



Balatonfüzfő Város Önkormányzata
Polgármester

8184 Balatonfüzfő, Nike körút 1. Telefon: 06/88 596-920 Fax: 06/88 596-901
e-mail: polgarmester@balatonfuzfo.hu

Iktatószám: bal/4201-1/2022.
Előterjesztő: Szanyi Szilvia polgármester
Előkészítők:
Vas Veronika, adóügyi csoportvezető/Flieghné Rimai Merita, pénzügyi csoportvezető

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2022. május 27-ei ülésére

Tárgy: Beszámoló a 2021. évi adóigazgatási feladatok ellátásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pontja alapján a települési önkormányzatok képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást, míg a h) pontja alapján tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevétel összegéről.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve az alábbi tájékoztatást adom a 2021. évi helyi adóztatási tevékenységről.

Előterjesztés melléklete(i):

- Beszámoló a 2021. évi adóigazgatási feladatok ellátásáról

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására.

Balatonfüzfő, 2022. május 24.

Szanyi Szilvia
polgármester





Balatonfűzfő Város Önkormányzata
Jegyző

8184 Balatonfűzfő, Nike körút 1. Telefon: 06/88 596-910 Fax: 06/88 596-901
e-mail: jegyzo@balatonfuzfo.hu

Szám: bal/4201-1/2022

Beszámoló a 2021. évi adóigazgatási feladatok ellátásáról

I. Jogi szabályozás áttekintése

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pontja alapján a települési önkormányzatok képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást, míg a h) pontja alapján tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevétel összegéről. A jogszabályi előírásoknak eleget téve az alábbi tájékoztatást adom a 2020. évi helyi adóztatási tevékenységről.

Az önkormányzás fontos feladata a helyi közügyek intézése, a helyi közhatalom gyakorlása, ennek fontos forrása a helyi adók rendszere. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLMIX. törvény szerint az önkormányzat kötelező feladatain túl lehetősége van, hogy önként vállalja helyi közügy önálló megoldását, amelynek finanszírozása a saját bevételek (elsősorban helyi adók) terhére lehetséges.

Az önkormányzati adóhatóság látja el a források beszedését, egyben más, az állam által ide delegált hatósági feladatokat is végez (gépjárművek adóztatása 2020. december 31-ig, adók módjára behajtandó köztartozások beszedése). A beszedett központi adók más-más mértékben illetik meg a helyi önkormányzatot.

A helyi adóztatás kereteit a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.), valamint az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban Art.) határozzák meg.

A Htv. felhatalmazása alapján az önkormányzat kizárólagos joga, hogy a törvényben meghatározott adóalanyok és adótárgyak tekintetében helyi adókat vezessen be. A Htv. és ennek felhatalmazása alapján elfogadott önkormányzati rendeletek biztosítják az adóztatás kereteit és feltételeit. Törvényi keretek közt a Képviselő-testület dönt a helyi adók bevezetéséről, az alkalmazott adómértékekről, kedvezményekről és mentességekről.

Balatonfüzfő Város Önkormányzata a helyi adók jelenleg alkalmazott mértékeit a gazdálkodási követelményekhez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan állapította meg, a törvényben meghatározott felső (adómaximum) határokat is figyelembe véve. Ezek az adómaximumok a következők voltak 2021. évben:

Építményadó esetében 1951,65 Ft/m²

Telekadó esetében 354,85 Ft/m²

Idegenforgalmi adó esetében 532,2 Ft/fő/vendégéjszaka

Városunkban a jelenleg hatályos helyi adó rendelet értelmében az adó mértékek a következők:

Lakás és üdülő építmény esetében 1000 Ft/m²/ év, egyéb építmény esetében 900 Ft/m²/év.

Telekadó esetében 300 Ft/m²/év, magánszemély tulajdonost telke után 50% kedvezmény illeti meg. A vállalkozó tulajdonában lévő, üzleti célt szolgáló telek adója 35 Ft/m²/év, a Szabályozási Terv és a Helyi Építési Szabályzat alapján sem lakással, sem nem lakással be nem építhető telek adója 30 Ft/m²/év.

Idegenforgalmi adó esetében 500 Ft/fő/vendégéjszaka.

A Htv. felhatalmazása alapján önkormányzatunknál a vagyoni típusú adók közül az építményadó és a telekadó, az idegenforgalmi adó, továbbá a helyi iparüzési adó került bevezetésre.

Az önkormányzati adóhatóság látta el a fenti adónemek mellett az átengedett központi adók körébe tartozó gépjárműadó, talajterhelési díj beszedését is. Az átengedett adók önkormányzatok és a központi költségvetés közötti megosztását az adott évre vonatkozó költségvetési törvény szabályozza.

A 2020. november 26-i 261. számú Magyar Közlönyben megjelent egyes adótörvények módosításáról szóló 2020. évi CXVIII. törvény 101.§-a alapján 2021. január 1-jétől az állami adóhatóság veszi át a gépjárműadóval kapcsolatos feladatokat az önkormányzati adóhatóságoktól.

II. Az Adócsoport által elvégzett feladatok

Az adónyilvántartások vezetése a Magyar Államkincstár által térítésmentesen biztosított, országosan használt Application Service Providing (ASP) adó szoftver segítségével történt.

Az ügyfelek tájékozódását segíti a Magyar Államkincstár honlapján elérhető, általa üzemeltetett rendszer, amelyen valamennyi település helyi adóira vonatkozó szabályozás megtalálható. Emellett a város honlapján a helyi adórendeletek és ügymenetleírások is megtalálhatóak. Az adóigazgatásban alkalmazott nyomtatványok (bevallások, bejelentések) szintén a honlapon elérhetőek. Az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózók részére az E-önkormányzat portálon az önkormányzat által rendszeresített adónyomtatványok megtalálhatók.

Az adócsoport 4 fővel látta el 2021-ben is az adónemenként összesítve több mint 6.950 adózó adóztatási és hátralék behajtási feladatait. Az itt dolgozók megfelelő szakmai tapasztalattal, felkészültséggel, valamint köztisztviselői alapvizsgálattal/szakvizsgálattal rendelkeznek. A napi munkavégzés tárgyi feltételei biztosítottak.

2021-ben az adóbevételek alakulását

az alábbi táblázat mutatja be Ft-ban:

Adónem	Előírás 2021.	Teljesítés 2021.	Teljesítés %-ban 2021.
Helyi iparűzési adó	414.146.055	459.900.087	111,04
Telekadó	64.096.481	68.841.153	107,40
Építményadó	152.618.914	157.703.560	103,33
Idegenforgalmi adó	6.923.500	6.099.319	88,09
Késedelmi pótlék	-----	2.580.654	-----
Összesen	637.784.950	659.124.773	-----

Az **iparűzési adó** tekintetében 2022. május 31. a 2021. évi bevallás benyújtásának határideje. A benyújtott bevallások, valamint az iparűzési adó hatálya alá történt bejelentkezések feldolgozása részben már megtörtént, azonban még nagy részük ezután fog megkérkezni az adóhatósághoz. Az adózók nagy része élt a helyi adóktól szóló 1990. évi C. törvény 42/D §-ában leírt lehetőséggel, mely szerint az adózó az állandó jellegű helyi iparűzési adóról szóló adóbevallási kötelezettségét — ideértve az adóbevallás kijavítását és az önellenőrzéssel való helyesbítést — a 35/2008. (XII.31.) számú PM rendelet szerinti bevallási nyomtatványon az állami adóhatósághoz elektronikus úton, az állami adóhatóság hatáskörébe tartozó adóktól szóló bevallások benyújtására vonatkozó rendelkezések értelemszerű alkalmazásával, az általános nyomtatványkitöltő program használatával is teljesítheti. Az állami adóhatóság a hozzá beérkezett adóbevallást — az adóbevallás-benyújtásra kötelezett azonosítását követően, tartalmi vizsgálat nélkül, a befogadó nyugta kiadása mellett — az adóalany által a bevallási nyomtatványon megjelölt székhely, telephelyek} szerinti önkormányzati adóhatóság részére haladéktalanul, elektronikus úton megküldi. Az ANYK nyomtatványon így megküldött bevallásokat egyenként le kellett tölteni, majd kinyomtatni. Ugyanezen törvény 42/E.§ (1) bekezdése szerint az állami adó- és vámhatóság folyamatosan elektronikus úton megküldte az: Art. 1. melléklet 1. pontja szerinti (ide nem értve az adózó képviselőjére vonatkozó adatokat), az Art.1. melléklete 17. pontja, 18. pontja, 20-21. pontjai alapján az állami adó- és vámhatósághoz — az önkormányzati adóhatósághoz teljesített korábbi adatszolgáltatást követően — érkezett adatokat az Art. 1. melléklet 17. pontja szerinti adózó székhelye szerinti önkormányzati adóhatóság részére. A zárási összesítők adatai szerint 2021.12.31-én **746** volt az adózók száma.

Telekadó esetében a Balatonfüzfő város illetékességi területén zárási összesítők adatai alapján 2021.12.31-én **305** volt a telekadó hatálya alá bejelentkezett adóalanyok száma. A Balatonfüzfő Város Önkormányzat Képviselő-testületének 13/2014. (IX. 30.) helyi adókról szóló önkormányzati rendelete 2021. évben nem változott, adómérték változás nem történt. Év közben a beérkezett adatbejelentkezések feldolgozása történt, az adás-vételek kapcsán észlelt új tulajdonosokat pedig felszólította az adóhatóság, hogy az adatbejelentkezési kötelezettségeiknek tegyenek eleget.

Építményadó esetében 2021.12.31-én **2248** adózót tartott nyilván az adóhatóság. A telekadó hatálya alól kikerült, beépített ingatlanok tulajdonosai nem minden esetben

tettek eleget az adatbejelentési kötelezettségüknek, felszólításuk, felkutatásuk folyamatban van. Az elhunyt adózók esetében a hagyatéki eljárások elhúzódása miatt nincs még új örökös, így nincs új adóalany, aki az érintett ingatlanok esetében kivetési irattal rendelkezne. A telekadóhoz hasonlóan az Ör. építményadó adómértékeiben sem történt változás 2021. évben. Az év közben történő tulajdonos változások miatt számtalan esetben kellett felszólítani az új tulajdonosokat az adatbejelentés megtételére.

Idegenforgalmi adó esetében az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 500,-Ft. A zárási összesítők adatai szerint 2021. évben 107 adózó 442 bevallást nyújtott be 13 941 vendégéjszakára vonatkozóan. Az előírt adó összege 6.923.500 ,-Ft, mely kb. 900 eFt-al több, mint az előző évben. A befolyt adó összege 6.099.319,-Ft volt. A 2021. évi ellenőrzés nagyrészt az NTAK rendszerben megtalálható szálláshely szolgáltatókra irányult, azok közül is arra, akik elmulasztották az idegenforgalmi adó bevallást megtenni. Az ellenőrzés másik részében az interneten megtalálható hirdetések alapján dolgoztunk (pl. Booking, Facebook, Szállás.hu stb), ezt egész évben végezzük. A fellelhető hirdetések alapján hosszas kutakodás alapján felkutattuk az ingatlan tulajdonosát és akivel kapcsolatban kiderült, hogy sem idegenforgalmi adóbevallást, sem az adót nem fizette meg eddig, az felszólító levelet kapott.

Végrehajtási eljárás

Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Avt.) XII. Fejezete alapján az adók módjára behajtandó köztartozások (a továbbiakban: AMBK), az általános közigazgatási rendtartás alapján a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) által végrehajtandó pénzkövetelések (a továbbiakban: ÁKR), továbbá a korábban a törvényszéki végrehajtók feladatkörébe tartozó, az Avt. 29. § (1) bekezdés 6. és 9-21. pontjában meghatározott megkeresésen alapuló pénzkövetelések (a továbbiakban: TVSZ) és az Avt. 1. § (4) bekezdése szerinti pénzkövetelések behajtására irányuló kérelmüket a behajtást kérő szervezetek (a továbbiakban: Megkereső) – előzetes regisztrációt követően – elektronikus úton kötelesek benyújtani a NAV-hoz.

A fentiek alapján 2021. évben végrehajtási eljárásra a NAV részére a VKAPU rendszeren keresztül adtuk át azokat a hátralékosokat, akiknek a tartozása meghaladta az 50.000,-Ft-ot.

Az így átdott adózók száma 2021.12.31-ig: **138 db.**

az átdott hátralék összege: **46.499.040,-Ft**

a NAV által behajtott és a részünkre átdalt hátralék összege: **28.319.749,- Ft**

Méltányossági kérelmek

2021. évben 15 méltányossági kérelem érkezett az adóhatósághoz, ebből 9 magánszemély kérelme, 6 pedig gazdasági társaságé. Ebből 3 kérelem elutasításra került, 1 magánszemély esetében 33 e Ft adómérséklést hagyott jóvá Jegyző Úr. A többi jóváhagyott kérelem esetében legfeljebb 2021.12.31-ig tartó részletfizetést biztosított az adóhatóság, mindösszesen 7.756.000,-Ft értékben. Az adózók a jóváhagyott részletfizetéseket teljesítették 2021.12.31-ig.

Az adóztatáson kívül elláttuk az esetleges belső adatszolgáltatásra irányuló kérések teljesítését. Megkeresés alapján a társhatóságoknak történő adatszolgáltatásról, a velük való együttműködésről gondoskodtunk. Az egyéb kötelező adatszolgáltatásokat elvégeztük, azokat havonta, negyedévente, fél évente, évente a Magyar Államkincstárnak az ÖNEGM valamint az E-adat rendszeren keresztül továbbítottuk. Elvégeztük a zárásokkal kapcsolatos feladatokat, a zárásokat a Magyar Államkincstár felé az általuk megadott határidőben továbbítottuk. A zárási összesítők alapján a költségvetés felé adatot szolgáltatunk. Adatokat szolgáltatunk a költségvetés tervezéséhez. Elkészítettük az adózással kapcsolatos képviselőtestületi, bizottsági feladat- illetve hatáskörbe tartozó döntésekhez szükséges előterjesztések tervezetét. Megtörtént az egész éves bankszámlakivonatok könyvelése, kérelemre az adózók részére a visszaigényelt túlfizetések visszautalása, az esetleges számlák közti átvezetési kérelmek Raiffeisen Electra rendszeren keresztüli rendezése.

Az iratkezelő szakrendszer adatai alapján 2021. évben az adóhatóság 2619 főszámmal és 9035 alszámmal dolgozott, 6356 db egyenleg értesítőt küldött ki.

III. A helyi adók felhasználása

Az Önkormányzat bevételeinek jelentős része az adóbevétel és a költségvetési támogatás, amelynek megoszlása a következően alakult 2021-ben:

2021. évi összes adóbevétel 629.023 e Ft volt.

Emellett költségvetési támogatásként 589.393 e Ft bevétele keletkezett az Önkormányzatnak.

Ezek felhasználása kiemelt számokban a következő:

- intézményi finanszírozás (Óvoda, Művelődési ház, Közös Önkormányzati Hivatal) 507.860 e Ft
- támogatásként 191.443 e Ft került kifizetésre, amelyből a Fűzfői Vagyongazdálkodási Kft 2021. évi működési támogatása 152.000 e Ft
- beruházásokra, felújításokra összesen 243.692 e Ft került kifizetésre, részben pályázati forrásokból
- személyi juttatásra járulékkal együtt 462.698 e Ft került kifizetésre, míg az intézmények és az Önkormányzat dologi kiadásai 264.778 e Ft összegűek.

Az Önkormányzat likviditási helyzete a korábbi évekhez hasonlóan pozitívan alakult, hiszen likvidhitel igénybevételére nem került sor, fizetési kötelezettségeinknek határidőben eleget tudtunk tenni.

Az Önkormányzat vagyona 9,8 Mrd Ft, amely a korábbi évekhez képest növekedett, a beruházások következtében.

Balatonfűzfő, 2022. május 24.

Soltész Attila

jegyző nevében és megbízásából:

Vas Veronika
adóügyi csoportvezető

Flieghné Rimai Merita
pénzügyi csoportvezető

Határozati javaslat:

Balatonfüzfő Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2022. (V.27.) képviselő-testületi határozata

Balatonfüzfő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az adóhatóság 2021. évi adóigazgatási feladatok ellátásáról szóló beszámolóját elfogadja.

Felelős: Szanyi Szilvia, polgármester

Határidő: azonnal

