

Sorszám: IV

**Tárgy:** Az adóbevételek alakulásának értékelése

**Előterjesztő:** Dr. Földesi Szabolcs jegyző

**Készítette:** Czirbuly Zoltánné vezető-főtanácsos

**Véleményező Bizottság:** Pénzügyi, Gazdasági Bizottság

**Tervezett döntés:** Határozat

**Döntés:** Egyszerű többségi, nyílt szavazással

## ELŐTERJESZTÉS

### a Képviselő-testület 2014. november 10-i ülésére

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) bekezdésének g) pontjában foglaltak szerint a települési önkormányzat képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást. Ugyanezen jogszabályhely h) pontja írja elő a lakosság irányába, a helyi adókból származó bevételek összegéről szóló tájékoztatási kötelezettséget. Ezen jogszabályi előírásnak eleget téve készült, a helyi adóbevételek alakulásának értékeléséről szóló beszámoló.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben foglalt felhatalmazás alapján, valamint a törvény rendelkezései szerint a települési önkormányzat képviselő-testülete rendelettel, az illetékességi területén, helyi adókat vezethet be. E jogával élve Mezőberény Város Önkormányzata, 1992. és 2004. közötti években, a későbbiekben részletezett, hat adónemet vezetett be, melyből öt adónem jelenleg is hatályban van településünkön.

A helyi adók három fő csoportba sorolhatók. A vagyoni típusú adók közé tartozik az építményadó és a telekadó. A kommunális jellegű adók közé a magánszemély kommunális adóját és az idegenforgalmi adót soroljuk. Végül, de nem utolsó sorban a harmadik csoportba a helyi iparüzési adó tartozik.

Az önkormányzati adóhatósági feladat- és hatáskör címzettje a jegyző. Az adóztatással kapcsolatos hatósági feladatokat a jegyző irányításával, az adócsoport munkatársai látják el. A csoport által ellátandó feladatok igen sokrétűek és nagyszámúak, melyet az ügyiratforgalmi statisztika szemléltet.

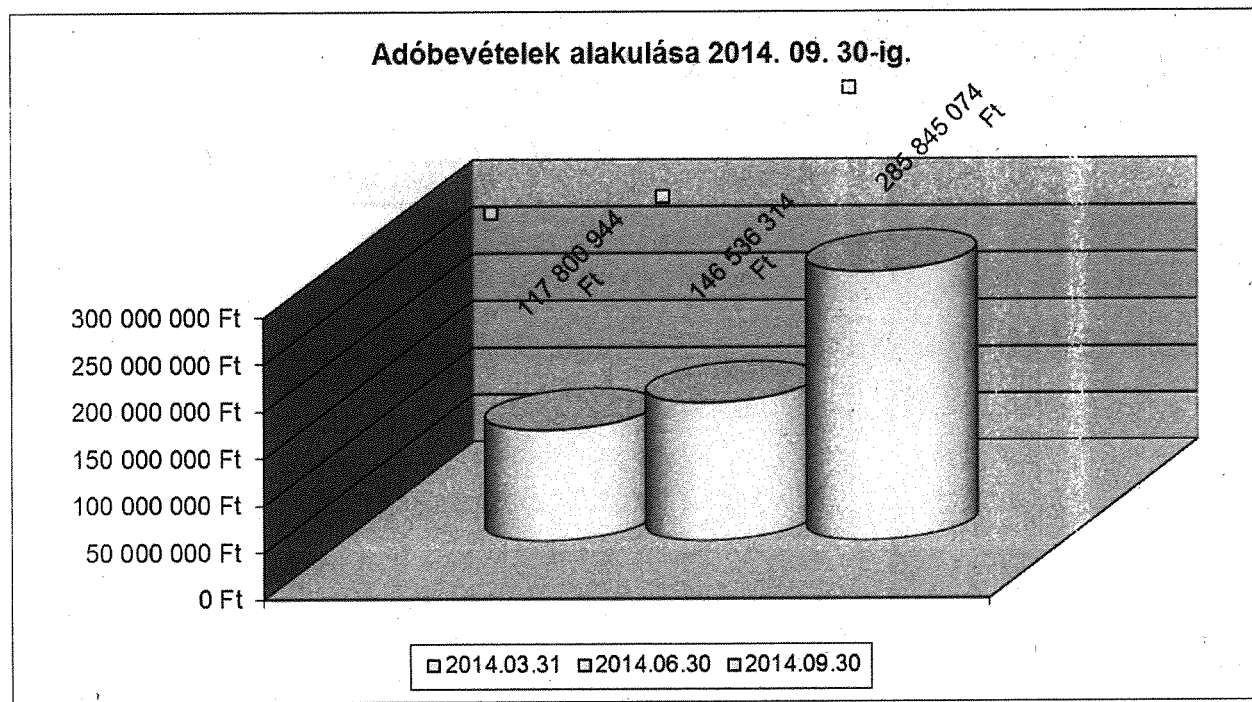
A Mezőberényi Polgármesteri Hivatalnál 2014.01.01. és 2014.10.22. napja közötti időszakban főszámra iktatott ügyiratok száma 7.346 db volt, melyből az adócsoport által intézett ügyek száma 2.938 db. Megállapítható, hogy az összes ügyek 40%-át az adóügyek teszik ki. Ezen ügyiratok száma döntő többségében adóhatósági eljárás keretében hozott, adófizetési kötelezettséget megállapító, fizetési kötelezettséget megszüntető, esetenként fizetési könnyítésre, valamint adómérséklésre, adóelengedésre vonatkozó hatósági döntés, határozat. A hatósági tevékenység

ellátása során az adóztatással kapcsolatos feladatokon kívül vagyoni bizonyítványok, adóigazolások, adó-és értékbizonyítványok kiadása is itt történik. A csoport elvégzi továbbá a pénzforgalmi adatok, adózónkénti adószámlákra történő könyvelését, a negyedévenkénti zárási feladatokat, valamint a pénzügyi osztály részére a havi adatszolgáltatást. Évente két alkalommal valamennyi adóalany részére, (adóév március 15. napjáig) fizetési felhívás, (adóév szeptember 15. napjáig) számlaegyenleg értesítő kerül kiküldésre, mely tekintélyes darabszáma miatt egy főszámon került iktatásra, valójában azonban összesen 12.958 db ügyiratot foglalt magában.

*Az utóbbiakat is figyelembe véve az adócsoport összesített ügyiratforgalma 2014.10.22. napjáig: 15.896 db ügyirat volt.*

Az adóhatósági munka eredményeként az önkormányzathoz befolyt bevételek nagy része a 2013. évihez hasonlóan, a beszedett helyi adókból, a részben, vagy teljes egészében átengedett központi adókból (termőföld bérbeadásából származó jövedelem 100%-a, gépjárműadó 40%-a), az adók módjára behajtott köztartozások önkormányzatot megillető részéből (közigazgatási bírság 40%-a), valamint törvény alapján az önkormányzati adóhatósághoz delegált feladatellátásból származó bevételből (talajterhelési díj 100%-a) származik.

A fenti feladatellátás során az **önkormányzati adóhatóságunk** helyi adókból 256.360.653.-Ft, átengedett központi adókból 19.400.249.-Ft, egyéb feladatellátásból 6.768.805.-Ft. bírság, pótlék, egyéb bevételből 3.315.367.-Ft, **mindösszesen: 285.845.074.-Ft bevételt teljesített 2013. 09.30. napjáig.**



A 2014. évre tervezett bevételek előirányzata 274.950.000.-Ft, a 2013. évihez (229.700.000.-Ft) képest 45.250.000.-Ft-al,(19,7%) növekedett.

2014. III. n.é. végéig befolyt bevételek 50.424.083.-Ft-al, (21,4%) meghaladták a 2013. hasonló időszakban realizált bevételt (235.420.991.-Ft.).

#### **Helyi iparüzési adó (HIPA):**

A HIPA a legnagyobb bevételt jelentő adónem településünkön. Az állandójellegű iparüzési tevékenység után fizetendő adó 1995.03.01. napjával, míg az ideiglenes jelleggel végzett iparüzési

tevékenység utáni adó 2004.01.01.napjával került bevezetésre. Az adóhatósághoz éves szinten befolyt bevétel felét, esetenként több mint a felét, az iparüzési adóból származó bevétel teszi ki.

Adózók száma: 827

2014. évi nyitó hátralék: 38.582.501.-Ft

Folyó évi előírás: 182.547.499.-Ft

**Befolyt adó összege 2014.szeptember 30-ig: 175.609.359.-Ft**

Az adó mértéke 2014.évben: adóalap 1,9%-a.

2011. évtől a helyi adókról szóló 49/2012. (XI.27.) önkormányzati rendelet lehetőséget biztosít az adófizetőknek, adójuk 1+1%-ának meghatározott célra, a rendelet függelékében felsorolt szervezetek részére történő felajánlásra. Biztosítva ezzel a helyi iparüzési adót fizetőknek, hogy a befizetett helyi iparüzési adójuk meghatározott részének felhasználásába beleszóljanak és meghatározzák a felhasználás módját

A 2013-as adóévről 2014. május 31. napjáig benyújtott bevallásokkal egyidejűleg, összesen 61 db rendelkező nyilatkozat érkezett, melyből az érvényes rendelkezések száma 51 db. volt. A vállalkozások 17 szervezet részére, összesen 1.485.584.-Ft-ot ajánlottak fel. Érvénytelen rendelkezés 10 db volt, 97.431.-Ft összegben.

Az érvénytelenség okai leggyakrabban:

- a felajánlás nem a helyi rendelet függelékében regisztrált szervezet részére történt
- tartozása volt az adózónak

#### **Magánszemélyek kommunális adója:**

A második legnagyobb bevételt jelentő, de a legtöbb adózót érintő adónem városunkban a magánszemélyeket terhelő kommunális adó, mely adónem 1996.01.01. napjával került bevezetésre.

Adózók száma: 4.234

Kivetési iratok száma: 4.645

2014. évi nyitó hátralék: 35.949.336.-Ft

Folyó évi előírás: 79.321.443.-Ft

**Befolyt adó összege 2014.szeptember 30-ig: 69.498.345.-Ft**

Az adó mértéke 2014.évben: 18.000.-Ft/év//adó tárgy

A Képviselő- testület 49/2012. (XI.27.) önkormányzati rendelete értelmében 2011. január 01. napjától, 50%-os adókedvezményben részesíthetők azok az adózók, akik tulajdonában lévő ingatlan legalább egy éve lakatlan,- építési telek esetében a szerzéstől számított négy év még nem telt el – ezt a tényt, hitelt érdemlően bizonyítani tudják, és kérik az adókedvezmény megállapítását.

A 2013. évben a benyújtott kérelmek száma 58 db volt. 2014. 09.30. napjáig 40 db. ingatlanra benyújtott 48 db kérelemre vonatkozóan került 50%-os adókedvezmény megállapításra, összesen 391.500.-Ft összegben.

#### **Építményadó:**

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a nem lakás céljára szolgáló épület. Az építményadó 1992.01.01.napjával lett bevezetve településünkön.

Adózók száma: 271

Kivetési iratok száma: 659

2014. évi nyitó hátralék: 6.045.618.-Ft

Folyó évi előírás: 10.851.664.-Ft,

**Befolyt adó összege 2014.szeptember 30-ig: 9.660.799.-Ft**

Az adó mértéke 2014. évben: műhely, raktár, garázs : 35.-Ft/m<sup>2</sup>  
üzlet: 575.-Ft/m<sup>2</sup>  
iroda, műterem: 920.-Ft/m<sup>2</sup>  
egyéb: 173.-Ft/m<sup>2</sup>

Helyi rendeletünk értelmében mentességet élveznek az építményadó megfizetése alól azok a magánszemély tulajdonosok, akik a tulajdonukban lévő garázst, rendeltetésének megfelelően önmaguk használják.

#### **Telekadó:**

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő nem magánszemély tulajdonában lévő beépítetlen földrészlet. Ez az adónem 2004.07.01.napjával került bevezetésre.

Adózók száma: 12

2014. évi nyitó hátralék: 3.238.425.-Ft

Folyó évi előírás: 1.569.700.-Ft

**Befolyt adó összege 2014.szeptember 30-ig: 790.600.-Ft**

Az adó mértéke 2014. évben: 50.-Ft/m<sup>2</sup>,

Helyi rendeletünk a telekadó vonatkozásában is tartalmaz két mentességi feltételt:

- magánszemélyek esetében, azon telek után mely után magánszemély kommunális adó fizetésére kötelezett
- jogi személy, jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, egyéb szervezet, magánszemélyek jogi személyiséggel nem rendelkező személyi egyesülése azon telke után, amelyen álló építménye után építményadó fizetésére kötelezett

Továbbra is gondot okoz, hogy néhány nagyobb adóalany fizetése képtelen (felszámolási, ill. végrehajtási eljárás alatt állnak). Így a nyilvántartott hátralék behajtására tett intézkedéseink egy része továbbra is eredménytelennek bizonyult. További 1.005.650.-Ft bevétel csökkenést eredményezett egy törvényi változás, mely a korábbi években adókötelessé tett ingatlanokra, 2014. évtől, újra törvényi mentességet állapított meg.

#### **Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó (IFA):**

Önkormányzatunk számára a legkisebb bevételt jelentő adónem az idegenforgalmi adó. Idegenforgalmi adó fizetési kötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt. Az idegenforgalmi adót 2001.04.01.napjával vezette be önkormányzatunk.

Adózók száma: 4

2014. évi nyitó hátralék: 3.900.-Ft

**Befolyt adó összege 2014.szeptember 30-ig: 781.650.-Ft**

Az adó mértéke 2014.évben: 150.-Ft/vendégéjszaka

2014.évben az adóalanyok száma 1 fővel nőtt. Öröndetes, hogy a növekvő vendégforgalom egyéb pozitív hatásai mellett az idegenforgalmi adó bevételünk ez által jelentősen megnövekedett, mondhatni a 2013. évi időarányos bevételhez viszonyítva, megduplázódott.

#### **Gépjárműadó:**

A gépjárműadó a *központi adók* körébe tartozik, mértékét törvény határozza meg. A motorkerékpárok és személygépkocsik után fizetendő adó mértékét a gépjármű gyártási éve, valamint teljesítménye határozza meg, míg tehergépjárművek esetében az önsúly és a raksúly a mérvadó. Hivatalunk az adó megállapításához szükséges adatokat, a Közigazgatási és Elektronikus

Közszolgáltatások Központi Hivatala adatszolgáltatása alapján, az Okmányirodán keresztül kapja.

Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. tv. 32. § (1) bekezdése értelmében, 2013. január 01. napjától, a belföldi gépjárművek után a beszedett adó 40%-a illeti meg a települési önkormányzatot a korábbi 100% helyett. Adóhatóságunk a gépjárműadó bevétel megosztásának határidőre történő havi utalása mellett, negyedévente részletes adatot szolgáltat a Magyar Államkincstár részére, ahol a megosztás pontosságának az ellenőrzése történik.

Adózók száma: 2437

Adóztatott gépjárművek száma: 3.382

2014. évi nyitó hátralék: 17.243.462.-Ft

Folyó évi előírás: 21.015.364.-Ft

**Befolyt adó összege 2014. szeptember 30-ig: 19.400.249.-Ft**

A gépjárműállomány számát vizsgálva megállapítható, hogy 2014. évben a személygépkocsik száma 6, a tehergépkocsik száma 4, a vontatók száma 10 db-al, a motorkerékpárok száma 9 db-al nőtt, ugyanakkor a pótkocsik száma 5, az utánfutók száma 3 db-al csökkent az előző évihez képest. A változás összességében a gépjárműállományban 21 db-os növekedést mutat.

A 2013. évi adatokhoz képest nincs lényeges változás a súlyos mozgáskorlátozott személyek részére nyújtott gépjárműadó mentességek vonatkozásában. 2013. évben 43 fő volt a jogosultak száma és 408.710.-Ft volt az ilyen címen elengedett adó összege. 2014. évben 47 fő, mindösszesen 453.890.-Ft mentességben részesült.

A törvény által biztosított mentességek (egyesület, alapítvány, költségvetési szerv, egyház, súlyos mozgáskorlátozott személy mentessége) összege együttesen 2013. évben 1.366.176.-Ft, míg az idei évben 1.409.551.-Ft volt.

### **Követelés kezelés (Végrehajtási cselekmények):**

A követelés kezelés kiemelten fontos, egyre nagyobb részét képezi az adóhatósági munkának.

A behajtási cselekmények foganatosítása az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény, valamint a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvényben foglaltak alapján, az ott meghatározott módon kerülhet sor.

Az önként, határidőre nem teljesítőkkal szemben adóhatóságunk törvényes eszközök alkalmazásával, igyekszik következetesen eljárni.

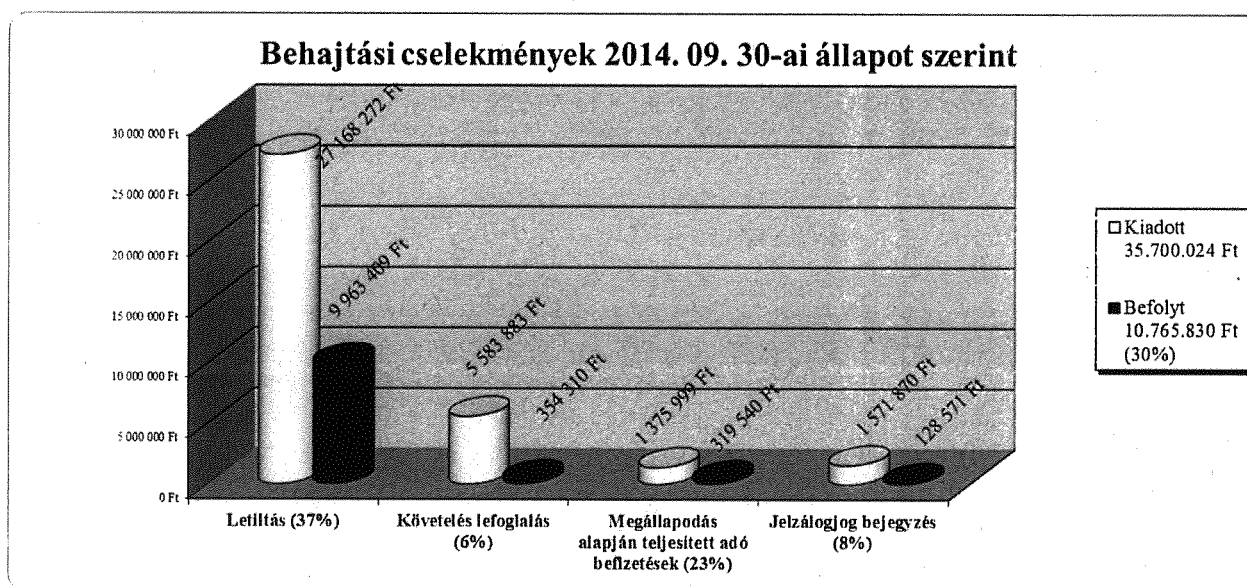
*Alapvető célkitűzés a követelés állomány növekedésének a megállítása, ezt követően a meglévő hátralékok minél gyorsabb, és hatékonyabb behajtása.*

A behajtási tevékenység a 2014.01.01.napjától, egy éves határozott időtartamra alkalmazott behajtási ügyintézőnek köszönhetően, egész évben folyamatosan működik.

Tevékenységének köszönhetően 700 db letiltási rendelvénnyel került kiadásra, mintegy 27 millió forint összegben, melyből közel 10 millió forint már be is folyt az adószámláinkra. Előzetes számításaink alapján további 9.856.806.-Ft megtérülése folyamatosan várható, azonban 7.348.057.-Ft behajtására csekély a reményünk. A letiltás általában elhúzódó végrehajtási cselekménynek tekinthető. Magánszemélyeket érint, akik különböző összegű jövedelemmel rendelkeznek, az eladósodottsági fokuk is különböző.

Az Országos Egészségbiztosítási Pénztár felé belföldi jogsegély formájában, folyamatos megkereséseket indítunk az általunk ismeretlen munkahelyi adatok felderítése céljából.

A 2014. évben foganatosított behajtási cselekményeket az alábbi diagram szemlélteti:



2015. évben várhatóan a jelenleg GYED-en lévő kolléganők, teljes munkaidőben ismételt munkába állnak, erősítve az adócsoportot, vélhetően ezzel még hatékonyabbá téve a behajtási ügyintéző tevékenységét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az adóbevételek alakulásának értékeléséről szóló beszámolót megvitatni, ezt követően a határozati javaslatban foglaltak szerint elfogadni szíveskedjen.

**Határozati javaslat:**

Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testülete a 2014. évi adóbevételek alakulásának értékeléséről szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: Dr. Földesi Szabolcs jegyző  
határidő: értelem szerint

Mezőberény, 2014. október 22.

*Czirbuly Zoltánné*  
Czirbuly Zoltánné  
vezető-főtanácsos