

SZENTENDREI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

JEGYZŐ

A tájékoztató előkészítésében közreműködött:

Adóiroda vezető

TÁJÉKOZTATÓ

**az adóbevételek és adóhátralékok 2023. év december 31. napi alakulásáról,
valamint az adóhatóságnál a - 2023. évben - végzett feladatainkról**

(Készült: a Képviselő - testület 2024. január 30-i ülésére)

Tisztelt Képviselő - testület!

Vezetői összefoglaló:

A Képviselő - testület munkatervében foglaltaknak megfelelően tájékoztató készült az adóbevételek és adóhátralékok 2023. év IV. negyedéves alakulásáról a 2020., 2021. és a 2022. év ugyanezen időszakára vonatkozó viszonyítási adatokkal együtt. A beszámolóban részletesen kitérek az előírt adókötelezettségek és a bevételek viszonyára, a hátralékok alakulására és az adóbevételek növekedését eredményező intézkedésekre, valamint az adóhatóság egyéb feladataira.

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.

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. (XII.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 év végi adó zárasi összesítő alapján, a ténylegesen az adószámlákról a költségvetési számlára utalt összeg (nettó adóbevétel) 35 721 237 Ft. Ezen felül az adózóknak 1 409 659 Ft került visszautalásra, így a teljes (bruttó) bevétel: 37 130 896 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.

1. Összefoglaló táblázatok:

A 2023-as költségvetésben tervezett/befolyt adóbevételek, az adóhátralékok alakulása, összehasonlítva a 2020-2022. évek azonos időszakával:

(Az adatok forrása: az ASP Adó informatikai szakrendszerből kinyerhető adatok, valamint a 2020-2023. évek IV. év végi zárasi összesítői, valamint a szakrendszerből kinyerhető bekönyvelt befizetések és hátralékosok listája)

	Adóévek								
	2020		2021		2022		2023		
Adónem	befolyt (netto) bevételek/Ft	folyamatosan működő adósok hátraléka/Ft	befolyt (netto) bevételek/Ft	folyamatosan működő adósok hátraléka/Ft	befolyt (netto) bevételek/Ft	folyamatosan működő adósok hátraléka/Ft	Terv/Ft	befolyt (netto) bevételek/Ft	folyamatosan működő adósok hátraléka/Ft
Magánszemélyek komm. Adója	8 420 522	2 574 900	10 311 048	3 334 999	10 087 516	2 138 292,0	12 000 000,0	9 057 533	3 833 068
Iparüzési adó	15 822 164	4 257 854	19 333 768	4 690 509	25 763 688	3 341 224,0	24 000 000,0	26 171 557	2 461 412
Késedelmi pótlék	189 190	787 278	369 200	864 344	679 612	1 512 533,0	650 000,0	432 147	1 186 831
Bírság	75 000	165 000	41 142	130 000	78 858	110 000,0		60 000	15 000
					758 470				
Összesen:	24 506 876	7 785 032	30 055 158	9 019 852	36 609 674	7 102 049,0	36 650 000,0	35 721 237	7 496 311
							adózónak visszatulajás:	1 409 659	
							Bruttó bevételek:	37 130 896	

Megjegyzés:

- a befolyt bevétel a költségvetési számlára átvett bevétel, az olyan nettó (tisza) bevétel, melyből már leszámításra került az adózónak visszatulaj és másik számlára átvett összeg, vagyis az a bevétel, amely ténylegesen a költségvetési számlára került átutalásra és amely elvileg felhasználható.

A táblázatból látható, hogy az adóbevételek a 2022. évhez képest közel azonos, a korábbi évekhez képest azonban növekvő eredményt mutatnak.

Ez részben köszönhető a végrehajtási eljárások (inkasszó) által befolyt bevételeknek. Az inkasszóból összesen 2 859 671 Ft érkezett a számlára.

A 2023. évi hátralék és túlfizetés részletezése:

2023. évi hátralék és túlfizetés részletezése/Ft				
Adónem	Teljes hátralék	FA. VA. Törlesztés, Megszűnt adózók	Folyamatosan működő adózók	Túlfizetés
Magánszemélyek kommunális adója	4 286 963	453 895	3 833 068	710 134
Iparüzési adó	5 456 059	2 994 347	2 461 412	7 913 185
Késedelmi pótlék	2 678 755	1 491 924	1 186 831	227 127
Bírság	30 000	15 000	15 000	15 000
			-	
Összesen:	12 451 777	4 955 166	7 496 311	8 865 446

A táblázatból jól látható, hogy a beszedhető hátralék 7 496 311 Ft, ezzel szemben a túlfizetés összege 8 865 446 Ft.

A fizetési könnyítések érdekében tett intézkedések:

A 2023. évben Pilisszentlászló tekintetében 2 részletfizetési kérelem érkezett.

Az adóhatóságnál végzett egyéb tevékenységek:

Az adóhatóság egyéb tevékenységei közé tartozik, az adóigazolások kiadása, az adó és értékbizonyítványok kiállítása (végrehajtás, hagyaték és öröklés stb. céljából) valamint a más szerv által behajtásra megkeresett ügyek lebonyolítása. Ezekből adóbevétel nem származik.

Az adóhatóságnál nyilvántartásban lévő (nem elhunyt, és nem megszűnt) adózók száma:

Nyilvántartott adózók száma	Darab
Magánszemély	1002
Egyéni vállalkozás	193
Társas vállalkozás	232
Összesen:	1427

A táblázatból látható, hogy az ASP Adó szakrendszer törzsadatai alapján 2023-ban – nem törölt – az adózóink száma 1427. (ez a szám 2022-ben 1244 volt) A 2023. évben átlagosan 2 fő adóügyi dolgozó végezte a munkáját.

2. Részletes kifejtés: (a 2023. IV. negyedéves adatok ill. az azonos időszak előző évi bevételei alapján)

A 2023. év IV. negyedévében az adó és adójellegű bevételek összege 35 721 237 Ft, ehhez képest a bevételek összege a 2022. év azonos időszakában 36 609 674 Ft volt. A közel azonos bevételt, a végrehajtásban - elsősorban az iparüzési adóban - elindított inkasszók eredményezték.

Magánszemélyek kommunális adója:

A magánszemélyek kommunális adójából származó bevétel 9 057 533 Ft az előző év azonos időszakában 10 087 516 Ft, amely közel azonos bevételt jelent.

Ebben az adónemben az ellenőrzés mindig az év elején - a Földhivatal által megküldött Földkönyv adatbázis adatainak és az Adó szakrendszerben szereplő adatoknak az összehasonlításával – indul. Mivel az összehasonlítás a 2021. a 2022. és a 2023. évben is teljes körűen megtörtént, így a további felderítésekre kevés az esély.

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

Figyelembe véve a 2024. évben tervezett ellenőrzéseket, és a fennálló hátralék összegét a 2024. évi tervet 11 000 000 Ft összegben javaslom meghatározni.

Helyi iparüzési adó

Az iparüzési adóból származó bevétel 26 171 557 Ft, az előző év azonos időszakában 25 763 688 Ft, amely közel azonos bevételt jelent.

Az iparüzési adó bevétel tervezését – a 2023. évben - megnehezítette a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 39/A §-a alapján 2023. 01.01. napjától életbe lépett rendelkezés, mely szerint a vállalkozások egy speciális adózási módszerrel - talán a sávós adózáshoz lehetne leginkább hasonlítani - is megállapíthatják az adójukat. Akik ezt az adózási módot választják, egy nyilatkozat formájában, vagy az - 2023. május 31. napjáig benyújtott - iparüzési adóbevallásban bejelentik, és további bevallás benyújtása nélkül befizetik az általuk vélt iparüzési adó összegét.

A 2023. évben a bevallást benyújtók száma 160, míg a 2022. évben ez 128 volt. A 2023. évre a sávós adózást – amely egyösszegű 40 000 Ft – 20-an választották. A 2024. márciusi előírt előleg összege: 10 714 235 Ft

Figyelembe véve a 2024. évben tervezett ellenőrzéseket, és a fennálló hátralék összegét a 2024. évi tervet 23 000 000 Ft összegben javaslom meghatározni.

Késedelmi pótlék, bírság:


A pótlék, bírság bevétel 492 147 Ft ez az előző időszakhoz képest csökkenést jelent.


Figyelembe véve a fennálló hátralék összegét a 2024. évi tervet 650 000 Ft összegben javaslom meghatározni.

Az adóbevételek évenkénti alakulásának bemutatásával, valamint az adóhátralék éves szintre bontott feltüntetésével valós képalkotás lehetősége körvonalazódik a - 2024. évre szólóan - tervezhető adóbevételek adónemenkénti összegszerűségi meghatározását illetően.

Pilisszentlászló, 2024. január 22.

Előkészítette:


Siklósi-Dutkay Csilla
irodavezető


dr. Schramm Gábor
jegyző