

ELŐTERJESZTÉS

Újbarok Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. június 16-i rendes ülésének 7. napirendi pontjához

Tárgy: Beszámoló a 2024. évi adóztatási tevékenységről

Tisztelt Képviselő-testület!

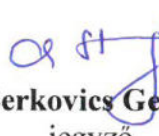
A helyi önkormányzatok és szervek, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) g) bekezdése szerint a települési önkormányzat képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást.

Az előterjesztés 1. melléklete szerint előterjesztem a 2024. évi adóztatásról szóló beszámolót.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges, melyhez – figyelemmel az Mötv. 47. § (2) bekezdésére – a jelen levő önkormányzati képviselők több mint a felének igen szavazata szükséges.

Szár, 2025. június 13.


Dr. Berkovics Gergely
jegyző



HATÁROZATI JAVASLAT

**Újbarok Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2025. (....) határozata
az önkormányzati adóhatóság 2024. évi munkájáról szóló beszámoló elfogadásáról**

Újbarok Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a jegyző önkormányzati adóztatásról és az önkormányzati adóhatóság 2024. évi munkájáról szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Berkovics Gergely jegyző

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

ADÓÜGYI BESZÁMOLÓ – ÚJBAROK

2024. évi adóévről

Az önkormányzatok számára a helyi adóztatási jogot, valamint a helyi adópolitika kialakítását Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bekezdés h) pontja, valamint a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) biztosítja. Újbarok Községi Önkormányzat fenti törvényben kapott felhatalmazás alapján alkotta meg a helyi adókról és a települési adóról szóló 4/2016. (III.30.) önkormányzati rendeletét (a továbbiakban: Ör.).

A Htv.-ben nevesített adónemek közül Újbarok Község Önkormányzata az építményadót, telekadót, valamint a helyi iparüzési adót vezette be.

Építményadó:

Az építményadó 2024. január 1-től került bevezetésre. Az építményadó vagyoni típusú adó, melyet az önkormányzat illetékességi területén fekvő lakás és nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész, helyiség után kell fizetni. Az adókötelezettség az építmény valamennyi helyiségére kiterjed, annak rendeltetésétől, hasznosításától függetlenül.

Az Ör. 11. §-a alapján mentes az adó alól a Htv. 13. §-ában foglalt mentességi eseteken felül:

- a lakás és a lakáshoz tartozó gépjárműtároló,
- az építménynek a 10 m²-en felüli hasznos alapterülete,
- az a) pont szerinti, 10 m²-t meghaladó hasznos alapterületű építménnyel egy ingatlanon található további építmények,
- az az építmény, amelynek az elhelyezésére szolgáló ingatlan után telekadó fizetési kötelezettség áll fenn.

Fenti mentességek nem vonatkoznak a vállalkozó üzleti célt szolgáló építménye után építményadóra.

Az adó alapja az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete.

Az adó évi mértéke az építmény

- 100 m² hasznos alapterületet nem meghaladó hasznos alapterülete után 1500 Ft/m²
- 100 m² hasznos alapterületet meghaladó hasznos alapterülete után 750 Ft/m².

A kivetésen alapuló építményadó adónemben 2024-ben 32 db egyedi határozat meghozatalára került sor.

Az adatbejelentést elmulasztók felszólítása 2024-ben kezdődött meg.

Telekadó:

A telekadó vagyoni típusú adó. Adóköteles az Önkormányzat illetékességi területén lévő telek.

Mentes az adó alól a Htv. 19. §-ában foglalt mentességi eseteken felül:

- a magánszemély tulajdonában lévő lakáshoz tartozó telek 250 m² területnagyságú része feletti telekrésze
- a teleknek az 1000 m²-en felüli része
- az árok.

Az adó alapja a telek m²-ben számított területe.

Az adó évi mértéke 2017. december 31-ig 50 Ft/m² volt, az adómérték 2018. január 1-től 2024. december 31-ig 60 Ft/m².

A kivétlesen alapuló telekadó adónemben 2024-ben 16 db egyedi határozat meghozatalára került sor. Mind az ingatlan eladóját, mind pedig a vevőjét is bevallási kötelezettség terheli, mely kötelezettség teljesítését folyamatosan figyelemmel kell kísérni, és felhívni az adózót annak teljesítésére.

2024. évben 6 db bevallási kötelezettség teljesítésére vonatkozó felhívást küldtünk ki az adózók részére.

A Képviselő-testület 2025. január 1-től az adómérték emeléséről döntött. Az adóemelésről az adózókat határozat formájában kellett értesíteni, a 204 db határozat 2025-ben került kiküldésre. A határozatok helyrajzi számonként készültek. Az adózók száma eltér az ingatlanok számától, mert több tulajdonos esetén tulajdoni hányad alapján is fizethető a telekadó.

Adóhatóságunk a földhivatali nyilvántartás alapján dolgozik, a január 1-i földkönyvi nyilvántartás alapján történik az adott évben az adó megállapítása, a változásokról a határozatok meghozatala.

Helyi iparűzési adó:

Adóköteles az Önkormányzat illetékességi területén állandó jelleggel végzett vállalkozási tevékenység. Az adó alanya a vállalkozó. Az adókötelezettség a tevékenység megkezdésének napjával keletkezik és a tevékenység megszüntetésének napjával szűnik meg. 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 adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve az eladott áruk beszerzési értékével, a közvetített szolgáltatások értékével és az anyagköltséggel. Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén végez állandó jellegű iparűzési tevékenységet, akkor az adó alapján a vállalkozónak a Htv. előírásainak megfelelően meg kell osztania. Az adó évi mértéke Újbarkon az adóalap 1,8 %-a.

Az iparűzési adófizetés sajátossága, hogy az adózók éves bevallás során számolnak el az előző évben március és szeptember 15-ig befizetett előleggel szemben. Az előző évről szóló bevallást a következő év május 31. napjáig kell benyújtani és a befizetett adóelőleg és a tényleges adó különbözetét eddig a napig kell megfizetni, illetve túlfizetés esetén ekkortól igényelhető vissza.

Nyilvántartásunk alapján Újbarkon jelenleg (2025. június) 50 székhellyel, telephellyel rendelkező cég és 36 egyéni vállalkozás van.

Az iparűzési adó nehezen és bizonytalanul tervezhető adónem, hiszen a gazdasági helyzet pillanatnyi változása kihat az adóbevétel nagyságára. Kistélepülés esetén akár 1-2 adózó adókötelezettségének keletkezése vagy megszűnése is jelentősen kihat az adóbevételek alakulására. Az iparűzési adónem további sajátossága, hogy az adóalap képzése révén jól leköveti a gazdaság növekedését vagy csökkenését. Egy jó előző gazdaság év duplán jó az Önkormányzat számára, ugyanis ekkor májusban nő az előlegkiegészítés és egyúttal emelkedik a szeptember 15-ig, majd a következő év március 15-ig fizetendő előleg összege is. Ha viszont gazdasági visszaesés mutatható ki a településen tevékenykedő vállalkozásoknál, úgy az adóévet követő év május 31-ét követően visszaigénylő pozícióba kerülhetnek és az adóév szeptember 15-ig, valamint majd a következő adóév március 15-ig fizetendő adóelőlegei is csökkenhetnek.

Az önadózás alapján működő helyi iparűzési adó adónemben a bevallások feldolgozása folyamatosan történt, a 2023-as adóévről 50 db adóbevallás került feldolgozásra. Szintén 2024-ben kerültek

feldolgozásra a 2024-ben tevékenységüket befejező vállalkozásoktól beérkező záró bevallások, ebből 3 db volt.

A bevallást elmulasztókat felszólítottuk.

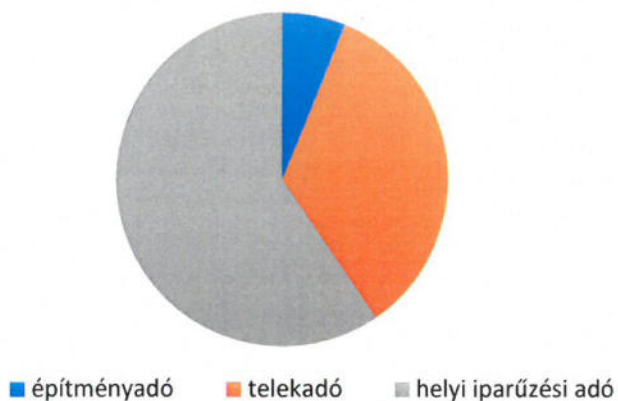
Az adóbevallások feldolgozása során a hibásan benyújtott bevallásokat javítottuk, erről az adózók részére értesítést küldtünk. Sajnos nagyon sok a hibásan benyújtott bevallás, a könyvelők többsége nincsen tisztában vagy az előlegszámítási szabályokkal, vagy pedig a befizetett előlegek mértékével.

A Nemzeti adó-és Vámhivatal folyamatosan küldi a vállalkozók és a vállalkozások esetében bekövetkezett változásokat. 2024. évben 119 db adatszolgáltatás érkezett, mely feldolgozásra került.

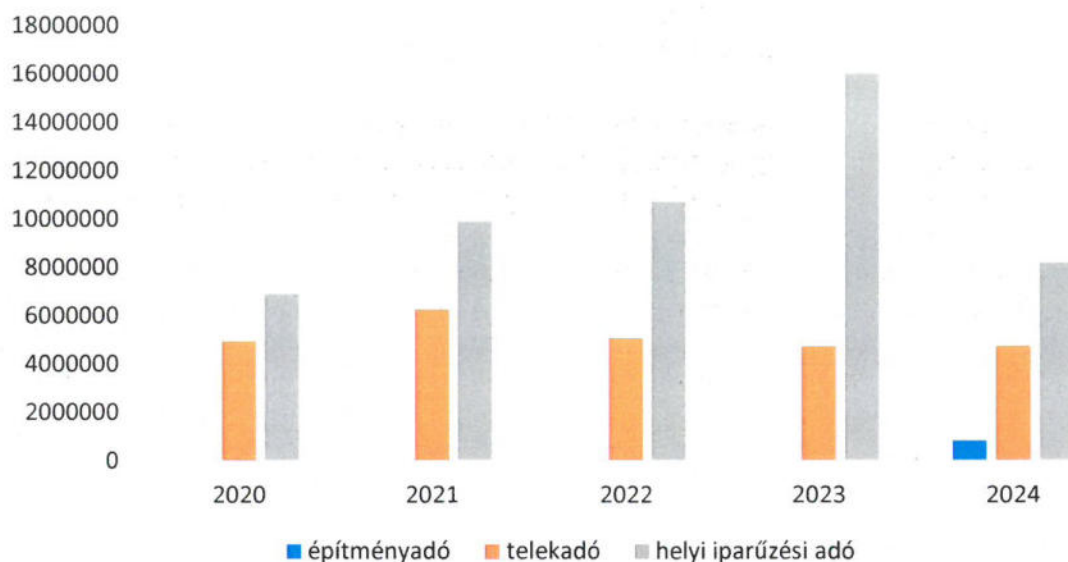
Helyi adó eredményének alakulása 2023. évben és 2024. évben:

	Eredmény 2023-ban (Ft)	Eredmény 2024-ben (Ft)
Építményadó	0	838.800
Telekadó	4.729.658	4.731.702
Helyi iparűzési adó	16.029.661	8.181.222
Összesen:	20.759.319	13.751.724

2024. évi eredmény megoszlása adónemenként



Adóeredmény alakulása 2020-2024. években



Késedelmi pótlék: 2024-ben a pótlék számlára 66.496,- Ft befizetés érkezett.

Adó- és értékbizonyítványok:

Az adóügyi ügyintéző munkájához tartozik az adó- és értékbizonyítványok kiállítása, mely külön jogszabályban meghatározott eljárásokhoz, mint hagyatéki eljárás, gyámhatósági ügyek, bírósági végrehajtási ügyek kerülnek kiállításra. 2024-ben 5 esetben állítottunk ki adó- és értékbizonyítványt.

Adóigazolások kiállítása:

1 alkalommal készült adóigazolás.

Részletfizetési kérelmek:

Természetes személy adózó kérelmére az adóhatóság az általa nyilvántartott, legfeljebb egymillió forint összegű adótartozásra évente egy alkalommal legfeljebb tizenkettő havi pótlékmentes automatikus részletfizetést engedélyez. Ehhez nem kell vizsgálni az adózó jövedelmi helyzetét. Nem természetes személy adózó kérelmére az adóhatóság az általa nyilvántartott, legfeljebb egymillió forint összegű adótartozásra évente egy alkalommal legfeljebb hathavi pótlékmentes részletfizetést engedélyezhet, vizsgálva a körülményeket, amennyiben a fizetési nehézség átmeneti jellegű és az adó későbbi megfizetése valószínűsíthető.

2024. évben részletfizetési kérelem nem érkezett.

Túlfizetések rendezése:

2024-ben 13 db túlfizetés rendezési kérelem került feldolgozásra.

Adók módjára behajtandó köztartozások:

A saját kintlévőségek behajtásán kívül adóhatóságunk feladatai közé tartozik a más szervek által átadott adók módjára behajtható köztartozások behajtása. 2024-ben 1 ilyen jellegű megkeresés érkezett.

Behajtásuk nehézkes, tekintettel arra, hogy már a kimutató szerv is megpróbálta behajtani, ezért adóhatóságunkhoz már a nehezen fizető adósok kerülnek.

Kintlévőségek kezelése

A hátralékos állomány figyelemmel kísérését kiemelt feladatként kezeljük. Az önkéntes fizetési teljesítés előmozdítása érdekében Adóhatóságunk fizetési felhívásokat küldött azoknak, akiknek a 2024. szeptember 16-i helyi adófizetési határidőt követően esedékes adótartozásuk maradt. Így 16 db felszólító levél került kiküldésre. Célunk, hogy a kényszerítő jelleg alkalmazására csak azon tartozással rendelkező adózók esetében kerüljön sor, akik/amelyek az adókötelezettséget szándékosan nem teljesítik és folyamatosan adóelkerülő magatartást tanúsítanak.

Mindezen felül 3 esetben szükségszerűnek találtuk az inkasszó alkalmazását. Látható volt, hogy az intézkedéseknek eredményesek voltak.

Egyéb:

Kiértésítettük az adózókat számlaegyenlegükről (a márciusi, és a szeptemberi fizetési határidőt megelőzően). Ennek keretében évi 2 alkalommal többszáz értesítőt készítettünk el. A gazdasági társaságoknak, egyéni vállalkozóknak, valamint azon magánszemélyeknek, akik engedélyezték az elektronikus kapcsolattartást, elektronikusan küldtük ki az értesítőket.

A beérkezett adóbefizetéseket folyamatosan jóváírtuk az adózók számláin, valamint a túlfizetéseket kérelemre átvezettük vagy visszautaltuk az adózónak.

A jogszabályi előírások alapján negyedévente adózárast készítettünk, elvégeztük a kötelező adatszolgáltatásokat a Magyar Államkincstár felé.

Szár, 2025. június 12.

Dr. Berkovics Gergely
jegyző

