A határozati javaslat elfogadásához
egyszerű többség szükséges!
Nyilvános ülésen tárgyalható!

Pörböly Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. november 20-án tartandó képviselő-testületi ülésére.

2. sz. napirendi pont
Tájékoztató a 2023. évi adóigazgatási feladatok végrehajtásáról

Előterjesztő: Sipos Lajos polgármester
Előterjesztést készítette: Balog Amanda adóügyi – ig. ügyintéző
Törvényességi ellenőrzést végezte: Balogh Györgyi jegyző

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 önkormányzat képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást. A beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült el.

Kérem a Tisztelt testületet, hogy az előterjesztés megtárgyalása után a beszámolót elfogadni szíveskedjen!

Határozati javaslat:

Pörböly Község Önkormányzata Képviselő-testületének …./2023.(XI.20.) önkormányzati határozata
az önkormányzati adóhatóság 2023. évi beszámolójáról

Pörböly Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évi adóigazgatási feladatok teljesítéséről szóló beszámolót az előterjesztett tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: Balogh Györgyi jegyző

Pörböly, 2023. 11. 02.

Beszámoló a 2023. évre vonatkozó helyi adóztatási tevékenységről

I. Bevezető

Pörböly Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. november 20.-ai ülésére készített beszámoló a korábbi évekhez hasonló szerkezetben készült el, kiegészítve az aktuális hátralékokkal.
Bemutatásra kerül a munkakörhöz/feladatkörhöz kapcsolódó jogszabályi háttér, amely az elmúlt években több alkalommal változott.
Pörböly adózási feladataival is 2017-ben csatlakozott az országosan kötelező érvényű ASP szakrendszerhez. Az adózás területén ez azt jelenti, hogy a korábban használt DOS alapú „ONKADO" szakrendszer helyett, egy modern Windows alapú, központosított rendszerrel dolgozunk. Az átállás számos problémát hozott felszínre és új feladatokat rótt ránk.
Az adatok átadása, átvétele a központi rendszerekkel való közvetlen összeköttetésben zajlik, gyorsabbá teszi az egész munkafolyamatot, az ügyfelekkel való kapcsolattartás minősége is korszerűbb lett.
Összegezve elmondható, hogy modern, ügyfél-és felhasználóbarát rendszerrel dolgozunk. Az ügyfelek kényelmét szolgálja ezen felül még az is, hogy 2021-től a magánszemélyeknek is lehetőségük van az elektronikus kapcsolattartásra, egyéb változás az is, hogy az adózók a helyi iparűzési adó bevallásukat elektronikusan a NAV rendszerén keresztül küldik meg a hivatal részére.

II. A helyi adókról általában

A helyi adórendszer kialakításának célja az önkormányzat gazdálkodásának megalapozása, a gazdálkodás anyagi alapjainak erősítésével a központi függés csökkentése. A helyi adókról szóló törvény meghatározta a helyi döntési autonómiára épülő adórendszer kereteit, feltételeit. A helyi adóval kapcsolatos önkormányzati döntéseket többnyire a költségvetés rövid távú bevételi szükséglete motiválja.
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 Htv. alapján a helyi adózás struktúrája három fő rendszerelemre épül: vagyoni típusú adók, a kommunális adók és a helyi iparűzési adó. Az önkormányzat képviselő testülete a helyi adók fajtáit és mértékét nem eredeti jogalkotói hatáskörben, hanem felhatalmazás alapján megalkotott önkormányzati rendeletben állapíthatja meg, így a helyi adóztatás kereteit és feltételeit biztosítja az önkormányzati rendelet. A helyi jogalkotás során nem léphet túl a törvényi kereteken, az önkormányzat csak a Htv.-ben meghatározott esetekben és mértékig jogosult önállóan szabályokat alkotni.
A helyi adóztatás során az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvényben (a továbbiakban: Art.) foglalt szabályok szerint jár el az adóhatóság. Az eljárások során az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény, valamint végrehajtási eljárás során az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény szabályit alkalmazzuk.
A központi és helyi adójogszabályokban meghatározott, jegyzői hatáskörbe utalt adóigazgatási feladatok elvégzése.
A központi adójogszabályokból eredő helyi rendeletalkotás előkészítése.
A helyi adórendeletek végrehajtásának érvényesítése.
A helyi adók bejelentésével, kivetésével, közlésével és beszedésével kapcsolatos feladatok ellátása.

Egyéb feladatok:

- folyószámlák vezetése
- adószámlákra beérkező banki utalások és postai befizetések könyvelése
- bevallások, folyószámlán történő előírások rögzítése
- tulajdonjog változások folyamatos regisztrálása
- adótúlfizetések rendezése
- adó és értékbizonyítvány kiadása
- adóigazolások kiadása
- vállalkozók adóügyeivel kapcsolatos ügyintézés
- bevallások feldolgozása
- gépjárműadóval kapcsolatos feladatok
- értesítések, csekkek félévenkénti elkészítése, postázása
- folyamatos behajtási cselekmények elkészítése, nyilvántartása, feldolgozása
- adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartása, behajtása
- behajthatatlan adótartozások, elévült tételek nyilvántartása
- zárási összesítők negyedéves, féléves, éves adatok elkészítése, jelentése, adatszolgáltatása
- adóerőképesség nyilvántartása, elkészítése, jelentése, adatszolgáltatása
- ügyfélfogadás, adóalanyok felkutatása
- az adóbevételek alakulásának figyelemmel kísérése

Az elmúlt évben az Őcsényi Közös Önkormányzati Hivatalban 1 fő létszám látta el a 2 település Várdomb és Pörböly adóigazgatási feladatait.

Pörböly Község a helyi adók közül az iparűzési adót és a magánszemélyek kommunális adóját vezette be.

III. Helyi adók Pörböly község vonatkozásában

2023 április 1 napjával Balog Amanda vette újra át az adózással kapcsolatos feladatokat. Munkáját a számlakivonatok aktualizálásával kezdte, mert igen nagy lemaradást tapasztalt. Ezt követően igyekezett átnézni a hátralékokat és a felszólítások kiküldését megkezdeni. Igen sok jelzés érkezett a tértivevényes levelek átvétele után, hogy nem kapták meg a márciusi fizetési értesítőt így nem tartják jogosnak a pótlék felszámítását. A NAV-tól érkező cégekkel kapcsolatos adatszolgáltatások feldolgozása során is problémákat tapasztalt, sok bejelentés/bejelentkezés nem érkezett meg valamiféle beállítási hiba miatt, így fel kellett vennie a kapcsolatot az adózók könyvelőivel adategyeztetés céljából. A hibás beállításokat kiküszöbölték.
A kommunális adó tekintetében is elég sok elmaradást tapasztalt az évek során, ezek aktualizálása még jelenleg is folyik az ügyfelek segítségével, illetve adóhatósági felülvizsgálattal.

1. Iparűzési adó

Az iparűzési adó adóztatását a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, illetve Pörböly Község Önkormányzata Képviselő-testületének 7/1999. (XII.1) rendelete szabályozza.

Önadózásos adónem, miszerint az adó alanya saját maga számítja ki adójának alapját, ennek alapján az önkormányzatra jutó iparűzési adó összegét bevallja és megfizeti. Az adó alanya vállalkozó, illetve adószámmal rendelkező magánszemély.

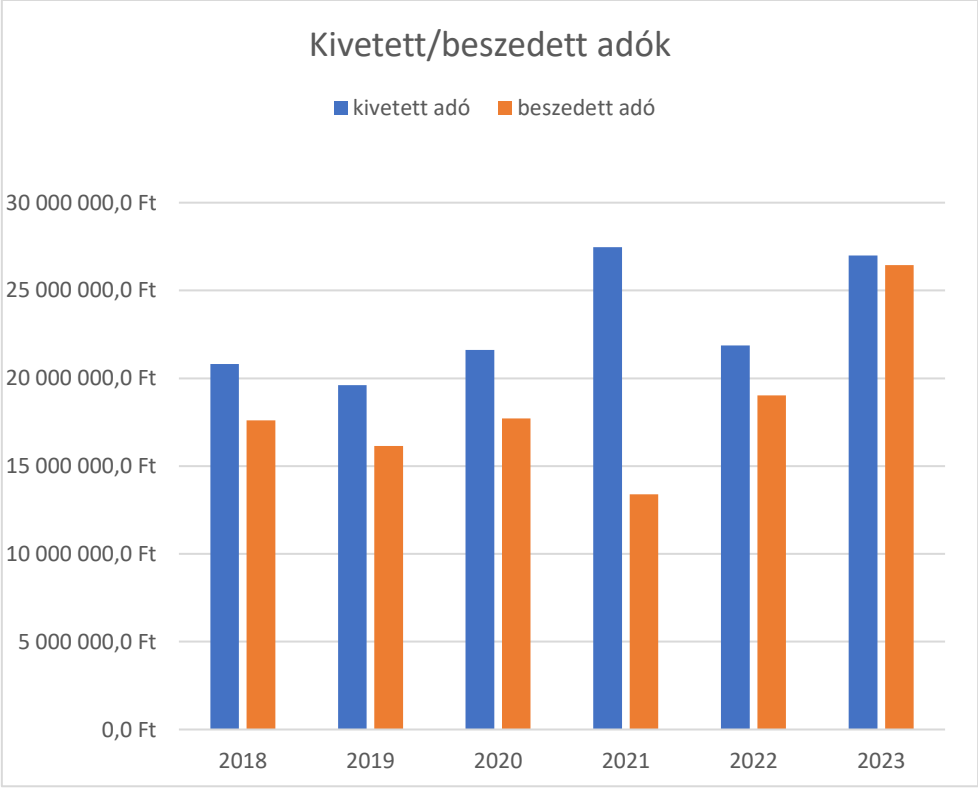
Az iparűzési adó mértéke 2 százalék.

2022. szeptember 1-től a KATA adózási mód megszűnt, helyette a sávos adózás került bevezetésre.

2023-ban 72 db helyi iparűzési adóbevallás került feldolgozásra.

Adónemmel kapcsolatos adatok:





Év	Adó alanyok száma	Kivetett adó	Beszedett adó
2018	64	20.821.586.-	17.595.035.-
2019	68	19.603.084.-	16.141.470.-
2020	71	21.616.561.-	17.717.653.-
2021	76	27.459.578.-	13.385.374.-
2022	85	21.871.078.-	19.033.233.-
2023	85	26.985.360.-	26.440.874.-

A község legnagyobb bevételét a helyi iparűzési adó jelenti. A legfőbb feladat a hátralékok minimalizálása. **Az iparűzési adóban keletkezett hátralék összesen 544.486.- forint.**
A jelenlegi hátralékosok ismételten felszólításra kerültek fizetési hajlandóságot mutatnak így a fent említett összeg még csökkenni fog az év végére. Kiszűrésre kerültek a felszámolás alatt lévő, illetve kényszer törlésre került cégek is, velük kapcsolatosan a pénzügyes kolléganővel egyeztetés folyik a behajtás tekintetében.

2. Magánszemélyek kommunális adója

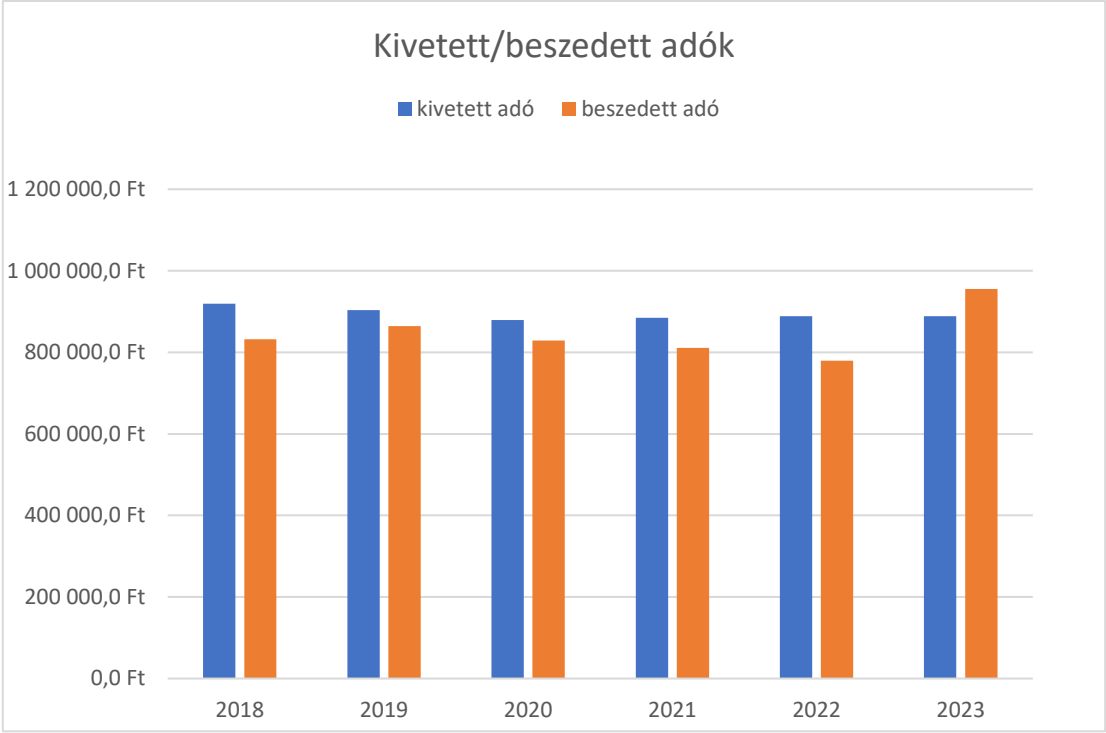
A magánszemélyek kommunális adójának adóztatása a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, illetve Pörböly Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/1999. (XII.1.) rendelete szabályozza.

Az adó alapja az önkormányzat illetékességi területén lévő ingatlan.

A helyi rendelet szerint az adó mértéke:

a. a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész esetén 4.000.- ft/év
b. telek esetén 1.500.- ft/év
c. teljes mentességben részesülnek a polgárőrség tagjai





Év	Adó alanyok száma	Kivetett adó	Beszedett adó
2018	238	919.500.-	832.259.-
2019	230	903.500.-	864.070.-
2020	232	879.500.-	829.270.-
2021	235	884.500.-	811.334.-
2022	242	888.500.-	779.436.-
2023	251	888.500.-	955.679.-

A magánszemélyek kommunális adójában keletkezett **hátralék összesen 334.845.- forint, ami nem csak a folyóévre vonatkozik.**

Kommunális adó emelés a jövő évben nem várható.

IV. Átengedett adók

1. Gépjárműadó

A gépjárműadóra vonatkozó rendelkezéseket a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény tartalmazza. Ezen adónemnél az önkormányzatoknak szabályozási lehetősége nincs.

A gépjárműadóról szóló 1991. LXXXII. törvény rendelkezései szerint, a gépjárműadóval kapcsolatos feladatokat 2021. január 1. napjától kezdődően a Nemzeti Adó és Vámhivatal látja el.

A pénzügyes és az adós kolléganő idén igyekezett rendezni a gépjármű adókat is. Akiknek még hátralékuk van/volt, azok megkapták a felszólítást, volt, aki rendezte a tartozását, illetve a túlfizetéseket kiutalták az adózóknak.

2. Termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója

A bevallás tekintetében az iránymutatást a személyi jövedelemről szóló 1995. évi CXVII. törvény 74. §-a adja meg.
Önadózásos adónem, az adóról a befizetést követő évben kell bevallást adni, az előírás utólag történik.
2003. január 1-től változás történt a szabályozásban, miszerint mentesül az adó megfizetése alól az a bérbeadó, aki a bérlővel legalább 5 évre szóló bérleti szerződést köt.
Az új szabályozás következtében 2004-től csökkent az adóalanyok száma és a befizetett adó összege. 2010-től pedig nem volt ilyen bevétele az önkormányzati adóhatóságnak.

V. Behajtási cselekmények

Amennyiben az adóalanyok határidőben nem fizetik meg az adót, a behajtás iráni eljárásban a törvény szabályai szerint végrehajtási cselekményekre kerülhet sor. Elsősorban fizetési felszólításokat küldött a kolléganő az adótartozás rendezésére. Eddig más végrehajtási cselekmény foganatosítására nem került sor, de most folyamatban van a pénzügyes kollégával az egyeztetés a végrehajtásokkal kapcsolatosan.

VI. Pótlékok

Az elmúlt években elmaradt az év elején az ezer forint alatti pótlékok eltörlése, 2024 elején a nyitó kivetéskor van rá lehetőség.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy a jegyző 2023. évi beszámolóját elfogadni szíveskedjenek.

Pörböly, 2023. november 02.

Balogh Györgyi
jegyző