

6. Napirend**BESZÁMOLÓ
a 2023. évi helyi adóztatási tevékenységről****Tisztelt Képviselő-testület!**

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és határköeiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pontja alapján a települési önkormányzat képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást. A jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészült a 2023. évi beszámoló a helyi adóztatási tevékenységről.

I. A helyi adókról általában

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, gazdaság szervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatokat. Az önkormányzat Képviselő-testületének egyik alapjoga, hogy önkormányzati rendelet útján a helyi adóztatást szabályozza törvényi keretek között. A települési önkormányzatok alapvető feladata a helyi közszolgáltatások biztosítása a helyi sajátosságok és igények figyelembevételével, mindez elengedhetlenné teszi az önkormányzatok önálló gazdálkodásának megteremtését. Ennek egyik eszköze a helyi adók rendszere.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban Htv.) 1. § (1) bekezdése alapján e törvény felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési önkormányzat képviselő-testülete rendelettel az illetékességi területén helyi adókat vezethet be. A helyi adóztatásnak három fő eleme van: a vagyoni típusú adók, a kommunális adók és a helyi iparüzési adó. A képviselő-testület a helyi jogalkotás során nem léphet túl a törvényi kereteken, az önkormányzat csak a Htv.-ben meghatározott esetekben és mértékig jogosult önálló szabályokat alkotni. A Htv. jelentősen korlátozza az önkormányzatok kedvezmény-, mentesség-nyújtási lehetőségét.

A helyi adóztatás során az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban Art.) foglalt szabályok szerint jár el az adóhatóság. Az eljárás során az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban Air.), az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017 (XII.28.) Kormányrendelet, valamint a végrehajtási eljárások során az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (továbbiakban Avt.) és a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (továbbiakban Vht.) szabályait is figyelembe kell venni. Az egyes adónemekre vonatkozó részletes szabályokat az ún. egyedi jogszabályok: Htv., a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (továbbiakban Gjt.) és végrehajtási rendeletek tartalmazzák.

A szabályozás tekintetében 2015. január 1-től jelentős változás történt, a Htv. felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési önkormányzatok képviselő-testülete rendelettel az illetékességi területén a korábbi helyi adók mellett települési adókat is bevezethet.

Az önkormányzati adóhatóság ellátta az önkormányzat, a hivatal működéséhez szükséges saját források jelentős részének beszedését, egyben más, az állam által az önkormányzathoz telepített hatósági feladatokat is elvégezte (adók módjára behajtandó köztartozások, közigazgatási eljárási illetékek beszedése, adó és értékbizonyítványok készítése stb.).

II. A helyi adók rendszere Bánk Község Önkormányzatánál

A Htv. szerint az önkormányzatok adómegállapítási joga többek között kiterjed arra is, hogy a már bevezetett helyi adót módosítsa, illetve az adó mértékét - az e törvényben meghatározott felső határookra, illetőleg a 16. § a) pontjában, a 22. § a) pontjában, a 33. §-ának a) pontjában meghatározott felső határoknak 2005. évre a KSH által 2003. évre vonatkozóan közzétett fogyasztói árszínvonal-változással, 2006. évtől pedig a 2003. évre és az adóévet megelőző második évig eltelt évek fogyasztói árszínvonal változásai szorzatával növelt összegére (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: adómaximum) figyelemmel — megállapítsa.

A Htv. 7. § c) pontja értelmében az önkormányzat adómegállapítási jogát korlátozza az, hogy az általa bevezetett adó mértékeként nem állapíthat meg többet az adómaximumnál.

A 2023. évre vonatkozó adómaximumok:

Adónem	Adómaximum (2023.)
Építményadó (épület, épületrész után)	2.190,9 Ft/m ²
Idegenforgalmi adó (tartózkodási idő után)	597,5 Ft/fő/vendégéjszaka
Telekadó	398,3 Ft/m ²
Magánszemély kommunális adója	33.859,6 Ft/adótárgy

2024. január 1-jétől érvényes adómaximumok:

Adónem	Adómaximum (2023.)
Építményadó (épület, épületrész után)	2.508,6 Ft/m ²
Idegenforgalmi adó (tartózkodási idő után)	684,2 Ft/fő/vendégéjszaka
Telekadó	456,1 Ft/m ²
Magánszemély kommunális adója	38.769,3 Ft/adótárgy

A Htv. felhatalmazása alapján önkormányzatunknál a vagyoni típusú adók közül az építményadó, a kommunális jellegű adók közül a magánszemélyek kommunális adója és az idegenforgalmi adó, továbbá a helyi iparüzési adó, valamint a talajterhelési díj került bevezetésre.

A fenti adónemek mellett az átengedett központi adók körébe tartozó, a termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója beszedését is az önkormányzati adóhatóság látja el.

Az átengedett adók önkormányzatok és a központi költségvetés közötti megosztását az adott évre vonatkozó költségvetési törvény szabályozza.

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2020. évi CXVIII. törvény alapján a belföldi gépjárművek utáni gépjárműadó tekintetében 2021. január 1-jétől az állami adóhatóság látja el az adóhatósági feladatokat.

2021. január 1-jét megelőző időszakra eső gépjárműadó ügyekben (2020. december 31-ig terjedő időszak adókötelezettségének megállapítása, ezen időszak adójának beszedése, végrehajtása, erre az időszakra vonatkozó ellenőrzés és szankciók megállapítása) az adóhatósági feladatokat - a Gjt. 2020. december 31-ig hatályos szövege alapján – továbbra is az illetékes Önkormányzati Adóhatósága végzi. A befolyó bevétel a központi (állami) költségvetést illeti meg.

III. Az Adócsoport által elvégzett feladatok

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

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

Az ügyintézési határidők betartása feszített munkatempót kíván meg a munkatársaktól, melyet tovább nehezít a bevallási határidőkhöz, negyedéves jelentésekhez, az adóév indításához és zárásához kapcsolódó munkatorlódás, emellett a felszólítások és a fellebbezések, részletfizetési és méltányossági kérelmek kezelése.

Az önkormányzati adóhatóság a helyi adók vonatkozásában támogató és hiánypótló eljárásokkal „segítette” az egyes kötelezettségeket mulasztókat, legyen ez bevallás/adatbejelentés elmulasztása, vagy adófizetés elmaradása.

Az önkormányzati adóhatóságunk kiemelten kezelte az adófizetők tájékoztatását, így honlapunkon számos tájékoztató (pl. adónaptár stb.) is olvasható, amely segíti az adózók adókötelezettségeinek teljesítését.

Ki kell emelni a személyes adatok védelmét és az adótitok fontosságát, a hatósági eljárás során a dolgozókat a tudomásukra jutott adatok tekintetében titoktartási kötelezettség terheli.

Az Önkormányzat Hivatal Bánki Kirendeltségén külön adóhatósági csoport nem működik, 2023. évben és jelenleg is az adóhatósági feladatokat 2 fő köztisztviselő látja el osztott munkakörben, amely kiterjed az adóztatási és végrehajtási feladatokon túl az adó- és értékbizonyítványok elkészítésre, adóigazolások kiállítására, valamint az adók módjára történő köztartozások behajtására is. 2023. évben mintegy 1.920 db adóhatósági ügyirat keletkezett, ezen belül az adóhatósági ügyintézők 55 db adó- és értékbizonyítványt és 7 db adóigazolást állítottak ki.

2024. évben, a beszámoló elkészítéséig 429 db adóhatósági ügyirat keletkezett, ezen belül az adóhatósági ügyintézők 16 db adó- és értékbizonyítványt és 3 db adóigazolást állított ki.

IV. Az adóbevételek adónemenkénti részletezése

2022. évben az összes adóbevétel 39.282.251 Ft, 2023. évben 48.521.770 Ft volt, melyet az alábbi táblázat, valamint a csatolt diagramok is szemléltetnek.

adatok Ft-ban

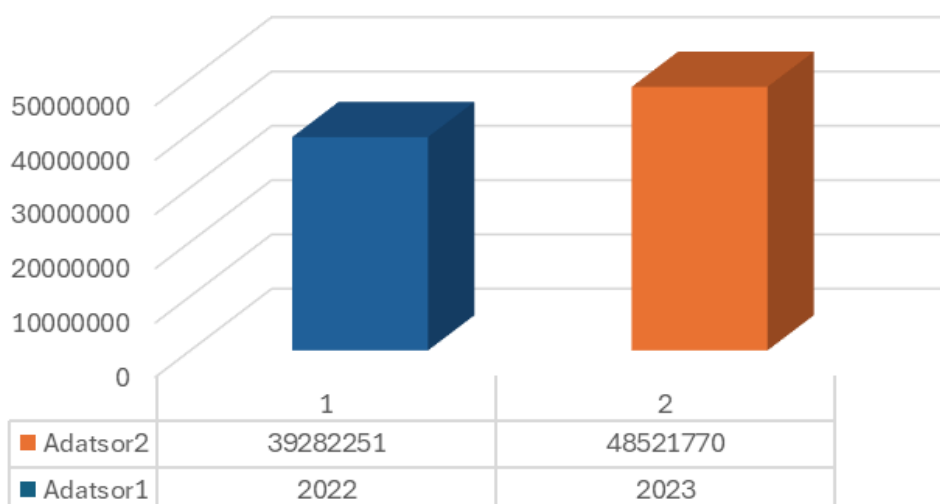
Megnevezés	2022.			2023.		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Építményadó	16 000 000	16 525 000	16 713 010	19 000 000	19 000 000	19 130 738
Magánszemélyek kommunális adója	715 000	875 000	875 000	1 200 000	1 200 000	746 044
Helyi iparűzési adó	13 000 000	15 500 000	15 237 698	22 000 000	24 200 000	24 158 347
Gépjárműadó	0	0	0	0	0	0

Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	11 000 000	11 000 000	6 162 840	7 400 000	4 100 000	4 079 977
Késedelmi pótlék	50 000	250 000	263 103	200 000	370 000	368 504
Talajterhelési díj	200 000	50 000	30 600	50 000	40 000	38 160

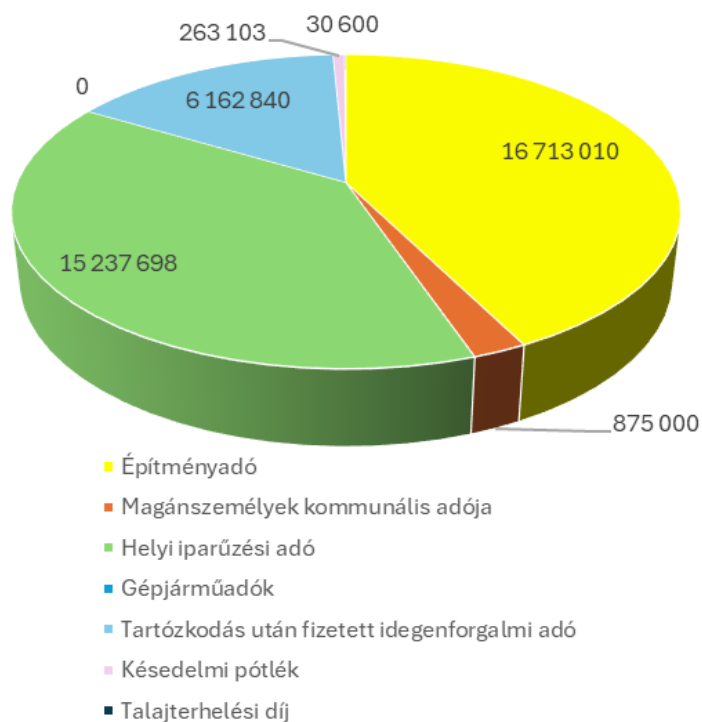
adatok Ft-ban

Megnevezés	2024.	
	Eredeti előirányzat	Teljesítés 2024. március 31-ig
Építményadó	19 000 000	8 642 651
Magánszemélyek kommunális adója	800 000	499 805
Helyi iparüzési adó	24 000 000	6 873 571
Gépjárműadó	0	0
Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	4 000 000	783 000
Késedelmi pótlék	350 000	228 328
Talajterhelési díj	50 000	0

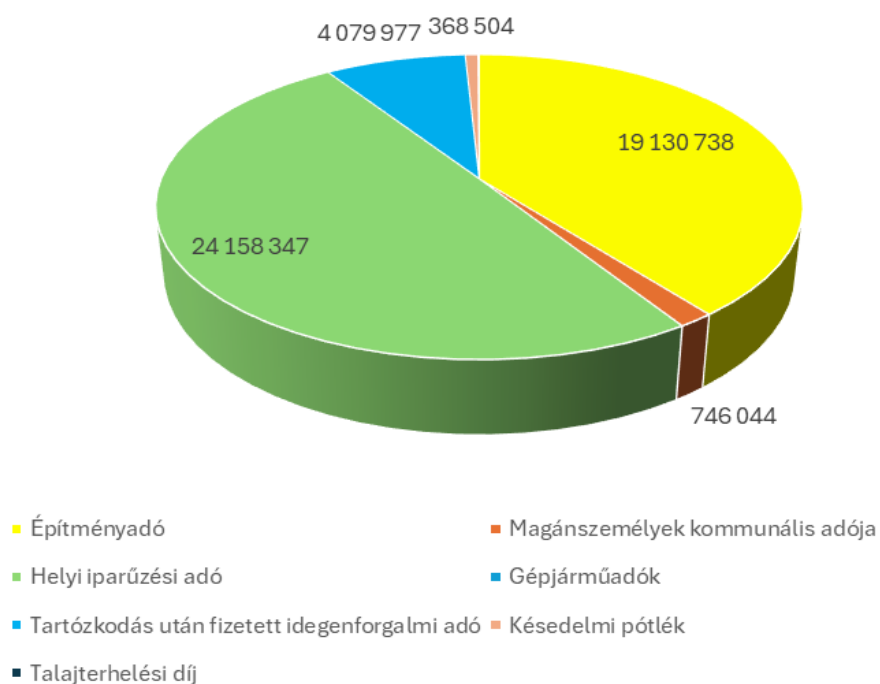
Összes adóbevétel alakulása 2022-2023. években
adatok Ft-ban



Adóbevételek és közhatalmi bevételek megoszlása 2022. évben



Adóbevételek és közhatalmi bevételek megoszlása 2023. évben



Bánk településen a helyi adóztatás szabályairól jelenleg a helyi adókról szóló 11/2015. (XI.24.) önkormányzati rendelet rendelkezik.

A következőkben részletesen bemutatásra kerülnek az önkormányzat által bevezetett helyi adónemek, az adótárgyak mennyisége, az alkalmazott adómértékek, valamint a helyi adókból származó bevételek összege.

Építményadó

Az építményadó és a telekadó (együtt: ingatlan adó) tekintetében a ma hatályban lévő szabályozás értelmében kétféle alapon lehet adóztatni:

- alapterület (hasznos alapterület, m²) – hatályos önkormányzati rendeletünkben ez érvényesül
- korrigált forgalmi érték (egyedi értékelés) alapján.

Önkormányzati rendeletünk jelenleg az egyszerűbb – bár kevésbé igazságos, de objektivitása miatt egyértelműbb – alapterület utáni adózást alkalmazza.

Az építményadó alanya az, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa, illetve vagyoni értékű jog jogosultja.

Az adókötelezettség a használatbavételi, illetőleg a fennmaradási engedély jogerőre emelkedését vagy véglegessé válását vagy a használatbavétel tudomásulvételét vagy az egyszerű bejelentéshez kötött épület felépítésének megtörténtéről szóló hatósági bizonyítvány kiadását követő év első napján keletkezik.

Az adózónak az építményadóról az adókötelezettség keletkezését, illetve változását (pl. ingatlan szerzése, ingatlan elidegenítése stb.) követő tizenöt napon kell adatbejelentését teljesítenie közvetlenül az ingatlan helye szerinti I. fokú önkormányzati adóhatósághoz. Az adókötelezettséget érintő változást a következő év első napjától kell figyelembe venni.

Az adó megállapítása az adózó adatbejelentése alapján történik.

Az építményadó mértéke:

- lakóház, üdülő esetében 800 Ft/m²,
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) szerinti szálláshely, kereskedelmi egység, továbbá az egyéb nem lakás céljára szolgáló épületek esetén 550 Ft/m².

A Htv.13. §-ában felsoroltakon túl mentes az építményadó alól:

- a) a garázs;
- b) a lakóhelyként szolgáló építmény vagy építményrész.

2023. évi költségvetésünkben az építményadó tekintetében 19.000.000 Ft került betervezésre, míg ténylegesen 19.130.738 Ft bevétel keletkezett. A 2023. adóévben 603 db építményadó-határozat készült, 603 fő tényleges adófizetőt tartunk nyilván.

2024. évi költségvetésünkben az építményadó tekintetében 19.000.000 Ft került betervezésre, 2024. március 31-ig 8.642.651 Ft került befizetésre. A 2024. adóévben, a beszámoló elkészítéséig összesen 16 db építményadó-határozat készült.

Magánszemély kommunális adója

A Htv. értelmében magánszemélyek kommunális adója adófizetési kötelezettség terheli az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész (a továbbiakban együtt: építmény) tulajdonosát, az önkormányzat illetékességi területén lévő telek¹ tulajdonosát, továbbá azt a magánszemélyt is, aki az önkormányzat illetékességi területén nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik.

¹ Telek: az épülettel, épületrésszel be nem épített földterület, ide nem értve: a belterületen fekvő termőföldet, feltéve, ha az tényleges mezőgazdasági művelés alatt áll, a külterületen fekvő termőföldet, a tanyát, a közút területét, a vasúti pályát, a vasúti pálya tartozékai által lefedett földterületet, a halászatról és horgászatról szóló törvény szerinti víztározó területét, az erdőt, az ingatlan-nyilvántartásban mocsárként nyilvántartott földterületet.

Az adó alanya az, aki a naptári év első napján az ingatlan tulajdonosa. Amennyiben az ingatlant az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog terheli, az annak gyakorlására jogosult az adó alanya. (A tulajdonos, a vagyoni értékű jog jogosítottja a továbbiakban együtt: tulajdonos).

Az adózónak a magánszemély kommunális adójáról az adókötelezettség keletkezését, illetve változását (pl. ingatlan szerzése, ingatlan elidegenítése stb.) követő tizenöt napon kell adatbejelentését teljesítenie közvetlenül az ingatlan helye szerinti I. fokú önkormányzati adóhatósághoz. Az adókötelezettséget érintő változást a következő év első napjától kell figyelembe venni.

Az adó megállapítása az adózó adatbejelentése alapján történik.

A magánszemély kommunális adó mértéke adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként évi 33.000 Ft.

Helyi rendeletünk értelmében adómentes a magánszemélyek kommunális adója alól az a telek, amelyet a földhivatali nyilvántartásba bejegyzett beépítési kötelezettség terhel, a beépítési kötelezettség lejártáig, valamint az építményadó köteles épülethez, épületrészhez, illetve lakásbérleti joghoz tartozó be nem épített telek.

2023. évi költségvetésünkben a magánszemélyek kommunális adója tekintetében 1.200.000 Ft került betervezésre, míg ténylegesen 746.044 Ft bevétel keletkezett. A 2023. adóévben 41 db kommunálisadó-határozat készült, 41 fő tényleges adófizetőt tartunk nyilván.

2024. évi költségvetésünkben a magánszemélyek kommunális adója tekintetében 800.000 Ft került betervezésre, 2024. március 31-ig 499.805 Ft került befizetésre. A 2024. adóévben, a beszámoló elkészítéséig nem készült kommunálisadó-határozat.

Idegenforgalmi adó

Idegenforgalmi adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki az önkormányzat illetékességi területén nem állandó lakosként legalább egy vendégéjszakát eltölt. (Adómentes az üdülőingatlan tulajdonosa.)

Mentes az adó alól:

- a 18. életévét be nem töltött magánszemély,
- a gyógyintézetben fekvőbeteg szakellátásban részesülő, vagy szociális intézményben ellátott magánszemély,
- közép- és felsőfokú oktatási intézménynél tanulói vagy hallgatói jogviszony alapján, hatóság vagy bíróság intézkedése folytán, szakképzés keretében, közszolgálati kötelezettség teljesítése során itt tartózkodó magánszemély,
- Bánk községben székhellyel, vagy telephellyel rendelkező vállalkozó esetén vállalkozási tevékenység vagy ezen vállalkozó munkavállalója által folytatott munkavégzés céljából az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély,
- az önkormányzat illetékességi területén lévő üdülő tulajdonosa vagy bérlője, továbbá a használati jogosultság időtartamára a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag, illetőleg a tulajdonos, a bérlő hozzátartozója, valamint a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag használati jogosultságának időtartamára annak a Polgári Törvénykönyv szerinti hozzátartozója,
- az egyházi jogi személy tulajdonában lévő építményben, telken vendégéjszakát – kizárólag az egyházi jogi személy hitéleti tevékenységéhez kapcsolódó részvétel céljából – eltöltő egyházi személy,
- honvédelmi vagy rendvédelmi feladatokat ellátó szervek állományába tartozó személy hozzátartozója, ha a vendégéjszakát az állomány tagjának látogatása miatt tölti a szolgálatteljesítés vagy a munkavégzés helye szerinti településen lévő, a honvédelmi vagy rendvédelmi feladatokat ellátó szerv rendelkezése alatt álló, szolgálati érdekből fenntartott szálláshelyen, feltéve, ha a településen való szolgálatteljesítés, munkavégzés időtartama legalább egybefüggő 30 nap.

Az adó alapja: a megkezdett vendégéjszakák száma (vendégként eltöltött – éjszakát is magában foglaló vagy így elszámolt – legfeljebb 24 óra).

Az adó mértéke: személyenként és vendégéjszakánként 500 forint.

Az adó beszedésére kötelezett:

- a) a szálláshely ellenérték fejében történő átengedése esetén a szállásdíjjal együtt a szállásadó,
- b) a szálláshely vagy bármely más ingatlan ingyenesen történő átengedése esetén a szálláshellyel, ingatlannal rendelkezni jogosult az ott-tartózkodás utolsó napján.

Az adó beszedésére kötelezett a fizetendő idegenforgalmi adót akkor is tartozik befizetni, ha annak beszedését elmulasztotta.

Az idegenforgalmi adóbevétel kiemelt fontosságú önkormányzatunk számára.

Az idegenforgalmi adót a Bánkra látogató, Bánkon vendégéjszakát eltöltő vendégek fizetik a szállásadón keresztül (az adót a szállásadó szedi be és fizeti az Önkormányzat részére), így ezen adótétel nem a bányai lakosokat és szállásadókat terheli, ugyanakkor az önkormányzat számára rendkívül jelentős bevételi forrás.

2023. évi költségvetésünkben a tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó tekintetében 7.400.000 Ft került betervezésre, míg ténylegesen 4.079.977 Ft bevétel keletkezett. A ténylegesen befolyt idegenforgalmi adóbevétel azért maradt el jelentős mértékben a tervezett adóbevételtől, mert az egyik nagy számú férőhellyel rendelkező szálláshely 2023. évben nem működött. A 2023. adóévben 189 db idegenforgalmi adóbevallás került feldolgozásra, 20 adóbeszedésre kötelezettet tartunk nyilván.

2024. évi költségvetésünkben a tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó tekintetében 4.000.000 Ft került betervezésre, 2024. március 31-ig 783.000 Ft került befizetésre. A 2024. adóévben, a beszámoló elkészítéséig 37 db idegenforgalmi adóbevallás került feldolgozásra.

Helyi iparűzési adó

Bánk község területén állandó jelleggel végzett vállalkozási tevékenység után adófizetési kötelezettség terheli a vállalkozót, illetve a vállalkozást (gazdasági társaságot).

A helyi rendelkezések alapján a helyi iparűzési adó mértéke 2002. évtől (jelenleg is) az adóalap 1,7 %-a.

A Htv. rendelkezései szerint az adó mértékének felső határa: az adóalap 2 %-a.

Az adóévről szóló helyi iparűzési adóbevallás benyújtásának határideje a tárgyévet követő május 31.

2023. évben jogszabályváltozás eredményeként jelentősen átalakultak az adózás szabályai az iparűzési adó tekintetében. A kisvállalkozások a jogszabályi feltételek fennállása esetén az adóalap általános szabályok szerinti megállapítása helyett az adóalap egyszerűsített megállapítását is választhatják. Az utóbbi adóalap-megállapítást választó helyi iparűzési adóalanyok nem adóelőleget fizetnek március 15-ig, illetve szeptember 15-ig, hanem a bevételük alapján tételes, jogszabályban meghatározott mértékű adót fizetnek az adóévet követő május 31-ig, mindaddig, amíg az egyszerűsített adóalap-megállapítására vonatkozó nyilatkozatukat fenntartják és nem választanak más, a jogszabályban meghatározott módot az adóalap megállapítására.

Mindez azt is eredményezi, hogy a helyi iparűzési adóbevételek egy része nem a korábbi években megszokott határidőben, azaz március 15-ig folyik be az önkormányzathoz, hanem később, május 31-ig.

2023. évi költségvetésünkben a helyi iparűzési adó tekintetében eredetileg 22.000.000 Ft került betervezésre, míg ténylegesen 24.158.347 Ft bevétel keletkezett. A 2023. adóévben 115 db helyi iparűzési adóbevallás került feldolgozásra, rendszerünkben 140 tényleges adófizetőt tartunk nyilván.

2024. évi költségvetésünkben a helyi iparűzési adó tekintetében 24.000.000 Ft bevétel került tervezésre, 2024. március 31-ig 6.873.571 Ft került befizetésre. A 2024. adóévben, a beszámoló elkészítéséig 30 db helyi iparűzési adóbevallás került feldolgozásra.

A Htv. 2015. január 1-jétől hatályos 36/A. § rendelkezése értelmében a helyi iparüzési adóból származó bevétel különösen a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használható fel.

Települési adó

A Htv. 2015. január 1-jétől hatályos 1/A. §-a lehetőséget ad arra, hogy a települési önkormányzat az illetékességi területén rendelettel olyan települési adót, települési adókat vezethet be, amelyet vagy amelyeket törvény nem tilt. A települési önkormányzat települési adót – a termőföld, a termőföld tulajdonjoga, a termőföldre ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog kivételével – bármely adótárgyra megállapíthat, feltéve, hogy arra nem terjed ki törvényben szabályozott közteher hatálya. A települési adónak nem lehet alanya állam, önkormányzat, szervezet, továbbá – e minőségére tekintettel – vállalkozó.

A települési adóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat az önkormányzati adóhatóság látja el.

A települési adóval kapcsolatos eljárási kérdésekben az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseit azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy az önkormányzat települési adót önadózással megállapítandó adóként is bevezethet.

A települési adóból származó bevétel az azt megállapító önkormányzat bevétele, amelyet fejlesztési célra és a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használhat fel.

Bánk Község Önkormányzatának képviselő-testülete települési adót nem vezetett be.

Gépjárműadó

A Magyarország 2020. évi központi költségvetésének a vészhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 92/2020.(IV.6.) Korm.rendelet 4.§-a a Magyarország 2020. évi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 37. § (1) bekezdés a) pontja szerinti, a települési önkormányzat által beszedett gépjárműadónak a települési önkormányzat költségvetését megillető %-os mértékétől, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 83/A. §-ában foglalt gépjárműadó megosztási kötelezettségtől történő eltérő szabályrendszert állapít meg. A Korm. rendelet 4. § (1) bekezdése szerint Kvtv 37. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározottaktól eltérően a gépjárműadóról szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzatot az általa 2020. évben beszedett gépjárműadó nem illeti meg. 2020. január 1-től a gépjárműadó teljes összege a központi költségvetést illeti meg.

Talajterhelési díj

Bánk Község Önkormányzata Képviselő-testületének a talajterhelési díjról szóló 16/2005.(XI.29.) önkormányzati rendelete alapján a talajterhelési díj alanya minden természetes személy, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsontrára nem köt rá és helyi vízgazdálkodási hatósági engedélyezés alapján szennyvízelhelyezést alkalmaz (a továbbiakban: kibocsátó).

A talajterhelési díj sajátos díjtétel, mértékét a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény állapítja meg. A díj fizetésére kötelezett fogyasztók névsorát a fogyasztott vízmennyiség kimutatásával egyidejűleg a DMRV Zrt. küldi meg az adóhatóság részére a tárgyévet követően.

Amennyiben a kibocsátó nem a települési vezetékes ivóvíz-rendszerből vételezi a vizet, és mérőóra az egyedi vízbeszerzési helyhez nem kapcsolódik, akkor a talajterhelési díj számításának alapja az ingatlanban élő személyenként 100 liter/fő/nap átalány-vízmennyiség.

A talajterhelési díj mértéke az egységdíj (melynek mértéke 1.200 Ft/m³) és a területérzékenységi szorzó (mely Bánkon 1,5) szorzata = 1.800 Ft/m³.

A talajterhelési díj bevallása és befizetése önadózás alapján történik.

Mentességek, kedvezmények:

- 50%-os díjkedvezmény illeti meg a lakossági kibocsátót, amennyiben a kibocsátó háztartásában az egy főre jutó havi jövedelme nem haladja meg a tárgyévet követő év január 1-jén érvényes szociális vetítési alap legkisebb összegét (2023. január 1-jén 28.500 Ft).
- Díjmentesség illeti meg azt a személyt, aki a 75. életévét betöltötte és egyedül élő lakossági kibocsátó.

Bánk községben lakóingatlanok 74 %-a rendelkezik a szennyvízcsatorna-közművel, ezért viszonylag alacsony a talajterhelési díj bevallásra és fizetésre kötelezettek köre.

2023. évi költségvetésünkben a talajterhelési díj tekintetében 50.000 Ft került tervezésre, míg ténylegesen 38.160 Ft bevétel keletkezett. A 2023. adóévben 3 db talajterhelési díjbevallás került feldolgozásra, 7 fő adófizetőt tartottunk nyilván.

2024. évi költségvetésünkben a talajterhelési díj tekintetében 50.000 Ft került tervezésre, 2024. március 31-ig befizetés nem történt. A 2024. adóévben, a beszámoló elkészítéséig 3 db talajterhelési díjbevallás került feldolgozásra.

Pótlék, birság, igazgatási szolgáltatási díj

2023. adóévben összesen 365.804 Ft-ot szedtünk be ezeken a jogcímenek.

2024. adóévben, a beszámoló elkészítéséig 228.238 Ft-ot szedtünk be ezeken a jogcímenek.

Termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója

Termőföld haszonbérbeadása: a termőföld magánszemély tulajdonosa vagy haszonélvezője által egy vagy több évre, írásban kötött megállapodás alapján, bérleti díj ellenében mező-, erdőgazdasági, illetve halászati hasznosításra történő földterület bérbeadás.

Az adó alapja: A magánszemély termőföld bérbeadásból származó bevételének (ideértve a földjáradékot is) egésze. (Szja.tv. 17.§. (4) bekezdése)

Az adó mértéke: az adó alap 15 %-a (Szja.tv. 8. §. (1) bekezdése)

Adózás típusa: önadózás, jövedelme adóját a magánszemély állapítja meg, vallja be és fizeti meg. Ha a bevétel kifizetőtől származik, akkor az adót a kifizető állapítja meg, vonja le, vallja be és fizeti meg. Ha a kifizető elmulasztotta az adó levonását, vagy a bérleti díjat természetben fizette ki, az adókötelezettséget a magánszemélynek kell teljesítenie. Nem terheli a kifizetőt haszonbérbeadás esetén az adómegállapítási kötelezettség, ha a magánszeméllyel az adómentesség feltételül szabott időtartamra kötött haszonbérleti szerződést.

Mentesség: Mentés az adó alól a termőföld-bérbeadásból származó bevétel, ha a termőföld haszonbérbeadása alapjául szolgáló, határozott időre kötött megállapodás (szerződés) alapján a haszonbérlet időtartama az 5 évet eléri.

Bevallás határideje:

- Magánszemély esetében: a jövedelem megszerzését követő év március 20-ig
- Kifizető esetében: a levonás évét követő év február 25-ig

2023. adóévben, valamint 2024. adóévben, a beszámoló elkészítéséig termőföld bérbeadásából származó jövedelem adójára vonatkozó bevallás nem érkezett hatóságunkhoz, illetve ilyen jogcímen az önkormányzatnak bevétele nem keletkezett.

Adók módjára behajtandó köztartozások

Az adók módjára behajtandó köztartozások esetében az önkormányzati adóhatóság nem a saját ügyében jár el, hanem más szerv, hatóság (kimutató szerv) által megállapított fizetési kötelezettséget érvényesíti az önkéntes teljesítés elmaradása miatt, végrehajtás eljárás keretében (pl. elővezetési költség).

A kimutató szerv megkeresésével indul az eljárás, melyben az önkormányzati adóhatóság feladata a kintlévőség beszedésére korlátozódik. A behajtási megkeresésben fel kell tüntetni a behajtást kérő azonosításához szükséges adatokat, a behajtást kérő pénzforgalmi számlaszámát, a fizetésre kötelezett nevét és adóazonosító számát, személyazonosító adatait és lakcímét, a tartozás jogcímét, a fizetési kötelezettséget elrendelő döntés számát, jogerőre emelkedésének napját, a teljesítési határidőt, a tartozás összegét és esetleges járulékait, a jogszabály helyének pontos megjelölését, amely az adók módjára való behajtást lehetővé teszi.

Magánszemély esetében a lakóhely szerint illetékes önkormányzati adóhatóság feladata a köztartozás beszedése végrehajtási eljárás keretében.

Sikeres behajtás esetén, az adók módjára behajtott összeget az adóhatóság soron kívül átutalja a végrehajtást kérő által megjelölt számlaszámra.

Adóhatóságunk 2023. évben, valamint 2024. évben jelenleg is 2 db adók módjára behajtandó köztartást tart nyilván. A köztartozás behajtása érdekében a szükséges intézkedéseket megtettük, a köztartozások behajtása folyamatban van.

V. Hátralékkezelés, végrehajtás

A Htv. 45. §-a értelmében a helyi önkormányzat az ügykörébe tartozó adók és illetékek hatékony beszedésének elősegítésére a feltárt és beszedett adóhiányból, valamint a beszedett adó- és illetéktartozásból az önkormányzatokat megillető bevétel terhére rendeletében szabályozhatja az anyagi érdekelttség feltételeit.

Az érdekelttségi célú juttatásból az adó- és az illetékhatáskör címzettjei, továbbá a polgármesteri (főpolgármesteri), valamint a vármegyei önkormányzati hivatal adó- vagy illetékügyi feladatokat ellátó köztisztviselői részesülhetnek.

Bánk Község Önkormányzatának Képviselő-testülete nem alkotott adóérdekelttségi alap létrehozását és felhasználását tartalmazó önkormányzati rendeletet, és az Önkormányzati Hivatalánál az adóigazgatási feladatot ellátó dolgozók részére nem került kidolgozásra a Htv. 45. §-a szerinti ösztönzőrendszer tartalmazó belső szabályzó.

Az adóhatósági ügyintézők az önkormányzatot megillető adóbevételek növelése érdekében az alábbi feladatokat végzik:

- az adóköteles ingatlanok felderítését, a tulajdonosok felszólítását,
- a hátralékok behajtását inkasszó, valamint a munkabér/járandóság letiltásával.

2023. adóévben számos alkalommal derítettünk fel olyan ingatlanokat Bánk községben, melyek tulajdonosai nem teljesítették sem adóbejelentési, sem pedig adóbefizetési kötelezettségüket. Az érintett adózók részére felszólítást küldtünk, melyben adóbevallási-, és adófizetési kötelezettségük teljesítésére hívtuk fel figyelmüket.

2023. évben 10 esetben küldtünk az adózóknak az adatbejelentési kötelezettség teljesítésére vonatkozó felhívást, az adófizetési kötelezettség nem teljesítése (adótartozás) miatt pedig 56 adózó részére küldtünk fizetési felszólítást.

2023. évi hátralék (2023. december 31.) állapot szerint: 13.307.778 Ft.²

² Megjegyzés: A hátralék összege nem a tényleges állapotot tükrözi, mert számos adózó esetében az adatbejelentés elmulasztása miatt nem került törlésre az adófizetési kötelezettség, ezért a fenti összeg tartalmazza azon adóelőírások összegeit is, amelyeket az adózó bejelentési kötelezettségének elmulasztása következményeként ugyan tartozásként nyilvántartunk, de valójában nem minősülnek valós tartozásnak, mivel az ingatlant elidegenítése során a nyilvántartott adóalany adófizetési kötelezettsége a jogszabályi előírások alapján már nem áll(na) fenn. Ezek az adóelőírások az adatbejelentések/adóbevallások beérkezését követően törlésre kerülnek. Az érintett adózók

Építményadó	7.098.503 Ft
Magánszemélyek kommunális adója	452.000 Ft
Idegenforgalmi adó	54.000 Ft
Helyi iparűzési adó	915.775 Ft
Gépjárműadó	263.562 Ft
Késedelmi pótlék	4.523.938 Ft

Az adótartozással rendelkező adózók nagyobb része (64 %-a) a felszólítás eredményeként rendezte adóhatóságunkkal szemben fennálló tartozását. Azokkal az adózókkal szemben, akik a felszólításra – önkéntesen – nem tettek eleget adófizetési kötelezettségüknek, végrehajtási cselekményt foganatosítottunk, és jellemzően hatósági átutalást (inkasszót) indítottunk az érintett bankszámlája terhére vagy a magánszemély adózók esetében munkabérükre/járandóságukra letiltási rendelvényt bocsátottunk ki:

- hatósági átutalás (banki inkasszó) indítása 5 esetben
- letiltási rendelvény 8 esetben.

A 2023. évben fennálló hátralék összegéből az adózók fizetési felszólítás alapján történő befizetése, valamint különböző végrehajtási cselekmények foganatosításának eredményeként ezidáig összesen 2.378.459 Ft került behajtásra az alábbiak szerinti bontásban:

Építményadó:	1.564.860 Ft
Magánszemélyek kommunális adója:	82.500 Ft
Helyi iparűzési adó:	526.045 Ft
Késedelmi pótlék:	205.054 Ft

2024. évi hátralék (2024. március 31.) állapot szerint: 15.028.411 Ft.³

Építményadó	7.201.058 Ft
Magánszemélyek kommunális adója	486.195 Ft
Idegenforgalmi adó	1.000 Ft
Helyi iparűzési adó	2.827.661 Ft
Gépjárműadó	145.402 Ft
Késedelmi pótlék	4.367.095 Ft

2024. évben ezidáig 4 esetben küldtünk adózónak az adatbejelentési kötelezettség teljesítésére vonatkozó felhívást. 2024. évben a beszámoló elkészítésének időpontjáig fennálló adótartozás miatt egyetlen adózó sem került felszólításra. Jelenleg – tekintettel arra, hogy a végrehajtási eljárások lefolytatása időigényes feladata - a múlt év végén (2023. november) megindított végrehajtási eljárások ügyintézése és a végrehajtási cselekmények foganatosítása van folyamatban.

részére felhívást küldtünk adatbejelentési kötelezettségük teljesítése érdekében. Az adózással érintett ezen ingatlanok tekintetében az új tulajdonosok részére már kivetésre került az adó.

³ Megjegyzés: A hátralék összege nem a tényleges állapotot tükrözi, mert számos adózó esetében az adatbejelentés elmulasztása miatt nem került törlésre az adófizetési kötelezettség, ezért a fenti összeg tartalmazza azon adóelőírások összegeit is, amelyeket az adózó bejelentési kötelezettségének elmulasztása következményeként ugyan tartozásként nyilvántartunk, de valójában nem minősülnek valós tartozásnak, mivel az ingatlant elidegenítése okán a nyilvántartott adóalany adófizetési kötelezettsége a jogszabályi előírások alapján már nem áll(na) fenn. Ezek az adóelőírások az adatbejelentések/adóbevallások beérkezését követően törlésre kerülnek. Az érintett adózók részére felhívást küldtünk adatbejelentési kötelezettségük teljesítése érdekében. Az adózással érintett ezen ingatlanok tekintetében az új tulajdonosok részére már kivetésre került az adó.

Az adóhátralékkal rendelkező adózók jellemzően a második félévi adó fizetési határidőjének leteltét követően, október-november folyamán kerülnek felszólításra, mivel a gyakorlati tapasztalatok szerint az adózók egy része „egyszerűen” csak megfelelkezik az adófizetési kötelezettségéről és nem szándékosan mulasztja el a adó határidőre történő befizetését, és a második félévi adóértéssítők postázását követően az adózók többsége eleget tesz adófizetési kötelezettségének és ezzel egyidejűleg rendezi az esetlegesen fennálló, lejárt határidejű tartozását is.

VI. Felügyeleti szervek által végzett ellenőrzések tapasztalatai

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) „Az önkormányzatok helyi adóztatási tevékenysége – Éptérményadóztatás” címen 2023. évben ellenőrzést folytatott le Bánk Község Önkormányzatánál. A képviselő-testület az ellenőrzés eredményéről készült 23067 számú számvevőszéki jelentést megismerte és a jelentésben foglaltakat tudomásul vette. Az ellenőrzés megállapításai alapján, az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedési terv készült. Az adóhatósági feladatok ellátása során az ellenőrzés tapasztalatait figyelembe véve, a jogszabályi előírásoknak megfelelően járunk el.

2024. évben, a beszámoló elkészítéséig az adóztatási tevékenység vonatkozásában felügyeleti szervek által végzett ellenőrzésre nem került sor Önkormányzatunknál.

VII. Az adóbevételek növelése érdekében tett intézkedések

Bánk Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2023. január 1-jei hatállyal adómérték változásról döntött és 2022. november 28-án, a 9/2022. (XI.28.) önkormányzati rendeletével módosította a helyi adókról szóló 11/2015. (XI.24.) önkormányzati rendeletet. A módosítás alapján az egyes adómértékek az alábbiak szerint változtak 2023. január 1. napjától:

- az építményadó éves mértéke lakóház, üdülő esetében 800 Ft/m²,
- a magánszemély kommunális adó mértéke adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként évi 33.000 Ft,
- az idegenforgalmi adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 500 Ft.

Az adómértékek emelésével növekedtek az önkormányzat adóbevételei.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beszámolót megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

Bánk, 2024. május 17.

Tisztelettel:

dr. Szabó Leticia Ágnes
jegyző

...../2024.(.....) Képviselő-testületi határozati javaslat:

Bánk Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2023. évi adóztatási tevékenységéről szóló jegyzői beszámolót megtárgyalta és elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző