhatóságunk számlájára utaltak. Ezeket a befizetéseket külön nyilván kell tartanunk, a nyilvántartást havi bontásban kell vezetnünk az éves gépjárműadó adatszolgáltatás pontos adatokkal történő kitöltése érdekében. Az adózókat tájékoztatjuk arról, hogy tévesen önkormányzati adóhatóságunk számlájára teljesítették az utalást, valamint felhívjuk a figyelmüket, hogy ezeket a téves befizetéseket hogyan, milyen nyomtatványon igényelhetik vissza/utaltathatják át egy másik számlára.

Minden hónapban, az adott hónapot követő hónap 10. napjáig a központi költségvetés részére utalandó összegből ezeket a tételeket le kell vonni, mivel ezeket az összegeket - az adózó kérelmének megfelelően - vagy vissza kell utalnunk az adózóknak, vagy át kell utalnunk a NAV gépjárműadó számlájára.

2021. évben **57 adózót** érintette a fenti eljárás.

Továbbá számos ügyfél felkereste irodánkat, hogy tájékoztatást kérjenek, hogyan fizethetik be a gépjárműadójukat a NAV felé.

Ezeken túlmenően a 2020. december 31. előtt kivetett gépjárműadóból származó hátralékok behajtását végezzük, az ebből befolyt összegek 100 %-ban a központi költségvetés bevétele.

3.) Az alábbi táblázat a 2021. évi idegenforgalmi adó éves forgalmi adatairól nyújt tájékoztatást:

Tartózkodási idő után	Adóalap (db)	Adómegállapítás (Ft)
Vendégéjszakák	19 028	6 659 800
18. év alatti mentesség	2 608	912 800
egyéb, Htv. szerinti mentesség	3 909	1 368 150
Htv. alapján adóköteles	12 511	4 378 850
Fizetendő ifa (2021.07.01-12.31.)	8 670	3 034 500

Az egyes, a veszélyhelyzet ideje alatt alkalmazandó gazdasági szabályokról szóló 498/2020. (XI. 13.) Korm. rendelet alapján „a 2021. január 1. napja és 2021. június 30. napja közötti időszakban eltöltött vendégéjszaka utáni idegenforgalmi adót az adó alanyának nem kell megfizetnie, az adó beszedésére kötelezettnek nem kell beszednie, befizetnie, a megállapított, de be nem szedett adót azonban – kivéve, ha annak összege nulla – be kell vallania az adóhatósághoz.” A 319/2021. (VI. 9.) Korm. rendelet alapján, amely a 498/2020. (XI. 13.) Korm. rendeletet módosította, 2021. július 1-jétől visszaállt az a korábbi szabály, hogy az idegenforgalmi adóban adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként Mórón legalább egy vendégéjszakát eltölt.

4.) Telekadó:

28 adózó adatbejelentése alapján **11 593 950 Ft** összegű adó került előírásra 2021. évben. Az előző évhez képest telek-összevonási eljárás miatt csökkent a 2021. évi előírás.

5.) Építményadó:

138 adózó adatbejelentése alapján **329 137 973 Ft** összegű adó került előírásra épületek, építmények után.

6.) A helyi iparüzési adóalanyok tevékenységük szerint lehetnek: kisadózó vállalkozások tételes adója (Kata) adóalanyok, és helyi iparüzési tevékenységről adóbevallást benyújtók.

2021. évben a helyi iparüzési adóalanyok száma összesen **1 080**.

Ebből 2021. évben a **KATA** adóalanyok száma **305** volt (ötvennel nőtt az előző évhez képest az adóalanyok száma).

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) módosítása alapján 2021. évben az „ideglenes iparüzési tevékenység” fogalma kivezetésre került a jogszabályból. Helyette az a szabály lépett életbe, hogy a 180 napot meghaladóan az önkormányzat illetékességi területén építőipari tevékenységet végző vállalkozásoknak telephelyet kell létesíteniük közigazgatási területünkön, ezáltal be kell jelentkezniük az iparüzési tevékenység alá.

2020. adóévről **1 019 db** adóbevallást nyújtottak be, mely adat százszal több, mint a tavalyi évben bevallást benyújtók száma.

117 vállalkozás adott be 2020. adóévről záró adóbevallást, ez közel azonos szám az előző évhez képest.

A benyújtott bevallások közül nem az általános szabályok szerint határozta meg iparüzési adóalapját, hanem egyszerűsített adózási módot választott **304** adózó.

Közülük:

- 20 %-os költséghányaddal adózó: 208 adózó
- KIVA szerint adózó: 81 adózó (megduplázódott az előző évhez képest a kedvezmények miatt)
- A személyi jövedelemadó törvény szerinti általányszabályozást választó adózó: 15 adózó

A 2020. évi HIPA bevallások alapján az adózók többsége csak Móraén végzett tevékenységet, azaz az adó alapjának megosztására nem volt kötelezett. A több önkormányzat illetékességi területén iparüzési tevékenységet végző vállalkozások közül az adóalapjukat az alábbi módszerek szerint osztották meg:

- személyi jellegű ráfordítással arányos módon: 138 vállalkozás
- eszközértékkel arányos módon: 30 vállalkozás
- komplex módon: 98 vállalkozás
- egyéb módon: 24 vállalkozás

Egyebek:

2021. év során **4.581 db** NAV-tól érkező cégadatot dolgoztunk fel. 2021. év során **836** adózó nyújtott be iparüzési adóelőleg felezésére vonatkozó nyilatkozatot.

7.) 2021. évben **talajterhelési díj bevallásra felhívásokat 51 esetben** küldtünk ki. **23 db bevallás** érkezett be felhívásunkra, ebből egy olyan kibocsátó volt, aki ténylegesen (az önkormányzati rendeleti mentességek közül egyikbe sem esett bele) fizetett is talajterhelési díjat **37.800 Ft** összegben.

Összefoglaló adatok adónemenként

Sorszám	Megnevezés	Adóalanyok száma	Bevallások/Kivetési iratok száma
Helyi adók:			
1.	Építményadó	138	311
2.	Telekadó	28	49
3.	Magánszemély kommunális adója	4085	5073
4.	Helyi iparüzési adó	1080	1136
5.	Idegenforgalmi adó	12	107
Egyéb adók:			
6.	Eljárási illeték	9	
7.	Bírság és végrehajtási költség	132	
8.	Késedelmi pótlék	4328	
Adók módjára behajtandó köztartozások:			
9.	Egyéb bevétel	1	
10.	Idegen bevétel	54	

Az alábbi táblázat az adóbevételek alakulásáról tájékoztat (Ft-ban):

Megnevezés	2019.	2020.	2021.
Építményadó	2.610.720	329.078.346	330.251.304
Telekadó	-	11.318.750	14.895.750
Magánszemély kommunális adója	17.643.687	17.405.662	17.859.565
Helyi iparüzési adó	1.910.329.568	1.697.089.833	1.794.003.959
Idegenforgalmi adó	6.805.750	2.129.750	3.034.500
Gépjárműadó 40 %-a (önkormányzati rész)	49.778.716	-	-
Gépjárműadó 60 %-a (állami rész)	74.668.073	129.261.022 100 %	-
Késedelmi pótlék	3.122.167	1.625.792	1.183.332
Bírság és vh. költség	69.997	214.000	420.230

Az alábbi táblázat az adóhátralékok év végi összegéről tájékoztat (Ft-ban):

Megnevezés	2019.	2020.	2021.
Építményadó	-	161.877	100
Telekadó	-	-	-
Magánszemély kommunális adója	946.232	1.274.380	1.443.070
Helyi iparüzési adó	9.469.100	8.815.660	10.895.480
Idegenforgalmi adó	500.790	12.540	23.150
Gépjárműadó	4.431.135	5.455.322	2.444.245
Késedelmi pótlék	1.070.054	1.363.025	1.518.699
Bírság és végrehajtási költség	107.364	200.725	233.943

II.

Tájékoztató az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó egyéb feladatokról

Adóigazolások kiállítása

2021. évben ügyfelek kérésére **31 db adóigazolás** kiadására került sor. Az adóigazolások kiállítása mind a magánszemélyek, mind a jogi személyek, illetve egyéb szervezetek esetében illetékmentes.

Adó- és értékbizonyítványok kiállítása

391 db adó- és értékbizonyítvány kiállítására került sor az elmúlt évben. Az eljárások zöme illetékmentes volt pl. hagyatéki eljáráshoz, bírósági végrehajtó megkeresésére, gyámügyi eljáráshoz.

Vagyoni bizonyítványok kiállítása

2021. évben bírósági, rendőrségi megkeresésre **3 esetben** került sor vagyoni bizonyítvány kiállítására.

Egyéb ügyek:

- **Az ingatlan-nyilvántartásból történő adatlekérdezés 70 helyrajzi számra** vonatkozóan történt a TAKARNET programból.
- Adatszolgáltatás a Magyar Államkincstár részére évente több alkalommal, előre meghatározott rend szerint.

- Napi rendszerességgel használtuk az OPTEN nyilvános cégadatait adatgyűjtéshez, illetve adatellenőrzéshez.
- Napi munkánk során a lakcím- és személyes adatok egyeztetése érdekében folyamatosan használtuk a helyi – móri – népesség-nyilvántartó rendszert.

Összesített adatok a könyvelésből

Az alábbi táblázat adónemenként tartalmazza a 2021. évi könyvelési, illetve pénzforgalmi tételeket:

Adónem	Könyvelési tételek száma
Építményadó	284
Telekadó	52
Magánszemély kommunális adója	7 455
Helyi iparüzési adó	1 873
Idegenforgalmi adó	44
Gépjárműadó	851
Eljárási illeték	23
Bírság és végrehajtási költség	96
Pótlék	986
Idegen bevétel	6

A 2021. évben az ügyfelek kérelmére **130 esetben került sor túlfizetés kiutalására, illetve átvezetésére** az adózó másik számlájára.

Az elmúlt években nem volt jellemző a hatósági átvezetés (túlfizetés átvezetése más egyéb tartozásra), azonban 2021. évben **52 db** hatósági átvezetést hajtottunk végre.

Tájékoztató a méltányossági eljárásokról

- 2021. évben **adóhátralék elengedésére** nem került sor.
- 2021. év során **3 részletfizetési engedélyt** adtunk ki, társas vállalkozások részére, ez a szám a negyede az előző évihez képest
- 2021. év során **az előírt adó összegének későbbi megfizetésére** vonatkozó kérelmet nem nyújtottak be önkormányzati adóhatóságunkhoz
- 2021. évben **3 automatikus részletfizetési engedélyt adtunk ki egyéni vállalkozás és magánszemély adóalanyok részére.**

Tájékoztató a végrehajtási eljárásokról

Az önkormányzati adóhatóság fontos alapelve, hogy a végrehajtás megindítása előtt tájékoztassa az ügyfeleket az adóhátralékukról, lehetőséget teremtve ezzel az önkéntes teljesítésre.

Év közben rendszeresen ellenőrizzük a hátralékok alakulását, és ennek függvényében soron kívül kibocsátunk fizetési felhívást, majd szükség esetén megindítjuk a végrehajtási eljárást.

- **Fizetési felszólítások** száma 2021. évben **720 db** volt.
- **Kiadott letiltási rendelvevények** száma **2 db**.
- A számlavezető pénzügyintézethez **elektronikusan benyújtott hatósági átutalások (inkasszók) száma: 612 tétel** volt (mely **107 adózót** érintett.)

Végrehajtások

Adónem	Inkasszóra/letiltásra befolyt hátralék (Ft)
Építményadó	348 9360
Telekadó	57 175
Magánszemély kommunális adója	186 650
Helyi iparüzési adó	6 774 135
Gépjárműadó	920 224
Késedelmi pótlék	309 117
Bírság	317 896
Idegen bevételek	31 853
Összesen	8 945 986

Iktatás

Az Adócsoport/Adóiroda dolgozói - az ügyiratok magas számára való tekintettel - a központi iktató igénybevétel nélkül, saját maguk végezték az ügyiratok iktatását. 2021. évben összesen **12 641 db főszámos ügyirat**, valamint **14 438 db alszámos ügyirat** került iktatásra.

Adószámla kivonatok (értesítők) küldése

Évente két alkalommal értesítjük ügyfeleinket az adófizetési kötelezettségükről. A tárgyévi adók esedékessége március 15. és szeptember 15.

2021. februárban **5 065 db**, 2021. augusztusban **4 908 db** értesítő kiküldésére került sor.

Az iparüzési adóalanyok részére **823 db** elektronikus levelet küldtünk ki 2021 február elején, melyben a mikro-, kis és középvállalkozásnak minősülés feltételrendszeréről, a 2021. évi iparüzési adóelőlegek felezési lehetőségéről, valamint annak igénybevételi módjáról tájékoztattuk az adózókat.

Egyéb szerv által lefolytatott ellenőrzés

2021. évben az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) helyi iparüzési adó vonatkozásában, **2018. január 1.-2020. december 31-ig terjedő időszakot** érintően indított önkormányzati adóhatóságunknál vizsgálatot, mely még jelenleg is folyamatban van, az ellenőrzésről szóló jegyzőkönyvet még nem kaptuk meg.

Több körben, általában egy-két hetes határidővel kaptunk adatszolgáltatási kérelmeket, és az adatfeltöltési kötelezettséget az ÁSZ által működtetett elektronikus rendszeren keresztül kellett teljesítenünk. A vizsgálat kiterjedt – többek között - Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete által alkotott helyi iparüzési adó tárgyú

rendeletekre, az adóhatóságunk által kiadott fizetési kedvezményekre, a behajtási tevékenységekre, hiányzó iparűzési adóbevallások felhívására, ezzel kapcsolatos bírságolási tevékenységre, valamint az adóhatóság által lefolytatott vizsgálatokra.

A Pénzügyi Bizottság véleményét a Képviselő-testület ülésén ismerteti.

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

HATÁROZAT-TERVEZET

Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzati adóhatóság 2021. évi tevékenységéről szóló beszámolót megtárgyalta, és az abban foglaltakat tudomásul vette.



Mór, 2022.03.24.



dr. Taba Nikoletta
jegyző

