

/2015

Előkészítésben részt vett:

Bánkutiné Katona Mária irodavezető

Nagyné Talabér Anikó osztályvezető

BESZÁMOLÓ

az önkormányzat 2015. évi adóztatási tevékenységéről

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény rendelkezései szerint a képviselő-testület a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást, tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevételek összegéről.

A beszámoló az önkormányzati adóhatóság zárt rendszerű helyi adónyilvántartásán és a központi iktató nyilvántartásán alapul.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az önkormányzat 2015. évi adóztatási tevékenységéről szóló beszámolót megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pontjára történő hivatkozással az önkormányzat 2015. évi helyi adózási tevékenységéről szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: 2016. április 29.

Felelős: Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

Hatvan, 2016. április 13.

dr. Szikszai Márta

jegyző



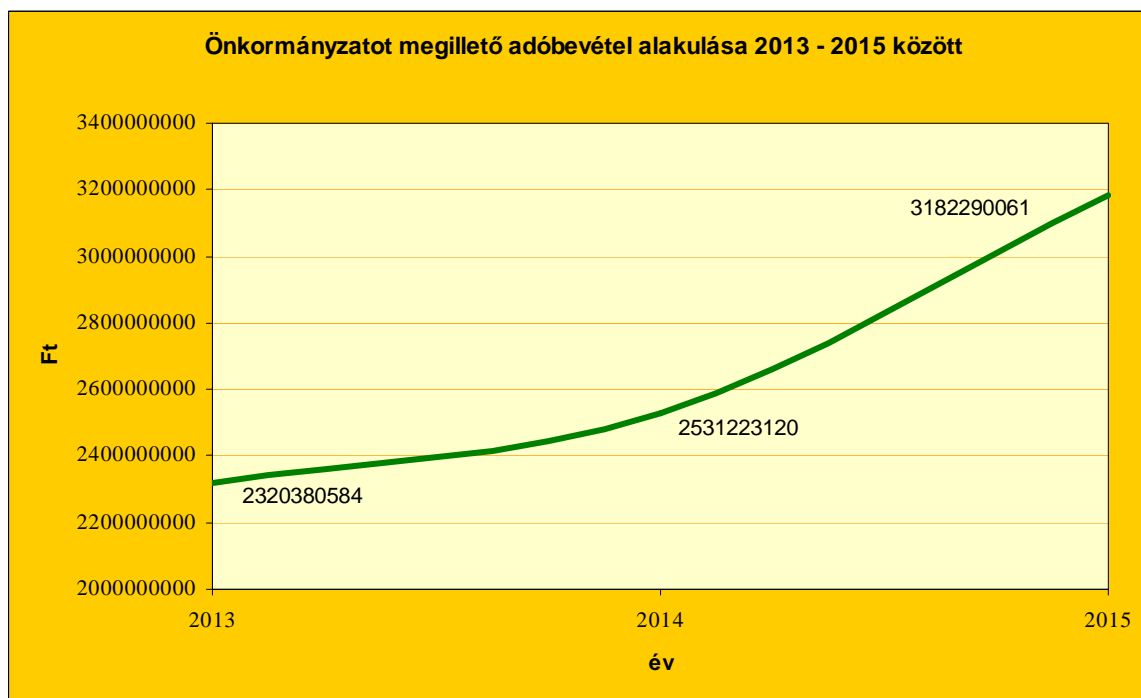
Beszámoló

az önkormányzat 2015. évi adóztatási tevékenységéről

A 2015. évi helyi adóztatásról, és az adóbevételek alakulásáról a következő tájékoztatást adom:

Hatvan Város Önkormányzatának feladatellátását többek között a saját működési bevételek – ennek legjelentősebb része a helyi adókból származó bevétel, valamint az átengedett központi adók – biztosítják. Az önkormányzati adóhatóság által beszedett helyi adók, pótlék, bírság teljes egészében, a központi adók (gépjárműadó), adók módjára kimutatott közigazgatási bírságok egy része eltérő mértékben szintén az önkormányzatot illették meg.

Adók fajtái	Befolyt bevétel (Ft)	százalékos megoszlás (%)
Helyi adók	3.120.250.385.-	98,05
Átengedett központi adók (gépjárműadó)	54.959.085.-	1,727
Pótlék, bírság	4.251.810.-	0,134
Talajterhelési díj	2.828.781.-	0,089



Forrás: 2013, 2014, 2015. évi zárási összesítő

A 2015. évre tervezett adóbevételek eredeti előirányzata 2.398 millió forinttal került betervezésre és elfogadásra. Év végén a tényleges teljesítés alapján az előirányzatot 3.181 millió forintra kellett módosítani.

Az önkormányzat adóbevételei a tervezett eredeti előirányzathoz képest 132,66%-ban teljesültek. A 32,66%-os teljesítés növekedés a sikeres végrehajtási tevékenységek és a vállalkozások feltöltési kötelezettségének (869 millió Ft) befizetéséből adódik. 2015. évben összességében 3.182 millió Ft adóbevétel realizálódott. A befolyt és felhasználható 2015. évi helyi adóbevételek teljesítése 651 millió Ft-tal meghaladták 2014. év bevételét.

Az önkormányzati költségvetés működési bevételeinek 87 %-át teszik ki a helyi adók és adó jellegű bevételek, valamint a bírság és pótlék bevételek.

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) biztosította lehetőségek közül az építményadó, a magánszemélyek kommunális adója, és a helyi iparüzési adó adónemeket vezette be. Önkormányzati adóhatósági hatáskörbe tartozik a gépjárművek adóztatása, a talajterhelési díj, a termőföld bérbeadásából származó jövedelem és az úgynevezett egyéb, adók módjára behajtandó köztartozások köre. További feladatot jelentenek az egyes adónemekhez kapcsolódóan a késedelmi pótlék, bírság, illeték, valamint a megszűnt vállalkozók kommunális adója kezelése.

Az adóbevétel négy fő elemre épül:

Vagyoni típusú adó (építményadó)

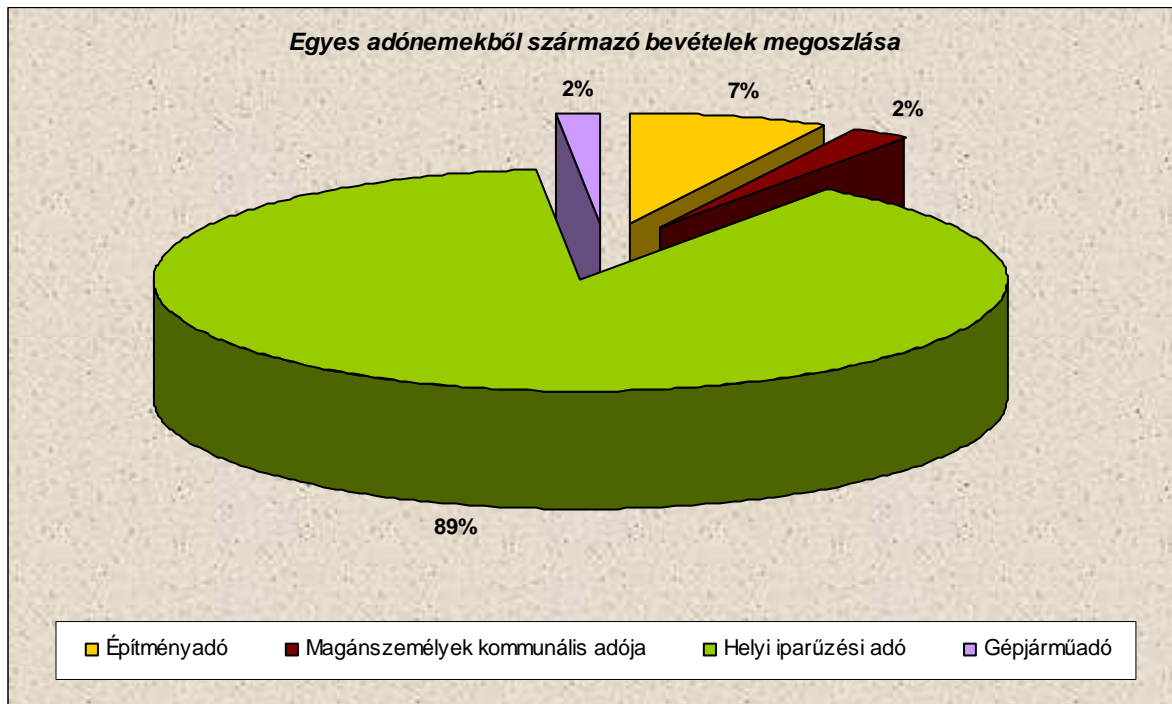
Kommunális adó (magánszemélyek kommunális adója)

Helyi iparüzési adó

Átengedett központi adó (gépjárműadó)



Adóbevételek megoszlása a 2015. éves bevételek figyelembe vételével:



Forrás: 2015. évi zárási összesítő

Fenti diagramból látható, hogy az önkormányzatot megillető adójellegű bevételek legjelentősebb részét a helyi iparüzési adóból befolyó összeg teszi ki (89%).

Helyi adókkal kapcsolatos adóhatósági feladatok

Építményadó

Az építményadó bevezetéséről 26/1995. (X.26.) önkormányzati rendeletével döntött Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete. Adóköteles minden nem lakás céljára és nem gépjármű tárolás céljára szolgáló épület. Az adó alapja az építmény négyzetméterben meghatározott hasznos alapterülete. Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testületének 42/2014. (XI. 28.) önkormányzati rendeletével fenti jogszabály 2015. január 1-jével módosításra került, amely módosítás következtében 10%-os adómérték emelésre került sor. Az adó legkisebb mértéke – földrajzi elhelyezkedés és hasznos alapterület alapján – 220 Ft/m², a legmagasabb adómérték 660 Ft/m².

Az adónemben helyi rendeletünk a Htv.-től eltérő mentességről, kedvezményről nem rendelkezik.



A 2015. évi kivetések zárásakor az éves előírás 223 millió forint volt, míg 2014. évben 208 millió Ft.

A 2015. adóévben az adónemből tervezett eredeti előirányzat 210 millió forint volt, a teljesítés 237 millió forint. A 12,8%-os teljesítés növekedés végrehajtási eljárás eredményeként befolyt bevételnek köszönhető.

Magánszemélyek kommunális adója

A magánszemélyek kommunális adója bevezetéséről 1991-ben döntött Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete. 2015. évben a 27/1997. (XI.27.) önkormányzati rendelet szabályozta az adónemet. Adóköteles a lakás és gépjármű tárolásra szolgáló épület, beépítetlen építési telek. Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testületének 41/2014. (XI. 28.) önkormányzati rendeletével fenti jogszabály 2015. január 1-jével módosításra került, amely módosítás következtében 21%-os adómérték emelésre, valamint új kedvezmény bevezetésére került sor. Jelenleg – attól függően, hogy az adótárgy hasznos alapterület szerint melyik kategóriába tartozik – a legalacsonyabb adómérték 5520 Ft/ingatlan, a legmagasabb 17470 Ft/ingatlan.

A rendelet 17%-os kedvezményt biztosít azon adózók számára, akik a szelektív hulladékgyűjtéshez kapcsolódnak és a szolgáltatóval kötött megállapodás alapján szelektív hulladékgyűjtő edénnyel rendelkeznek. Ezen a jogcímen 2015. évben 5379 adózó 8 millió forint kedvezményben részesült.

Az adónemben a helyi rendelet egy lakás után adófizetési kötelezettség alól mentesíti azokat az adóalanyokat, akik az adóévet megelőző évben a 70. életévüket betöltötték. Ezen a címen a beszámolási időszak végén 1966 adózó részesült 15,85 millió Ft adómentességben.

Kedvezményt biztosít a rendelet azoknak az adóalanyoknak, akik az éves adójukat az első féléves határidőig (március 31.) egy összegben megfizetik. A kedvezmény mértéke az éves adó 10%-a. Ezen a címen 2015. évben 2.935.093.- forint összegű kedvezményben részesültek az adóalanyok.

A 2015. évi kivetések zárásakor az éves előírás 67 millió forint volt. Az adótárgyak számában nagyságrendi változás nem következett be.



A 2015. adóévben az adónemből tervezett eredeti előirányzat 59 millió forint volt, a teljesítés 69,75 millió forint. A 118 %-os teljesítés a helyi rendeletben biztosított 10%-os kedvezmény hatására az önkéntes teljesítésen és a hatékony végrehajtási cselekményeken túl annak köszönhető, hogy a 17%-os kedvezmény igénybevételére jogosító szelektív hulladékgyűjtő edényeket a lakosság 64%-a vette át a beszámolási időszakban. Az előirányzat megállapításánál azt a szélsőséges esetet feltételeztük, hogy a lakosság 100%-a csatlakozik a szelektív hulladékgyűjtéshez.

Vállalkozók kommunális adója

Az adónem 2011. január 1. napján megszűnt, ezért nem terveztünk bevételt ezen a címen. Elévülési időn belül azonban a hátralékok végrehajtásából, vagy ellenőrzés során feltárt adóhiányból is származhat bevétel, amely – tekintettel arra, hogy előre nem számítható, bizonytalan bevétel – nem tervezhető, de a pénzforgalmi számla „él”.

Helyi iparűzési adó

Az adónem 1991. július 1-jén került bevezetésre. Az adó alapja az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az értékesített termék, illetőleg végzett szolgáltatás korrigált nettó árbevétele. Az adó mértéke a beszámolási időszakban az adóalap 1,9%-a. Ideiglenes (építőipari) tevékenység esetén az adó mértéke 3000 Ft/nap.

A bevallási időszakban 1935 adózó terhére 2.115 millió forint adóelőleg-, adóelőleg-kiegészítés (feltöltés) címén 869 millió Ft került előírásra. A 2015. évben 2014. évről benyújtott helyi iparűzési adóbevallások alapján 256 millió Ft került törlésre.

Az önkormányzati rendelet alapján mentes a helyi iparűzési adó megfizetése alól az a vállalkozó, akinek/amelynek a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény rendelkezései szerint számított vállalkozási szintű adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió Ft-ot. Ezen mentesség címén 1056 vállalkozó, összesen 13,98 millió forint összegben mentesült az adó megfizetése alól.



A beszámolási időszakban 95 vállalkozás szűnt meg, 74 új vállalkozás jelentkezett be az adóhatósághoz, 21 fő szünetelteti a vállalkozását. Ebben az időszakban a vállalkozások a 2014. éves bevételről adtak számot. Az adónem tervezésénél az előző évben ténylegesen befolyt adóbevétellel lehetett biztonsággal számolni, ezért az eredeti előirányzatot 2.071.- millió forintban határoztuk meg. A teljesítés 2.813.- millió Ft, amely bevétel tartalmazza az adóelőleg-kiegészítés címén történt befizetéseket is. 2014. évben és a beszámolási időszakban lezárult adóellenőrzési eljárások következtében rendkívüli bevételként 94 millió forintot számoltunk el.

Önkormányzatoknak átengedett központi adókkal kapcsolatos adóhatósági feladatok

Gépjárműadó

A gépjárműadó nem helyi adó, alkalmazását a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Gjt.) határozza meg. A gépjárműadó megállapítása a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala (KEKKH) által szolgáltatott adatok alapján történik.

A Gjt. alapján a személygépkocsik és motorkerékpárok után fizetendő gépjárműadó a gépjármű hajtómotorjának kW-ban meghatározott teljesítményéhez és a jármű gyártási évéhez igazodik. A beszámolási időszakban adómérték-emelés nem történt. Ennek megfelelően az adó mértéke az előző évi mértékkel egyezően: a gyártási évben és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kW, a gyártási évet követő 4-7. évben 300 Ft/kW, 8-11. évben 230 Ft/kW, 12-15 évben 185 Ft/kW, a gyártási évet követő 16. naptári évben és azt követő naptári években 140 Ft/kW.

A Gjt. alapján autóbusz, vontató, lakópótkocsi esetében az adó alapja a hatósági nyilvántartásban szereplő saját tömeg, míg a tehergépjárművek, pótkocsik esetében a saját tömeg növelve a terhelhetőség 50 %-ával. Az adó mértéke az adóalap minden megkezdett 100 kg-ja után légrugós gépjármű esetében 850 Ft, más esetben 1380 Ft.

A Gjt. tételesen meghatározza az adómentességre jogosultak körét. A beszámolási időszakban az alábbi jogcímek alapján 57 db gépjármű került mentesítésre.

A gépjárműadóból 2015. adóévben tervezett eredeti előirányzat 51 millió forint volt, a teljesítés 55 millió forint. Az adónem esetében 107,8 %-os a teljesítés.



Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó

Ezen adónemnél egy adózónak keletkezett 200 eFt adófizetési kötelezettsége. Az adózók többsége továbbra is él a jogszabály adta mentességi lehetőségekkel és 5 évet meghaladó időtartamú bérleti szerződést kötnek, így adófizetési kötelezettségük nem keletkezik. A termőföld bérbeadás utáni jövedelem adóztatása az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.), valamint a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény alapján történik.

Talajterhelési díj

Talajterhelési díjat, a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény rendelkezése értelmében annak az ingatlan-tulajdonosnak/kibocsátónak kell fizetni, aki/amely a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem köt rá, és helyi vízgazdálkodási hatósági, illetve vízjogi engedélyezés hatálya alá tartozó szennyvízelhelyezést – ideértve a szennyvíztározót is – alkalmaz. A törvényi szabályozás szerint az önkormányzat a beszedett talajterhelési díjat a környezetvédelmi alapban elkülönítve köteles kezelni, és környezetvédelmi célok megvalósítására köteles felhasználni. A talajterhelési díj kiszámítása a fogyasztott vízmennyiség, az egységdíj és a területérzékenységi szorzó alapján történik. Városunkban a területérzékenységi szorzó: 1,5. A beszámolási időszakban a 2014. évről adtak bevallást, amikor az egységdíj 1200 Ft/m³ volt. Az adókötelezettséget önadózással kell teljesíteni: a naptári évet követő év március 31-ig kell bevallani, és a bevallás beadásával egyidejűleg megfizetni.

A beszámolási időszakban 68 db bevallás érkezett az adóhatósághoz. A fizetési kötelezettség összege: 3.403.800.- forint, a megfizetett díj: 2.828.781.- forint volt. A helyi rendelet alapján mentes a helyi vízgazdálkodási hatósági jogkörhöz kapcsolódó talajterhelési díjfizetési kötelezettség alól az a természetes személy kibocsátó, akinek a vízfogyasztása nem haladja meg az évi 15m³-t. Ilyen rendeleti mentességben 45 adózó részesült 475.200.- Ft értékben.



Szankciókból származó bevételek

A késedelmi pótlék és bírság a fenti adónemekkel kapcsolatos valamely mulasztás által keletkezett jogkövetkezményhez kapcsolódó adónemeket jelenti. Megfizetésüknél az adóalanyok kis száma tanúsít jogkövető magatartást. A késedelmi pótlék sajátossága, hogy összege folyamatosan változik, ha adótőke tartozás áll fenn. Mértékét a jegybanki alapkamat változása befolyásolja. Ezek a bevételek ritka kivétellel, végrehajtási eljárás eredményeként kerülnek beszedésre. Sem a pótlék, sem a bírság összegét előre tervezni nem lehet, sokban függ az adózási moráltól és a behajtási munka eredményességétől.

A tervezett eredeti előirányzat 5 millió Ft volt. A beszámolási időszakban adóellenőrzési eljárás eredményeként, feltöltési kötelezettség elmulasztása miatt és helyi iparüzési adó bevallás elmulasztása miatt 657 eFt bevétel keletkezett. Pótlék és bírság címén befolyt összeg 4.251.810.- Ft volt.

Adók módjára behajtandó köztartozások

Mind az egyéb, mind az idegen bevételek esetében az eredeti bevétel jogosultja az állam, vagy bármely más önkormányzaton kívüli szerv. Mivel az eredeti jogosult részére nem fizették meg a kirótt összeget, az önkormányzat köteles behajtani. A két bevétel közötti különbség adóbevételek szempontjából az, hogy amit a törvény egyéb bevételnek nyilvánít, annak beszedett összege teljes egészében az önkormányzat bevételét gyarapítja, idegen bevételek esetében pedig a kiszabó szervé a bevétel, de vannak olyan bevétel fajták, amelyeknél a beszedett összeg valamely hányada az önkormányzatnál marad.

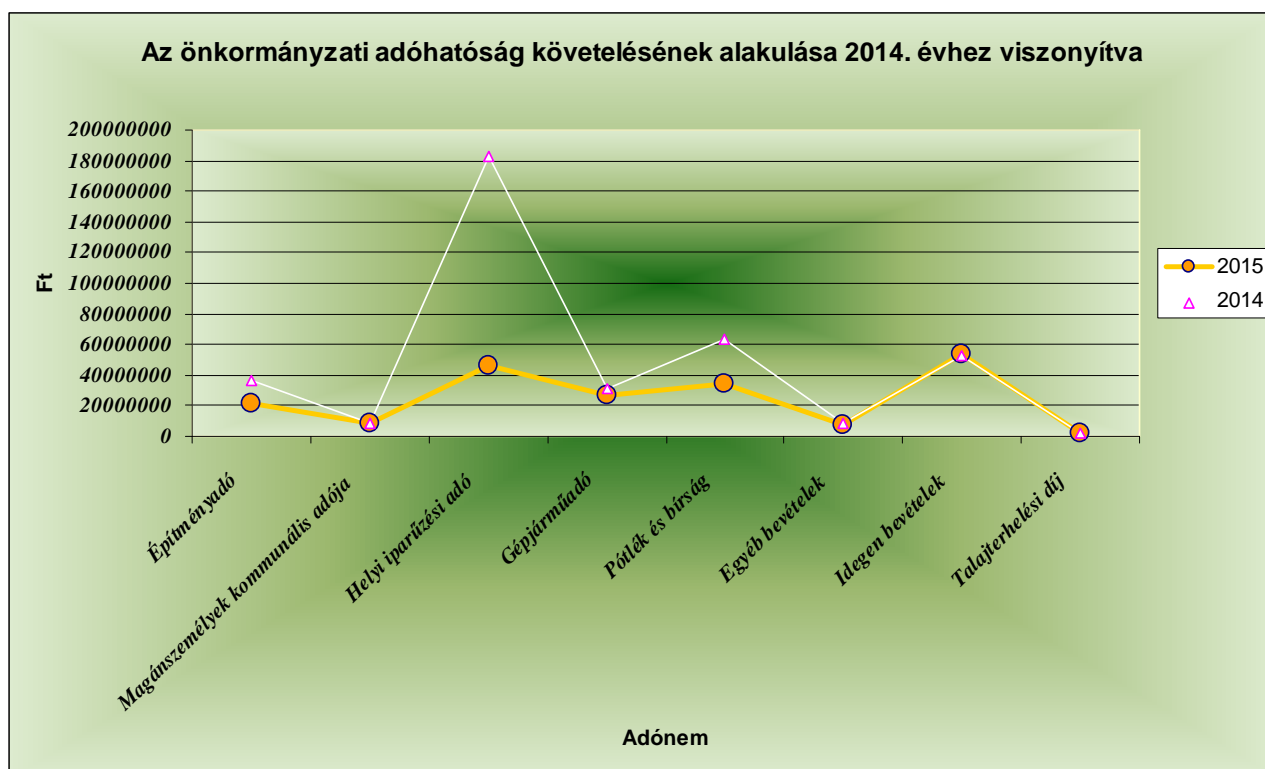
A beszedéssel kapcsolatos eredményes munkát hátráltatja, hogy a hátralékosok nagy része nem rendelkezik munkahellyel, valós tartózkodási helyük ismeretlen. Önkéntes befizetés útján néhány esetben realizálódik bevétel. Az Art. 161.§ (8) bekezdésének 2013. január 1. napjától hatályos módosítása az adótartozáshoz hasonlóan lehetővé tette az adók módjára behajtandó köztartozások esetében is az ingatlan-tulajdonnal rendelkező adósok ingatlanára történő jelzálogjog bejegyzéssel történő követelés-biztosítást.



Idegen bevételek között tartunk nyilván minden olyan köztartozást, amelynek beszedésére az anyagi törvény adók módjára történő végrehajtásról rendelkezik. Ilyen például a csatorna beruházás költsége, megelőlegezett gyermektartásdíj, közigazgatási díjak, munkaügyi bírságok, jogcím nélküli kifizetések, közigazgatási bírság, stb. Ezek tételenként nagy összegű követelések, amelyeket sikeres végrehajtás után a kimutató szerv pénzforgalmi számlájára kell részben, de többnyire 100%-ban átutalni. A beszámolási időszakban 828 hátralékost tartottunk nyilván köztartozással. A végrehajtási eljárás során 1.239.349.- forintot utaltunk át saját költségvetésbe. A kimutató szerv számlájára 6.289.906.- forint került átutalásra.

Végrehajtási adóigazgatási eljárás

Az esedékességig meg nem fizetett tartozások végrehajtására indított eljárások egész évben folyamatosan történtek. Az önkormányzati adóhatóság végrehajtási tevékenységként alkalmazta a nyugdíj és munkabér letiltást, ingó foglalást, hatósági átutalási megbízást, gépjármű forgalomból kitiltást és a jelzálogjog bejegyzést.



Forrás: 2015. évi zárási összesítő



Az önkormányzat kintlévőségének mértéke, több év után, 2015. évben nagy mértékben csökkent. Ennek egyik oka, hogy a felszámolás és végelszámolás befejezése után a tartozások feltárható vagyon hiányában kiegyenlítésre nem kerültek és azok behajthatósága elévült. Ilyen címen 35 millió Ft került törlésre. A másik ok, hogy nagyobb összegű több éves tartozással rendelkező cégektől sikeres végrehajtási cselekmény következtében a követelés kiegyenlítésre került 113,4 millió Ft értékben. A kintlévőségek közül a helyi iparűzési adó esetén a leglátványosabb a csökkenés. Nyitó hátralék az adónemben 188 millió Ft volt, amelyet év végére 28 millió Ft-ra sikerült csökkenteni.

Egyéb feladatok:

Az adó kivetésén, nyilvántartásán és beszedésén kívül az ellenőrzési tevékenység az adóhatóság egyik legfontosabb tevékenysége. Az osztályon külön csak ezzel a feladattal foglalkozó dolgozó, illetve dolgozók nincsenek. A felmerülő ellenőrzési feladatokat minden ügyintéző a saját munkaterületén belül látja el. Az adóellenőrzés rendkívül időigényes és szaktudást feltételező munkafolyamat. 2015. évben 28 ellenőrzést indított a helyi adóhatóság helyi iparűzési adónemben, valamint 1 ellenőrzést építményadó adónemben. A 30 ellenőrzésből 23 a beszámolás időszakában lezárult. 13 esetben az adóhatóság az adózó bevallását elfogadta, 2 esetben az adózó javára döntött, 8 esetben adóhiány megállapítására került sor. A többi 6 esetből 4 ellenőrzési eljárás már jogerőre emelkedett, a beszámoló készítésének időpontjáig 2 pedig folyamatban van.

Az adóztatási feladatokat 2015. évben teljes munkaidőben 6 adóügyi ügyintéző, 1 könyvelő és 1 osztályvezető látta el. 2016. január 1-jétől teljes munkaidőben 5 adóügyi ügyintéző, 1 könyvelő, 1 osztályvezető, valamint napi 4 órában egy ügyintéző Hatvanban és napi 4 órában Kerekharaszton is ellátja az adóztatási feladatokat.

Az adóbevétel az önkormányzat összes bevételeinek 39,67%-a volt. A tervet és az önkormányzat költségvetésének saját bevételi forrását sikerült teljesíteni.

