



Monorierdői Polgármesteri Hivatal  
Jegyzője  
2213 Monorierdő, Szabadság u. 50/A.  
Telefon: 06-29-419-103  
E-mail: jegyzo@monorierdo.hu



PTKB előterjesztés száma:

KT előterjesztés száma:

/2024.

## ELŐTERJESZTÉS

A Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság  
2024. február 27-ai ülésére  
és a  
Képviselő-testület 2024. február 27-ai rendes nyílt ülésére

Javaslat a monorierdői jegyzői adóhatóság 2023. évi munkájáról szóló beszámoló megtárgyalására

Előterjesztő:	Bozsóné Rab Tímea jegyző	
Előterjesztést készítette:	Székely Krisztina adóügyi ügyintéző Bátonyi Rolandné adóügyi koordinátor	 
Az előterjesztést benyújtásra javasolja:	Szente Béla polgármester	

Monorierdő Község Önkormányzatának  
Pénzügy, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága és  
Képviselő-testülete részére

### Helyben

Tisztelt Bizottság!  
Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi adóztatási tevékenység 2023. évi alakulásáról, a behajtási cselekményekről, valamint az építmény- és kommunális adó fizetésére kötelezettek körében végzett felderítésekről a Tisztelt Bizottságnak és a Képviselő-testületnek az alábbi tájékoztatást adom:

A helyi önkormányzatok alapvető feladata – a közhatalom helyi közügyekben való gyakorlása mellett – a helyi közfeladatok biztosítása.

Az önkormányzati adóhatóság által beszedett központi adók, pótlékok és bírságok eltérő mértékben, az évente elfogadott költségvetési törvényben megállapított arányban illetik meg az önkormányzatot.

Az adóhatósági, adóigazgatási tevékenység elsődlegesen törvényi rendelkezéseken alapszik. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 1. § (1) bekezdésének felhatalmazása alapján az önkormányzat képviselő-testülete rendelettel az illetékességi területén helyi adókat vezethet be.

A felhatalmazás alapján alkotott hatályos helyi adórendeletünk: a helyi adókról szóló 4/2016.(II.29) önkormányzati rendelet.

Az önkormányzati adóhatósági feladat- és hatáskör címzettje a jegyző, a hivatalai munkamegosztás szerint az adóigazgatási tevékenységet az Adóiroda végzi. Feladati közé tartoznak az a helyi adók (építményadó, magánszemélyek kommunális adója, helyi iparüzési adó, talajterhelési díj) hatósági illeték megállapítása, adókiivetésével, kezelésével, könyvelésével, utalással, illetve végrehajtással kapcsolatos hatósági ügyek intézése, adóalany-nyilvántartásban szereplő adózók törzsadatainak, ingatlanjainak vezetése, visszautalások, átvezetések rendezése, számlaegyenlegek elkészítése, kiküldése, tovább az adók módjára behajtandó köztartozások végrehajtásával kapcsolatos hatósági ügye intézése, adóigazolások kiadása, folyamatos kapcsolattartás az adózókkal.

Az Adóiroda ellátta az önkormányzat, a hivatal működéséhez szükséges saját források jelentős részének beszedését, egyben más, az állam által az önkormányzathoz telepített hatósági feladatokat is végzett (*adók módjára behajtandó köztartozások, gépjárműadó hátralék beszedés*).

**Az ASP Adó informatikai szakrendszer adatai alapján 2023. december 31. napján:**

Adónemek	Adóalanyok száma (fő, hrsz):	2023 -ben hozott döntések, ügyiratok száma (db):
Építményadó	278 db hrsz	11 db határozat
Magánszemélyek kommunális adója	1806 db hrsz	124 db határozat
Helyi iparüzési adó (egyéni vállalkozó, vállalkozás)	637 db	886 db változás bejelentő 382 db bevallás
<b>Összesen</b>	<b>2721 db</b>	<b>1403 db döntés/ügyirat</b>

**2023. évi adóbevételek teljesülése**

Adónemek	Befizetések 2023.12.31-ig Ft-ban
Építményadó	6.139.819 Ft
Magánszemélyek kommunális adója	12.700.226 Ft
Iparüzési adó	99.024.872 Ft
Pótlék	1.832.849 Ft
<b>Összesen</b>	<b>119.697.766 Ft</b>

**Az adónemek részletes bemutatása**

***Építményadó és Magánszemélyek kommunális adója:***

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2016. (II.29.) önkormányzati rendelete alapján az építményadó évi mértékét 500 Ft/m<sup>2</sup>-ben, magánszemélyek kommunális adójának évi mértékét adótárgyanként, illetve lakásbérleti jogonként belterület esetében 7.000 Ft/ év, külterület esetében 5.000 Ft/ év határozta meg. A kommunális adó mértéke 2015. évtől változatlan, mely a Pénzügyminisztérium tájékoztatója alapján a 2023. január 1-jétől érvényes adómaximum összegének (építményadó esetében 2190.9 Ft/m<sup>2</sup>, magánszemélyek kommunális adója esetében 33859,6 Ft/adótárgy/év) egyötödét sem éri el.

Adóhatóságunk folyamatos adóellenőrzést, illetve felderítési tevékenységet végez építményadó és magánszemélyek kommunális adója adónemekben. 2023. évben is díjmentesen igénybe vettük a földhivatali közhiteles földkönyv nyilvántartást, mely alapján 27 esetben küldtünk felhívást a vélt adóalanyok részére, akik mulasztási bírság felszámítása nélkül 15 napon belül teljesíthették bejelentési kötelezettségüket. Adóhatóságunk építményadó és kommunális adó vonatkozásában 2.084 db ingatlanának nyilvántartását és adóztatását végzi.

2023. évben az adóirodán kiemelt figyelmet fordítottunk az adózói törzs karbantartására. Sok esetben elhunyt adózók maradtak a rendszerben, akiknek minden évben új előírás képződött, amikből nagyösszegű hátralékok keletkeztek. Az Adóiroda munkatársai folyamatosan felülvizsgálják az adózói törzset és adott esetben az elhunyt nevére, mint adóhatóság megszüntette az adózást, az új tulajdonos vagy örökös részére pedig (szükség szerint visszamenőleges hatállyal) előírja azt. Nagyságrendileg 15 db ilyen jellegű adatfrissítés történt.

***Helyi iparüzési adó:***

A helyi iparüzési adó a legnagyobb helyi adóbevételt jelentő adónem. A helyi iparüzési adóból származó bevétel tervezése mindig bizonytalan, mert a vállalkozások száma, a vállalkozások önkormányzatra jutó adóalapja változik.

Az adózók a helyi iparüzési adóbevallásaikat 2021. januárjától kizárólag az állami adó- és vámhatóságon keresztül, elektronikus úton küldhették be adóhatóságunknak, melyeket beérkezésük után feldolgoztunk és az adózókat egyenlegértesítővel tájékoztattuk a fennálló fizetési kötelezettségükről.

A 2023. évben a KATA adózásban történt változások és a Htv. 39.§ –a alapján létrehozott ún. „sávós adózás” nehezítette mind a könyvelők, mind az Adóiroda munkatársainak munkáját, hiszen a vállalkozások 2023. évi teljes bevételét az adóév május 31. napjáig benyújtandó bevallásban kellett prognosztizálni.

2023. évben 382 db bevallás és 886 db bejelentkezés, változás bejelentés került feldolgozásra.

Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (továbbiakban: E-ügyintézési tv.). 9.§ (1) bekezdés a) pontja alapján az egyéni vállalkozók, az egyesületek, valamint az alapítványok) elektronikus ügyintézésre kötelesek. Rendelkezniük kell cégkapuval, illetve minden egyéni vállalkozónak rendelkeznie kell ügyfélkapuval. Emiatt ezen adózóink minden adónemről (tehát nem csak a helyi iparüzési adóról, hanem az esetleges egyéb adónemekről is) kizárólag cégkapura illetve ügyfélkapura kaptak elektronikus úton egyenlegértesítőt.

### **Gépjárműadó:**

Kormányzati döntés alapján az önkormányzatoktól a gépjárműadóval kapcsolatos adóztatási feladatokat (gépjárműadó bevétel teljes elvonása) 2021. évtől a Nemzeti Adó-és Vámhivatal vette át.

A gépjárműadó, mint átengedett központi adó, 2020. évtől már nem keletkezett önkormányzati bevételt és 2021. évtől már új feladatot sem ró az önkormányzati adóhatóságra, de a kivezetése miatt vannak fennálló kötelezettségeink. A 2020. december 31-ig keletkezett túlfizetések és hátralékok rendezése önkormányzati feladat, amivel minden hónap 10. napjáig a gépjárműadó számla egyenlegével elszámolási kötelezettségünk van a központi költségvetés felé.

Gépjárműadó	Utalás a központi költségvetés részére 2023. évben	Más jogcímen utalt összeg (túlfizetések rendezése) 2023. évben
	1.035.277 Ft	368.895 Ft

### **Pótlék, egyéb adók:**

Fizetési késedelem esetén késedelmi pótléket kell fizetni, az adórövidítésért adóbírságot kell kiszabni, illetőleg az önként feltárt jogsértés esetén önellenőrzési pótlék fizetendő, az egyéb kötelezettségek teljesítésének elmulasztását pedig az adóhatóság mulasztási bírsággal szankcionálja. Az alapkamat mértéke befolyásolta a késedelmi pótlék nagyságát, mértékét is.

### **Hátralékkezelés, behajtási tevékenység, fizetési könnyítések:**

Az adóbevételek jelentős hányada csak adóhatósági ráhatás eredményeképpen realizálódott. Sok esetben az adózó csak a végrehajtási intézkedések elkerülése, vagy éppen ezek következtében hajlandó teljesíteni adófizetési kötelezettségét. Az adóhatóság egyetlen esetben sem intézkedett úgy, hogy előtte ne tájékoztatta volna az adózót arról, hogy hátraléka van, egyidejűleg lehetőséget biztosított az önkéntes teljesítésre, illetve fizetési kedvezmény igénybevételére.

Az adófizetési kötelezettség teljesítésére az adózók részére 2023. adóévben 139 db fizetési felhívást küldtünk, 14 adózó esetében történt számlaszám kikérés a pénzügyintézetek bevonásával. A fizetési felszólítások eredményeként 7.875.061 Ft befizetés történt, 8 esetben inkasszó került indításra, melyből 4.133.642 Ft folyt be sikeresen. A hatósági átutalási megbízás kiadását megelőzően az adózót fizetési felszólítással értesítettük, a tartozás megfizetése nem történt meg, ezért a folyószámla zárolása, melyről végzésben értesítjük az adózót, illetve sikeres inkasszó esetén szintén végzéssel értesítjük a végrehajtási cselekmény megszüntetéséről.

Több esetben sajnos az inkasszó sikertelennek bizonyult. Jellemzően nagyszámú hátralékok főleg iparüzési adó és felgyülemlett pótlék tartozások. Ilyen esetekben a pénzügyintézeteket keressük meg számlaszám egyeztetés céljából és ismételten kiadásra kerül az inkasszó. Folyamatos felülvizsgálat szükséges, hogy a cég működik-

e, van-e bevétele. A felszámolásra kerülő, megszűnő vállalkozásokról az állami adóhatóságtól és a cégbíróságtól is tájékoztatást kapunk. Ezeket követve egy esetben hitelezői igény benyújtására, került sor. Vizsgálni kell a felszámolóbiztos bevonásával, hogy van-e reális esély a kintlévőség behajtására. Hitelezői igény benyújtásánál az önkormányzatnak fizetési kötelezettsége keletkezik ezért mérlegelni kell a lehetőségeket.

Bizonyos esetekben a hátralék behajtására a felszámolóbiztos által megküldött mérlegbeszámolót figyelembe véve, nincs reális esély. Ilyen esetben a tartozás behajthatatlanná válik, amit az adózói törzsben is jelezni kell. A hátralékot eltörölni nem szabad, az elévülés szabályait kell figyelembe venni. Ennek következménye, hogy éveken keresztül továbbra is hátralékként mutatkozik, és évente egy-egy részösszeg évül el.

Tapasztalatunk alapján a behajtás eredményességére azon adózók esetében van reális esély, akik nem több éves, felhalmozott hátralékkal rendelkeznek.

1 adózó esetében került sor jelzálogjog bejegyzésre a földhivatalnál.

Az adóhatóság feladatai közé tartozik a hátralékkal rendelkező adózók fizetési problémáinak méltányos kezelése is. Fizetési halasztás, illetve részletfizetés engedélyezésével segítettük a vállalkozások likviditását és a magánszemélyek megélhetését. 2023. évben 10-en éltek ezzel a lehetőséggel.

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 198-201. §-a rendelkezik a fizetési halasztás, a részletfizetés, valamint az adómérséklés szabályairól. Amennyiben az adózó a kedvezmény feltételeit vagy az esedékes részletek befizetését nem teljesíti, a kedvezmény érvényét veszti, és a tartozás a járulékaival együtt, egy összegben esedékessé válik.

#### Fennálló adóhátralékok alakulása

Adónem	2023. 12. 31.
Építményadó	5.173.691 Ft
Magánszemélyek kommunális adója	4.867.195 Ft
Iparűzési adó	26.552.176 Ft
Pótlék	12.295.968 Ft
<b>Összesen:</b>	<b>48.889.030 Ft</b>

Megállapítható, hogy az adóhátralék csökkenő mértéket mutat.

A hatékony kintlévőség kezelés érdekében az adóhatóság vezetője negyedévente átfogóan vizsgálja a megtett intézkedéseket, ütemtervet készít, szorosan együttműködik az Adóiroda munkatársaival.

Az Adóiroda munkatársai folyamatosan felülvizsgálják a hátralékos és túlfizetési listákat, melyek az ASP szakrendszerből kinyerhetőek. Vizsgálják a hátralék vagy túlfizetés keletkezésének jogosságát, szükség esetén hatósági átvezetéssel gondoskodnak az adószámlák rendezéséről. 28 esetben történt intézkedés, túlfizetés visszautalás vagy adószámlák közötti rendezés miatt.

#### Elévülés:

Az elévülést az Avr. 19.§-a az alábbiak szerint szabályozza:

*„19. § (1) A tartozás és a meghatározott cselekmény végrehajtásához való jog az esedékesség naptári évének az utolsó napjától számított 4 év elteltével évül el. Ha az adóhatóság végrehajtási cselekményt foganatosított, az elévülés 6 hónappal meghosszabbodik.*

*(4) Ha a tartozás végrehajtásához való jog elévült, a tartozást terhelő késedelmi pótlékot is elévültnek kell tekinteni.”*

Az elévülési határidőn belül a kintlévőségek behajtására a végrehajtási cselekményeket megteszük (pl. inkasszó, jövedelem letiltás). Amennyiben ezek a behajtási cselekmények elévülési időn belül nem vezetnek eredményre, a jogszabály értelmében intézkedünk az elévülés miatti törlésről.

A 2023. évben 5.218.029 Ft került törlésre elévülés jogcímén.

A Nemzeti Adó-és Vámhivatal, mint általános végrehajtó hatóság mellett továbbra is az önkormányzati adóhatóság feladata a magánszemély kötelezettek esetében az adók módjára behajtandó köztartozások beszedése. Az adók módjára behajtott köztartozások száma korábbi évekhez képest folyamatosan csökkenek, melynek oka, hogy az önkormányzati adóhatóság hatásköréből fokozatosan kikerültek különböző ügytípusok. Az esetek nagy részében ezek az ügyek szabálysértési eljárásokhoz kapcsolódnak. A 2023. adóévben 30 db megkeresés került rögzítésre. Ezen feladat ellátásával kapcsolatosan az önkormányzatnak bevétele nem keletkezik, mivel a beszedett köztartozások összege 100 %-ban a kimutató szervezetet illetik meg. A köztartozások esetében is az elévülést, megfizetést is rögzíteni kell az ASP szakrendszerben.

#### **Egyéb adóhatósági feladatok végrehajtása:**

Az adóhatósági munka jelentős részét kitevő ügyiratok kézbesítése térítvevényesen történik. Az éves adó befizetési kötelezettségről szóló értesítők, a 465/2017.(XII.28) kormányrendelet által kötelezően előírt szeptember 10-ig kiküldendő adófolyószámla-egyenlegközlők iktatás nélkül, normál postai küldeményként kerültek postázásra évente – a megnövekedett postaköltségek és a kormányrendelet előírásait figyelembe véve – egy alkalommal február hónapokban. Az adózóknak 2023. adóévben közel 4000 db értesítő postai úton és 525 db értesítő elektronikusan került kiküldésre.

Az adóhatósági munka során biztosítanunk kell az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvényben foglalt rendelkezések feltételeit. Ennek biztosítása plusz feladat a munkatársak részére. (honlap folyamatos karbantartása az elérhető elektronikus nyomtatványok tekintetében)

Monorierdő Község Önkormányzata 2018. évtől az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adatok és nyilvántartások vezetését ASP adórendszerben végzi. Az ASP rendszer az önkormányzatoknak egységes felületen, felhőalapú szolgáltatásként teszi elérhetővé a feladataink ellátásához szükséges alkalmazásokat, így biztosítva az ügyfelek hatékony kiszolgálását.

Minden ügyfélkapuval rendelkező adózó (magánszemély, egyéni vállalkozó), illetve cégkapuval rendelkező adózó (gazdasági társaság) bármikor nyomon követheti az adószámláját az E-Önkormányzat portálon, amely elérhető az alábbi címen: <https://ohp-20.asp.lgov.hu>

A beszámoló összegzéseként megállapítható, hogy az adóhatóságnak igen sokrétű feladatot kell ellátnia napról-napra, határidőben, változó jogszabályi környezetben. Az adóhatóság munkájának eredménye, azaz az adóbevételek nagysága jelentős kihatással van az önkormányzati feladatok finanszírozhatóságára.

Bízunk benne, hogy az intézkedéseink, tájékoztatóink hatására emelkedik a jogkövető adózók száma, valamint a továbbiakban is mindent megteszünk a tervezett adóbevételek beszedése érdekében.

Továbbra is prioritásként kezeljük a hátralékok behajtását, az adószámla kivonatok rendezését és az adózói törzs folyamatos frissítését.

Kérem a Tisztelt Bizottságot és a Képviselő-testületet, hogy a beszámolót megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen!

#### **Határozati javaslatok**

##### **a) Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági határozata:**

#### **Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi, Településfejlesztési és Bizottsága /2024. (II.27.) határozata**

**Tárgy: javaslat a jegyzői adóhatóság 2023. évi munkájáról szóló beszámoló elfogadására**

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága megtárgyalta és javasolja a Képviselő-testületnek elfogadásra a jegyzői adóhatóság 2023. évi munkájáról szóló beszámolót.

Határidő: azonnal

Felelős: bizottság elnöke, polgármester, jegyző

**b) Képviselő-testület határozata:**

**Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
/2024.(II.27.) Kt. határozata**

**Tárgy: a jegyzői adóhatóság 2023. évi munkájáról szóló beszámoló elfogadása**

Monorierdő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta, és figyelembe véve a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság javaslatát, elfogadja a jegyzői adóhatóság 2023. évi munkájáról szóló beszámolót.

Egyben felkéri a jegyzőt, hogy továbbra is tegye meg a szükséges intézkedéseket az adóhátralékok hatékony beszedése érdekében.

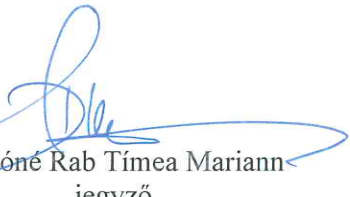
Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző

Monorierdő, 2024. február 21.

Tisztelettel:



  
Bozsóné Rab Tímea Mariann  
jegyző