

Fedőlap

Az előterjesztés közgyűlés elé kerül

Az előterjesztés tárgyalásának módja: Nyílt/Zárt ülés

Az előterjesztés tárgyalásának napja: 2025.04.17.

**Az előterjesztés címe: Javaslat Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata
2024. évi adóztatási tevékenységéről szóló beszámoló
elfogadására**

Előterjesztő: Dr. Molnár Attila jegyző

Az előterjesztést véleményezte:

Jogi, Ügyrendi, Pénzügyi és Városgazdálkodási Bizottság

2025.04.15.

Meghívott:

Az előterjesztés rövid tartalma:

A jegyző évente tájékoztatja a közgyűlést az adóhatósági munkáról.

Az előkészítő adatai:

Szervezeti egység neve: **Gazdasági Főosztály Adóosztály** Iktatószám: **KP/28155-1/2025**

Ügyintéző neve: Nyesőné Frész Anikó

Szervezeti egység vezető aláírása: 

Az előterjesztés ellenőrzése:

1. Törvényességi véleményezésre bemutatva:

Ellenőrzés dátuma: 2025.04.08.


.....

2. Költségvetési ellenőrzésre bemutatva: -

Ellenőrzés dátuma:

.....

3. Közbeszerzési ellenőrzésre bemutatva: -

Ellenőrzés dátuma:

.....



JAVASLAT

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi adóztatási tevékenységéről szóló beszámoló elfogadására

Tisztelt Közgyűlés!

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) pontjában foglaltaknak eleget téve az alábbiakban számolok be a 2024. évi adóhatósági munkáról.

A beszámolót a határozati javaslat melléklete tartalmazza.

Az előterjesztést a Jogi, Ügyrendi, Pénzügyi és Városgazdálkodási Bizottság 2025. április 15-ei ülésén tárgyalta. A bizottság véleményét a bizottság elnöke a közgyűlésen szóban ismerteti.

Tisztelt Közgyűlés!

Kérem a tájékoztatóm elfogadását.

HATÁROZATI JAVASLAT

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése

...../2025.(IV.17.) határozata

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi adóztatási tevékenységről szóló beszámoló elfogadásáról

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése teljes terjedelmében megismerte a 2024. évi adóztatási tevékenységről szóló beszámolót és az abban foglaltakat jelen határozat 1. mellékletét képező tartalommal elfogadja.

Dunaújváros, 2025. április 08.

Dr. Molnár Attila
jegyző



BESZÁMOLÓ

Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi adóztatási tevékenységéről

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 13. § (1) bekezdés 13. pontjában a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok közé sorolja a helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatokat.

Önkormányzati Adóhatóságunk feladatkörében 2024. évben is ellátta Dunaújváros közigazgatási területén a központi adójogszabályokban, illetve a helyi önkormányzati rendeletekben jegyzői hatáskörbe utalt adók, adók módjára behajtandó köztartozások megállapításával, nyilvántartásával, beszedésével, kezelésével, adó ellenőrzésével, hatósági bizonyítványok kiadásával, valamint az információ szolgáltatással kapcsolatos feladatokat.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (továbbiakban: Hatásköri tv.), valamint a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) értelmében a helyi adók bevezetéséről a települési önkormányzat képviselő-testülete dönt rendelettel.

Az önkormányzatok adómegállapítási joga kiterjed az adó bevezetésére, a már bevezetett adó hatályon kívül helyezésére, illetőleg módosítására, az adó mértékének a törvényi keretek közötti megállapítására, a törvényben meghatározott mentességeken, kedvezményeken túl további mentességek, kedvezmények biztosítására, valamint a Htv., az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.), az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) keretei között az adózás részletes szabályainak meghatározására.

A Hatásköri tv. és az Air. előírja, hogy adóügyekben elsőfokú hatósági jogkörben a település jegyzője, mint önkormányzati adóhatóság jár el.

2024. évben működtetett adónemek az alábbiak:

1. A Htv. felhatalmazása és a közgyűlés döntése alapján

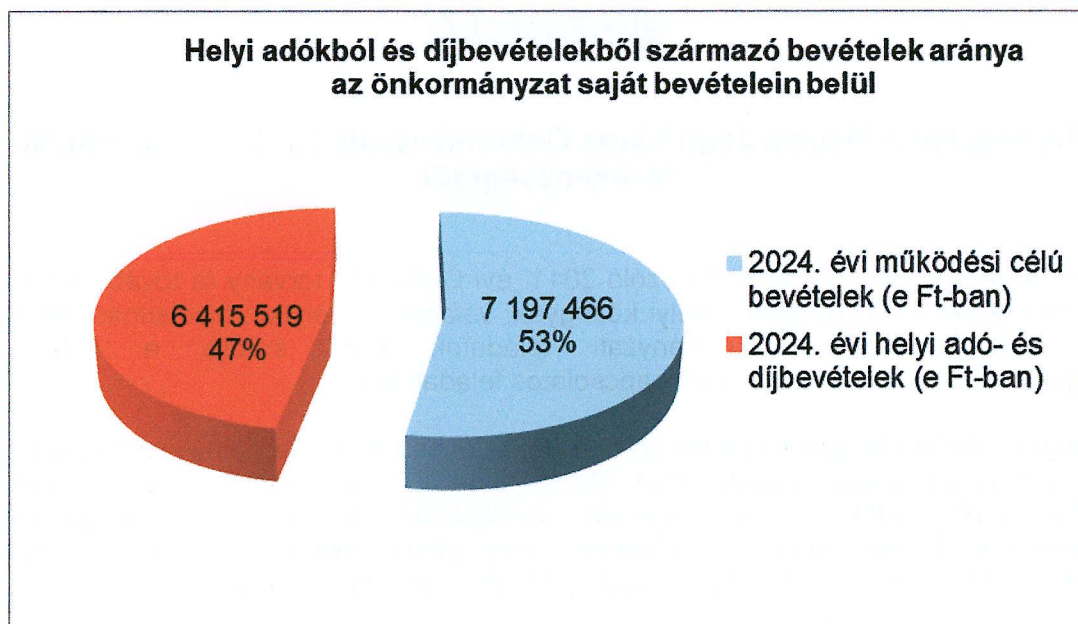
- helyi iparüzési adó,
- vagyoni típusú adóként építményadó és
- kommunális típusú adóként idegenforgalmi adó.

2. Központi jogszabályon alapuló adónemként

- gépjárműadó,
- termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója,
- talajterhelési díj,
- magánfűzött párlat jövedéki adója.

A 2024. évre vonatkozóan a helyi adórendeleteink nem módosultak, adómérték emelésre sem került sor.

Továbbra is az önkormányzat és a hivatal működéséhez szükséges saját források jelentős részét az adóhatóság által beszedett adók biztosítják.



Forrás: 2024.évi költségvetési beszámoló

Az önkormányzat 2024. évi összes működési célú bevételein belül, mely 13.612.985 ezer forint az adó- és díjbevételek aránya jelentős, 47 %-ot képvisel.

Dunaújváros Megyei Jogú Város adó- és díjbevételei

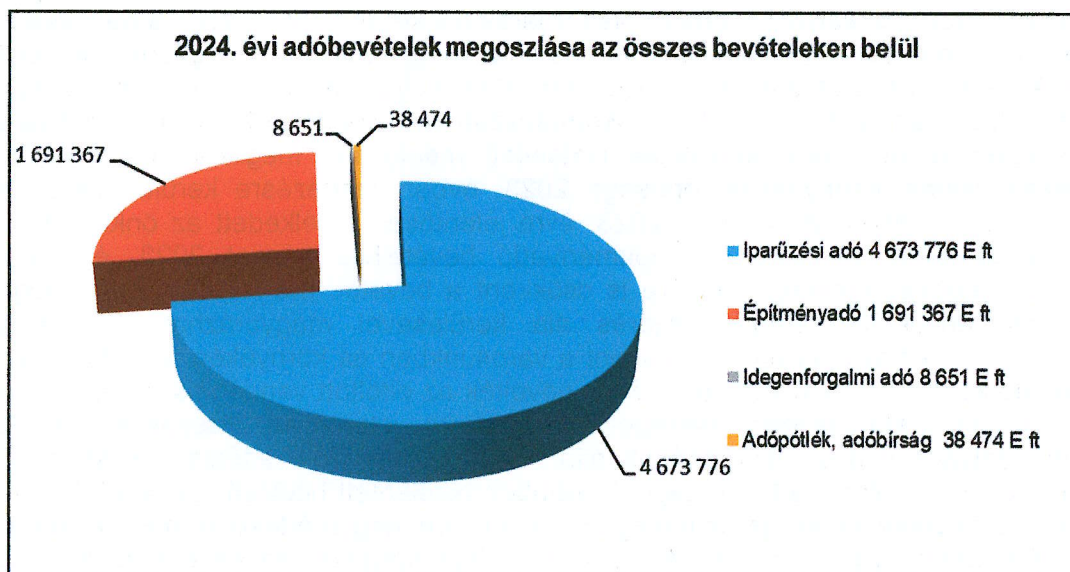
(adatok ezer Ft-ban)

Megnevezés	2022.			2023.			2024.		
	Előirányzat	Teljesítés	%	Előirányzat	Teljesítés	%	Előirányzat	Teljesítés	%
Iparüzési adó	6.150.000	4.859.410	79,01	5.808.397	7.363.809	126,78	6.023.000	4.673.776	77,60
Építményadó	1.500.000	1.379.757	91,98	2.000.000	990.210	49,51	2.050.000	1.691.367	82,51
Idegenforgalmi adó	0	14.417	0	8.000	19.828	247,85	20.000	8.651	43,25
Helyi adók összesen	7.650.000	6.253.584	81,75	7.816.397	8.373.847	107,13	8.093.000	6.373.794	78,76
Talajterhelési díj	0	401	0	0	3.944	0	3.800	3.251	85,55
Adópótlék, bírság	14.000	31.047	221,76	12.000	38.677	322,31	35.000	38.474	109,93
Önkormányzati adó- és díjbevételek összesen	7.664.000	6.285.032	82,01	7.828.397	8.416.468	107,51	8.131.800	6.415.519	78,89

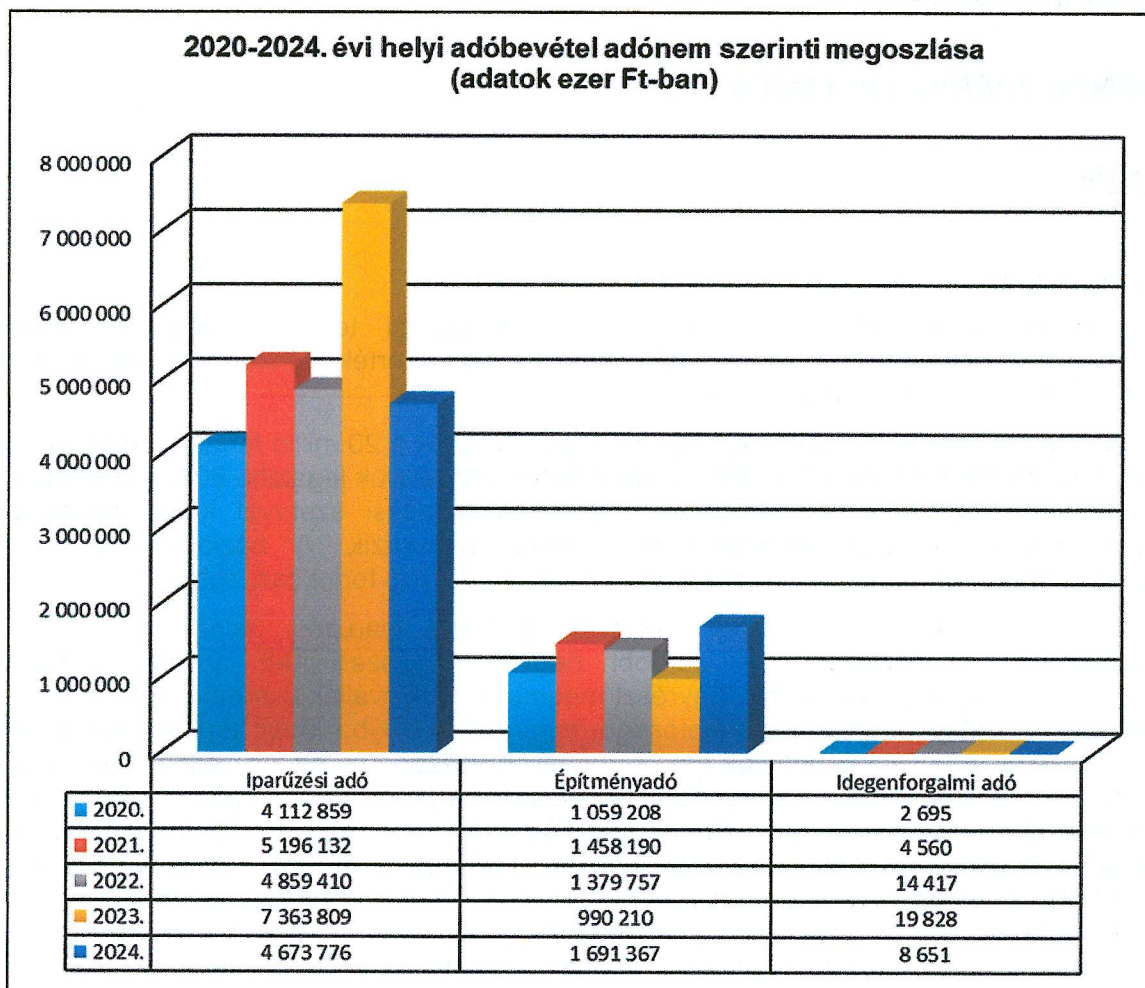
Forrás: 2022-2024. évi költségvetési beszámoló

Az önkormányzat 2024. évi adó- és díjbevétele 21,11 %-kal elmaradt az előirányzattól. Számszerűen 1.716.281 ezer forinttal kevesebb bevétel realizálódott. A tényleges építményadó és iparüzési adó bevétel az előirányzattól jelentősen elmaradt, mely több nagyobb adóalany felszámolási eljárás alá kerülésével, valamint a vállalkozások iparüzési adóalapjának visszaesésével magyarázható.

A következő diagram a 2024. évben önkormányzatunkhoz teljesített 6.415.519 ezer forint helyi adójellegű bevétel megoszlását szemlélteti. A helyi adóbevételek legjelentősebb részét a helyi iparüzési adóból befolyó összeg (72,85 %) képezi. Az adóköteles építmények után fizetett építményadó az összes bevétel 26,36 %-át teszi ki. Az összes adóbevételnek 0,60 %-a a késedelmi pótlék és bírság bevételből, míg 0,14 %-a az idegenforgalmi adóbevételből keletkezett. Legkisebb bevétel a talajterhelési díjból származik, mely 2024. évben 3.251 ezer forint, az összes bevétel 0,05 %-a volt.



Forrás: 2024. évi költségvetési beszámoló



Forrás: 2020-2024. költségvetési beszámoló

Fenti adatokból jól látható, hogy 2021-ben az iparüzési adó és az építményadó bevétel a 2020. évi bevételhez képest jelentős mértékben emelkedett. Ez a növekedés egyfelől azzal magyarázható, hogy 2020. évben több adózónak biztosított adóhatóságunk fizetési könnyítést, és ezek egy részének teljesítése 2021. évben történt meg, másrészt a többletbevétel a hatékony ellenőrzési munka eredménye. A 2022. évi iparüzési adó és építményadó bevétel ismét elmaradt az előző évi bevételhez képest, melynek oka, hogy a fizetési nehézséggel rendelkező adózóink részére biztosított részletfizetési kedvezmény teljesülése nagy részben 2023. évben történt meg, illetve az egyik legjelentősebb adóalanyunk felszámolási eljárás alá került. 2022. évben a gazdasági életben fellendülés volt tapasztalható, továbbá a koronavírus világjárvány okozta gazdasági nehézségek enyhítése érdekében hozott törvényi kedvezményeket utoljára a 2022. évre lehetett figyelembe venni, illetve 2023. január 1. napjától az önkormányzati rendeletben a 2,5 millió forint vállalkozási szintű adóalapot el nem érő adózóknak biztosított mentesség megszűnt és a 2022. évben engedélyezett fizetési könnyítések többsége 2023. évben rendezésre került, melyek együttes hatásának eredményeként 2022. évről 2023. évre jelentősen emelkedett az önkormányzat helyi iparüzési adóbevétele. A 2022. évi építményadó bevételhez képest 2023. évben még az építményadó mértékek emelése ellenére is csökkent a bevétel, mely visszaesés a legnagyobb adófizető adóalanyok felszámolási eljárás alá kerülésével magyarázható. A városunkban megrendezett különböző programok, valamint a városunkban és környékén zajló beruházások az előző évekhez képest 2023. évben jelentősen növelték az eltöltött vendégéjszakák számát és így az idegenforgalmi adó bevétel összegét. 2024. évre jelentősen visszaesett az iparüzési adóbevétel, melynek oka a vállalkozások által bevallott iparüzési adóalap csökkenése. 2024. évben néhány felszámolás alatt lévő céggel szemben bejelentett hitelezői igényünk kiegyenlítésre került, melynek következtében az építményadó bevételünk nagymértékben meghaladta a korábbi években elért építményadó bevételt. A 2024. évi idegenforgalmi adóbevétel a 2022-2023. évi bevételhez képest csökkent, ami a környező településeken zajló nagyobb beruházások megszűnésével indokolható.

ADÓNEMEK SZERINTI ELEMZÉS

Helyi adók

Helyi iparüzési adó

A Htv. szerint adóköteles az önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység, az adó alanya pedig a vállalkozó. Az adó mértéke önkormányzati rendeletünk értelmében a Htv. szerinti adóalap 2%-a.

Önkormányzati rendeletünk alapján adómentességet élveznek a 20 millió forintot meg nem haladó adóalappal rendelkező házi orvosok, amennyiben nettó árbevételük legalább 80%-a e tevékenység (tevékenységek) végzésére vonatkozó, az egészségbiztosítási szervvel kötött finanszírozási szerződés alapján az Egészségbiztosítási Alapból származik. A házi orvosoknak nyújtott mentességet 2024. évben 20 vállalkozás vette igénybe, 4,7 millió forint összegben.

2023. január 1. napjától jelentősen átalakult a helyi iparüzési adóalap egyszerűsített megállapításának szabályozása. A korábbi négyféle egyszerűsített adóalap-megállapítási módszert kétféle módszer váltotta fel. Egyrészt megmaradt a kisvállalati adóalanyoknak biztosított egyszerűsített adóalap-megállapítás lehetősége, másrészt hatályba lépett egy új bevétel alapján differenciált tételes (sávós) adóalap-megállapítási módszer. A sávós adóalap-megállapítás tekintetében az egyszerűsítés lényege, hogy ha az adózó ezt az adóalap-megállapítást választja, akkor a helyi iparüzési adóalapját nem kell megállapítania, bevallást nem kell benyújtania és – mert az adóalap tételes összegű – az adóalapját nem kell megosztania a települések között. Az új módszert választó adóalanyok adóelőleget évente csak egyszer kell fizetnie és amennyiben az adózó bevétele az adott bevételi sáv felső határát nem haladja meg az adóévben, akkor az adóévre fizetett adóelőleghez képest további adót sem kell fizetnie.

2024. adóévre 1.449 adózó nyilatkozott úgy, hogy a helyi iparüzési adóalapját a sávós, egyszerűsített módszerrel kívánja meghatározni.

A Htv. rendelkezése alapján az adózóknak az adókötelezettségük keletkezését, illetve az adataikban bekövetkezett változásokat nem kell az önkormányzati adóhatósághoz bejelenteniük, ezeket az adatokat az állami adóhatóság továbbítja az adózó székhelye, telephelye szerinti önkormányzatok felé. Az állami adóhatóság által közölt adatokat ügyintézőink összevetik a nyilvántartásunkban, az egyéni vállalkozók nyilvántartásában, valamint a Cégbírószági nyilvántartásban szereplő adatokkal. Amennyiben az adatszolgáltatás a helyi adóztatás szempontjából lényeges adatot tartalmaz, akkor azt az ügyintézők az adóhatósági nyilvántartásban átvezetik. Adóhatóságunk 2024. évben 6.674 db adatállományt kapott az állami adóhatóságtól, melyből 6.650 db a nyilvántartásunkban rögzítésre is került.

Az adózóknak a helyi iparüzési adóbevallásukat az állami adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon, elektronikus úton az állami adóhatósághoz kell benyújtaniuk, aki a hozzá beérkező bevallásokat haladéktalanul továbbítja az illetékes önkormányzati adóhatóság felé.

Az adóalanyok által benyújtott bevallások nagyrésze hibás, hiányos. Az adózó közreműködése nélkül javítható bevallást adóhatóságunk kijavítja és a kijavításról az adózót értesíti. 2024. évben összesen 1.427 db bevallás kijavításáról szóló tájékoztató levelet küldött ki hatóságunk. Az adózó közreműködése nélkül nem javítható, illetve a hiányosan teljesített bevallás esetén hatóságunk jogszerűen kitöltött bevallás benyújtására szólítja fel az adózót. A javított bevallást szintén az állami adóhatósághoz kell benyújtani. 2024. évben az állami adóhatóság 4.779 db adóbevallást továbbított hatóságunkhoz, melyből - 2 db 2018. adóévről, 6 db 2019. adóévről, 8 db 2020. adóévről, 26 db 2021. adóévről, 313 db 2022. adóévről, 3.824 db 2023. adóévről, 143 db 2024. adóévről teljesített - összesen 4.322 db helyi iparüzési adóbevallás került feldolgozásra.

Bevallott, Dunaújváros Önkormányzat illetékességi területére jutó adóköteles adóalap és a fizetendő adó összege 2022-2023. években egyéni vállalkozók és vállalkozások szerinti megosztásban

(adatok Ft-ban)

Adóalany	2022. év		2023. év	
	Önkormányzat területére jutó adóköteles adóalap	Fizetendő iparüzési adó	Önkormányzat területére jutó adóköteles adóalap	Fizetendő iparüzési adó
Egyéni vállalkozók	4.192.774.081	43.740.846	5.128.275.136	100.023.117
Vállalkozások	327.574.945.740	5.928.597.423	246.603.249.770	4.895.404.473
Összesen	331.767.719.821	5.972.338.269	251.731.524.906	4.995.427.590

Forrás: Adóhatósági nyilvántartás

Adózók 2023. évi iparűzési adófizetési kötelezettsége a bevallási adatok tükrében

2023. évi fizetendő adó sávok szerint	Bevallások száma (db)	Bevallások aránya	Fizetendő adó összege	Fizetendő adó aránya
0 Ft	723	18,91 %	0 Ft	-
0 Ft – 10 E Ft	486	12,71 %	2.074.113 Ft	0,04 %
10 E Ft – 50 E Ft	990	25,89 %	32.002.657 Ft	0,64 %
50 E Ft – 100 E Ft	318	8,31 %	22.984.872 Ft	0,46 %
100 E Ft – 500 E Ft	654	17,10 %	149.941.155 Ft	3,00 %
500 E Ft – 1 M Ft	235	6,15 %	164.399.900 Ft	3,29 %
1 M Ft – 10 M Ft	345	9,02 %	904.897.871 Ft	18,12 %
10 M Ft – 100 M Ft	65	1,70 %	1.671.626.693 Ft	33,46 %
100 M Ft felett	8	0,21 %	2.047.500.329 Ft	40,99 %
Összesen	3.824	100,00 %	4.995.427.590 Ft	100,00 %

Forrás: Adóhatósági nyilvántartás

A 2024. adóévben a 2023. évről benyújtott és feldolgozott bevallások adatai alapján a Dunaújvárosban adózó iparűzési adóalanyok 18,91 %-a egyáltalán nem fizet adót, jellemzően ők szüneteltetik a vállalkozási tevékenységüket, vagy nem volt kimutatható adóalapjuk. Az adózók 31,62 %-ának az adófizetési kötelezettsége nem éri el a 10 ezer forintot. A vállalkozások 25,89 %-ának az éves fizetendő adója 10 ezer forint és 50 ezer forint közé esik. Az adófizető vállalkozások 23,25 %-a fizet 100 ezer és 1 millió forint közötti adóösszeget, ez az összes adófizetési kötelezettség mindössze 3,59 %-át jelenti. Az adóalanyok 10,93 %-a, azaz 418 vállalkozás fizet 1 millió forint feletti iparűzési adót, közülük is 73 vállalkozás adókötelezettsége haladta meg a 10 millió forintot. 100 millió forint feletti adókötelezettsége az adóalanyok mindössze 0,21 %-ának volt, azonban az összes adókötelezettségen belül a részesedésük jelentős, hiszen az éves adó 40,99 %-a tőlük folyik be önkormányzatunk költségvetésébe.

Az Art. rendelkezése alapján, ha az adózó az adóhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy az adóalapját, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy bevallása számítási hiba vagy más elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege tekintetében hibás, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja. 2024. évben 59 db önellenőrzési bevallás került feldolgozásra.

Az Art. szabályozása értelmében az adózó az adóelőleg esedékességének időpontjáig benyújtott kérelmében az általa bevallott adóelőleg módosítását kérheti az adóhatóságtól, ha előlegét az előző időszak (év, negyedév, félév) adatai alapján fizeti, és számításai szerint adója nem éri el az előző időszak adatai alapján fizetendő adóelőleg összegét.

2024. évben a benyújtott adóelőleg mérséklési kérelmek száma jelentősen emelkedett a 2023. évi kérelmek számához képest, ugyanakkor a 2024. évben törölni kért előleg összege csökkent az előző évben törölt előlegek összegéhez képest. 2023. évben 62 adózó, 126.027.477 forint adóelőleg törlését kérte, míg 2024. évben 114 adózó terjesztett elő hatóságunknál adóelőleg mérséklési kérelmet, melyek alapján 115.242.129 forint előleg törlésére került sor.

A törvényi előírás értelmében ezen kérelmek esetében az adóhatóságnak mérlegelési jogköre nincs, a jogszabályi feltételek fennállása esetén, a felhozott indokok alapján a kérelmeket teljesíteni kell.

Az Art. lehetőséget biztosít arra, hogy az adóhatóság kérelemre az adózók számára fizetési könnyítést engedélyezzen.

A kérelmek elbírálása során fontos szempontként vettük figyelembe, hogy a fizetési nehézség a kérelmezőnek nem felróható körülmények miatt keletkezett, az átmeneti jellegű, valamint az adó későbbi megfizetése valószínűsíthető. A jogszabály automatikus részletfizetést biztosít, miszerint a fenti feltételek vizsgálata nélkül a természetes személy adózónak legfeljebb egymillió forint

összegű adótartozására évente egyszer legfeljebb 12 havi pótlékmentes részletfizetés, míg a nem természetes személy adózónak legfeljebb egymillió forint összegű adótartozására évente egyszer legfeljebb 6 havi pótlékmentes részletfizetés engedélyezhető.

A vállalkozások gazdasági nehézségeit, az adózók egyedi indokait, a pénzügyi, vagyoni és szociális körülményeit megvizsgálva a törvényi lehetőségek keretein belül adóhatóságunk határozattal 1 esetben fizetési halasztást engedélyezett 5.768.434 forint adótartozásra, 8 adózónak részletfizetést biztosított 121.316.109 forint összegre, automatikus részletfizetést pedig 28 adózó kapott 16.219.133 forint hátralék rendezésére. Egy adózó iparűzési adó mérséklésére és további egy adózó iparűzési adótartozás automatikus részletfizetésének engedélyezésére irányuló kérelme elutasításra került tekintettel arra, hogy a mérséklés, illetve a részletfizetés törvényi feltételeinek fennállása esetükben nem volt megállapítható.

Építményadó

A Htv. és az önkormányzat mindenkor hatályos építményadó rendelete alapján adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész, valamint a lakás, amennyiben vállalkozási tevékenység céljára szolgál vagy nem magánszemély tulajdonában van.

Az adó alanya az, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa. Amennyiben az építményt az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog terheli, az annak gyakorlására jogosult az adó alanya.

Önkormányzati rendeletünk értelmében az adó alapja az építmény négyzetméterben számított hasznos alapterülete.

Az adó mértéke építményfajtánként és a hasznos alapterület nagysága alapján differenciáltan került megállapításra. A 2023. adóévről 2024. adóévre az adómértékek nem változtak. 2024. évben a legalacsonyabb adómérték összege 400 Ft/m²/év, a legmagasabb adómérték pedig 1.900 Ft/m²/év volt.

Az adózók száma 2024. év végén 5.780 fő (4.661 fő magánszemély adózó, 596 fő egyéni vállalkozó adózó, 523 fő/db vállalkozó), az adóztatott adótárgyak száma 9.249 db, a 2024. évre kivetett adó összege pedig 1.739.518.848 forint volt.

Adózás alá vont adótárgyak 2024. december 31-ei állapot szerinti kimutatása

Megnevezés	Magánszemélyek		Egyéni vállalkozók		Vállalkozók		Összesen	
	Adó-tárgyak száma (db)	Adó (E Ft)	Adó-tárgyak száma (db)	Adó (E Ft)	Adó-tárgyak száma (db)	Adó (E Ft)	Adó-tárgyak száma (db)	Adó (E Ft)
Lakás	16	1.052	6	114	244	14.842	266	16.008
Üdülő	112	1.593	12	202	0	0	124	1.795
Garázs, gépjárműtároló	5.332	46.200	664	6.569	187	9.128	6.183	61.897
Iroda, műterem	42	1.671	15	1.030	395	191.704	452	194.405
Egyéb ker. egység, szállásépület	264	12.346	132	5.421	341	223.285	737	241.052
Egyéb nem lakáscélú épület	545	14.782	127	6.721	815	1.202.859	1.487	1.224.362
Összesen	6.311	77.644	956	20.057	1.982	1.641.818	9.249	1.739.519

Forrás: Adóhatósági nyilvántartás

A 2023. január 1-jétől hatályos önkormányzati rendelet értelmében mentes az adókötelezettség alól a magánszemély tulajdonában lévő, üzleti célra nem hasznosított lakás és az ahhoz tartozó kiegészítő helyiség, az 5 m² hasznos alapterületet meg nem haladó melléképület, melléképületrész

és ezen esetekben a mentesség alanyát a mentességet megalapozó adótárgy vonatkozásában továbbra sem terheli bevallási, adatbejelentési kötelezettség.

Az önkormányzati rendeltünk szerint adómentes továbbá az a gépjárműtároló, garázs – kivéve a vállalkozó üzleti célt szolgáló gépjárműtárolója, garázsa – melyben annak súlyos mozgáskorlátozott magánszemély tulajdonosa, vagyoni értékű jog jogosultja a gépjárművét tárolja. E rendelkezés alapján építményadó adómentességet 29 mozgáskorlátozott adózó részére biztosítottunk, összesen 258.786 forint összegben.

A hatályos jogszabályi előírások alapján az adóalanyoknak az adókötelezettségüket érintő változásokról adatbejelentést kell benyújtaniuk az önkormányzati adóhatósághoz, melynek adatait figyelembe véve a hatóság határozatban állapítja meg az adókötelezettséget. A benyújtott adatbejelentések alapján 2024. évben 762 db határozat kibocsátására került sor.

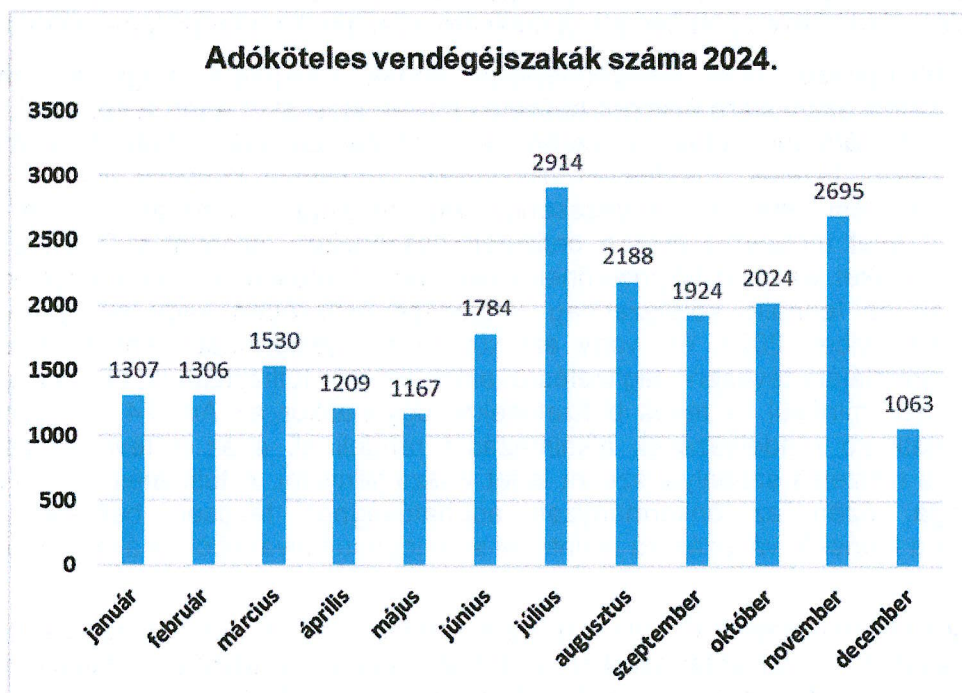
A helyi iparüzési adónál már részletesen ismertetett szempontok alapján építményadó vonatkozásában 10 adózó számára biztosítottunk részletfizetést 384.877.182 forint összegben, automatikus részletfizetést 2 adózó kapott 596.865 forint összegre, valamint 1 adózónak engedélyezett hatóságunk fizetési halasztást 3.882.540 forint kötelezettségre. 2 adózó részletfizetési kérelmét utasította el hatóságunk, mivel esetükben a fizetési könnyítés törvényi feltételei nem álltak fenn. 4 esetben – a kötelezettség összegének nagyságára tekintettel – a részletfizetést hatóságunk jelzálogjog bejegyzés feltételéhez kötötte.

Idegenforgalmi adó

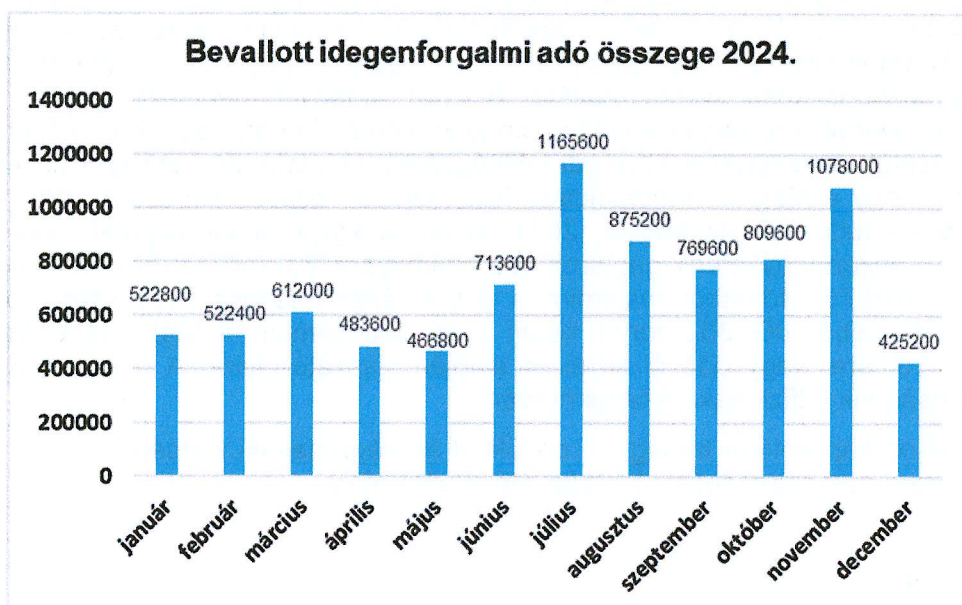
A Htv. szerint idegenforgalmi adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt. Az adót a szállásadó szedi be. Az idegenforgalom adó rendeletünk értelmében az adó alapja a megkezdett vendégéjszakák száma, az adó mértéke pedig személyenként és vendégéjszakánként 400 Ft.

A hatályos jogszabályi rendelkezések értelmében az adó beszedésére kötelezettnek a beszedett adóról tárgyhónapot követő hó 15-éig kell bevallást benyújtania és az adót megfizetnie az önkormányzati adóhatósághoz. 2024. évben 17 adóalany teljesített adóbevallást önkormányzatunkhoz, melyek alapján 21.111 adóköteles vendégéjszaka után az adóalanyok 8.444.400 forint összegben fizettek idegenforgalmi adót.

Bevallott vendégéjszakák és fizetendő idegenforgalmi adó alakulása havi bontásban



Forrás: Adóhatósági nyilvántartás



Forrás: Adóhatósági nyilvántartás

Átengedett központi adók

Gépjárműadó

2021. január 1-jétől az állami adóhatóság vette át a belföldi gépjárművek utáni gépjárműadóval kapcsolatos feladatokat az önkormányzati adóhatóságoktól. A 2021. január 1-jét megelőző gépjárműadó kötelezettséggel kapcsolatos ügyekben azonban továbbra is önkormányzati adóhatóságunk az illetékes, azaz a 2021. adóévet megelőző adóévekre vonatkozó, a gépjárműadóztatást érintő változásokkal, adómentességgel kapcsolatos döntések meghozatala, a tartozások behajtása, a túlfizetések rendezése, valamint a befolyt bevétel központi költségvetésnek történő utalása adóhatóságunk feladata. 2024. évben adómentesség érvényesítésére irányuló mentességi kérelem nem érkezett hatóságunkhoz.

Mindemellett továbbra is évente adatszolgáltatási kötelezettségünk van a Magyar Államkincstár felé, melyet az ún. ÖNEGM rendszeren keresztül kell teljesíteni az önkormányzat adószámlájára beérkező gépjárműadó bevétel tételes elszámolásáról készített kimutatások beküldésével.

A hatáskör áttelepítése miatt elengedhetetlen annak vizsgálata, hogy az önkormányzat gépjárműadó fizetési számlájára érkezett befizetés milyen időszakot érint. A központi költségvetés részére történő gépjárműadó utalás összegének meghatározásánál a befolyt bevételből le kell vonni a 2021. évtől tévesen megfizetett összegeket, tartalékot képezve így a későbbiekben előterjesztett túlfizetési kérelmek rendezéséhez. Adónyilvántartó programunk nem tudja külön kezelni a 2021. évet megelőző évekre befizetett összegeket, valamint a 2021. évtől tévesen teljesített befizetéseket, ezért az ügyintézőnek valamennyi fizetési tétel esetén egyenként meg kell vizsgálnia, hogy az fennálló kötelezettség rendezése érdekében vagy pedig tévesen került befizetésre. Amennyiben 2021. évi vagy azt követő évi gépjárműadó kötelezettség került az önkormányzat számlájára tévesen megfizetésre, akkor az nem túlfizetésnek, hanem az Art. szerinti téves befizetésnek minősül. A téves befizetésekre ugyanakkor az Art. 74. § (6) bekezdése a túlfizetésre vonatkozó rendelkezések alkalmazását rendeli el, azaz a tévesen befizetett adó visszafizetését a túlfizetés szabályai szerint lehet visszaigényelni. A túlfizetésről való rendelkezés az adózó joga, ezért az önkormányzati adóhatósághoz tévesen befizetett összegeket adóhatóságunk a hatáskör változására tekintettel sem jogosult hivatalból az állami adóhatóság felé továbbítani.

A tévesen teljesített befizetésekről, valamint azok rendezéséről az adóhatóságnak külön – excel táblázat formájában – nyilvántartást kell vezetnie, melyet a Magyar Államkincstár részére teljesítendő gépjárműadó-megosztás elszámolásához is csatolni kell.

Az önkormányzat gépjárműadó fizetési számlájára 2024. évben 1.336.505 forint adóbevétel érkezett, melyből 426.797 Ft 2021. évet megelőző adóévre teljesített befizetés volt. A túlfizetések rendezésével korrigált bevételt - jogszabályi előírások alapján – tárgyhót követő hónap 10. napjáig kell elutalni a központi költségvetés részére. A 2021. adóévet megelőző években keletkezett túlfizetéseket az adóhatóság gépjárműadó számláján meglévő pénzösszegekből kell rendezni és az így kiutalt, átvezetett összeggel a központi költségvetésnek utalandó összeget csökkenteni kell. Tekintettel arra, hogy a Magyar Államkincstár felé utalandó összeg kevesebb volt, mint a 2021. évet megelőző évi túlfizetés rendezése, 2024. évben a központi költségvetés felé utalás nem történt. Tévesen önkormányzatunk gépjárműadó számlájára 2021-2023. években megfizetett és még fennálló 1.070.759 forintból, valamint a 2024. évben tévesen teljesített 909.708 forint gépjárműadó bevételből 865.352 forint került más adószámlán fennálló tartozás rendezése érdekében átvezetésre, vagy adózói kérelem alapján visszatérítésre. A fennmaradó 1.115.115 forintot adóhatóságunk túlfizetésként tartja nyilván.

A gépjárműadóhoz kapcsolódó bírságból, pótlékból és végrehajtási költségéből származó bevétel 100%-a továbbra is az önkormányzat költségvetését illeti meg.

Talajterhelési díj

A talajterhelési díjfizetési kötelezettség azt a kibocsátót terheli, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsontra nem köt rá és helyi vízgazdálkodási hatósági, illetve vízjogi engedélyezés hatálya alá tartozó szennyvízelhelyezést, ideértve az egyedi zárt szennyvíztározót is, alkalmaz. A talajterhelési díjjal kapcsolatos helyi szabályokról szóló önkormányzati rendelet alapján a talajterhelési díj mértéke egyenlő az egységdíj (1.200 Ft/m³), a díjfizetési alap (m³) és a területérzékenységi szorzó (1,5) szorzatával.

A talajterhelési díjat a kibocsátónak kell megállapítania, bevallania és megfizetnie a tárgyévét követő év március 31-éig.

2024. évben adóhatóságunk 291 ingatlantulajdonos részére küldött a talajterhelési díjjal kapcsolatos szabályokról tájékoztató levelet, 38 esetben a kibocsátót végzésben kellett felszólítanunk a bevallási kötelezettségének teljesítésére és 2 ingatlan tulajdonos csak mulasztási bírság megállapítását követően nyújtotta be a bevallását.

2024. évben 207 db bevallás került feldolgozásra és 2.869.380 forint összegben került díjfizetési kötelezettség előírásra.

Adóhatóságunk 1 adózó részére 81.000 forint kötelezettség rendezésére engedélyezett részletfizetést.

A talajterhelési díj bevétel alapvetően nem a költségvetés folyófinanszírozási részét képezi, hanem az elkülönített környezetvédelmi alap számlán keresztül, meghatározott célra kerül felhasználásra.

Magánfőzött párlat jövedéki adója

A jogszabályi előírások értelmében a magánfőzésre szolgáló desztillálóberendezés tulajdonjogának megszerzését az érintettnek adóhatóságunkhoz kell bejelentenie, mely bejelentést - a jogszabályi rendelkezések alapján - az állami adóhatóság felé továbbítanunk kell. 2024. évben desztillálóberendezés megszerzésére vonatkozó bejelentés adóhatóságunkhoz nem érkezett. Az állami adóhatóság a tájékoztatása szerint 2024. évben 7 fő részére, összesen 367 liter magánfőzött párlat előállításáról adott ki származási igazolást. A fentieken túlmenően a magánfőzött párlat jövedéki adójához kapcsolódó adóügyi feladat az ellenőrzési tevékenységre terjedt ki. 2024. évben hatóságunk ezirányú ellenőrzést nem folytatott.

Termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója

A személyi jövedelemadóról szóló törvényben foglaltak alapján a magánszemély termőföld-bérbeadásból származó bevételeinek – ha az nem adómentes – egésze külön adózó jövedelemnek minősül. Az adó mértéke a jövedelem 15%-a és az adót az arra illetékes önkormányzati adóhatósághoz kell bevallani és befizetni.

Adómentesnek minősül a bérbeadás, ha a bérleti szerződés időtartama meghaladja az 5 évet. Adókötelezettség esetén a bevétel egészét kell jövedelemnek tekinteni, vagyis e bevétellel szemben költséget elszámolni nem lehet.

Adóhatóságunk 2024-ben, az előző évekhez hasonlóan nem látott el termőföld bérbeadásával kapcsolatos adóügyi feladatot annak okán, hogy az adózók éltek a jogszabály adta mentességi feltétellel és 5 évet meghaladó bérleti szerződést kötve mentesültek az adókötelezettség alól.

Pótlékok, bírságok, végrehajtási költségátalány és egyéb bevételek

Az adózók késedelmes befizetései után késedelmi pótlék, a nem teljesített, illetve a határidőt követően teljesített adóbevallási, adatbejelentési kötelezettségek után mulasztási bírság, az adóellenőrzések során megállapított adóhiány után adóbírság, továbbá az eljárások során az együttműködési kötelezettség megsértése miatt eljárási bírság kerül felszámításra, megállapításra. Az adóhatóságot a végrehajtás foganatosításáért végrehajtási költségátalány, ingó- és ingatlanfoglalás esetén költségminimum illeti meg.

Adóhatóságunk 2024. évben az Art. rendelkezésére figyelemmel, az ügyfeleket támogató segítő jelleggel a mulasztott adózókat első alkalommal bírság kiszabását mellőzve szólította fel a kötelezettség teljesítésére, és csak a felszólítás eredménytelensége esetén szabott ki bírságot a mulasztott adózó számára.

Méltányossági eljárás keretében adóhatóságunk 2024. évben 8 adózó részére összesen 482.752 forint mulasztási bírság tartozásra, 19 adózó részére pedig 1.269.206 forint késedelmi pótlék tartozásra részletfizetési kedvezményt, 1 adózó számára 840.331 forint mulasztási bírság hátralékra, további 1 adózó számára 1.056.316 forint késedelmi pótlék hátralékra fizetési halasztást biztosított. 3 adózó bírság mérséklésére, 1 adózó pedig késedelmi pótlék mérséklésére irányuló kérelmet terjesztett elő hatóságunknál, melyek elutasításra kerültek.

Az adóhatóság adminisztratív terheit növeli a nagy számban és rendszeresen érkező, más szervek által kimutatott és behajtásra átadott köztartozások (elővezetési költség, helyszíni szabálysértési

bírság, gondozási díj stb.) végrehajtási feladatai. A behajtásra átadott ügyek jellegükből kifolyólag (bírságok) nagymértékben olyan személyeket érintenek, akik ismétlődően nem tanúsítanak jogkövető magatartást, sok esetben a társadalom hátrányos helyzetű rétegéből kerülnek ki, így a bírságok befizetése problémát jelent számukra. A végrehajtás eredményességét és annak folyamatát nagyban akadályozza, hogy az érintett személyek a postázott irataikat nem veszik át. Sok esetben az adósok elérhetőségének felkutatása külön utánajárást igényel (személyi adat- és lakcímnnyilvántartásból történő lekérdezés), néha pedig lehetetlen, mivel számtalan esetben az érintett személyek nem tartózkodnak a bejelentett lakcímükön, tartózkodási helyükön, vagy éppen fiktív lakcímmel, illetve kizárólag települési szintű lakóhellyel rendelkeznek. A kötelezettség behajtását sok esetben ellehetetleníti, hogy ezen személyek letiltható jövedelemmel, lefoglalható ingósággal, pénzforgalmi számlával nem rendelkeznek.

A sikeresen beszedett köztartozásból bevétele az önkormányzatnak nem származik, a behajtott összeg tovább utalásra kerül a kimutató szervekhez.

Az idegen bevételek beszedési számlára – a fent említett jogcímenek - a behajtás eredményeként 2024. évben 1.105.543 forint került jóváírásra, és utalásra a kimutató szervek felé.

ADÓELLENŐRZÉS

Adóhatóságunk 2024. évben az elfogadott éves munkaterv alapján két fővel vizsgálta Dunaújváros Megyei Jogú Város közigazgatási területén tevékenységet végző vállalkozások iparűzési adó és építményadó kötelezettségét.

Az iparűzési adó és az építményadó ellenőrzés célja az önkormányzatot jogszabály szerint megillető bevételek minél szélesebb körű beszedése, ezáltal az adóbevétel megrövidítésének, az adó-visszaigénylés jogosulatlan igénybevételének megakadályozása, az adózási morál erősítése, az adóhiány feltárása, az adóeltitkolás megelőzése, a kialakult helytelen adózási gyakorlat korrigálása.

Adóhatóságunk bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés keretében adónemenként és időszakonként vizsgálta a kijelölt adózók adómegállapítási, adatbejelentési, bevallási kötelezettségének teljesítését.

A vállalkozásoknál a tárgyév első félévében iparűzési adóban a 2020-2022. évekre, majd második félévtől a 2023. évre is kiterjedő, valamint építményadóban a 2019-2024. évekre vonatkozó komplex vizsgálatra került sor. Az ellenőrzésre elsősorban azon adózók lettek kijelölve, akik az adóalapjukat, illetve adójukat bármilyen kedvezmény igénybevételével csökkentették, vagy adóalapjukat megosztották. A revízió vizsgálta azokat a vállalkozásokat is, akiknek hibás, feldolgozhatatlan volt az iparűzési adóbevallásuk, illetve negatív adóalapot mutattak ki, végekszámolás indult ellenük, vagy önellenőrzést nyújtottak be.

Az ellenőrzési eljárás során adóhatóságunk teljeskörűen feltárta azokat a tényeket, körülményeket, adatokat, melyek a jogszerű és megalapozott döntéshozatal érdekében szükségessé váltak.

Az ellenőrzés a vállalkozási tevékenységet végző adózók iparűzési adóbevallásait az állami adóhatósághoz benyújtott éves adóbevallásokkal, a főkönyvi kivonatokkal, továbbá az építményadó bevallások, adatbejelentések adatait a földhivatali ingatlan-nyilvántartás, az építési, illetve a használatbavételi engedélyek és helyszínrajzok adataival, továbbá a helyszíni ellenőrzés során tapasztaltakkal egybevetve tette meg a megállapításait, valamint vizsgálta az adózók által bevallott helyi iparűzési adóelőlegek összegét is.

Az ellenőrzés során az adózók hatóságunknál vezetett folyószámláinak felülvizsgálata és tartozás esetén a figyelemfelhívás minden esetben megtörtént.

2024. évben az ellenőrzési munkaterv összesen 60 vizsgálatot irányzott elő. 63 ügyindításunk volt, ebből 2 db másodfokú eljárást követő ismételt ellenőrzési eljárás. Egy adózó esetében kiutalás előtti ellenőrzésre, továbbá két kiemelt jelentőségű adózóval szemben soron kívüli ellenőrzésre is sor került.

2024. évben a 2023. évről áthozott ügyekből 11 db vizsgálat zárult jegyzőkönyvvel és 20 db határozat kiküldésére került sor.

A 2024. évben indított ellenőrzésekből 46 db zárult jegyzőkönyvvel, ezekhez kapcsolódóan – észrevételt követően – két ügyben került sor kiegészítő ellenőrzés lefolytatására és kiegészítő jegyzőkönyv kiküldésére. A jegyzőkönyvre tehető észrevételezési határidőt követően az ellenőrzések megállapításait határozatban rögzítettük. 2024. évben 36 db döntést hozott meg hatóságunk, mely döntésekből 28 db az adóév során véglegessé is vált.

Az ellenőrzési tevékenység megállapításai:

2024. évben véglegessé vált határozatok megállapításai (adatok Ft-ban)							
Megnevezés	Mulasztási bírság, eljárási bírság	Adókülönbözet		Adóbírság	Késedelmi pótlék	Fizetési kötelezettség összesen	Pénzügyi teljesítés összesen
		Terhére	Javára				
2023. évről áthúzódó, 2024. évben véglegessé vált iparüzési adó megállapítások	1.000.000	33.498.186	210.112	16.618.564	10.177.299	61.083.937	2.562.699
2023. évről áthúzódó, 2024. évben véglegessé vált építményadó megállapítások	0	9.409.793	24.500	4.506.165	2.340.706	16.232.164	628.779
2024. évben véglegessé vált iparüzési adó megállapítások	1.050.000	3.083.766	43.973	1.432.865	948.101	6.470.759	1.742.045
2024. évben véglegessé vált építményadó megállapítások	0	322.000	0	82.310	85.895	490.205	352.083
Összesen	2.050.000	46.313.745	278.585	22.639.904	13.552.001	84.277.065	5.285.606

Forrás:2024. évi ellenőrzési beszámoló

Adóellenőrzéssel iparüzési adónemben az adózók terhére összesen 36.581.952 forint, javukra 254.085 forint, építményadó adónemben az adózók terhére összesen 9.731.793 forint, javukra 24.500 forint megállapítására került sor. Az ellenőrzés által megállapított adóhiány után 22.639.904 forint adóbírság és 13.552.001 forint késedelmi pótlék kiszabására került sor. Az ellenőrzési eljárás során az együttműködési kötelezettség megszegése miatt 2.050.000 forint összegben került mulasztási vagy eljárási bírság megállapításra. Az adózók terhére összesen előírt 84.277.065 forint fizetési kötelezettségből 5.285.606 forint teljesítésre került. A feltárt és pénzügyileg még nem rendezett kötelezettségek behajtása érdekében adóhatóságunk végrehajtási eljárást indított. Egy társaság azonban, amelynek a legmagasabb összegű iparüzési adó és építményadó kötelezettséget állapította meg revízió, úgy kérte ki a fizetési kötelezettséget, hogy az ellenőrzés ideje alatt értékesítette ingatlanait, valamint az ellenőrzés időszaka alatt elrendelték a felszámolását. A társasággal szemben fennálló követelésünket hitelezői igényként a felszámolónak bejelentettük.

Ellenőrzés tapasztalatai

Az ellenőrzések során gyakori hibaként merül fel:

iparüzési adónemben

Az adóalapot csökkentő tételeknél az alvállalkozói teljesítések, valamint a közvetített szolgáltatások bizonylatolása még mindig több esetben hiányosan történik, azt az adózók nem

minden esetben tudták alátámasztani szerződéssel, vagy éppen olyan ügyleteket próbáltak közvetített szolgáltatásként érvényesíteni, amelyek fogalmilag nem feleltek meg a Htv. vonatkozó rendelkezéseinek.

Az anyagköltségként nyilvántartott összegek között több esetben az igénybe vett szolgáltatások – távhőszolgáltatás díja, szemétszállítás díja és szennyvíz elvezetési díja – is feltüntetésre kerültek, melyeket adózók helytelenül adóalapot csökkentő tételként vettek figyelembe.

Több esetben az anyagköltségek között kerültek elszámolásra olyan számlák, melyeken az anyagdíj mellett munkadíj is szerepelt, azonban ezen számlákat teljes összegében az igénybe vett szolgáltatások között kellett volna elszámolni.

Néhány esetben előfordult, hogy nem a tényleges főkönyvben szereplő adatokkal került a bevallás kitöltésre.

A nettó árbevétel összegének megállapításánál számos pontatlanság fordult elő. Egyes esetekben az adózók figyelmen kívül hagyták az export árbevételt, míg más alkalmakkor tévesen beleszámították az egyéb árbevételt a nettó árbevételbe.

Az adózóknál továbbra is gondot okoz az önkormányzatok közötti adóalap – megosztás megfelelő módszereinek kiválasztása, az eszközérték meghatározása, a kapcsolódó részletszámítások kimunkálásának elvégzése, ezért az ellenőrzésnek több esetben kellett az ellenőrzött évekre megosztás – korrekciót végezni, a bevallásban szereplő megosztási adatokat javítani.

Építményadó adónemben

Adózók nem teljesítették a tulajdonukat képező ingatlanjaik után az építményadó bevallási, adatbejelentési kötelezettségüket, illetve nem a valós adatok alapján tették azt meg.

Az adóköteles hasznos alapterület pontos felmérése érdekében, a folyamatot hátráltatta, hogy a tulajdonosok nem segítettek a helyszíni szemle lebonyolítását, a szemléről szóló értesítést nem vették át, vagy nem jelentek meg az ellenőrzés helyszínén, de az is előfordult, hogy több alkalommal is kérték a helyszíni szemle időpontjának módosítását. Ezek a körülmények nagyban hátráltatták adóhatóságunkat abban, hogy pontosan meg tudjuk határozni az építményadó alapjául szolgáló hasznos alapterületet, és ezáltal jogszerűen történjen meg az adófizetési kötelezettség összegének a megállapítása.

Ellenőrzéseink során látókörünkbe kerültek olyan ingatlanok – lakások, amelyek a bérleti szerződésük alapján irodaként funkcionáltak –, melyek adókötelezettségének ellenőrzésére az eljárásunk nem terjedt ki. Ezekben az esetekben a kapcsolattartón keresztül figyelmeztettük a tulajdonosokat az építményadó fizetési kötelezettségükre, valamint az építményadóval kapcsolatos feladatokat ellátó érintett ügyintéző felé is továbbítottuk a felderített ingatlanok címét, a tulajdonosok elérhetőségét. Közreműködésünk sikeres volt a tulajdonosok építményadó adatbejelentési kötelezettségüket teljesítették és az építményadót az elévülési időn belüli évekre visszamenőleg megfizették.

PÉNZÜGYI, KÖNYVELÉSI FELADATOK

Az adóévben az alábbi táblázat szerinti megosztásban és nagyságrendben kerültek könyvelésre a pénzforgalmat tartalmazó számlakivonatok.

Adónem	Számlakivonatok száma (db)
Építményadó	235
Idegenforgalmi adó	111
Helyi iparüzési adó	247
Gépjárműadó	69
Késedelmi pótlék	234
Bírság	168
Egyéb bevételek elszámolási számla	14
Idegen bevételek elszámolási számla	56
Talajterhelési díj	45
Termőföld bérbeadásából származó jövedelem adó	0
Helyi jövedéki adó	5
Illeték	27
Összesen	1.211

Forrás: Adóhatósági nyilvántartás

2024. évben az adóhatóság által teljesített túlfizetés visszatérítés, átvezetés más adószámlára

Adónem	Túlfizetés visszatérítése		Túlfizetés átvezetése		Hatósági átvezetés	
	db	Összeg (Ft)	db	Összeg (Ft)	db	Összeg (Ft)
Építményadó	45	13.631.492	14	1.378.326	36	26.838.032
Idegenforgalmi adó	1	1.445.400	0	0	16	1.746.134
Helyi iparüzési adó	316	1.028.161.374	112	40.182.281	229	2.502.772
Gépjárműadó	37	688.268	20	379.756	36	303.467
Késedelmi pótlék	14	276.291	12	448.782	20	3.120.228
Bírság	10	672.832	13	509.061	15	269.838
Egyéb bevételek	1	17.595	1	76.401	3	89.153
Idegen bevételek	2	17.700	0	0	1	7.885
Illeték	10	914.756	3	270.193	3	160.000
Helyi jövedéki adó	1	105.733	1	58.850	2	100.000
Talajterhelési díj	0	0	0	0	1	758
Összesen	437	1.045.931.441	176	43.303.650	362	35.138.267

Forrás: Adóhatósági nyilvántartás

2024. évben a túlfizetések visszatérítése a 2023. évi visszatérítés összegéhez (259.103.969 Ft) képest, jelentős mértékű növekedést mutatott. A 2024. évi átvezetések összege (78.441.917 Ft) pedig csekély mértékben emelkedett a 2023. évi átvezetések összegéhez (68.227.005 Ft) képest.

HÁTRALÉK ÉS KÖVETELÉSKEZELÉS

A hátralék és követeléskezelés, a hátralékkal rendelkező gazdálkodók és magánszemélyek fizetésének kikényszerítése, valamint az adófizetők fizetési problémáinak méltányos kezelése 2024. évben is fontos és kiemelt részét képezte az adóigazgatási munkának.

A jogszabályban meghatározott fizetési határidőket – március 16. és szeptember 15. - megelőzően 2024-ben is megküldtük adózóink számára az adófolyószámla kivonatokat. Az elektronikus ügyintézésre kötelezett egyéni vállalkozók és társas vállalkozások részére március hónapban 4.106 db, augusztus hónapban pedig 3.663 db értesítőt küldtünk ki. Az elektronikus ügyintézésre nem kötelezett magánszemély adózók részére március hónapban 5.536 db adószámla kivonat és 5.504 db csekk, míg augusztus hónapban 5.031 db adószámla kivonat és 5.054 db csekk került kézbesítésre.

Az adóhatóság alapvető célkitűzése a hátralék keletkezés növekedési ütemének lassítása, illetve megállítása a hátralékkezelési és végrehajtási eljárások hatékony és eredményes alkalmazásával.

Mind a saját bevételek hátralékaival, mind az önkormányzatokhoz telepített köztartozások behajtásával adóhatóságunk a 2024-es adóévben is igyekezett foglalkozni.

Sajnálatos tény, hogy a végrehajtói munka során végzett élőmunka ráfordítás jellemzően nem áll arányban a pénzügyi teljesüléssel, eredményességgel.

A hátralékállomány többségét az előző évekről áthozott tartozásállomány teszi ki.

A hátralék jelentős része behajthatatlan, mert olyan már nem működő, illetve felszámolás, végelszámolás alatt lévő társaságoknál van felhalmozódva, akiktől a tartozás megtérülése nem valószínűsíthető.

A jogszabályi előírások miatt azonban ezen tartozások nem írhatók le az elévülési idő lejártá előtt, így folyamatosan részét képezik az évente kimutatott hátralékállománynak.

Az alábbi táblázat jól szemlélteti a behajthatatlan tartozásállomány alakulását.

Behajthatatlan hátralékok

(Felszámolás, kénysztörlesztés, végelszámolás alatt lévő és a Cégbíróság által törölt vállalkozások)

(adatok forintban)

Adónem	2020. év	2021. év	2022. év	2023. év	2024. évi
Építményadó	41.465.065	40.336.077	30.833.077	1.046.295.584	566.114.853
Iparüzési adó	132.721.380	116.840.193	57.611.240	786.469.731	1.019.274.481
Gépjárműadó	10.120.855	9.844.553	8.138.346	5.536.157	2.054.496
Pótlék	37.386.989	38.786.456	24.241.926	129.171.433	522.184.757
Bírság	80.000	10.959.555	4.817.096	5.262.646	37.588.643
Összesen	221.774.289	216.766.834	125.641.685	1.972.735.551	2.147.217.230

Forrás: Adóhatósági nyilvántartás

Adóhatóságunk a 2024. évben három alkalommal készített hátraléki kimutatást, majd a hátralékok behajtása érdekében végrehajtási cselekményeket foganatosított.

A kimutatott hátralékok összegéről az alábbi táblázat nyújt információt.

Adónem	Hátralék összege		
	2024.04.04.	2024.07.02.	2024.09.23.
Építményadó	26.566.078	308.194.035	386.189.021
Idegenforgalmi adó	20.800	0	3.967
Iparüzési adó	335.339.245	194.953.258	301.444.534
Gépjárműadó	576.355	485.248	1.505.527
Késedelmi pótlék	36.385.396	43.697.816	42.889.035
Bírság	9.797.367	11.379.156	11.341.104
Idegen bevételek	1.115.350	1.480.250	15.193.982
Talajterhelési díj	129.600	7.560	280.800
Összesen	409.930.191	560.197.323	758.847.970

Forrás: Adóhatósági nyilvántartás

1. Fizetési felszólítás

Adóhatóságunk a tartozások önkéntes teljesítésének előmozdítása érdekében mindhárom alkalommal elsőként jellemzően fizetési felszólítást küldött a hátralékos adóalanyoknak. 2024. áprilisában 951 db, 2024. júliusában 1.005 db és 2024. szeptemberében 1.529 db fizetési felszólítás kiküldésére került sor.

Adónem	2024.04.04.		2024.07.02.		2024.09.23.		Összesen	
	Kiküldött felhívások összege (Ft)	Befolyt összeg (Ft)	Kiküldött felhívások összege (Ft)	Befolyt összeg (Ft)	Kiküldött felhívások összege (Ft)	Befolyt összeg (Ft)	Kiküldött felhívások összege (Ft)	Befolyt összeg (Ft)
Építményadó	26.566.078	10.784.299	305.774.400	830.719	373.694.439	62.530.139	706.034.917	74.145.157
Idegenforgalmi adó	20.800	20.800	0	0	3.967	2.000	24.767	22.800
Iparüzési adó	335.339.245	130.467.207	144.828.762	69.674.438	219.128.763	98.607.293	699.296.770	298.748.938
Gépjárműadó	576.355	0	485.248	0	1.440.992	16.100	2.502.595	16.100
Késedelmi pótlék	36.385.396	4.374.841	36.124.854	1.395.603	31.134.996	5.699.345	103.645.246	11.469.789
Bírság	9.797.367	1.136.453	8.085.792	345.213	3.564.408	448.933	21.447.567	1.930.599
Idegen bevételek	1.115.350	288.681	1.480.250	5.307	14.925.482	361.215	17.521.082	655.203
Talajterhelési díj	129.600	129.600	7.560	5.760	280.800	271.800	417.960	407.160
Összesen	409.930.191	147.201.881	496.786.866	72.257.040	644.173.847	167.936.825	1.550.890.904	387.395.746

1. Hatósági átvezetés

A hatósági átvezetés intézménye 2020. január 1. napjától hatályos jogszabályi rendelkezések értelmében nem minősül végrehajtási cselekménynek. Ezen eljárás keretében az adózót megillető túlfizetés összegét az adóhatóság hivatalból elszámolhatja az által nyilvántartott, az adózót terhelő tartozásra, ideértve az adók módjára behajtandó köztartozást is. Az adóhatóság egy fellebbezéssel megtámadható végzésben dönt az átvezetésről. A hatósági átvezetés tényleges pénzbevétellel nem jár, azonban a fokozatosság elvére is figyelemmel a hátraléki állomány csökkentésének első lépése.

Adóhatóságunk 2024. évben összesen 224 db hatósági átvezetésről szóló végzést adott ki, melyek alapján - a túlfizetés adószámlák közötti banki átvezetését követően - a hátralék állomány a következő összeggel csökkent:

Adónem	Átvezetett túlfizetés összege (Ft)		
	2024.04.04.	2024.07.02.	2024.09.23.
Építményadó	38.128	14.366	277.750
Idegenforgalmi adó	0	0	0
Iparüzési adó	890.508	1.619.166	1.381.258
Gépjárműadó	0	0	8.081
Késedelmi pótlék	11.909	417.464	91.947
Bírság	598.347	414.643	33.017
Idegen bevételek	0	0	38.903
Összesen	1.538.892	2.465.639	1.830.956

2. Hatósági átutalási megbízás (inkasszó)

2024. április hónapban azonnali átutalási megbízások kibocsátására nem került sor.

Adónem	2024.07.02.		2024.09.23.		Összesen	
	Benyújtott inkasszó összege (Ft)	Befolyt összeg (Ft)	Benyújtott inkasszó összege (Ft)	Befolyt összeg (Ft)	Benyújtott inkasszó összege (Ft)	Befolyt összeg (Ft)
Építményadó	2.419.635	949.879	11.599.232	5.767.861	14.018.867	6.717.740
Iparüzési adó	49.503.048	27.483.855	78.444.544	40.406.440	127.947.592	67.890.295
Gépjárműadó	0	0	43.663	20.700	43.663	20.700
Késedelmi pótlék	7.254.847	2.141.798	8.521.913	1.125.922	15.776.760	3.267.720
Bírság	3.273.364	1.756.757	6.601.696	753.962	9.875.060	2.510.719
Idegen bevételek	0	0	268.500	17.700	268.500	17.700
Összesen	62.450.894	32.332.289	105.479.548	48.092.585	167.930.442	80.424.874

3. Járműfoglalás

Adóhatóságunk a Belügyminisztérium gépjármű nyilvántartó rendszeréből lekért adatok alapján 6 adózó gépjárművének foglalásáról készített foglalási jegyzőkönyvet és küldött meg az illetékes Okmányiroda, valamint az adózó részére az alábbi tartozások behajtása érdekében.

Adónem	Tartozás összege 2024.09.23-án (Ft)	Befolyt összeg (Ft)
Iparüzési adó	874.858	160.450
Késedelmi pótlék	26.648	7.479
Összesen	901.506	167.929

4. Jövedelem letiltás

Adóhatóságunk 28 adózó munkahely adatát kérte le a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő rendszeréből. A kapott adatok alapján a 2024. július 2-ai hátralék behajtás érdekében 5 db, a 2024. szeptember 23-ai tartozás beszedése céljából 28 db jövedelem letiltást küldtünk a munkáltatók, illetve a Nyugdíjfolyósító Igazgatóság felé.

Adónem	2024.07.02.		2024.09.23		Összesen	
	Tartozás összege (Ft)	Befolyt összeg (Ft)	Tartozás összege (Ft)	Befolyt összeg (Ft)	Tartozás összege (Ft)	Befolyt összeg (Ft)
Építményadó	0	0	951.932	0	951.932	0
Iparüzési adó	115.342	115.342	43.871	28.441	159.213	143.783
Késedelmi pótlék	681	681	180.298	19.900	180.979	20.581
Bírság	0	0	350.000	219.460	350.000	219.460
Idegen bevételek	145.400	60.400	767.394	701.727	912.794	762.127
Összesen	261.423	176.423	2.293.495	969.528	2.554.918	1.145.951

A jogszabályi rendelkezések értelmében az adóhatóságot a végrehajtás foganatosításáért 10.000 forint végrehajtási költségátalány illeti meg, melynek felszámításáról az adózót – a felszámítástól számított 8 napon belül - értesíteni kell. Hatóságunk 2024. évben 568 db értesítést küldött ki az érintett adózóknak. A felszámított költségátalány a végrehajtás foganatosításával egyidejűleg beszedhető. 2024. évben 5.680.000 forint végrehajtási költségátalány felszámítására került sor, melyből 4.175.122 forint rendeződött.

Az előzőekben részletezetteket összegezve adóhatóságunk a foganatosított végrehajtási cselekmények (inkasszó, járműfoglalás, jövedelem letiltás) és a kiküldött fizetési felszólítások eredményeként az év utolsó napjáig 81.562.331 forintot szedett be. A behajtott összegben túl a hátraléki állományt tovább csökkentette a hatósági átvezetéssel történő tartozások rendezése, az önkéntes teljesítések, az engedélyezett fizetési könnyítésre teljesített befizetések és a könyveléssel törölt tételek összege.

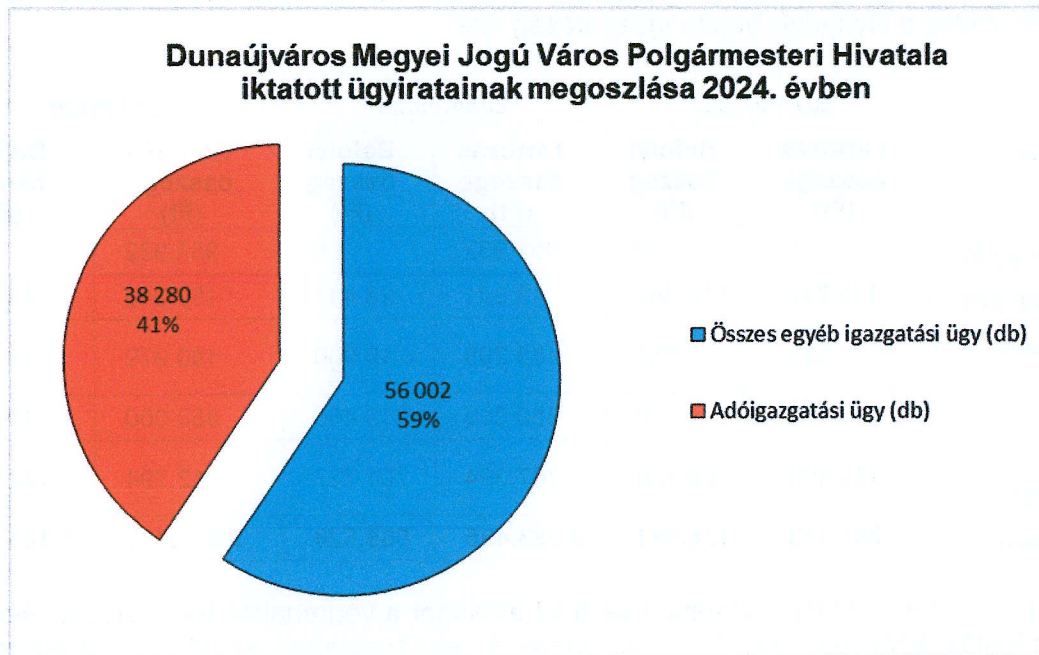
Köztartozásra visszatartás érdekében az állami adóhatóság felé 2024-ben 7 alkalommal jelentettük át a hátraléki állományt, melynek eredményeként a társhatóság 6.581.909 forintot utalt át hatóságunknak.

Jelzálogjog bejegyzését 2024. évben 2 adózó összesen 51 ingatlanára kezdeményeztünk 343.598.825 forint összegben. A jelzálogjog bejegyzés iránti eljárás díja ingatlanonként 20.000 Ft, összesen tehát 1.020.000 Ft, mely az adózók terhére végrehajtási költségként felszámításra került.

2024. évben 21 db felszámolás alá került cég esetén nyújtottunk be hitelezői igényt 657.106.277 forint követelés nyilvántartásba vétele érdekében. A felszámolási eljárások jellemzően több éven keresztül zajlanak, a bejelentett követelésünk megtérülése pedig bizonytalan.

ÜGYINTÉZÉS

A hivatal összes iktatott ügyiratán belül, mely 94.282 db volt, jelentős nagyságrendet, 38.280 db-ot képviselt az adóhatóság által iktatott ügyiratok száma.



Forrás: Önkormányzati nyilvántartás

Adóhatóságunkhoz az E-önkormányzat portál igénybevételével beérkező űrlapok és az állami adóhatóság által továbbított adóbevallások, meghatalmazások, valamint az ASP Adószakrendszerben előállított ügyiratok (határozatok, felhívások, értesítők) automatikusan – ügyintéző közreműködése nélkül – kaptak iktatószámot a Polgármesteri Hivatal iktató rendszerében (13.839 db), azonban a többi beérkező, illetve kiemenő iratot (24.441 db) döntő többségében osztályunk ügyintézői iktatták. A Polgármesteri Hivatal Humán Szolgáltatási Főosztályának Intézményigazgatási Osztályán csupán az irataink 1,06 % került iktatásra. Az ügyiratok iktatása időigényes feladat, mely jelentős többlet munkát okoz az Adóosztály munkatársai számára.

Adóhatósági ügyek megoszlása 2024.

	Helyi iparűzési adó	Építmény adó	Idegen- forgalmi adó	Gépjármű- adó	Jövedé- ki adó	Talajter- helési díj	Egyéb adóügyi intézkedés	Össze- se n
Bejelentkezés, változás bejelentés	7.197		10			23		7.230
Bevallás/adat-bejelentés	5.053	876	183			227	42	6.381
Meghatalmazás	883	1						884
Határozat adókötelezettség megállapításáról	1	753						754
Hiánypótlási felhívás	134	8	4				20	166
Felhívás bevallási/adatbe- jelentési kötelezettség teljesítésére	490	273				267	37	1.067
Mulasztási bírság kiszabása bevallási/adatbe- jelentési kötelezettség elmulasztása miatt	117	14				2		133
Tájékoztató bevallás javításáról	1.427	15						1.442
Adóelőleg módosítási kérelem és határozat	262							262
Méltányossági kérelem és határozat	184	23				2	5	214
Adóigazolás, hatósági bizonyítvány							1.203	1.203
Adó-és érték- bizonyítvány							1.958	1.958
Megkeresés adók módjára behajtandó köztartozás beszedésére							727	727
Adóellenőrzés megindításával kapcsolatos iratok	189	1						190
Adóellenőrzés során készült jegyzőkönyv	73							73
Adóellenőrzés során hozott határozat/végzés	82							82
Pénzforgalom rendezéséhez kapcsolódó ügyek	274	9					784	1.067
Adószámla kivonat	3						7.771	7.774
Végrehajtáshoz kapcsolódó ügyek	836	117		4			2.591	3.548
Felszámolással, végelszámolással kapcsolatos ügyek	242	10						252
Jogorvoslattal kapcsolatos ügyek	6	2					13	21
Egyéb ügyirat (beszámolók, tájékoztatók, szerződések, megrendelések, stb.)	1.904	357			7		584	2.852
ÖSSZESEN	19.357	2.459	197	4	7	521	15.735	38280

Forrás: Adóhatósági nyilvántartás

A táblázatban szereplő statisztikai adatok csupán számszerűen szemléltetik a széleskörű és jelentős mennyiségű adóhatósági munkát.

2024. évben 697 db adó- és értékbizonyítványt állított ki adóhatóságunk, elsősorban hagyatéki eljárásokhoz, de jelentős nagyságrendű volt a végrehajtók és az állami adóhatóság által küldött megkeresések száma is.

Az adó- és értékbizonyítvány kiállítása költséges és időigényes, illetve nagyon szoros határidőhöz kötött (8 nap) feladat, mely jól szervezett munkát igényel. Sok esetben helyszíni szemle alapján történik az ingatlan értékének megállapítása, az esetleges fellebbezések elkerülése érdekében.

2024. évben adózói, illetve hatósági megkeresés alapján 583 db adóigazolást, 9 db vagyoni igazolást készített el hatóságunk.

Hatóságunk által 2024. évben hozott összesen 2.734 db döntéssel szemben 4 adózó élt jogorvoslattal. Egy esetben a jogorvoslati kérelem – a fellebbezés előterjesztésére nyitva álló határidő elmulasztása miatt – visszautasításra került. Két adózó esetében a fellebbezésükben foglaltak alapján a részletfizetést engedélyező határozatunk módosításra került, így a jogorvoslati eljárás lefolytatása okafogyottá vált. Az adóellenőrzés során hozott, fellebbezéssel megtámadott határozatunkat a felettes hatóság megsemmisítette és új eljárás lefolytatását rendelte el.

A hatóságunk által hagyatéki eljáráshoz kiállított adó- és értékbizonyítványokban foglaltakkal szemben két ügyfél élt fellebbezéssel. Egyik esetben a jogorvoslati kérelemben felhozott indokok alapján hatóságunk módosította az adó- és értékbizonyítványt, a másik esetben pedig a felettes hatóság megváltoztatta a hatóságunk által kiállított adó- és értékbizonyítványt.

AZ OSZTÁLYT ÉRINTŐ ELLENŐRZÉSEK

Adóosztályunkánál 2024. februárjában a hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2023-2024. évekre vonatkozóan „az önkormányzati követelések kezelésének” tárgyában végzett ellenőrzést. Az összesített értékelésük Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési kézikönyvében szereplő értékelési kategóriák alapján korlátozottan megfelelő volt. A belső ellenőrök megítélése szerint a jövőben a követelésállomány csökkentése érdekében törekedni kell az adóellenőrzések fokozására, valamint a jogszabályi lehetőségekkel élve a tartozások hatékonyabb beszedésére.

2024. októberében pedig a Fejér Vármegyei Kormányhivatal indított jegyzői hatáskörbe tartozó adóigazgatási tevékenységre vonatkozó céllenőrzést hivatalunknál. Az ellenőrzés kiterjedt az önkormányzati adóhatóság helyi adóügyekben hozott döntései jogszerűségének, a döntésekre irányadó formai és tartalmi követelményeknek, a döntések jogszerű közlésének és a határidők betartásának ellenőrzésére. Az ellenőrzés lefolytatásához 20 db építményadó kivetési tárgyú, 20 db építményadó kötelezettség megszüntetése tárgyú, 10-10 db építményadó és iparüzési adó adóellenőrzés tárgyú, 20 db méltányossági ügyben keletkezett, továbbá 20 db adóvégrehajtási ügyben keletkezett ügyiratot kellett eljuttatnunk a revízió részére. A Kormányhivatal az ellenőrzés eredményeként megállapította, hogy önkormányzati adóhatóságunk adóigazgatási, adóellenőrzési és adóvégrehajtási eljárással összefüggő ügyintézése jó színvonalú.

EGYÉB FELADATOK TEKINTETÉBEN

Az ASP Adószakrendszerben a negyedéves zárásokat végrehajtottuk és továbbítottuk az illetékes társhatóságok felé.

Folyamatosan részt vettünk a Megyei Jogú Városok Szövetsége Adóügyi Kollégiumának munkájában.

Kapcsolatot tartottunk fenn a Megyei Jogú Városok Szövetségével. Rendszeresen adtunk választ a tőlük érkező kérdésekre, jogszabály módosításokat megelőző véleményezést végeztünk, és gyűjtöttünk adatokat a statisztikai elemzésekhez, kimutatásokhoz.

Adóhatóságunk fontos feladatnak tartja az adóalanyok naprakész, minél teljesebb körű tájékoztatását. Ennek érdekében az Önkormányzat honlapján folyamatosan közzétettünk minden fontos adózással kapcsolatos információt, felhívtuk a figyelmet a változásokra. Hozzájárhatóvá tettük az adókötelezettség teljesítéséhez szükséges formanyomtatványainkat és helyi rendeleteinket is.

Az OPTEN Kft. - szerződés alapján - vállalkozásokat figyelő szolgáltatást nyújt abból a célból, hogy továbbra is minél frissebb adatokkal rendelkezünk adózóinkról. A cég heti rendszerességgel mutatja be önkormányzatunk illetékességi területén működő egyéni és társas vállalkozások adatait, az abban bekövetkezett változásokat, üzleti pozíciójukat, a velük kapcsolatban indított eljárásokat.

Fenti adatszolgáltatás az adóellenőrzési munkában is jelentős fontossággal bír.

Folyamatosan informáltuk a felső vezetést az adóbevételek alakulásáról, az adóbevételt befolyásoló tényezőkről, eseményekről, intézkedésekről.

Személyügyi és tárgyi feltételek

2024. évben az adóhatósági munkát 1 fő osztályvezető irányításával 1 fő adóügyi vezető ügyintéző, 9 fő adóügyi ügyintéző, 2 fő adóellenőr és 1 fő általános ügyintéző látta el. Végzettség szerint az osztály dolgozói közül 11 fő felsőfokú, 3 fő pedig középfokú képesítéssel rendelkezik. Osztályunk két munkatársa - 2021. májusától, illetve 2023. februárjától - szülési szabadságon van, az ő álláshelyük azóta sem került betöltésre.

A 2023. év második felében érkezett új munkatársunk sajnos nem tudta megfelelően ellátni a munkaköréhez tartozó adóhatósági feladatokat, ezért 2024. áprilisában áthelyezésre került a hivatal másik osztályára és ezzel egyidőben ugyanazon osztályról kapott hatóságunk új kollégát. Az osztályunkra ékezett új dolgozó adóhatósági tapasztalattal nem rendelkezett. Az új kolléga és a 2023. évben osztályunkra érkezett további négy dolgozó betanítása, munkavégzésének segítése jelentős többlet terhet rótt adóhatóságunk valamennyi dolgozójára.

2024. tavaszán, majd 2024. őszétől egy munkatársunk tartós orvosi kezelésre szorult, melynek során többször, rövidebb időszakokra táppénzes állományba került, a kezelések közötti időszakban pedig otthoni munkavégzés keretében látta el maradéktalanul a feladatait. A betegállomány miatt kieső időszakok alatt felmerült feladatokat átütemezéssel, illetve az osztályon belül helyettesítéssel oldottuk meg.

2024. szeptemberétől a hatékonyabb munkavégzés érdekében különválasztottuk az iparüzési adóval, valamint az építményadóval kapcsolatos feladatok intézését. A korábbi időszakban 7 fő ügyintéző a hozzátartozó adózói kör tekintetében mind az iparüzési adóval, mind az építményadóval kapcsolatos feladatokat ellátta. 2024. szeptemberétől az iparüzési adóval kapcsolatos feladatokat 4 fő ügyintéző, az építményadóval kapcsolatos feladatokat pedig 3 fő ügyintéző látja el. Az átszervezés eredményeként számos, korábban nem adóztatott építményt tárt fel hatóságunk, melyek tulajdonosait felszólítottuk az adatbejelentési kötelezettségük teljesítésére és megállapítottuk terhükre – akár több évre is visszamenőleg – a fizetendő építményadó összegét, valamint megkezdtük az iparüzési adóbevallási kötelezettségüket elmulasztó adóalanyok felszólítását is.

Önkormányzati adóhatóságunk 2019 áprilisában csatlakozott a Magyar Államkincstár által fejlesztett – jogszabályi előírás alapján kötelezően használandó – adónyilvántartó programrendszerhez (ASP Adó szakrendszer). A szakrendszer a csatlakozáskor számos hibával rendelkezett. Ezen hibák nagy részét az elmúlt évek során a fejlesztőknek sikerült megoldaniuk, azonban folyamatosan merülnek fel a rendszer működésében újabb hibák, hiányosságok, melyek nagyon nagy mértékben megnehezítették a napi feladatok ellátását.

Az osztályon a munkavégzés tárgyi feltételei biztosítottak. A mindennapi munkavégzéshez elengedhetetlenül szükséges számítástechnikai eszközök és egyéb irodatechnikai gépek rendelkezésre álltak.

A kiemelkedő szaktudású munkatársaknak köszönhetően a nehézségek ellenére elmondható, hogy a törvényi előírásoknak megfelelően láttuk el 2024-ben is az adóhatósági munkát.

Dunaújváros, 2025. április 8.

Dr. Molnár Attila
jegyző

