

H a t á r o z a t k i v o n a t
Halásztelek Város Önkormányzata **Képviselő-testület**
2022. november 9-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

Napirend 7. pontja:

Beszámoló a helyi adóbevételek 2022. I-III. negyedéves alakulásáról

Előterjesztő: Dr. Mészáros Zoltán jegyző

229/2022.(XI.09.) számú Képviselő-testületi határozat:

Halásztelek Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2022. I-III. negyedéves adóbevételek teljesülésről szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: dr. Mészáros Zoltán jegyző

Határidő: folyamatosan

Szavazásra jogosultak:

8 fő

Szavazás eredménye:

7 igen

0 nem

1 tartózkodás

elfogadva

K.m.f.



Dr. Mészáros Zoltán
jegyző



Szabó Tibor
polgármester

ELŐTERJESZTÉS
Halásztelek Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. november 09-i rendes ülésére és
az azt megelőző Pénzügyi Bizottság rendes ülésére

Tárgy: Beszámoló a helyi adóbevételek 2022. I-III. negyedéves alakulásáról Napirendi pont:

Előterjesztő: Dr. Mészáros Zoltán jegyző

Az előterjesztést nyilvános ülésen kell tárgyalni.

A határozat elfogadása egyszerű szavazattöbbséget igényel.

Tisztelt Bizottság!

Tisztelt Képviselő-testület!

Halásztelek Város Önkormányzatának feladatellátását a saját bevételek, az állami támogatások, valamint az átengedett központi adók biztosítják. Ennek összetétele az ország költségvetési helyzetének és az országgyűlés döntésének függvénye. A helyi adókból származó bevételek az önkormányzat saját bevételeit növelik, abból állami elvonás nincs. Az önkormányzati adóhatóság által beszedett központi adók (talajterhelési díj, adók módjára kimutatott bírságok,) eltérő mértékben szintén az önkormányzatot illetik meg.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) és ennek felhatalmazása alapján elfogadott önkormányzati rendeletek biztosították és biztosítják az adóztatás kereteit és feltételeit. A törvények keretei között a helyi képviselő-testület dönt a helyi adók (építményadó, telekadó, helyi iparüzési adó) bevezetéséről, fenntartásáról, az alkalmazott adó mértékéről, kedvezményekről és mentességekről. A helyi adóztatás az önkormányzat kezében továbbra is olyan lehetőség, amely a helyi vagyoni érdekeltiséghez, a kommunális fejlesztésekhez, valamint a helyi gazdasági tevékenységhez kapcsolódhat. A szabályozás lehetővé teszi azt, hogy a lakosság és a vállalkozók (gazdálkodók) is adóztathatók legyenek.

Halásztelek Város Önkormányzata a helyi adók 2022. évi mértékeit a helyi sajátosságokhoz, a gazdálkodási követelményekhez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan állapította meg - a törvényben meghatározott felső (adómaximum) határookra is figyelemmel. A helyi önkormányzat képviselő-testülete a helyi adók fajtáit és mértékét nem eredeti jogalkotói hatáskörében, hanem felhatalmazás alapján megalkotott önkormányzati rendeleteiben állapíthatta meg. E felhatalmazást a Htv. 1. § (1) bekezdése biztosította és biztosítja számára.

Az Adóiroda munkatársai látják el az önkormányzat működéséhez szükséges saját bevételi források jelentős részének beszedését, mellette más, az állam által ide delegált hatósági feladatokat is végeznek. A hivatal ügyforgalmának jelentős része is az Adóhatóságnál képződik, ezek többségében határozatot ad ki, melyben adót ír elő, vagy ír jóvá.

Az előirányzat tervezése során a 2022. évi költségvetés előirányzat számai az előző évi teljesülés alapján kerültek tervezésre, továbbá figyelembevételre kerültek a veszélyhelyzettel kapcsolatban meghozott kormányzati intézkedések erre vonatkozó passzusai, ahogyan az az elmúlt esztendőben is történt.

A helyi adózás struktúrája két fő rendszerelemre épül, nevezetesen: a vagyoni típusú adók és a helyi iparüzési adó. A Htv. és ennek felhatalmazása alapján elfogadott önkormányzati rendeletek biztosítják az adóztatás kereteit és feltételeit. Az önkormányzat kizárólagos - az önkormányzati törvény szabályozásával szinkronban másra át nem ruházható - joga, hogy a törvényben meghatározott adóalanyok és adótárgyak tekintetében, a helyi adókat vagy azok valamelyikét bevezesse, a már bevezetett adókat a következő évre módosítsa, vagy hatályon kívül helyezze. A Htv. garanciákkal övezett döntési autonómiájából eredően, az önkormányzat határozza meg az adó bevezetésének időpontját és időtartamát is.

A rendeletek megalkotása során a helyi adópolitika alapvető célja az, hogy a helyi adók az önkormányzat folyamatos, állandó, stabilan előre tervezhető, biztos bevételi forrását jelentsék, ugyanakkor az adózói kört illetően méltányos, igazságos és megfizethető legyen.

A Képviselő-testület a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben (a továbbiakban: Htv.) biztosított felhatalmazás alapján megalkotta a helyi adókról szóló 24/2020.(XI.24.) számú Halásztelek Város Önkormányzata Polgármesterének rendeletét, mely módosítást követően (27/2020. (XII.03) egységes szerkezetben 2021. január elsejével hatályba lépett.

A rendeletmódosítás következtében a telekadó tekintetében történt változás- új mentességi kör bevezetésével a közforgalom számára megnyitott magánutak vonatkozásában, valamint az iparüzési adó tekintetében a Htv. 52. §. 23. pontjában meghatározott – az alapellátást nyújtó háziorvos, védőnő vállalkozó 20 millió forintot nem meghaladó vállalkozási szintű adóalapjához kapcsolódóan - mentesség került bevezetésre.

2022. I-III. negyedévben az adóbevételek – építményadó, telekadó, iparüzési adó, késedelmi pótlék, bírság, valamint a talajterhelési díj – 580 431 ezer forint összegben realizálódtak, százalékos arányban a módosított 2022. évi éves előirányzat 89,1 %-ban teljesült.

2021. január elsejétől Halásztelek Város Önkormányzata Polgármesterének 24/2020. (XI.24.) számú önkormányzati rendelete lépett hatályba a 27/2020. (XII.03.) számú önkormányzati rendelettel egységes szerkezetben, hatályon kívül helyezve korábbi adórendeletünket. Az adórendeletében az alábbi adók és mértékek kerültek bevezetésre, meghatározásra:

I. Építményadó

alapja: az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete,

mértéke: lakás, nem lakás: 800.- Ft/m²/év.

mentes: a) a Htv. 13. § és 13/A §-ban foglalt építmény,

b) a magánszemély tulajdonában lévő lakás, amelyet életvitelszerűen otthonául használ és a lakáshoz tartozó garázs.

A Nemzetgazdasági Minisztérium által – az egyes tételes helyi adómérték valorizációjáról – kibocsátott tájékoztató szerint **2021. január 1-től** ebben az adónemben alkalmazható **maximális adómérték 2.018.- Ft/m²/év lehetne**, ez az összeg nem került módosításra a veszélyhelyzetre való tekintettel.

Figyelembe véve a rendeletben meghatározott adómértéket az 39,64 %-os beállási szintet mutat.

Az adóhatósági bevételek 2022. I-III. negyedéves alakulását tekintve az építményadó a költségvetési előirányzathoz képest az időarányos bevételt meghaladó, míg a kivetési állományhoz képest az időarányos teljesítést némileg alulmúló értéket mutat (86,7 %, 74,1%). Ez a 2021. évi teljesítéshez képest 2,1 %-os csökkenést, azaz 1.663.- ezer Ft-tal kevesebb adóbevételt jelent. A 2021.12.31-es zárási adatokhoz viszonyítva az adózók száma 28 db-bal csökkent. A bevétel az azonos időszak adataihoz viszonyítva 80.517.- ezer Ft-ról 78.854.- ezer Ft-ra módosult.

II. Telekadó

alapja: a telek m²-ben számított területe,

mértéke: 100.- Ft/m² év,

mentes: a) a Htv. 19. -ban foglalt telek, telekrész,

b) a magánszemély tulajdonában lévő, lakáscélú építménnyel beépített telek, annak teljes termértékével,

c) a közforgalom számára megnyitott magántulajdonban lévő út.

A Nemzetgazdasági Minisztérium által – az egyes tételes helyi adómérték valorizációjáról – kibocsátott tájékoztató szerint **2021. január 1-től** ebben az adónemben alkalmazható **maximális adómérték 366,9.- Ft/m²/év lehetne**, ez az összeg nem került módosításra a veszélyhelyzetre való tekintettel.

Figyelembe véve a rendeletben meghatározott adómértéket az 27,25 %-os beállási szintet mutat.

Az adóhatósági bevételek 2022. I-III. negyedéves alakulását tekintve a telekadó a költségvetési előirányzathoz képest az időarányos teljesítést kisebb mértékben, míg a kivetési állományhoz képest az időarányos teljesítést nagymértékben alulmúló szintet mutat (70,9 %, 45,5%). Ez a 2021. évi ugyanazon időszak teljesítéséhez képest 11.954.- ezer Ft bevétel csökkenést jelent.

A 2021.12.31-es zárási adatokhoz viszonyítva az adózók száma 45 db-bal csökkent. A bevétel az azonos időszak adataihoz viszonyítva 54.480.- ezer Ft-ról 42.526.- ezer Ft-ra módosult, mely az adózók számának változását is figyelembe véve azt mutatja, hogy az adónemben a végrehajtási/behajtási tevékenységek eredménye még várat magára.

III. Helyi iparűzési adó

mértéke: az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adóalap: 1,8%.

mentes: a Htv. 52. §. 23. pontjában meghatározott, Halásztelek közigazgatási területén alapellátást nyújtó háziorvos, védőnő vállalkozó, ha annak vállalkozási szintű iparűzési adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg.

Figyelembe véve a törvényben rögzített 2% maximális mértéket a rendeletben meghatározott adómérték 90% -os beállási szintet mutat.

Az ideiglenes iparűzési adó 2021-től központosítva kivezetésre került, ennek rendeletünkben való módosítására 27/2020. (XII.03.) számon került sor.

Az adóhatósági bevételek 2022. I-III. negyedéves alakulását tekintve a helyi iparűzési adó a költségvetési előirányzatot jóval meghaladó, a kivetési állományhoz képest az időarányos teljesítést alulmúló szintet mutat (92,3 %, 63,0 %).

A kivetési állományban realizálódott a 2021-es adóévi tényleges fizetési kötelezettség, melyhez kapcsolódóan a bevallási és teljesítési határidő 2022.05.31-e volt.

A 2021.12.31-es zárási adatokhoz viszonyítva az adózók száma 134 db-bal (1609-1743) növekedett.

A bevétel a megelőző év adataihoz viszonyítva 536.439.- ezer Ft-ról 452.038.- ezer Ft-ra módosult, azaz 84.401.- ezer Ft-os csökkenést mutat.

A 2020-2021. évi iparűzési adóhoz kapcsolódó bevallás adatokat vizsgálva megállapítható, hogy a bevételcsökkenés legnagyobb része a társas vállalkozások adófizetési kötelezettségének változásából fakad, közülük is a leginkább érintettek a nagyobb fizetési kötelezettséggel rendelkező vállalkozások. Az 5 millió Ft feletti adófizető vállalkozások száma csökkenést mutat (28%-os), a fizetési kötelezettségük pedig lefedi a fent kimutatott jelentős bevételcsökkenést, előrejelezve, hogy a teljes évi iparűzési adóbevételek is nagymértékű elmaradást fognak mutatni a megelőző évhez képest, valamint ez kihatással lesz még a jövő évi adófizetési kötelezettségre is a 2023.03.15-i előlegekkel összefüggésben. Mindehhez azonban az is hozzátartozik, hogy a 2020. évhez viszonyítva a 2021-es I-III.

Negyedéves iparűzési adóbevételek 49,3%-os növekedést, azaz 177 255 ezer forintos többletbevételt eredményeztek, jelenlegi iparűzési adóbevételünk eléri a 2020-as évi bevételt az adónem vonatkozásában.

Az iparűzési adóhoz kapcsolódóan fontos megjegyezni, hogy a Magyar Közlönyben 2020.12.22-én megjelent 639/2020-as számú rendeletben a Kormány döntött az iparűzési adó mértékének csökkentéséről, annak 1%-ban történő meghatározásáról a 2021-es, valamint a 2022-es adóévre vonatkozóan.

Ezzel összefüggésben a kis- és középvállalati szektort érintő Nyilatkozatok kerültek benyújtásra 2021. február 25-i határidővel, mely alapján a 2021-es adóévre 135 015 ezer Ft támogatást kapott Hivatalunk a kieső bevétel miatt. Ennek pontos elszámolása - a 2021. adóévre beérkezett és feldolgozott bevallások alapján - októberben történik meg, a pénzügyi rendezése a november havi nettó finanszírozás keretében fog megvalósulni (körülbelül 35 000-36 000 ezer Ft-ra számítunk még).

A 2022-es adóévre vonatkozóan is érvényesíthették adózóink a KKV-kra vonatkozó kedvezményt. Ennek keretében előzetesen májusban folyósítottak Önkormányzatunk részére 80 802 ezer Ft támogatást, valamint október 10-vel a második félévre vonatkozóan is megérkezett ugyanezen összeg.

Fentieket összegezve kirajzolódik, hogy a 2022-es év elszámolásakor 2023-ban nagy valószínűséggel az előlegként folyósított támogatás összeg ($80\,802 + 80\,802 = 161\,604$ ezer Ft) jóval meghaladja majd a tényleges összeget, így visszafizetési kötelezettsége keletkezhet Önkormányzatunknak.

Talajterhelés

A talajterhelési díjfizetési kötelezettséget a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény határozza meg. 2012. február 1-től annak egységdíjában 10-szeres mértékemelés következett be (120 Ft/m³-ről 1.200 Ft/m³-re), emiatt a helyi rendelet felülvizsgálatra került.

A 2013. év végén elfogadott rendelettel elértük a kívánt hatást, mivel egyre többen kötöttek rá a csatornára, illetve fejezik ki rákötési szándékukat, hogy az előírt feltételt teljesítve élhessenek a mentesség lehetőségével.

Az adóhatósági bevételek 2022. I-III. negyedéves alakulását tekintve a talajterhelési díjból befolyó bevételek az előirányzathoz képest 76,8%-os, míg a folyó kivetési állományhoz képest 51,0%-os teljesítést mutatnak.

Talajterhelési díjjal kapcsolatban beadott méltányossági kérelmek többsége jellemzően részletfizetés kiadásával zárul, míg egy-egy esetben a méltányosság elengedésre vonatkozik.

A Fővárosi Vízművek Zrt. adatszolgáltatása bár sokat javult az elmúlt években, de az annak alapján előírt talajterhelési díj fizetési kötelezettség és megállapított köbméter fogyasztás sok esetben az adózók álláspontja szerint nem fedi a valóságot, ezen esetekben egyszerűsített ellenőrzés, adategyeztetés végzésére kell sor kerülni.

A 2021.12.31-es zárási adatokhoz viszonyítva 13-mal csökkent az adózók száma. A bevétel az azonos időszak adataihoz viszonyítva 2.960.- ezer Ft-ról 3.838.- ezer Ft-ra módosult, azaz 878.- ezer Ft-os növekedést mutat, ami a korábban kiadott részletfizetések teljesülését és a végrehajtási tevékenység sikerességét is jelenti.

Adórendelet változás hatása

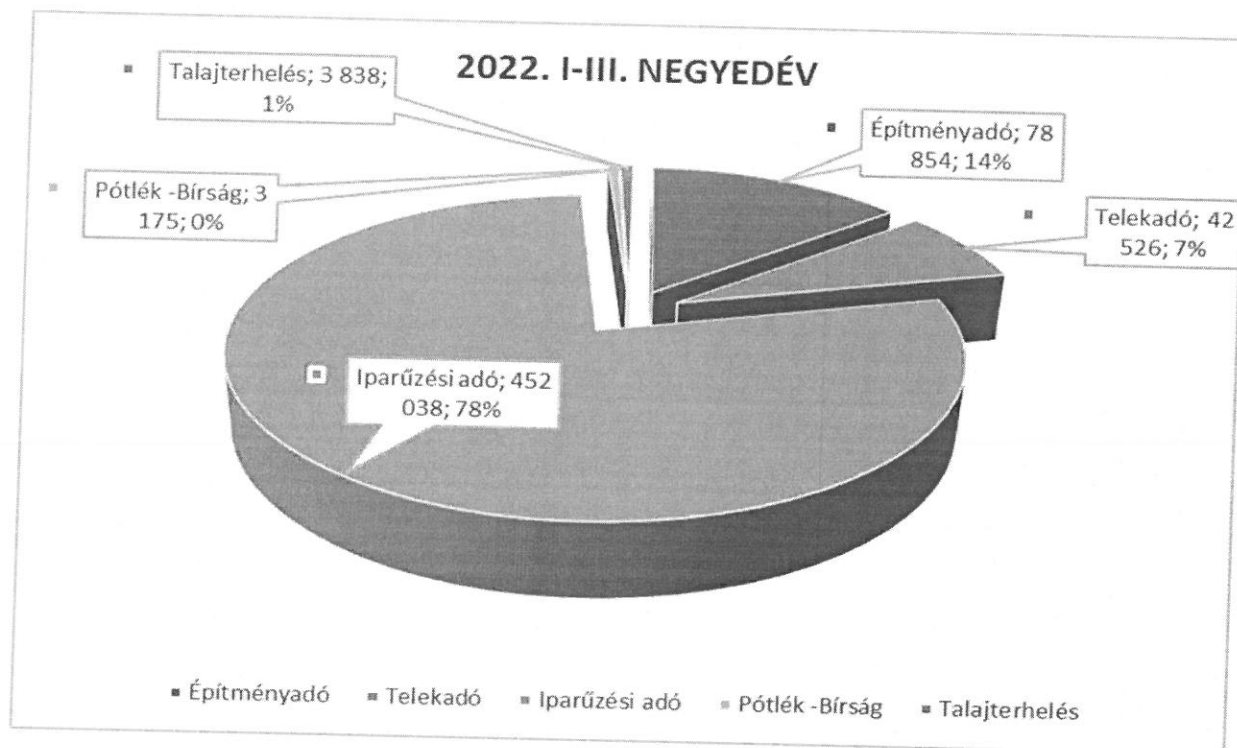
2021. január elsejétől Halásztelek Város Önkormányzata Polgármesterének 24/2020. (XI.24.) számú önkormányzati rendelete lépett hatályba a 27/2020. (XII.03.) számú önkormányzati rendelettel egységes szerkezetben, hatályon kívül helyezve korábbi adórendeletünket.

Az új helyi adórendelet pontosításokat tartalmaz építményadó vonatkozásában, telekadó adónemben a magántulajdonban lévő, közforgalom számára megnyitott utak tekintetében mentesség került bevezetésre – ez csak néhány adózó mindezidáig rendezetlen, kisebb területét érinti, illetve az iparüzési adóban történtek módosítások; a rendelet értelmében mentessé vált a Htv. 52.§. 23. pontjában meghatározott, Halásztelek közigazgatási területén alapellátást nyújtó háziorvos, védőnő vállalkozó, ha annak vállalkozási szintű iparüzési adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg, továbbá az ideiglenes iparüzési adó központilag kivezetésre került 2021. 01.01.-vel.

Mindezen változások összhangban voltak a 2020-as év végén kihirdetett irányelvekkel, mely alapján a járványhelyzet miatti gazdasági nehézségeket figyelembe véve az adók emelésére kormányzati szinten nem adtak lehetőséget a helyi adók vonatkozásában.

A rendeletmódosítás következtében az eddig benyújtott bevallások alapján 344 ezer Ft kedvezményben részesültek iparüzési adó vonatkozásában, a telekadó változással érintett adózóknál pedig még 2021. év elején megtörtént a rendeletünk szerinti mentesítés.

Adóbevételek alakulása



Adónem	Bevétel e Ft	Bevétel %-ban
Épitményadó	78 854	13,59
Telekadó	42 526	7,33
Iparűzési adó	452 038	77,88
Pótlék -Bírság	3 175	0,55
Talajterhelés	3 838	0,66
Összesen	580 431	100,00

Hátralékkezelés

A hátralék és követeléskezelés fontos részét képezi az adóigazgatási munkának. A végrehajtási munka során jogos elvárás, hogy az ügyintézés áttekinthető -teljeskörűen vegyen figyelembe az ügy szempontjából valamennyi érdemi körülményt -, ugyanakkor eredményes legyen.

Az adóhatóság ezzel kapcsolatos munkájának két jól elkülönülő része

- a hátralékkezelés,
- valamint a tényleges végrehajtási cselekmények fogatosítása.

A végrehajtási feladatok során a hátralékkal rendelkező adózókat differenciáltan kezeljük, meghatározott prioritás mentén. Kiemelt figyelmet fordítunk a nagy összegű (500 ezer Ft feletti) adótartozással rendelkezőkre. A kisösszegű (50 ezer Ft alatti) adó- és köztartozásokat keletkeztető adózók száma magas, azonban a súlyarányuk összecsúszásban az adóbevételeken belül kisebb. Az elhúzódó ügyekben és nagy hátralékkal rendelkező adózók esetében ebben az évben történtek előrelépések, de szükséges további intézkedések foganatosítása a behajtás eredményességének érdekében.

A 2022-es évben - az előző pár évtől eltérően - Adóirodánkat már az állandóság jellemezte, ami kifejtette pozitív hatását az iroda tevékenységére. Remélhetőleg a jelenleg fennálló helyzet a létszámadatokat és munkafolyamat-megosztásokat tekintve stagnálni fog, ezáltal stabilabb, kiszámíthatóbb légkört eredményezve az irodán belül.

Az előterjesztést a Képviselő-testület nyílt ülésen tárgyalja, az előterjesztés elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.

Határozati javaslat

Halásztelek Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2022. I-III. negyedéves adóbevételek teljesüléséről szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: dr. Mészáros Zoltán jegyző

Határidő: folyamatosan

Halásztelek, 2022. október 26.

.....

dr. Mészáros Zoltán Jegyző