



BESZÁMOLÓ A HELYI ADÓZTATÁS HELYZETÉRŐL

2019. NOVEMBER 20.
LÉBÉNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

„Teherbíró képességének, illetve a gazdaságban való részvételének megfelelően mindenki hozzájárul a közös szükségletek fedezéséhez.”
Magyarország Alaptörvénye XXX. cikk

Tisztelt Képviselő-testület!

Az alábbiakban tájékoztatjuk a Tisztelt Képviselő-testületet a helyi adóbevételek alakulásáról, valamint az adóhatóság éves tevékenységéről.

A beszámolókból évről-évre bemutatjuk az adóztatással kapcsolatos tevékenységeket és azok eredményességére vonatkozó adatokat. Az adóalanyok számát, az adóbevételek alakulását, a behajtási cselekmények módját és azok eredményességét.

Az a beszámoló rendhagyó elemeket is tartalmaz, mert 2017. március 1-ig még az ÖNKADO (Önkormányzati adók nyilvántartó rendszere) felületen került rögzítésre az adóztatási folyamat, míg március 1-től Lébény Város Önkormányzata pályázat keretében csatlakozott az ASP (Application Service Providing) rendszerhez. Ennek részeként az önkormányzati adónyilvántartás is 2017.03.01. napjától az ASP önkormányzati adó-szakrendszerrel történik.

Mostani beszámolónkkal a 2018. év és a 2019. október 31-ig végzett adóhatósági feladataink eredményéről kívánjuk a Tisztelt Képviselő-testületet tájékoztatni.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok közé sorolja a helyi adóval, gazdaságszervezéssel kapcsolatos feladatokat. Az önkormányzat lényegi eleme a helyi közügyek intézése, a helyi közhatalom gyakorlása, ennek egyik fontos eleme a helyi adók rendszere. Az önkormányzat képviselő-testületének egyik alapjoga, hogy önkormányzati rendelet útján a helyi adóztatást szabályozza. Egyes adók, díjak (gépjárműadó, talajterhelési díj) esetében központi egységes szabályozás alapján, míg a helyi adók esetében törvényi keretek között, de helyi rendeletalkotás szabályozza az adóztatást.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) felhatalmazása alapján az önkormányzat kizárólagos joga, hogy a törvényben meghatározott adóalanyok és adótárgyak tekintetében helyi adókat vagy azok valamelyikét bevezesse. A Htv. és ennek felhatalmazása

alapján elfogadott önkormányzati rendeletek biztosítják az adóztatás kereteit és feltételeit. Törvényi keretek között a képviselő-testület dönt a helyi adók bevezetéséről, az alkalmazott adómértékekről, kedvezményekről és mentességekről.

Lébény Város Önkormányzata a helyi adók jelenleg alkalmazott adómértékeit a helyi sajátosságokhoz, a gazdálkodási követelményekhez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan állapította meg.

A helyi adóztatás az önkormányzat kezében továbbra is olyan lehetőség, amely a helyi vagyoni érdekelttséghez, a kommunális fejlesztésekhez, valamint a helyi gazdasági tevékenységhez kapcsolódhat. A szabályozás lehetővé teszi azt, hogy a lakosság és a vállalkozók is adóztathatóak legyenek.

A rendeletek megalkotása során a helyi adópolitika alapvető célja az, hogy a helyi adók az önkormányzat folyamatos, állandó, stabilan előre tervezhető, biztos bevételi forrását jelentsék, ugyanakkor az adózói kört illetően méltányos, igazságos és megfizethető legyen. A Htv.-ben nevesített adónemek közül Lébény Város Önkormányzata az építményadót, a magánszemély kommunális adóját, a helyi iparüzési adót és az idegenforgalmi adót vezette be, és a bevezetett adókat a 11/2015. (VI.26.) helyi adókról szóló rendelet tartalmazza.

Helyi adókat érintő uniós megfelelés tekintetében az egyes tagállamok szabadon dönthetnek arról, hogy milyen adónemek működtetését bízzák az önkormányzatokra, illetve milyen korlátokat állítanak számukra. A Htv. az önkormányzati rendeleteknek a közösségi támogatási szabályokkal való összhangja érdekében már keretek közé szorítja az önkormányzatok kedvezmény-, mentességnyújtási lehetőségét.

Az önkormányzati adóhatósági munka keret szabályait - 2018 január 1. napjától - az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.), az eljárás során az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.), az adóigazgatási eljárás részletszabályairól 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet, a 2017. évi CLIII. törvény az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról, a 2015. évi CCXXII. törvény az elektronikus ügyintézés és bizalmi szolgáltatások általános szabályairól (a továbbiakban: Eüsztv.), a 451/2016.(XII.19.) kormányrendelet az elektronikus ügyintézés

részletszabályairól, valamint a végrehajtási eljárás során a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Vht.) tartalmazza.

Az egyes adónemekre vonatkozó részletes szabályokat az ún. egyedi jogszabályok, a Htv., a gépjárműadóóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Gjt.) és a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény tartalmazza.

Külön ki kell emelni az adatok személyes védelmét és az adótitok fontosságát, figyelemmel arra, hogy az adóhatóságot a hivatali eljárása során tudomására jutott minden irat, adat, tény, körülmény tekintetében titoktartási kötelezettség terheli.

Lébény Város Önkormányzatának feladatellátását a saját bevételek, az állami támogatások, valamint az átengedett központi adók biztosítják. Ennek összetétele az ország költségvetési helyzetének és az országgyűlés döntésének függvénye. A helyi adókból származó bevételek az önkormányzat saját bevételeit növelik. Az önkormányzati adóhatóság által beszedett központi adók - gépjárműadó - eltérő mértékben szintén az önkormányzatot illetik meg.

Az önkormányzat rendeletében szabályozza a helyi adók mértékeit, kedvezményeit, mentességeit, melyek alapvetően hatással vannak az adóbevételek nagyságára. A Htv. ugyanis továbbra is lehetőséget biztosít az önkormányzatnak, hogy a vállalkozások és magánszemélyek teherviselő képességét mérlegelve, az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan határozza meg.

Az adóhatósági munka a korábbi évekhez hasonlóan az alábbi adónemekre, illetve főbb feladatokra terjednek ki:

- Gépjárműadó
- Helyi adók (építményadó, magánszemély kommunális adója, idegenforgalmi adó, iparűzési adó)
- Talajterhelési díj
- Késedelmi pótlék
- Mulasztási bírság
- Hatósági bizonyítványok, adóigazolások kiállítása
- Adó- és értékbizonyítványok készítése
- Államigazgatási eljárás illeték beszedése

- Az adószámlák pénzforgalmi könyvelése
- Adatszolgáltatás a Magyar Államkincstár felé
- Kapcsolattartás társhatóságokkal
- Belső információk nyújtása.
- Kapcsolattartás az adózókkal és képviselőikkel

Az önkormányzat illetékességi területén élő, illetve itt vállalkozási tevékenységet folytató, valamint adóköteles vagyontárggyal rendelkező adózók jelentős része az adóügyi dolgozó munkáján keresztül találkozik az Önkormányzati Hivatallal.

Az adóhatósági munka jelentős részét kitevő ügyiratok (véglegesítendő határozatok, felszólítások, egyéb hivatalos iratok) kézbesítése térítvényesen történik. Az éves adóbefizetési kötelezettségről szóló értesítők, a törvény által kötelezően minden évben október 31-ig kiküldendő folyószámla-egyenlegközlők normál postai küldeményként kerülnek postázásra.

Az Art. előírása alapján az ügyintézési határidő általánosságban 30 nap, az adó- és értékbizonyítványok kiállításának határideje 8 nap, adóigazolás kiadási határidő 6 nap. A pénzforgalom feldolgozása folyamatosan történik. A banki pénzforgalmi munkában nagy segítséget jelent, hogy 2019. év tavaszán áttértünk a postai elszámolások (csekkfeladások) elektronikus rendszerére. Ez nagymértékben lerövidíti a készpénzáttutalási-megbízások feldolgozását, illetve minimalizálja az esetleges emberi tévesztés hibalehetőségét is. Az ügyintézési határidők betartása feszített munkatempót kíván meg, melyet tovább nehezít a bevallási határidőkhöz, negyedéves jelentésekhez, illetve az adóév zárásához, indításához kapcsolódó munkatorlódás, emellett az adófizetési készséggel összefüggésben jelentkező adóbehajtási ügyek, problémás ügyek számának szaporodása.

Adóügyekben az adózó és az önkormányzati adóhatóság közötti elektronikus kapcsolattartás az Eüsztv alapján 2018. január 1-től hatályos. A 2019-es év egyik meghatározó feladata volt, hogy ezt a gyakorlatba is áthelyezzük. Sajnos nagyon sok vállalkozó nem ismeri a változásokat, illetve idegenkedik az elektronikus ügyintézésről.

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.) 36. § (a kapcsolattartás általános szabályai) szerinti (1) bekezdés alapján az adóhatóság írásban, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvényben (a továbbiakban: Eüsztv.) meghatározott elektronikus úton (a

továbbiakban együtt: írásban) vagy személyesen, írásbelinek nem minősülő elektronikus úton (a továbbiakban együtt: szóban) tart kapcsolatot az adózóval és az eljárásban résztvevőkkel.

Az Eüsztv. 3. Kötelező elektronikus ügyintézés alcím 9. § (1) bekezdése szerint, ha nemzetközi szerződésből eredő kötelezettség alapján törvény vagy nemzetközi szerződés eltérően nem rendelkezik, elektronikus ügyintézésre köteles valamennyi, a 2. § (1) bekezdése szerinti ügy tekintetében

a) az ügyfélként eljáró, aa) gazdálkodó szervezet, ab) állam, ac) önkormányzat, ad) költségvetési szerv, ae) ügyész, af) jegyző, ag) köztestület, ah) az ac)-ag) alpontok hatálya alá nem tartozó egyéb közigazgatási hatóság, valamint b) az ügyfél jogi képviselője.

Az Eüsztv. 1. § 23. pontjában nevesített gazdálkodó szervezetek kötelesek adóügyeiket elektronikusan intézni! Az Eüsztv. 1. § 23. pontja szerinti gazdálkodó szervezet: a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy e törvény alkalmazásában nem minősül gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, valamint az adószámmal nem rendelkező egyesület, alapítvány.

A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (6) pontja alapján gazdálkodó szervezet: a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi társulás, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a vízgazdálkodási társulat, az erdőbirtokossági társulat, a külföldi székhelyű vállalat magyarországi fióktelepe, az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a közös vállalat, a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó, emellett gazdálkodó tevékenységével összefüggő polgári jogi kapcsolataiban az állam, a helyi önkormányzat, a költségvetési szerv, jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy, az egyesület, a köztestület, valamint az alapítvány.

Az egyéni vállalkozási tevékenységet folytató természetes személyek is elektronikus kapcsolattartásra és elektronikus ügyintézésre kötelezettek az önkormányzati adóhatóságunk felé. Ha az egyéni vállalkozónak több egyéb adónemben is van adókötelezettsége (építményadó, magánszemélyek kommunális adója, gépjárműadó stb.), akkor az elektronikus kapcsolattartás és elektronikus ügyintézés ezekre az ügyekre is kiterjed.

A gazdálkodó szervezetek adófizetési módjára vonatkozó szabályok az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 7. Az adófizetés módja, időpontja alcímében szereplő 20. § -a szerint:

(1) a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással köteles teljesíteni.

Utalással teljesített adófizetési kötelezettség esetén a közlemény rovatba az adóazonosítót, az adószámot és a határozatban/folyószámla értesítőben szereplő mutató szükséges feltüntetni az azonosítás miatt.

A gazdálkodó szervezetek, magánszemélyek elektronikus kérelmeiket, bevallásaikat településünk honlapján az E-ügyintézés menüpontban érhetik el vagy közvetlenül az Önkormányzati Hivatali Portálon az önkormányzat kiválasztásával: <https://ohp-20.asp.lgov.hu/nyitolap>

A helyi iparüzési adó a Nemzeti Adó- és Vámhivatal <http://www.nav.gov.hu/> címéről elérhető megfelelő ANYK nyomtatványkitöltő program segítségével is intézhető.

Az e-Papír szolgáltatás kizárólag azon ügyekben vehető igénybe, melyekre önkormányzati adóhatóságunk nem biztosít un. formalizált űrlapot.

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény normaszövegében használt „erre a célra rendszeresített nyomtatvány” megfogalmazása alatt a kötelező elektronikus ügyintézés esetén a formalizált elektronikus űrlapokat kell érteni. Az elvárt adózói magatartás ebben az esetben az, hogy ha van közzétett (formalizált) elektronikus nyomtatvány az adott célra, akkor azt azon kell teljesíteni. Ha nincs megfelelő elektronikus űrlap, akkor azt az iratot E-papíron, vagy az adóhatósággal előre egyeztetett más módon kell eljuttatni az adóhatósághoz.

Az Eüsztv. alapján elektronikus ügyintézésre kötelezettektől 2018.01.01.-et követően papír alapon ügyindító dokumentumot az önkormányzati adóhatóság befogadni nem köteles. A papír alapon beadott iratok (kérelmek, bevallások, változásbejelentések stb.) joghatás kiváltására nem alkalmasak, ha azt az adózó nem nyújtotta be elektronikusan, akkor az adózó ebben az esetben bírságható. Természetesen szem előtt tartva az adózók érdekeit a bírságolástól az idei évben eltekintettünk, azonban nyomatékosan felhívtuk az ügyfelek figyelmét a jogszabályváltozásra.

A természetes személy ügyfelek kérelmeiket, bevallásaikat továbbra is beadhatják papíralapon.

A természetes személy ügyfelek a Kormány által biztosított elektronikus azonosítási módok (ügyfélkapu) segítségével vehetik igénybe az ún. e-Papír szolgáltatást, melyen keresztül írhatnak beadványt, illetve ahhoz csatolt dokumentum terjeszthető elő az önkormányzati adóhatóságunk felé. A szolgáltatás elérése: <https://epapir.gov.hu>

A természetes személy ügyfelek is beadhatják kérelmeiket, bevallásaikat a fentebb említett címen az E- ügyintézés menüpontban elérhető módon, de ez számukra nem kötelező, csak lehetőség. Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 7. Az adófizetés módja, időpontja alcímében szereplő 20. § -a szerint: (2) A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni.

Az adóhatóság email címén a kapcsolattartásnak csak olyan formája lehetséges, amely nem vált ki joghatást (pl. általános tájékoztatás). Az adócsoport e-mail címekre történt levelezés nem minősül azonosításra visszavezetett hivatalos elektronikus ügyintézésnek.

Az alábbiakban kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, tekintse át Lébény helyi adóbevételeinek alakulását 2018. év és 2019. október 31-ig terjedendően. A tájékoztatóban egyúttal bemutatásra kerül az előző évi, illetve a folyó évi bevétel realizálásából eredő bevételek alakulása, valamint a tájékoztató tartalmazza az adott években megvalósult adóhatósági feladatellátását is.

A. Lébény helyi adóinak alakulása

Jelenleg városunkban a helyi adók – mint építményadó, magánszemély kommunális adója, idegenforgalmi adó és helyi iparüzési adó - valamint a beszedett gépjárműadó 40%-a, mint átengedett központi adó és a talajterhelési díj szolgál az adóbevételek forrásaként a kiszabott pótlék és bírságok mellett. Az alábbi táblázatban az egyes tételes helyi adómértékek a 2019. év, a 2020. év valorizációja látható a pénzügyminisztérium tájékoztatója alapján, valamint a Lébényben alkalmazott adómértékek.

Adónem	Adómaximum (2019.)	Adómaximum (2020.)	Adómérték Lébény
Építményadó	1.898,4 Ft/m ²	1.951,65 Ft/m ²	900 Ft/m ² – lakás 450 Ft/m ² – nem lakás (1000 m ² alatt) 600 Ft/m ² – nem lakás (1000 m ² felett)
Magánszemély kommunális adója	29.340,3 Ft/ adótárgy	30.161,9 Ft/adótárgy	6.000 Ft/ adótárgy
Idegenforgalmi adó	517,7 Ft/fő/vendégéjszaka	532,2 Ft/fő/vendégéjszaka	300 Ft/fő/vendégéjszaka
Helyi iparüzési adó	2 % - állandó jellegű 5.000 Ft/nap ideiglenes	2 % - állandó jellegű 5.000 Ft/nap ideiglenes	2 % - állandó jellegű 5.000 Ft/nap ideiglenes

Hatályos adómaximumok alakulása adónemeként 2019. és 2020. évben, valamint a Lébényben alkalmazott adómértékek.

1. Építményadó

2000. január 1-től a helyi adókról szóló törvény rendelkezéseinek megfelelően a helyi adóhatóság megadóztat minden, az illetékességi területen álló, nem a tulajdonos által életvitelszerűen lakott lakást, 2009. január 1-től pedig a nem lakás céljára szolgáló épületet, épületrészt. Lébényben az építmények adóztatása hasznos alapterület alapján történik igazodva a gazdasági körülményekhez.

A Képviselő-testület által 2007. január 1-jétől megállapított és azóta is változatlanul hagyott adómérték

- lakások esetén 900 Ft/m²,

- nem lakás céljára szolgáló épület épületrész esetén,

1. ha az adó alapja nem haladja meg az 1000 m²-t, 450 Ft/m² az adó mértéke 2009. január 1-óta,
2. ha az adóalap az 1000 m²-t meghaladja, 600 Ft/m² az adó mértéke 2016. január 1-től.

Az adózók, az adókötelezettségben történt változásokat, minden évben január 15-ig nyújthatják be személyesen az Önkormányzati Hivatal Adóirodájánál, postai úton vagy elektronikusan.

A fizetendő adó összegének megállapítása és kivetése az adózók által rendelkezésre bocsátott bevallások alapján történik, és amely alapján az adó fizetendő mértéke az építmény hasznos alapterületéből számítható ki. Az így megállapított éves adó teljesítésére az adózónak két részletben van lehetősége, az első részt március 15-i, a másodikat szeptember 15-i esedékességgel rendezheti az önkormányzati adóhatóság felé. Az adózó a fizetési határidő elmulasztása esetén az esedékesség napját követő naptól a megállapított adó összege után késedelmi pótlékot is köteles fizetni. A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része

2018-ban kivetések alapján 81 adózónak összesen 25,705 millió forint építményadó fizetési kötelezettséget írt elő az Önkormányzati Adóhatóság. Az eredetileg tervezett **25 millió forint** adóbevétel maximálisan teljesült, sőt meg is haladta azt. 2018. évben tehát az adózók **25,251 millió forint** építményadó befizetését teljesítették az önkormányzati adóhatóság építményadó számlájára.

Továbbra is változatlan építményadó mértékek mellett 2019. évre a 2018. évi tényleges teljesítés, valamint az adózók bevallásai alapján az ipari parkban létesült új épületek függvényében 28 millió forint építményadó bevételt terveztünk. A 2019. évi kivetések alapján 80 adózó részére 29,055 millió forintnyi építményadót írt elő az adóhatóság. Az adózók a tervezett bevételt október 31-ig 98,2 %-ra teljesítették, azaz **27,495 millió forintot** fizettek be.

2. Magánszemély kommunális adója

A magánszemély kommunális adójának bevezetésére 2003. január 1-én került sor. Adóköteles minden olyan lakás, amelyben az ingatlan tulajdonosa, illetve közeli hozzátartozója állandó jelleggel életvitelszerűen lakik. A magánszemély kommunális adója szinte minden ingatlantulajdonnal rendelkező lébenyi lakost érint, azonban elmondható, hogy a fizetési kötelezettség tizenkét éve nem változott, mivel 2007. január 1-től 6.000 Ft az éves adómérték. Figyelembe véve az előző évi tényleges teljesítését, 2018. évre magánszemélyek kommunális adójából **7,5 millió forint** bevételt irányoztunk elő. 2018. évre vonatkozóan az 1220 adóalany számára kivetéssel előírásra került 7,743 millió forint. Magánszemély kommunális adójából

az adózók 2018. december 31-ig **101,79 %-ra** teljesítették a tervet, vagyis **7,634 millió forint** befizetés érkezett a számlára.

2019-ben, a szabályozás változatlanlanságát figyelembe véve, összességében 7,728 millió forint magánszemélyek kommunális adójának előírása történt meg, az 1214 adóalany részére. A megelőző – 2018 – év adatát figyelembe véve, a 2019-es költségvetés tervezésénél ismételten **7,5 millió forint** magánszemély kommunális adó bevételt irányoztunk elő. A tervezett bevétel, 2019. október 31-ig 95,93 %-a **7,194 millió** forint került befizetésre.

3. Iparűzési adó

Helyi iparűzési adóban adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység. Az adó alanya a vállalkozó. Ebben a tekintetben vállalkozónak minősülnek: a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozó; a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600.000 forintot meghaladja; a jogi személy, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll; egyéni cég, egyéb szervezet, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll.

Adóköteles iparűzési tevékenység fogalma alatt a vállalkozó e minőségében végzett nyereség-, illetőleg jövedelemszerzésre irányuló tevékenysége értendő. A vállalkozó állandó jellegű iparűzési tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel, telephellyel rendelkezik, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja.

Az adókötelezettség az iparűzési tevékenység megkezdésének napjával keletkezik és a tevékenység megszüntetésének napjával szűnik meg. Az önkormányzat illetékességi területén ideiglenes (alkalmi) jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adókötelezettség időtartama a tevékenység megkezdésének napjától a felek közti szerződés alapján a megrendelő teljesítés-elfogadásának napjáig terjedő időszak valamennyi naptári napja. Ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetében az adót a tevékenység végzésének naptári napjai alapján kell megállapítani. Minden megkezdett nap egy napnak számít.

Állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az iparűzési adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke

együttes összegével, az alvállalkozói teljesítések értékével, az anyagköltséggel, az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével. Az adóbevallást a következő adóév május 31-ig kell általánosságban benyújtani.

A helyi adóbevételek súlypontját a mai napig is az 1992. óta bevezetett és nagyon sok változáson keresztül ment helyi iparüzési adó képezi. Jelenleg a törvényi maximummal (2 %-kal) adóztatott 221 vállalkozás teljesíti az iparüzési adófizetési kötelezettségét Lébényben. A Helyi adó törvény (1990. évi C.) keretszabályokat fogalmaz meg az iparüzési adó mentességekre és kedvezményekre vonatkozóan. Az egyes önkormányzatok a saját maguk által alkotott rendeletükben jogosultak adómentességet, adókedvezményt megállapítani az alábbiak figyelembevételével: az adómentesség, adókedvezmény csak azt a vállalkozót illetheti meg, akinek/amelynek a törvényi rendelkezések alapján számított (vállalkozási szintű) adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió Ft-ot. Az önkormányzat az adómentességre, adókedvezményre való jogosultság szempontjából 2,5 millió Ft-nál alacsonyabb adóalapösszeget is meghatározhat. Az adómentesség, adókedvezmény terjedelmének, mértékének valamennyi – az előző bekezdésben foglaltaknak megfelelő – vállalkozó számára azonosnak kell lennie. A törvény adta lehetőséget kihasználva Lébényben a **2,5 millió forintos mentességgel** 2009.01.01-től élhetnek a vállalkozások. Ez nagymértékben megkönnyíti a kisebb vállalkozások, egyéni vállalkozók, a KATA szerint adózók adófizetését is. A 2017. évi tényleges teljesítéseket figyelembe véve 2018-re **200 millió forint** iparüzési adó bevételt irányoztunk elő. A 2018. évi tényleges helyi iparüzési adó bevétel **167,736 millió forint** volt. A tervezett adóbevétel megtérülése 2018-ban 83,87 %-os. Az év végén fennálló adóhátralék (az előző 5 évi adóhátralékokkal együtt) 2,794 millió forint volt. Figyelembe véve ezeket a tényadatokat, valamint a törvényi és gazdasági változások függvényében az iparüzési adó bevételét 2019. évre **170 millió forintra** terveztük. Az adóbevallások feldolgozása után megtörtént a 2019. évi adóelőlegek megállapítása, a túlfizetések visszautalása, így az első félévben befizetett adóelőleg, illetőleg a 2018. évi bevallások alapján befizetett elszámolási különbözetből a költségvetés részére 2019. október 31-ig **162,163 millió forintot** utaltunk át. A 2019. október 31-ig **178,270 millió forint** adózói teljesítéssel a 2019. évi terv 104,87 %-al került teljesítésre. A feldolgozások után az adózók kérelme alapján részükre 9,892 millió Ft-ot visszautaltunk túlfizetés jogcímen. A fennmaradó túlfizetések a 2019. évi adóelőlegeknél (szeptember 15-i esedékességgel) kerülnek elszámolásra, illetve túlfizetesként az iparüzési adó számlán maradnak. A bevétel jövőbeni alakulását nagymértékben változtatja az adóévre,

adóelőleg kiegészítés címén december 20-ig feltöltendő adóbevétel, melynek tervezése gazdaságilag nem lehetséges.

4. Gépjárműadó

A belföldi gépjárművek adója alanyának tekintünk minden a Gjt. alapján vezetett nyilvántartásban szereplő jármű üzembentartóját, ennek hiányában tulajdonosát. A törvény több tulajdonos esetén előírja, hogy az adó megfizetésére a forgalmi engedélyben szereplő egyén kötelezhető. Mint a helyi adók esetén a gépjárműadóban is érvényesül az a szabály, hogy az adókötelezettség szempontjából a naptári év első napjának adatai a mérvadóak. Év közbeni forgalomba helyezés esetén a következő hónap első napjával válik a tulajdonos adóalannyá, ha fizetési kötelezettsége nem áll fent egész évben, akkor az éves adó időarányosított része kerül számára előírásra. A gépjárműadó alapja a személyszállító gépjárműveket érintően a nyilvántartási rendszerben szereplő teljesítmény (kilowattban). Autóbuszok, nyerges vontatók, lakókocsik esetében azok saját tömege jelenti az adóalapot, míg a tehergépkocsira az adó alapja a tömeg és a teherbírás felének összege alapján állapítható meg. A kilowatt szerinti adómértékek a következőképpen alakulnak:

- gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 4-7. naptári évben 300 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 8-11. naptári évben 230 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 12-15. naptári évben 185 Ft/kilowatt,
- gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 140 Ft/kilowatt.

Az összes olyan gépjármű adóztatása, amelyek adóalapja nem a teljesítmény, hanem az önsúly alapján történik, az adóztatásuk elválik egymástól: a lérugóval, illetve útkímélő tengellyel felszerelt járművek adója minden megkezdett 100 km után 850 Ft, a lérugóval nem rendelkező járművek esetén 1 380 Ft/100 km. Az ideiglenes rendszám táblával ellátott járművek adóztatása egyedileg történik az alábbiak figyelembe vételével: „E”-s ideiglenes rendszám esetén az adóalany személyszállító járműve után 10.000 Ft, tehergépjárműve után 46.000 Ft, illetve az átmenetileg „P”-s rendszámmal ellátott járműve után 23.000 Ft megfizetésére kötelezett.

A 2013. január 01-jei törvényi változások után a központilag átengedett **gépjárműadó bevétel teljes összegének 40 %-a illeti meg az Önkormányzatot, a fennmaradó 60 % pedig a központi költségvetés bevételeit képezi.**

A gépjárműadó-kivetéssel kapcsolatos helyi adóhatósági feladatok és a határozatok kiküldése az adózók részére, a korábbi évekhez hasonlóan határidőben megtörtént. Az 2018. évközi változásokat nyomon követve 1084 adózónak 35,528 millió forint gépjárműadó került előírásra, melyből az önkormányzatnál maradó 40 %, 14,211 millió forintot tesz ki. 2018. év végéig az adózók **13,448 millió forint** befizetést teljesítettek az önkormányzati gépjárműadó befizetési számlára. 2019. évben az adózók száma 1108-ra nőtt, akik részére összesen 44,042 millió forint gépjárműadó került előírásra, melynek 40 %-a, azaz 17,617 millió forint képezheti az Önkormányzat bevételeit. 2019. október 31-ig az adózók **12,882 millió forint** befizetést teljesítettek.

A gépjárműadó nem teljesítéséből eredendő bevételkiesés, hátralék behajtására az éven túli tartozások esetében a gépjármű forgalomból való kivonása, a munkabérletiltás, illetve a banki inkasszó áll az adóhatóság rendelkezésére. A településen lévő vendégmunkások munkavállalásuk idejére állandó lakcímet létesítenek a városunkban, ezáltal gépjárműadófizetési kötelezettségük is Lébényhez köthető. Azonban a munkahelyváltást követően lakcímük nyomon követhetetlen, ami nagymértékben nehezíti a csekkek, fizetési felszólítások kézbesítését, illetve magát a hátralék behajtását.

5. Idegenforgalmi adó

A helyi adókról szóló törvény értelmében idegenforgalmi adó beszedésére kötelezett az önkormányzat illetékességi területén, minden kereskedelmi szálláshely, fizető-vendéglátó szálláshely. 2007 óta, változatlan 300 Ft/fő/vendégéjszaka adómértékkel adóztatja az önkormányzat a városban eltöltött vendégéjszakákat. 2018. adóévben összesen **457 500 forint** idegenforgalmi adót szedett és fizetett be az idegenforgalmi adó számlára a 3 adóbeszedésre kötelezett adózó. 2019. október 31-ig idegenforgalmi adóból **314 100** forint folyt be.

6. Talajterhelési díj

2005. január 1-jétől a törvény szerint talajterhelési díjfizetési kötelezettség azt a kibocsátót terheli, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem köt rá és helyi vízgazdálkodási hatósági, illetve vízjogi engedélyezés hatálya alá tartozó szennyvízelhelyezést, ideértve az

egyedi zárt szennyvíztárolót is, alkalmaz. A kibocsátónak a díjfizetési kötelezettségről évente, a tárgyévét követő év március 31. napjáig bevallást kell tennie, valamint a tárgyévi számított díjat eddig a napig kell megfizetnie. 2012. február 1-jétől a talajterhelési díj egységdíjának mértéke 120 Ft/m³-ről 1 200 Ft/m³-re emelkedett, így ettől az időponttól keletkezett szennyvíz után magasabb díjat kell a kibocsátónak megfizetni. A díj mértékét befolyásolja, hogy Lébény az érzékeny besorolású területekhez tartozik, s ezáltal 1,5-ös területérzékenységi szorzóval kell számolni. Ez azt jelenti, hogy egy köbméter elfogyasztott ivóvíz után 1 800 Ft talajterhelési díjat kell fizetnie annak a kibocsátónak, aki nem kötött rá a szennyvízcsatorna-hálózatra. Önkormányzatunka azonban minden kibocsátónak 50%-os kedvezményt biztosított, így 900,-Ft-ba került egy kibocsátott köbméter víz, szemben a köbméterenkénti 349,7 Ft + ÁFA szennyvízelvezetési díjjal.

2018. évben a fenti jogszabályváltozások hatására csupán 14 talajterhelési díjat fizető adóalany maradt a városban. Ők összesen **254 500 forint** talajterhelési díjat fizettek be az Önkormányzat kasszájába. 2019. október 31-ig a befizetett talajterhelési díj **234 100 forint**.

7. Helyi jövedéki adó

Magánfőzésben a magánfőző évente legfeljebb 86 liter (42 fokos) mennyiségű párlatot állíthat elő, mely a magánfőző háztartásában való személyes fogyasztásra szolgál. A magánfőzéshez való jogot minimum 5 darab párlat adójeggyel (700 Forint/darab) válthatja meg a magánfőző.

A tárgyévben előállítani tervezett magánfőzött párlat előállításához az előállítást megelőzően párlat adójegyet kell beszerezni a vámhatóságtól. A párlat adójegy a beszerző magánfőzött egy liter magánfőzött párlat tárgyévi előállítására jogosítja. A párlat adójegy 700 Forint értéket képvisel, egy liter 42 térfogatszázalékos tényleges alkoholtartalmú párlat adótartalmát figyelembe véve. A magánfőző tárgyévi első beszerzéskor legalább 5 párlat adójegyet szerez be és tárgyévben legfeljebb 86 darab párlat adójegyet szerezhet be és legfeljebb ennek megfelelő mennyiségű párlatot állíthat elő. Ha a magánfőző a párlat adójeggyel megfizetett adójú párlatmennyiségnél több párlatot állít elő, akkor a tárgyév végéig be kell szereznie a többletmennyiség utáni párlat adójegyeket a vámhatóságtól azzal, hogy az éves mennyiségi korlátot ilyen esetben sem lehet túllépni. A magánfőzőnek a párlat előállításához használt desztillálóberendezését a helyileg illetékes önkormányzat adócsoportjához kell bejelenteni.

A magánfőző a desztillálóberendezés feletti tulajdonszerzést, valamint a bejelentett adatokban történt változást az azt követő 15 napon belül köteles bejelenteni a lakóhelye szerinti

önkormányzati adóhatósághoz. A bejelentés tartalmazza a magánfőző nevét, lakcímét, adóazonosító jelét, a desztillálóberendezés feletti tulajdonszerzés időpontját, a desztillálóberendezés űrtartalmát és tárolásának, használatának helyét, ha az eltér a magánfőző lakcímétől. A magánfőző köteles megőrizni és hatósági ellenőrzéskor bemutatni a desztillálóberendezés feletti jogszerű tulajdonszerzést igazoló iratot.

Az önkormányzati adóhatóságnál regisztrált magánfőző jogosult párlat adójegy beszerzésére. A magánfőző a párlat adójegy igénylésekor a vámhatóságnak megadja nevét, lakcímét, adóazonosító jelét, az előállítani kívánt párlat mennyiségét, valamint nyilatkozik arról, hogy a magánfőzésre vonatkozó jogszabályi feltételeknek megfelel. A vámhatóság a párlat adójegyet a párlat adójegy értékének megfizetését követően bocsátja az igénylő rendelkezésére. A párlat adójegy igénylése és rendelkezésre bocsátása az igénylő választása szerint papír alapon vagy elektronikusan történik. A magánfőzött párlat kizárólag a magánfőző, családtagjai vagy vendégei által fogyasztható el, feltéve, hogy értékesítésre nem kerül sor. A magánfőzött párlat kizárólag alkoholtermék-adóraktár részére értékesíthető. A magánfőzött párlat eredetét a párlat adójegy igazolja. Magánfőzés esetében az adó megállapításához és az adótartozás végrehajtásához való jog 1 év elteltével évül el. 2018. évben és 2019-ben szintén 1 desztilláló berendezést jelentettek be.

8. Mulasztási bírság, késedelmi pótlék

Az adóhatóság szankcionálási tevékenysége során adóhatósági szankcióként adóbírságot, mulasztási bírságot szabhat ki, a törvényi keretek figyelembevételével. A jogszabálysértések miatt alkalmazott szankcióknak kettős szerepük van: egyrészt anyagi hátránnyal sújtják az adózót az elkövetett jogsértésért, másrészt megelőző, visszatartó hatást fejtenek ki a hasonló hibák, mulasztások jövőbeni elkerülése érdekében. Az adóhatóság eljárása során minden esetben köteles az adózó javára szóló körülményeket, bizonyítékokat is feltárni, és azokat a döntése során a mulasztás nagyságával egybevetve, figyelembe venni.

Késedelmi pótlékot köteles fizetni az adózó, amennyiben a törvényi előírások be nem tartásával elmulasztotta a fizetési kötelezettségét határidőre teljesíteni. A késedelmi pótlék megállapítása és előírása törvényi kötelezettség az adóhatóság számára, attól eltekinteni kizárólag méltányossági eljárás keretében van lehetőség.

Az Adóhatóság 2018. évben **21 800 forint** mulasztási bírság és **89 859 forint** késedelmi pótlék befizetését eszközölte ki a hátralékosoknál. 2019. október 31-ig helyi adókhoz és az

átengedett központi adókhoz kapcsolódóan késedelmi pótlékra **92 226 forint** befizetés érkezett, míg mulasztási bírságra nem volt adózói befizetés.

9. Adók módjára kimutatott köztartozások

Adóeljárási szabályok reformjának részeként 2018. január 1-jével új korszak kezdődött az adóvégrehajtások területén is. Hatályba lépett ugyanis az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény, azaz a fenti időponttól nem az adózás rendjéről szóló jogszabály, hanem külön adóvégrehajtási kódex szabályozza ezen eljárásokat. Az egyik legfontosabb változás, hogy az új törvény túlmutat az adók behajtásán. 2018-tól a NAV általános végrehajtási hatósággá vált. Ez azt jelenti, hogy egyrészt az adóhatóságnak – megkeresés alapján – az adózáshoz nem köthető pénztartozások behajtása iránt is intézkednie kell, mint például az ún. adók módjára behajtandó köztartozások. Az általános közigazgatási rendtartás alapján átadott minden fizetési kötelezettséget a NAV tud végrehajtani, így az adók módjára kimutatott köztartozások is átkerülnek a NAV hatálya alá az önkormányzati adóhatóságoktól.

Összességében 2018. január 1-től a NAV feladatkörébe három típusú köztartozás behajtása tartozik:

- az általa nyilvántartott adó- és vámtartozások behajtása,
- az ún. adók módjára behajtandó köztartozások behajtása, illetve
- az általános közigazgatási rendtartásról szóló törvény alapján az egyéb tartozások behajtása, illetve cselekmények végrehajtása.

B. Az adóhatósági munka

1. Feladatellátás részletezése

Az adóbevételek beszedése mellett az adóhatóság különféle hatósági tevékenységeket is ellát működése során:

- ✓ adóigazolások kiállítása
- ✓ hatósági bizonyítvány készítése
- ✓ adó és értékbizonyítvány készítése
- ✓ méltányossági eljárás lefolytatása

Az adóigazgatási feladatok ellátásának letéteményese a jegyző, az önkormányzati adóhatóság, ezen belül az Adóhatóság ügyintézője, az ő nevében jár el. A fentiekben részletesen tárgyalt adóhatósági munka, mely magában foglalja a helyi adók, az átengedett központi adók, adóellenőrzések, végrehajtási tevékenységek teljes körű ügyintését, valamint adminisztrációját és az ezekhez szorosan kapcsolódó személyes és telefonos ügyfélszolgálat jelentősen leterheli az Adóhatóság dolgozóit. A 3600 nyilvántartott adózó helyi adózással kapcsolatos mindennemű feladatait látja el. A dolgozóra jelentős terhet ró még a fenti feladatok hibátlan és határidőre történő ellátása mellett a folyamatos jogszabályi környezet megváltozása és nyomon követése, bonyolultsága, az adózói kör folyamatos változása, az adózói törzsállomány karbantartása és az elektronikus ügyintézés egyre bővülő köre és feladatai.

Az Önkormányzati Hivatal ügyeinek jelentős részét adják az adóügyek, így fontos, hogy adózóink kiszolgálása gyors, hatékony és ügyfélbarát módon történjék.

2. Adóvégrehajtás, adóellenőrzés

Az Adóhatóságnak továbbra is kiemelt feladata, akárcsak a korábbi, valamint a jövőbeni években is folyamatosan, a jogosan követelt adótartozások behajtására történő nagyobb ráhatás, valamint az adóztatást érintő folyamatos és rendszeres felügyelet, ellenőrzés.

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény az önkormányzati adóhatóságok feladatkörébe utalja a hatáskörébe tartozó adók és adókötelezettségek teljesítésének folyamatos ellenőrzését. Az adóellenőrzés célja, hogy az adóhatóság hatósági eszközök törvényes alkalmazásával lépjen fel azokkal szemben, akik nem teljesítették a jogszabályi előírásoknak megfelelően adókötelezettségüket, prevenciós jelleggel megelőzze a jövőbeli szabálytalanságokat, továbbá az adóelkerülés és a költségvetésben történő károkozás különböző formáit megakadályozza. Az adóvégrehajtás és a hátralékkezelés, vagy más néven tartozásbehajtás nem a népszerű feladatok körébe tartozik. A fennálló hátralékok hatékony behajtása érdekében az ügyintéző minden, törvény által rendelkezésre bocsátott lehetőséget kihasznál a jogosan követelt adóbevételek maradéktalan behajtása érdekében. Hasonlóan a már korábban alkalmazott gyakorlattal, mint a gépjárműadó hátralékkal bíró ügyfelek gépjárműinek forgalomból történő kivonása, valamint az ingatlannal rendelkező hátralékosok esetén gyakran élünk a jelzálogjog vagy végrehajtási jog bejegyzésének lehetőségével. Mivel ezen végrehajtási cselekmények a fennálló adótartozás egy későbbi időpontban történő

megfizetését feltételezik, így az azonnali bevétel növelésének érdekében további behajtásokat szükséges eszközölnünk. Ennek érdekében munkabérletiltást és inkasszót nyújtunk be.

3. Fizetéskönnnyítés

Az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezik a törvényi méltányosság intézményéről, mely szerint azokban az esetekben, ahol az adótartozás megfizetése ellehetetlenítené a vállalkozást, illetve súlyosan veszélyeztetné az adózó és a vele egy háztartásban élők megélhetését, az adóhatóság mérlegelési jogkörében köteles méltányosan eljárni. Ezért azokban az esetekben, ahol a törvényben meghatározott feltételek fennállnak az adóhatóság méltányosságot gyakorolhat – illetve bizonyos esetekben köteles gyakorolni -, és az adótartozást mérsékelheti, vagy az adózó számára meghatározott feltételek fennállása esetén fizetési könnyítést engedélyezhet.

Összegzés

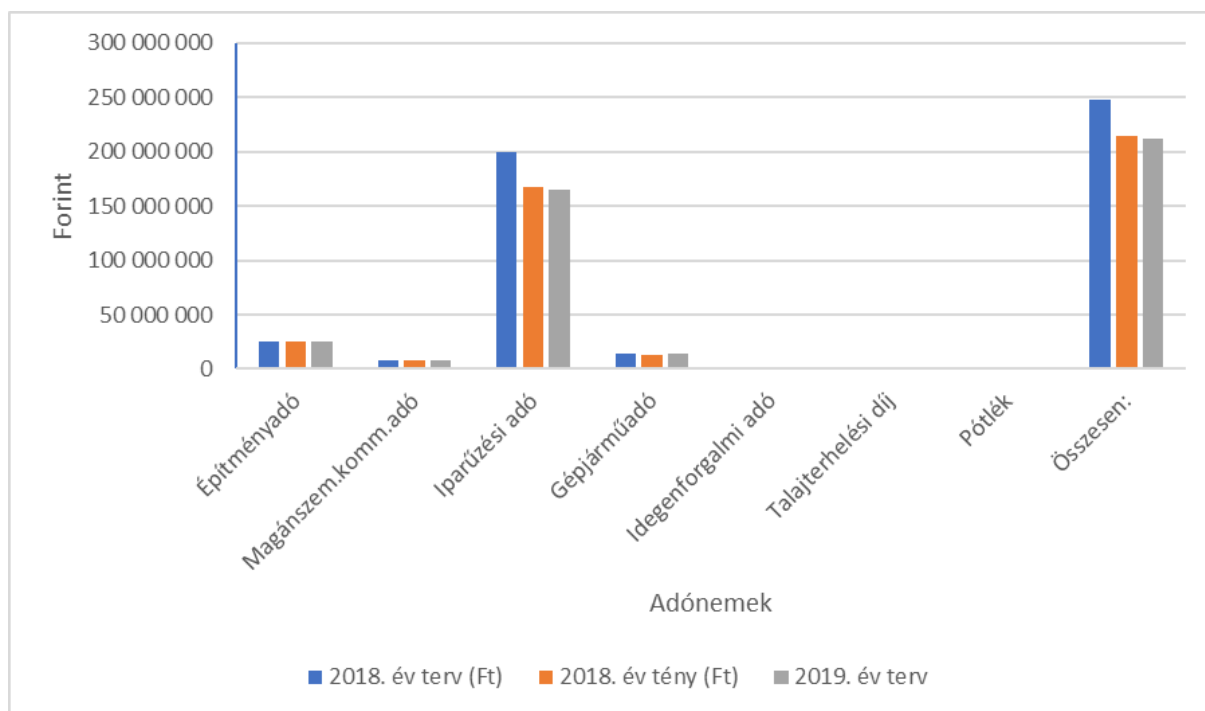
A **2018.** évben a beszedett és a helyi költségvetésnek átutalt adó és egyéb bevétel **214.894.415,- forint** volt. A **2019.** évre tervezett 220,1 millió forint adóbevételből 2019. október 31-ig befolyt összeg **226 484 274,- forint**.

A mellékelt táblázat tartalmazza a 2018. évi terv és tény adatokat, valamint a 2019. évi terv és a 2019. október 31-i tény állapotot.

Adóbevételek alakulása 2018. évben és 2019. év bevétel tervezése

Adónem	2018. évi terv (Ft)	2018. évi tény bevétel (Ft)	Hátralék (Ft)	Túlfizetés (Ft)	2018. évi nettó bevétel Ft	Teljesít és %	2019. évi terv (Ft)
Építményadó	25 000 000	25 251 893	2 513 512	9700	25 242 193	101,01	28 000 000
Magánszem.komm.adó	7 500 000	7 634 562	732 477	36 000	7 598 562	101,79	7 500 000
Iparüzési adó	200 000 000	167 736 176	2 800 000	14 855 089	152 881 087	83,87	170 000 000
Gépjárműadó	14 500 000	13 448 125	390 000	135 000	13 313 125	92,75	14 000 000
Idegenforgalmi adó	300 000	457 500			457 500	152,50	300 000
Termőföld bérbead.jöv.	0	0	0	0	0	0,00	0
Talajterhelési díj	100 000	254 500	553 248	0	254 500	254,50	200 000
Bírság	0	21 800	28 350	0	21 800	0,00	0
Pótlék	100 000	89 859	833 492	53 268	36 591	89,86	100 000
Egyéb bevétel	0	0	0		0	0,00	0
Idegen bevétel	0	0	0		0	0,00	0
Összesen:	247 500 000	214 894 415	7 851 079	15 089 057	199 805 358	86,83	220 100 000

A nullával jelölt adónemek nem tervezhetők.

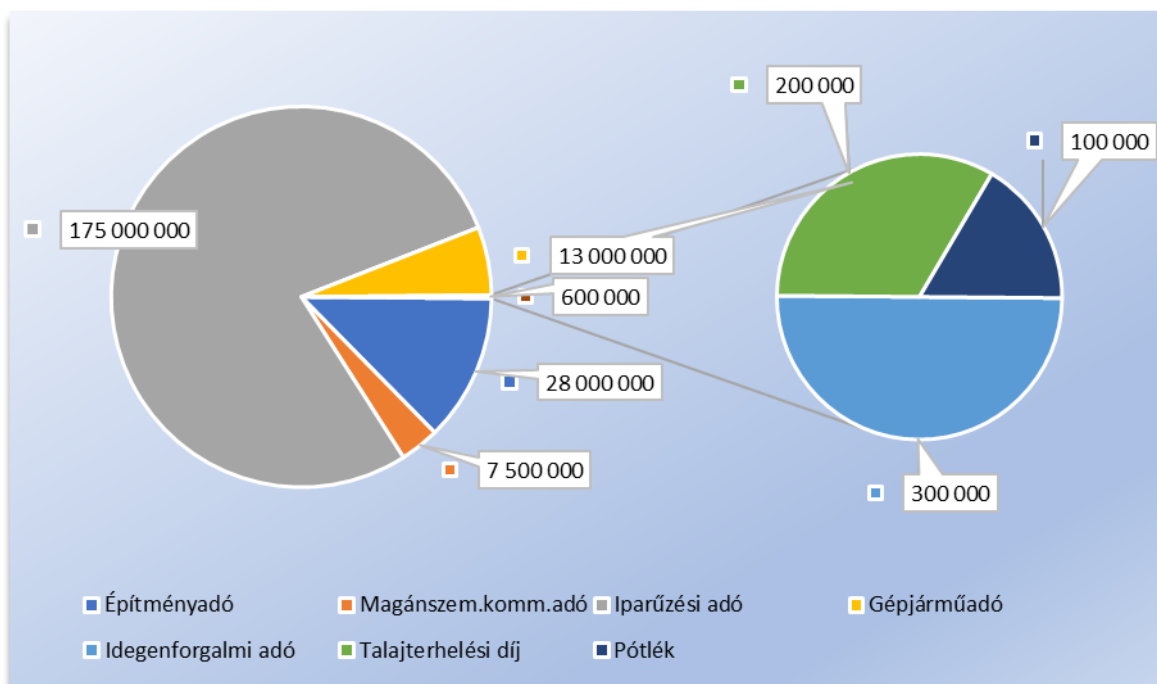


A 2019. október 31-ig befolyt adóbevételeket figyelembe véve a 2020. évi koncepció előirányzata az alábbi táblázatban látható. Természetesen a végleges tervszámokat a 2019 évi záró bevétel állományra alapozva fogjuk korrigálni.

Adóbevételek alakulása 2019. évben 2019.10.31. állapot alapján számfejtve és a 2020. évi előirányzat

Adónem	2019. évi terv (Ft)	2019. évi tény bevétel (Ft)	Teljesítés %	2020. évi terv (Ft)
Építményadó	28 000 000	27 495 136	98,20	28 000 000
Magánszem.komm.adó	7 500 000	7 194 977	95,93	7 500 000
Iparűzési adó	170 000 000	178 270 921	104,87	175 000 000
Gépjárműadó	14 000 000	12 882 814	92,02	13 000 000
Idegenforgalmi adó	300 000	314 100	104,70	300 000
Termőföld bérbead.jöv.	0	0	0,00	0
Talajterhelési díj	200 000	234 100	117,05	200 000
Bírság	0	0	0,00	0
Pótlék	100 000	92 226	92,23	100 000
Egyéb bevétel	0	0	0,00	0
Idegen bevétel	0	0	0,00	0
Összesen:	220 100 000	226 484 274	102,90	224 100 000

Koncepció 2020. év



2020. évi adóbevétel tervezése adónemekénti felosztásban

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a tájékoztatót szíveskedjék megtárgyalni és elfogadni.

Lébény, 2019. október 20.

dr. Tóth Tünde
jegyző

A beszámolót készítette:

László-Rosta Zsanett
adóügyi ügyintéző