

Beszámoló a 2024. évi adózásról

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok közé sorolja a helyi adóval kapcsolatos teendőket.

A települési önkormányzatok alapvető kötelezettsége - a közhatalom helyi közügyekben való gyakorlása mellett - a helyi közszolgáltatások biztosítása. E feladatnak a helyi sajátosságokhoz és igényekhez igazítható ellátása elengedhetlenné teszi az önkormányzatok önálló gazdálkodásának feltételeinek megteremtését. A gazdasági önállósulás egyik eszköze a helyi adók rendszere.

Helyi adók tekintetében törvényi keretek közt a Képviselő-testület dönt annak bevezetéséről, az alkalmazott adómértékekről, kedvezményekről és mentességekről a helyi sajátosságokhoz, a gazdálkodási követelményekhez, és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodva.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pontja alapján a települési önkormányzat képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást. A jogszabályi előírásoknak eleget téve tájékoztatjuk a tisztelt Képviselő-testületet a 2024. évi helyi adóztatási tevékenységről.

A beszámoló zárónapja 2024. december 31.

2016. decemberétől az ASP rendszerhez kapcsolódva több szakrendszerben (*Adó, Iratkezelő, Űrlapmenedzsment*) látjuk el az adózással kapcsolatos feladatokat. Ezen szakrendszerek működésének elsajátítása, a folyamatos frissítések, módosítások követése kihívást jelent a mindennapi zökkenőmentes feladatellátásban.

Az adóigazgatási eljárások terén 2018.01.01-től jelentős átalakulások következtek be, amelyek alapvetően megváltoztatták az eljárási rendet. Az új jogszabályok:

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL törvény
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény
- az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Kormányrendelet.

Kapcsolódó jogszabályként változott a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, valamint az elektronikus ügyintézés általánossá tétele miatt kellett újként alkalmazni a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény rendelkezéseit.

Hantos Község Önkormányzat illetékességi területén 2024. évben az alábbi helyi adónemek voltak hatályban a helyi adókról szóló 16/2015. (XI.27.) önkormányzati rendelet alapján:

1. Magánszemély kommunális adója
2. Helyi iparüzési adó

1. Magánszemély kommunális adója

A magánszemély kommunális adója bevezetésének célja többek között az volt, hogy biztosítsa a településen lakók számára az infrastruktúra fejlesztési, környezetvédelmi feladatok ellátását, szilárd burkolatú utak, járdák építését, karbantartását. Az adó alanya az a magánszemély, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa.

A magánszemélyek kommunális adóját az önkormányzati adóhatóság kivetéssel állapítja meg. Az adó megállapításához a fizetésre kötelezetteknek adóbevallást kell benyújtani. A továbbiakban mindaddig nem kell bevallást adni, ameddig adózást érintő változás nem áll be. Évközben a tulajdonosok adataiban történő változásokat lehetőség szerint követjük.

A 2024. adóévben költségvetésünkben magánszemély kommunális adója 2.900.000 Ft összegben került betervezésre, a 2024. évi összes bevétel 3.099.703 Ft volt.

A kimutatott adóhátralék 2024. december 31. állapot szerint 1.243.334 Ft.

Az adóalanyok száma: 383 fő.

Az adó évi mértéke: 8.400 Ft/ adótárgy.

2. Helyi iparűzési adó

A jelenleg hatályban lévő rendelet szerint a helyi iparűzési adó évi mértéke az adóalap 2 %-a. Az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve az eladott áruk beszerzési értékével, a közvetített szolgáltatások értékével, az alvállalkozói teljesítések értékével, az anyagköltséggel. Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység.

Az adó alanya a vállalkozó:

- egyéni vállalkozó
- a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben az éves minimálbér 50%-át meghaladja
- jogi személy és egyéb szervezet.

2023-ban jelentős változások történtek az iparűzési adóban. Bevezetésre került egy új, jóval bonyolultabb bevallási nyomtatvány. Az adózók a bevallásaikat elektronikus úton a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé nyújtották be, mely -tartalmi vizsgálat nélkül- ezen bevallásokat az önkormányzati adóhatósághoz továbbította. Mivel az összefüggéseket, hibákat a NAV program nem ellenőrzi, ezek nagy részét is kézzel kellett a programba berögzíteni. Az adóbevallások feldolgozása során a hibásan benyújtott bevallásokat javítottuk, sajnos nagyon sok a tévesen benyújtott bevallás.

Az adóhatóság munkáját segítve a NAV folyamatosan küldi a vállalkozók és a vállalkozások esetében bekövetkezett változásokat.

A korábbi évekhez képest újdonság az egyszerűsített (sávós) iparűzési adó bevezetése. Az egyszerűsített adóalap-megállapítás főszabálya szerint a kisvállalkozónak a helyi iparűzési adóalapját nem kell megállapítania, bevallást nem kell benyújtania. Az új modell szerint a kisvállalkozónak adóelőleget évente csak egyszer kell fizetnie, s amennyiben a kisvállalkozó bevétele az adott bevételi sáv felső határát nem haladja meg az adóévben, akkor az adóévre fizetett adóelőleghez képest további adót sem kell fizetnie.

A költségvetés tervezése során 30.000.000 Ft összegű iparűzési adóval számoltunk, azonban a tavalyi éves bevétel 50.007.630 Ft volt. A nagy mértékű eltérést a nagyvállalkozók nettó árbevételének növekedése okozta.

Ebben az adónemben a tárgyévi adóhátralék: 2.084.335 Ft volt.

A beérkezett adóbefizetéseket folyamatosan jóváírtuk az adózók számláin, a változásokat (pl.: építmény adás-vétel) átvezettük, valamint a túlfizetéseket kérelemre átvezettük vagy visszautaltuk az adózónak.

A jogszabályi előírások alapján negyedévente adózárast készítettünk, elvégeztük a kötelező adatszolgáltatásokat a Magyar Államkincstár felé. A hátralékos adózók részére a fizetési határidők lejárta után felszólítások kiküldésére került sor.

A tartozások után az adózók 2024. évben 437.126 Ft késedelmi pótlékot fizettek meg.

2021. január 1. napjától a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 9. § (1) bekezdése értelmében a gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat az állami adó- és vámhatóság látja el. Előfordul azonban, hogy az adózó tévesen az önkormányzat számára utalja tartozását, ebben az esetben az önkormányzat továbbítja az összeget a jogosult részére.

Feladatkörünkbe tartozik az adó-és értékbizonyítványok elkészítése. 2024-ben 27 db értékelés történt, ebből 18 db hagyatékhoz, 6 db önálló bírósági végrehajtónak, 3 db pedig kiskorúval érintett adás-vétel miatt.

Összegezve megállapítható, hogy a 2024-es adóévet jó fizetési morál, folyamatos befizetés jellemezte. A nagyobb összegű iparüzési adó bevétel magas adóerőképességet eredményezett, ennek hátránya viszont az, hogy az állam által nyújtható szociális normatívát a 2025-ös évre megvonták, valamint szolidaritási adó megfizetése iránti kötelezettséget is eredményezett.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fenti beszámolót elfogadni szíveskedjék.

Hantos, 2025. április 9.

dr. Ambrózi Sándor
aljegyző

A beszámolót összeállította: Szabó- Papp Dóra adóügyi-igazgatási ügyintéző