



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
RÉSZÉRE

19./ napirend

BESZÁMOLÓ
A 2022. ÉVI ADÓZTATÁSI TEVÉKENYSÉGRŐL

Mór, 2023.03.29.

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
gazdasági-pénzügyi	2023. március 20	 Laki Gyula Csabáné
jogi	2023. március 20	 dr. Taba Nikoletta

Az előterjesztés az alábbi döntési javaslat(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 2022. 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 a Pénzügyi Iroda szervezeti egységként az Adócsoport látta el a 2022. évben.

Az Adócsoport **engedélyezett létszáma 2022. évben 5 fő adóügyi köztisztviselő** volt, ebből 1 fő köztisztviselő 2022. március 28. napjától fizetés nélküli szabadságon van, melynek várható időtartama két év.

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
- végrehajtással kapcsolatos hirdetmények kifüggesztése

A 2021. évben végződő adóévben – a mikro-, kis -, és középvállalkozásnak minősülő vállalkozások (a továbbiakban: kkv) számára érvényesíthető helyi iparüzési adó támogatás kiterjesztésre került a 2022. évben végződő adóévre is, amely alapján 2022. évben az adott előlegfizetési időszakban esedékes, bevallott és a 2022. évben - az önkormányzati adómértékkel - bevallandó helyi iparüzési adóelőleg 50 % -át kellett megfizetniük az adózóknak.

2022. évben jelentősen változtak a kisadózó vállalkozások tételes adója (KATA adózás) szabályai. 2022. augusztus 31. napjával - a törvény erejénél fogva - megszüntetésre került a korábbi értelemben vett KATA a helyi iparüzési adóban. 2022. december 31. napjával pedig teljesen kivezetésre került a KATA, mint egyszerűsített iparüzési adóalap-megállapítási mód.

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 népeségnyilvántartásban 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 2022. 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 **5 060** volt, ebből önkormányzati döntés alapján a mentes ingatlanok száma 858 db (mentesség összege: 3 489 500 Ft). 2022. évi előírt magánszemély kommunális adója mentesség nélkül: **17 484 686 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 elejei nyitó határozatok kiadása már nem képezte a hatósági munkánk részét. Azonban ez a gyakorlatban nem teljesen így alakult 2021. évben, mely 2022. évben továbbra is fennáll: még mindig kapunk ún. „téves” befizetéseket önkormányzatunk gépjárműadó számlájára, melyeket az adózók a NAV helyett önkormányzati adóhatóságunk számlájára utalnak. Ezeket a befizetéseket külön nyilván kell tartanunk, a nyilvántartást havi bontásban kell vezetnünk az éves gépjárműadó adatszolgáltatás pontos adatokkal történő kitöltése érdekében. A kialakított gyakorlatunk ezzel kapcsolatosan, hogy az adózókat tájékoztatjuk arról, hogy tévesen önkormányzati adóhatóságunk számlájára teljesítették az utalást, valamint felhívjuk a figyelmüket, hogy ezeket a téves befizetéseket hogyan és 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.

2022. évben **27 adózót** érintett a fenti eljárás, a tavalyi évben 57 volt ez a szám.

Továbbá több ügyfél felkereste irodánkat, valamint telefonon érdeklődött, hogy tájékoztatást kérjenek, hogyan fizethetik be a gépjárműadójukat a NAV felé, illetőleg

mi a teendő tulajdonosváltás esetén, hová kell bejelenteniük az adás-vétel tényét. Az ügyfelek mindezen kérdéseikre megkapták a válaszokat az adóügyi ügyintézőktől.

Ezekon túlmenően a 2020. december 31. előtt kivetett gépjárműadóból származó hátralékok behajtási eljárását is lefolytattuk, az ebből befolyt összegek 100 %-ban a központi költségvetés bevételeit képezik. 2022. évben **82.779 Ft** került behajtásra.

3.) Az alábbi táblázat a 2022. évi idegenforgalmi adó éves forgalmi adatairól nyújt tájékoztatást:

Tartózkodási idő után	Adóalap (db)	Adómegállapítás (Ft)
Vendégéjszakák	24 883	8 709 050
18. év alatti mentesség	2 887	1 010 450
egyéb, Htv. szerinti mentesség	7 624	2 668 400
Htv. alapján adóköteles	14 372	5 030 200
Fizetendő ifa	14 372	5 030 200

4.) Telekadó:

31 adózó adatbejelentése alapján **9 797 093 Ft** összegű adó került előírásra 2022. évben.

5.) Építményadó:

144 adózó adatbejelentése alapján **334 160 602 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.

2022. évben a helyi iparüzési adóalanyok száma összesen **1 167**.

Ebből 2022. évben a „rég” **KATA** adóalanyok (2022. augusztus 31-ig) száma **402** volt (kb. ötvennel nőtt az előző évhez képest az adóalanyok száma); az „új” KATA alanyainak a száma 2022. december végén **75**.

2021. adóévről **1 181 db** adóbevallást nyújtottak be, mely adat százhatvankettővel több, mint a tavalyi évben bevallást benyújtók száma.

154 vállalkozás adott be 2021. 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 **294** adózó.

Közülük:

- 20 %-os költséghányaddal adózó: 169 adózó
- KIVA szerint adózó: 95 adózó (enyhén növekedett a számuk az előző évhez képest)
- A személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózást választó adózó: 30 adózó (megduplázódott az előző évhez képest)

A 2021. évi HIPA bevallások alapján az adózók többsége csak Móron 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: 143 vállalkozás
- eszközértékkel arányos módon: 28 vállalkozás
- komplex módon: 99 vállalkozás
- egyéb módon: 14 vállalkozás

Egyebek:

2022. év során **3 134 db** NAV-tól érkező cégadatot és **297 db** adózótól érkezett Bejelentkezés, változás-bejelentést dolgoztunk fel. 2022. év során **220** adózó nyújtott be iparüzési adóelőleg felezésére vonatkozó nyilatkozatot.

2022. évben az igénybe vett helyi iparüzési adó támogatásról **785 db** visszaigazolást készítettünk, és küldtük el az érintett adózóknak.

7.) 2022. évben **talajterhelési díj bevallásra felhívásokat 51 esetben** küldtünk ki. **9 db bevallás** érkezett be felhívásunkra, ebből egy olyan kibocsátó volt, amely ténylegesen (az önkormányzati rendeleti mentességek közül egyikbe sem esett bele) fizetett is talajterhelési díjat **243.000 Ft** összegben.

Összefoglaló adatok adónemenként

Sorszám	Megnevezés	Adóalanyok száma	Bevallások/Kivetési iratok száma
Helyi adók:			
1.	Építményadó	144	310
2.	Telekadó	31	49
3.	Magánszemély kommunális adója	4097	5028
4.	Helyi iparüzési adó	1167	1181
5.	Idegenforgalmi adó	14	145
Egyéb adók:			
6.	Eljárási illeték	8	
7.	Bírság és végrehajtási költség	125	
8.	Késedelmi pótlék	4161	
Adók módjára behajtandó köztartozások:			
9.	Egyéb bevétel	1	
10.	Idegen bevétel	62	

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

Megnevezés	2020.	2021.	2022.
Építményadó	329.078.346	330.251.304	335.380.137
Telekadó	11.318.750	14.895.750	9.388.965
Magánszemély kommunális adója	17.405.662	17.859.565	17.800.963
Helyi iparüzési adó	1.697.089.833	1.794.003.959	2.738.160.954
Idegenforgalmi adó	2.129.750	3.034.500	5.242.700
Gépjárműadó 40 %-a (önkormányzati rész)	-	-	-
Gépjárműadó 60 %-a (állami rész)	129.261.022 100 %	-	-
Késedelmi pótlék	1.625.792	1.183.332	28.454.300
Bírság és vh. költség	214.000	420.230	36.004.568

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

Megnevezés	2020.	2021.	2022.
Építményadó	161.877	100	100
Telekadó	-	-	-
Magánszemély kommunális adója	1.274.380	1.443.070	1.360.765
Helyi iparüzési adó	8.815.660	10.895.480	7.151.682
Idegenforgalmi adó	12.540	23.150	-
Gépjárműadó	5.455.322	2.444.245	1.980.505
Késedelmi pótlék	1.363.025	1.518.699	2.727.515
Bírság és végrehajtási költség	200.725	233.943	291.381

II.
Tájékoztató az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó egyéb feladatokról

Adóigazolások kiállítása

2022. évben ügyfelek kérésére **73 db (duplája a tavalyinak) adóigazolás** kiadására került sor. Az adóigazolások kiállítása mind a magánszemélyek, mind a jogi személyek, illetve egyéb szervezetek esetében illetékmentes.

Adó- és értékbizonyítványok kiállítása

346 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

2022. évben bírósági, rendőrségi megkeresésre **1 esetben** került sor vagyoni bizonyítvány kiállítására.

Egyéb ügyek:

- **Az ingatlan-nyilvántartásból történő adatlekérdezés 52 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.
- Végrehajtással hirdetményi ügyiratok száma: 98 db volt 2022. évben.

Összesített adatok a könyvelésből

Az alábbi táblázat adónemenként tartalmazza a 2022. évi pénzforgalmi tételeket:

Adónem	Könyvelési tételek száma
Építményadó	282
Telekadó	49
Magánszemély kommunális adója	7 304
Helyi iparüzési adó	2 047
Idegenforgalmi adó	103
Gépjárműadó	383
Eljárási illeték	15
Bírság és végrehajtási költség	90
Pótlék	1008
Idegen bevétel	6

A 2022. évben az ügyfelek kérelmére **173 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 2022. évben **58 db** hatósági átvezetést hajtottunk végre.

Tájékoztató a méltányossági eljárásokról

- 2022. évben **adóhátralék elengedésére nem** került sor.
- 2022. év során **6 részletfizetési engedélyt** adtunk ki, társas vállalkozások részére, ez a szám a duplája az előző évinek
- 2022. év során **az előírt adó összegének későbbi megfizetésére** vonatkozó kérelmet **nem** nyújtottak be önkormányzati adóhatóságunkhoz
- 2022. évben **3 automatikus részletfizetési engedélyt** adtunk ki **egyéni vállalkozás és magánszemély adóalanyok** részére.

Tájékoztató adóellenőrzésről

A 2020 év szeptemberében megkezdett – helyi iparüzési adó tárgyú, 2016., 2017., 2018. adóévekre vonatkozó – adóellenőrzés, melyhez külső szakértőt vettünk igénybe, 2022 év szeptemberében határozattal lezárult.

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 2022. évben **530 db** volt.
- A számlavezető pénztintézethez **elektronikusan benyújtott hatósági átutalások (inkasszók) száma: 464 tétel** volt (mely **102 adózót** érintett.)

Végrehajtások

Adónem	Inkasszóra/letiltásra befolyt hátralék (Ft)
Építményadó	114 105
Telekadó	0
Magánszemély kommunális adója	84 000
Helyi iparüzési adó	8 591 966
Gépjárműadó	82 779
Késedelmi pótlék	305 455
Bírság	287 559
Idegen bevételek	0
Összesen	9 465 864

Iktatás

Az Adócsoport dolgozói - az ügyiratok magas számára való tekintettel - a központi iktató igénybevétele nélkül, saját maguk végezték az ügyiratok iktatását. 2022. évben összesen **14 528 db főszámos ügyirat (kétezerrel több, mint az elmúlt évben)**, valamint **16 251 db alszámos ügyirat** került iktatásra.

Adószámla kivonatok (értesítők) küldése

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

2022. februárban **4 929 db**, 2022. augusztusban **4 718 db** értesítő kiküldésére került sor.

Az iparüzési adóalanyok részére **1 587 db** elektronikus levelet küldtünk ki 2022 február közepén, melyben a mikro-, kis és középvállalkozásnak minősülés feltételrendszeréről, a 2022. évi iparüzési adóelőlegek felezési lehetőségéről, valamint annak igénybevételi módjáról tájékoztattuk az adózókat.

2022 augusztusában **286** „rég” KATA-alanyt tájékoztattunk elektronikus levél formájában az ún. „új” KATA adózási mód szabályairól.

2022 december végén **1 709** helyi iparüzési adóalanyt értesítettünk a helyi iparüzési adó devizában történő fizetési lehetőségéről, melyre 2023. január 1-jétől nyílt mód.

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 2022. évi tevékenységéről szóló beszámolót megtárgyalta, és az abban foglaltakat tudomásul vette.



Mór, 2023.03.23.



dr. Taba Nikoletta
jegyző