

SZENTENDREI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐ

A tájékoztató előkészítésében közreműködött:

Adóiroda vezető

TÁJÉKOZTATÓ

az adóbevételek és adóhátralékok 2023.09.30. napi alakulásáról, kiegészítve a 2023. október 31. napjáig beérkezett könyvelési adatokkal

(Készült: a Képviselő-testület 2023. november 21-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

Vezetői összefoglaló:

A tájékoztató az adóbevételek és adóhátralékok 2023. év III. negyedéves alakulásáról készült, kibővítve az október 31. napjáig bekönyvelt adatokkal. A beszámolóban részletesen kitérek az előírt adókötelezettségek és a bevételek viszonyára, a hátralékok alakulására.

Az Alaptörvény 32. cikke (1) bekezdésének h) pontja értelmében a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvényi keretek között dönt a helyi adók fajtájáról és azok mértékéről,

Az önkormányzati adóhatóság (továbbiakban: adóhatóság) látja el a helyi adók beszedését, ellenőrzését, az adóhátralékok behajtását, valamint hatósági munkát és egyéb más önkormányzatokhoz telepített feladatokat is elvégez. (Pl. adók módjára történő behajtás.)

Az Adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CL. törvény 22.§-a alapján, az önkormányzati adóhatóság vezetője a Jegyző.

Az adóügyek egyedi hatósági ügyek, melyekben speciálisan kötött és szigorú szabályok érvényesülnek, mely a személyes adatok védelmét szolgálja. Ilyen például az adótitok, melyet az Adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 127.§-a szabályoz és adótitoknak kell tekinteni minden, az adózást érintő tény, adatot, körülményt, határozatot, végzést, igazolást vagy más iratot. Ezen okok alapján a tájékoztatóban kizárólag általános összefoglalókat találhatunk, speciális egyes adózókra vonatkozó adatok nem szerepelhetnek benne.

Az adózás rendjét az Adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény, az eljárás rendjét az Adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CL. törvény, a végrehajtás rendjét az Adóhatóság által fogantatandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény szabályozza. A helyi adók adóztatásának speciális kereteit Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testületének az iparüzési adóról szóló 9/2000. (X.12.) számú önkormányzati rendelete, valamint a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 14/2005. (XI.27.) számú rendelete szabályozza.

Pilisszentlászló-Község Önkormányzatának feladatellátását a működési bevételek és a felhalmozási bevételek alkotják.

Ezen belül a bevételek jelentős része a közhatalmi bevételekből (helyi adók) származik.

A 2023. évi III. negyedéves adó zárási összesítő, valamint az október 31. napjáig bekönyvelt adatok alapján, az adófolyószámlára érkezett bevétel összesen: 36 821 e Ft, melyből 1 389 e Ft visszatulajás történt, vagyis a nettó bevétel: 35 432 e Ft

A helyi adókból származó bevételek teljes egészében az azt megállapító önkormányzat saját bevételeinek számítanak, azt elvonni tőle nem lehet, ezért rendkívül fontos az önkormányzati autonómia és a gazdasági önállóság szempontjából.

Összefoglaló táblázatok:

(Az adatok forrása: az ASP Adó informatikai szakrendszerből kinyerhető adatok, valamint az III. negyedévi zárási összesítő és a szakrendszerből kinyerhető bekönyvelt befizetések és hátralékosok listája)

1. Táblázat a 2023-as költségvetésben tervezett/befolyt adóbevételekről, az adóhátralékok, túlfizetések alakulásáról:

ADÓNEM	TERV/eFt	ZÁRÁS/e Ft/ III. Negyedév (Nettó bevétel/eFt)	Októberi bevétel/e Ft	Összes bevétel/eFt	Atervhez képest/%
MSZKA	12 000	8 728	147	8 875	74
IPA	24 000	26 025	40	26 065	109
PÓTLÉK	650	430	2	432	76
BIRSÁG		60	-	60	
Összesen:	36 650	35 243	189	35 432	97
	Adózónak visszafizetés:			1 389	
	Bruttó bevétel:			36 821	

ADÓNEM	Folyamatosan működő hátralékosok/eFt	Megszűnt, elhunyt, VA, FA,/e Ft	Összes hátralék/eFt	Túlfizetés/eFt
MSZKA	4 081	500	4 581	
IPA	2 540	3 168	5 708	5 264
PÓTLÉK	1 133	1 700	2 833	
BIRSÁG	60	30	90	
Összesen:	7 814	5 398	13 212	5 264

A táblázatból látható, hogy a III. negyedéves teljesítés 97 %-os az éves tervhez képest. A hátralékok 13 212 e Ft-os összegéből 7 814 e Ft, amely a jelenleg folyamatosan működő adózóinkat érinti, ez 545 db hátralékos tételt jelent.

A 2023. évben összesen 55 db inkasszót indítottunk, melyből október 31. napjáig 2 860 eFt érkezett a számlákra.

A túlfizetés táblázatban megjelölt összegében a 2024. 03.16. napi előírt előleg már figyelembe véve.

2. Részletes adónemenkénti kifejtés:

Magánszemélyek kommunális adója:

A magánszemélyek kommunális adójából származó bevétel 8 875 eFt, mely az előírt adókötelezettséghez (12 000 eFt) képest alacsonyabb. Ebben az adónemben a 2022-ben elkezdett felderítés az idén befejeződött. A jövő évben a Földhivaltól kapott adatok alapján ismételt elindítjuk az ingatlanok átvizsgálását.

A jelenlegi állapot szerint a tervezett adóbevétel befolyására kevés az esély. A 4 081 eFt hátralékból az eddigi tapasztalatok alapján, még kb. 1 000 e Ft beszedésére van esély.

A magánszemélyek kommunális adója nem függ az ingatlan/telek nagyságától, helyétől, állapotától stb., csupán a tulajdonjoghoz (haszonélvezet) kötődik. Ebből adódóan ez az adónem nem tükrözi az ingatlanok vagyoni értékéhez kapcsolódó adómértéket. (Vagyis pl. egy luxus ingatlanban élő is ugyanannyit fizet, mint egy átlagos építményben élő.)

Helvi iparüzési adó:

Az iparüzési adóból származó bevétel 26 065 e Ft, mely a tervhez képest (24 000 e Ft) növekedést mutat.

A növekedés oka több tényezőből tevődik össze:

- az előzőekben említett kétjegyű infláció miatt a szolgáltatások, értékesítések árbevétele megnövekedett, és a nettó árbevétel képezi az iparüzési adó alapját;

- az iparüzési adó nagysága visszaállt a 1,6 %-os mértékre, ami a 2022. és a 2021. adóévben 1% volt;
- az adóhatóság 2022-ben – az Opten nyilvántartási rendszer segítségével – elkezdte a vállalkozások felderítését, a bevételek ellenőrzését, ami nagymértékben hozzájárult ahhoz, hogy a bevallási és fizetési hajlandóság növekedett. A 2022. évben 128, míg a 2023. évben 164 bevallás érkezett hatóságunkhoz;
- természetesen nem hagyhatjuk figyelmen kívül, hogy adózóink – minden előzetes felhívás nélkül – az eddigieknél fokozottabban teljesítik a kötelezettségeiket.

Ebben az adónemben a törvényi változások és a szakrendszer rendszeres programhibája miatt a bevallások feldolgozása megkezdődött, a folyamatot halad.

Az iparüzési adó 2023. évtől újra gyökeres átalakuláson ment keresztül az adóalap egyszerűsített megállapítása tekintetében – a korábbi háromféle módszert egyféle adóalap-megállapítási mód váltja fel. Az új szabályzás 2023. január 1-től lép hatályba. (2022. évi XLV. törvény 64. §.), az újonnan bevezetett adóalanyi kategóriák a kisvállalkozókat érintik, pontosabban minden olyan vállalkozót, akinek az éves bevétele nem haladja meg a 25 millió Ft-ot, átalányadózó kereskedők esetében a 120 millió Ft-ot. 2023-tól választható a bevételi sávokon alapuló, tételes adóalap-meghatározás, évi egyszeri fizetési kötelezettséggel, adóbevallást sem kell benyújtani, kivéve speciális esetekben.

A jelenlegi adatok alapján, a 2024. március 16. napjára előírt előlegek összege: 11 413 eFt

Ebben az adónemben van a legnagyobb hátralék, melynek a behajtására az adóiroda a következő időszakban is kiemelt szerepet szán. Figyelembe véve a 2023. évben tervezett behajtási tevékenységeket is ezen adónemben a tervezett adóbevételekhez képest többletbevétel várható.

Késedelmi pótlék, bírság:

A pótlék, bírság bevétel 492 eFt, mely a tervhez képest 76 %. A hátralékok beszédéséből összességében a terv teljesítése reálisnak mondható.

Mindezeket összefoglalva a helyi adóbevételek III. negyedéves alakulása okot ad a megnyugtató gazdálkodásra. A helyi adók szerepe és jelentősége évről-évre növekszik, ami rendkívül fontos az önkormányzati autonómia és a gazdasági önállóság szempontjából.

Az önkormányzat gazdálkodása és a község fejlődése szempontjából kiemelt jelentősége van a helyi adóból befolyt bevételeknek.

A jelenlegi adómértékek elmaradnak a környező települések és a Pénzügyminisztérium által kiadott adómértékektől.

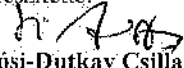
A magánszemélyek kommunális adójának maximális mértéke 33 859,60 Ft/ adótárgy, az iparüzési adó maximális mértéke 2%.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy a tájékoztatót megtárgyalni és tudomásul venni szíveskedjen!

Piliszentlászló, 2023. november 15.


dr. Schramm Gábor
jegyző

Előkészítette:


Siklósi-Dutkay Csilla
irodavezető

