



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE  
RÉSZÉRE

14. / napirend

BESZÁMOLÓ  
A 2023. ÉVI ADÓZTATÁSI TEVÉKENYSÉGRŐL

Mór, 2024.03.27.

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
<b>gazdasági-pénzügyi</b>	2024. március 15.	 ..... Laki Gyula Csabáné
<b>jogi</b>	2024. március 21.	 ..... dr. Taba Nikoletta

**Az előterjesztés az alábbi döntési javaslatot tartalmazza:**

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

**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 2023. 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 egységeként az Adócsoport látta el 2023. évben.

Az Adócsoport **engedélyezett létszáma 2023. évben 5 fő adóügyi köztisztviselő** volt, ebből 1 fő köztisztviselő 2022. március 28. napjától fizetés nélküli szabadságon volt, a jogviszonya és a státusz idén megszűntetésre került.

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
- időszakos zárások, egyeztetések az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokkal
- elektronikus ügyintézés, számlavezető váltással kapcsolatos feladatok
- végrehajtással kapcsolatos hirdetmények kifüggesztése

### **Tájékoztató adónemenként a főbb mutatószámokról**

**1) A magánszemély kommunális adóját illetően év elején kigyűjtöttük azon adóalanyokat, akik előző évben töltötték be a 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 2023. 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.

2023. évben összesen **4 828 db** lakás után került kivetésre ezen adó. Ebből önkormányzati döntés alapján a mentes ingatlanok száma 702 db (mentesség összege: 2 878 500 Ft). Az adó évi mértéke 3 000 Ft és 9 000 Ft közé esik, övezetenként változóan, illetőleg a lakások m<sup>2</sup> nagyságától függően. A legnagyobb adózói kört érintő adónemnél a mértékek változatlanok évek óta.

Minden év elején megkérjük a Földhivataltól az aktuális földkönyvi adatokat, majd az év során összevetjük az előző évi földkönyvi adatokkal. Ahol tulajdonosváltás, épületfeltüntetés volt, azon adózókat felhívjuk adatbejelentés megtételére.

2023. évi előírt magánszemély kommunális adója mentesség nélkül: **18 432 687 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 2023. 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.

A tévesen önkormányzatunkhoz utalók száma csökkenő tendenciát mutat: 2023. évben **14 adózót** érintett a fenti eljárás, 2022. évben 27 adózót, míg 2021. évben 57 volt a téves utalók száma.

Az év során 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 adásvétel tényét. Az ügyfelek mindezen kérdéseikre megkapták a válaszokat az adóügyi ügyintézőktől is, hozzátevé, hogy a NAV a hatáskörrel rendelkező szerv ezekben az ügyekben.

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. 2023. évben **79 003 Ft** került behajtásra.

**3.)** Az alábbi táblázat a 2023. évi **idegenforgalmi adó éves forgalmi adatairól** nyújt tájékoztatást:

<b>Tartózkodási idő után</b>	<b>Adóalap (db)</b>	<b>Adómegállapítás (Ft)</b>
Vendégéjszakák	21 598	7 559 300
18. év alatti mentesség	1 894	662 900
egyéb, Htv. szerinti mentesség	7 430	2 600 500
Htv. alapján adóköteles	12 274	4 295 900
Fizetendő ifa	12 274	<b>4 295 900</b>

#### **4.) Telekadó:**

**26 adózó** adatbejelentése alapján **9 112 832 Ft** összegű adó került előírásra 2023. évben.

#### **5.) Építményadó:**

**142 adózó** adatbejelentése alapján **331 533 812 Ft** összegű adó került előírásra épületek, építmények után.

#### **6.) Helyi iparűzési adó**

2020. év óta – mely a COVID-19 világjárvány kezdete volt – mondhatjuk azt, hogy minden évben újabb és újabb, jelentős - helyi iparűzési adózást érintő - jogszabályi változások következtek be, melyek mind az adózók, mind az adóügyi köztisztviselők munkáját megnehezítették. Kijelenthetjük, hogy az Adócsoport jól vette az akadályokat: arra törekedtünk, hogy minden jogszabályi változást lekövessünk, és professzionális szakmai segítséget tudjunk nyújtani a hozzánk forduló adózóknak. 2020. óta rendszeresen tájékoztattuk az adózókat, a móri könyvelőinket a jogszabályi változásokról, hogy mindenki a számára legoptimálisabb adózási módot választhassa. Tettük ezt Mór Város honlapján történő tájékoztatók publikálásával, de konkrétan az adózóinknak is küldtünk elektronikus tárhelyükre leveleket.

2023. évben már nem lehetett igénybe venni a mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő vállalkozóknak (a továbbiakban: kkv) helyi iparűzési adóelőleg csökkentést, azonban a 2022. évi adóbevallásukat még az 1 %-os iparűzési adómértékkel nyújthatták be a kedvezménnyel élő kkv-k.

2023. január 1-jétől jelentős módosításon esett át a helyi adózásról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.). **Bevezetésre került a kisvállalkozó fogalma és egy új egyszerűsített adózási forma** a helyi iparűzési adóban, amely felváltotta a korábbi

KATA-adózást, a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózást és a 8 millió Ft árbevétel el nem érők kedvezményes adózási formáját.

*Kisvállalkozónak* minősül az a vállalkozó, akinek/amelynek éves nettó árbevétele nem haladja meg a 25 millió forintot, illetve kiskereskedő átalányadózó egyéni vállalkozó esetén nem több, mint 120 millió forint. (Ha a vállalkozás működési ideje nem érte el a 12 hónapot, akkor ezen értékhatárt időarányosítani kell.)

2023. évtől az egyszerűsített adóztatást bármely vállalkozói csoport választhatta, például magánszemély, társas vállalkozás is.

Fontos azonban kiemelni, hogy az a kisvállalkozó, aki/amely az egyszerűsített, új tételes adóalap-megállapítást alkalmazza, akkor a helyi iparűzési adóban sem törvényi, sem önkormányzati rendeleti adómentességre, adókedvezményre, adócsökkentésre nem lesz jogosult a Htv. 39/A. § (11) bekezdése alapján.

A Htv. három bevételi sávot és ahhoz tartozó tételes adóalapot határoz meg. A bevételi sávokat éves szinten kell tekinteni, tehát 12 hónapnál rövidebb adóév esetén - napi időarányosítással - kisebb a bevételi sáv összege is.

Eszerint a vállalkozó székhelyére és a telephelyére/telephelyeire jutó adóalap, valamint az éves iparűzési adó:

bevétel*	adóalap	iparűzési adó 2 %-os adómértékkel
0-12 millió Ft	2,5 millió Ft	50 000 Ft
12-18 millió Ft	6 millió Ft	120 000 Ft
18-25 millió Ft <i>(kereskedő átalányadózó esetén 120 millió Ft)</i>	8,5 millió Ft	170 000 Ft

*\*bevétel:* az SZJA törvény hatálya alá tartozók (egyéni vállalkozó tételes költségelszámolással, átalányadózó) esetén az SZJA törvény szerinti bevétel  
egyéb esetben: a Htv. szerinti nettó árbevétel (KATA-alany esetében a KATA törvény szerinti bevétel)

Sajátos szabályok az áttérés adóévére:

- az új adóalap-megállapítási rendszer első alkalmazásra
  - az adóév március 15-i előleget meg kell fizetni
  - küszöbérték alatti előző évi bevétel esetén a bevétel alapján megállapított adóalap és az önkormányzati adómérték szorzata az előleg
  - a március 15-i előleget be lehet számítani a május 31-én fizetendő előlegbe
  - 2023. május 31-ig az esetleges 2022. évi adókülönbötet is meg kell fizetni, de már 2023. szeptember 15-re és 2024. március 15-re nem volt előlegelőírás

A **helyi iparűzési adóalanyok** tevékenységük szerint lehetnek: sávós adózást választó kisvállalkozások, és helyi iparűzési tevékenységről adóbevallást benyújtók.

2023. évben a helyi iparűzési adóalanyok száma összesen **1 182**.

2023. évben **287 sávós** adózónk volt – jellemzően első sávósak -, ez a szám közel azonos a korábban KATA-s adózást választóink számával. 2023. évben a sávós adózóinktól származó bevétel **13.705.073 Ft** volt.



2022. adóévről **1 339 db** adóbevallást nyújtottak be, mely adat százötvennyolccal több, mint a tavalyi évben bevallást benyújtók száma.

**96 vállalkozás** adott be 2022. adóévről záró adóbevallást, ez közel 2/3-a az előző évi záró bevallások számának.

A benyújtott bevallások közül nem az általános szabályok szerint határozta meg iparüzési adóalapját, hanem egyszerűsített adózási módot, kiemelten KIVA szerinti adózást **117** adózó választott, ez kb. 20 %-os növekedést jelent a tavalyi adathoz (95) képest.

A 2022. 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: 149 vállalkozás
- eszközértékkal arányos módon: 37 vállalkozás
- komplex módon 108 vállalkozás
- egyéb módon: 25 vállalkozás

#### Egyebek:

2023. év során **2 377 db** NAV-tól érkező cégadatot és **159 db** adózótól érkezett „Bejelentkezés, változás-bejelentést” dolgoztunk fel.

**7.) 2023. évben talajterhelési díj bevallásra felhívásokat 28 esetben** küldtünk ki. **7 db bevallás** érkezett be felhívásunkra, ebből **3** olyan kibocsátó volt, amely ténylegesen (az önkormányzati rendeleti mentességek közül egyikbe sem esett bele) fizettek is talajterhelési díjat, összesen **334.800 Ft-ot**.

#### Összefoglaló adatok adónemenként

Sorszám	Megnevezés	Adóalanyok száma	Bevallások/Kivetési iratok száma
<b>Helyi adók:</b>			
1.	Építményadó	<b>142</b>	<b>309</b>
2.	Telekadó	<b>26</b>	<b>60</b>
3.	Magánszemély kommunális adója	<b>4087</b>	<b>5859</b>
4.	Helyi iparüzési adó	<b>1182</b>	<b>1339</b>
5.	Idegenforgalmi adó	<b>12</b>	<b>140</b>
<b>Egyéb adók:</b>			
6.	Eljárási illeték	<b>3</b>	
7.	Bírság és végrehajtási költség	<b>145</b>	
8.	Késedelmi pótlék	<b>3973</b>	
<b>Adók módjára behajtandó köztartozások:</b>			
9.	Egyéb bevétel	<b>1</b>	
10.	Idegen bevétel	<b>58</b>	

**Az alábbi táblázat az adóbevételek alakulásáról tájékoztat (Ft-ban) a 2023.12.31. adószakrendszeri Zárási összesítő alapján:**

<b>Megnevezés</b>	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Építményadó	330.251.304	335.380.137	340.752.319
Telekadó	14.895.750	9.388.965	8.368.407
Magánszemély kommunális adója	17.859.565	17.800.963	18.476.259
<b>Helyi iparüzési adó</b>	<b>1.794.003.959</b>	<b>2.738.160.954</b>	<b>2.445.901.145</b>
Idegenforgalmi adó	3.034.500	5.242.700	4.179.350
Gépjárműadó 40 %-a (önkormányzati rész)	-	-	-
Gépjárműadó 60 %-a (állami rész)	-	-	-
Késedelmi pótlék	1.183.332	28.454.300	8.101.406
Bírság és vh. költség	420.230	36.004.568	857.653

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

<b>Megnevezés</b>	<b>2021.</b>	<b>2022.</b>	<b>2023.</b>
Építményadó	100	100	0
Telekadó	0	0	91 475
Magánszemély kommunális adója	1.443.070	1.360.765	1.064.757
Helyi iparüzési adó	10.895.480	7.151.682	14.146.727
Idegenforgalmi adó	23.150	0	0
Gépjárműadó	2.444.245	1.980.505	1.472.688
Késedelmi pótlék	1.518.699	2.727.515	4.769.347
Bírság és végrehajtási költség	233.943	291.381	363.662

**II.**  
**Tájékoztató az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó  
egyéb feladatokról**

**Adóigazolások kiállítása**

2023. évben ügyfelek kérésére **51 db adóigazolás** kiadására került sor. Az adóigazolások kiállítása mind a magánszemélyek, mind a jogi személyek, illetve egyéb szervezetek esetében illetékmentes.

**Adó- és értékbizonyítványok kiállítása**

**300 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**

2023. évben bírósági, rendőrségi megkeresésre **1 esetben** került sor vagyoni bizonyítvány kiállítására.

**Egyéb ügyek:**

- **Az ingatlan-nyilvántartásból történő adat lekérdezés 33 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: **96 db** volt 2023. évben.

**Összesített adatok a könyvelésből**

Az alábbi táblázat adónemenként tartalmazza a 2023. évi pénzforgalmi tételeket:

<b>Adónem</b>	<b>Könyvelési tételek száma</b>
Építményadó	<b>282</b>
Telekadó	<b>44</b>
Magánszemély kommunális adója	<b>7 219</b>
Helyi iparüzési adó	<b>2 192</b>
Idegenforgalmi adó	<b>112</b>
Gépjárműadó	<b>257</b>
Eljárási illeték	<b>3</b>
Bírság és végrehajtási költség	<b>96</b>
Pótlék	<b>963</b>
Idegen bevétel	<b>5</b>

A 2023. évben az ügyfelek kérelmére **239 esetben került sor túlfizetés kiutalására, illetve átvezetésére** az adózó másik számlájára, tavaly ez a szám 173 volt. 2023. évben **99 db** (2023. évben 58 db) hatósági átvezetést hajtottunk végre. Ezekben az esetekben nem az ügyfél kérelmére indul az eljárás, hanem az adóhatóság kezdeményezi a túlfizetések átvezetését más egyéb tartozásra, pl. kis összegű pótléktartozások rendezése megtörtént így több esetben is.

### Tájékoztató a méltányossági eljárásokról

- 2023. évben **adóhátralék elengedésére nem került sor.**
- 2023. év során **14 részletfizetési engedélyt** adtunk ki, társas vállalkozások részére, ez a szám a duplája az előző évinek
- 2023. év során **az előírt adó összegének későbbi megfizetésére** vonatkozó kérelmet **nem** nyújtottak be önkormányzati adóhatóságunkhoz (fizetési halasztás)
- 2023. évben **5 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. 2023. 08. 14-től változott a végrehajtások esetén felszámított végrehajtási költségátalány összege 5.000 Ft-ról 10.000 Ft-ra. Így ezen időpont után indított végrehajtási eljárásokban már 10.000 Ft költségátalányt írtunk elő, mely a bírság számlán realizálódott.

- **Fizetési felszólítások** száma 2023. évben **348 db** volt.
- A számlavezető pénzügyi intézményhez **elektronikusan benyújtott hatósági átutalások (inkasszók) száma: 510 tétel** volt.
- **Munkabér/nyugdíj/egyéb járandóság letiltására 8 esetben** került sor.

### Végrehajtások

Adónem	Inkasszóra/letiltásra befolyt hátralék (Ft)
Építményadó	314 877
Telekadó	0
Magánszemély kommunális adója	140 551
Helyi iparüzési adó	14 477 040
Gépjárműadó	79 003
Késedelmi pótlék	644 790
Bírság	582 765
Idegen bevételek	10 334
<b>Összesen</b>	<b>16 249 360</b>

## Iktatás

Az Adócsoport dolgozói - az ügyiratok magas számára való tekintettel - a központi iktató igénybevétele nélkül, saját maguk végzik az ügyiratok iktatását. 2023. évben összesen **9 863 db főszámos ügyirat**, valamint **11 953 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.

2023. februárban **4 977 db**, 2023. augusztusban **4 628 db** értesítő kiküldésére került sor.

Az iparüzési adóalanyok részére **641 db** elektronikus levelet küldtünk ki 2023 február elején, melyben az egyszerűsített adózási mód választási lehetőségéről tájékoztattuk az adózókat.

2023 júniusában 41 – 2022. év végén KATÁ-s - adózónknak küldtünk ki fizetési felhívást, mivel nekik az egyszerűsített sávjuk sávképzése aszerint történt volna meg, hogy milyen összeget fizetnek be, azonban ezt nem tették meg önkéntesen.

*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 2023. évi tevékenységéről szóló beszámolót megtárgyalta, és az abban foglaltakat tudomásul vette.



Mór, 2024.03.21.

dr. Taba Nikoletta  
jegyző



