



Balatonszemesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

8636. Balatonszemes, Bajcsy-Zs. u. 23.

Tel: 84 / 560 – 903. Fax: 84 / 360 – 282



Ügyiratszám:4768-1/2021

ELŐTERJESZTÉS

Készült: Balatonszemes Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2021. október 6. napján tartandó ülésére.

Tárgy: Beszámoló az önkormányzati adóigazgatással kapcsolatos feladatok ellátásáról és a helyi adókból származó bevételek alakulásáról 2021. szeptember 15.-i állapot szerint.

Melléklet: Adóbeszámoló.

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) 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 2021. évi helyi adóztatási tevékenységről.

Az előterjesztés mellékletét képező beszámoló célja, hogy a Képviselő-testület számára összegzést adjon Balatonszemes Község Önkormányzatának illetékességi területén az önkormányzati adózás rendszeréről, tapasztalatairól, az adóbevételek adónemenkénti alakulásáról, illetve az adóhátralékok alakulásáról.

Fentiek alapján mellékletben található beszámolót terjesztem elő, és kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a beszámoló elfogadására.

Határozati javaslat:

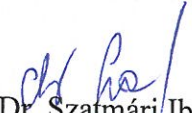
Balatonszemes Községi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2021. (.....) sz. Képviselő-testületi határozata

Balatonszemes Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az önkormányzat 2021. évi adóigazgatással kapcsolatos feladatok ellátásáról és a helyi adókból származó bevételek alakulásáról szóló beszámolót, és azt elfogadta.

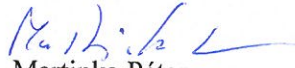
Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Szatmári Ibolya jegyző

Balatonszemes, 2021. szeptember 29.


Dr. Szatmári Ibolya
jegyző

Az előterjesztést készítette:


Martinka Péter
adóügyi ügyintéző

Beszámoló az önkormányzati adóigazgatással kapcsolatos feladatok ellátásáról és a helyi adókból származó bevételek alakulásáról 2021. szeptember 15.-i állapot szerint Balatonszemes Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2021. október 6. napján tartandó ülésére.

Az önkormányzatok számára helyi adóztatási jogot, valamint a helyi adópolitika kialakítását a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény biztosítja. Balatonszemes Község Önkormányzatának Képviselő-testülete e törvényekben kapott felhatalmazás alapján alkotta meg a helyi adókról szóló 15/2014 (XI.25.) számú rendeletét, melyben Építményadót, Telekadót, Magánszemély kommunális adóját, Idegenforgalmi adót és Iparüzési adót állapított meg.

A helyi adókról szóló 15/2014 (XI.25.) számú rendelet a vagyoni típusú adók tekintetében 4 övezetre osztja a települést az alábbiak szerint:

- I. övezet:** A Juhász Gyula utcától (601 hrsz) nyugatra: az Arany János utca, a Nyár utca a Lellei út és a Balaton által határolt terület. A Juhász Gyula utcától keletre a Vak Bottyán utcáig (224 hrsz): a Semmelweis utca és a Balaton által határolt terület. A Vak Bottyán utcától keletre: a Cinka Panna utca, az Ady Endre utca a Pósa Lajos utca és a Balaton által határolt terület.
- II. övezet:** Az I. övezet határától délre a vasúti pályatestig.
- III. övezet:** A II. övezet határától délre a 7-es főközlekedési útig.
- IV. övezet:** A III. övezet határától délre fekvő terület.

Építményadó

Az építményadót az önkormányzati adóhatóság kivetéssel állapítja meg az építmény hasznos alapterülete alapján. Az adókötelezettség keletkezéséről, változásáról az adó megállapításához a fizetésre kötelezettnek, bejelentést kell benyújtania. 1982 adózó alanya az építményadónak.

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén található építmény. Az építményadó mértékek 2020. január 1. napjától övezeti besorolás alapján differenciálva kerültek megállapításra.

a./ Egylakásos lakóépületben lévő lakás:

- I. övezetben: 1000.- Ft/m²
II. övezetben: 900.- Ft/m²
III. övezetben: 800.- Ft/m²
IV. övezetben: 700.- Ft/m²

b./ Többlakásos lakóépületben lévő lakás:

- I. övezetben: 1200.- Ft/m²
II. övezetben: 1100.- Ft/m²
III. övezetben: 1000.- Ft/m²
IV. övezetben: 900.- Ft/m²

c./ Üdülő:

- I. övezetben: 1200.- Ft/m²
II. övezetben: 1100.- Ft/m²
III. övezetben: 1000.- Ft/m²
V. övezetben: 900.- Ft/m²

d./ Kereskedelmi egység:

- I. övezetben: 1200.- Ft/m²
II. övezetben: 1100.- Ft/m²
III. övezetben: 1000.- Ft/m²
IV. övezetben: 900.- Ft/m²

e./ Szállásépület:

- I. övezetben: 1200.- Ft/m²
II. övezetben: 1100.- Ft/m²
III. övezetben: 1000.- Ft/m²
IV. övezetben: 900.- Ft/m²

*f./ Vállalkozási célú egyéb nem lakás céljára szolgáló épület:
Övezeti besorolástól függetlenül: 1000.- Ft/m²*

*g./ Lakáshoz, üdülőhöz tartozó egyéb nem lakás céljára szolgáló épület:
Övezeti besorolástól függetlenül: 500.- Ft/m²*

h./ Külterületi (zártkerti) üdülést, pihenést szolgáló épület, épületrész: 900.- Ft/m²

Telekadó

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő beépítetlen belterületi telek. A telekadó alanyainak száma: 308.

2020. január 1. napjától a telekadó évi mértéke övezeti besorolás alapján került meghatározásra:

a./ magánszemély adóalany tulajdonában álló telek:

I. övezetben: 80.- Ft/m²

II. övezetben: 70.- Ft/m²

III. övezetben: 60.- Ft/m²

IV. övezetben: 50.- Ft/m²

b./ nem magánszemély adóalany tulajdonában álló telek:

I. övezetben: 150.- Ft/m²

II. övezetben: 140.- Ft/m²

III. övezetben: 130.- Ft/m²

IV. övezetben: 120.- Ft/m²

Magánszemélyek kommunális adója

Az adónem hatálya alá azon lakástulajdonos magánszemély adóalanyok tartoznak, akik életvitelszerűen élnek Balatonszemesen és az önkormányzati rendelet alapján építményadó mentességet élveznek. Adóalanyok száma: 678. Mértéke: 7 000.- Ft/év/adótárgy.

Idegenforgalmi adó:

Idegenforgalmi adófizetési kötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként Balatonszemes közigazgatási területén legalább egy vendégéjszakát eltölt. 2021. évben 174 szállásadó fizetett be idegenforgalmi adót. Az adó mértéke: 470 Ft/vendégéjszaka.

Helyi iparűzési adó:

Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység. Az adózók száma: 356. Az iparűzési adó mértéke: a Htv. szerint meghatározott adóalap (nettó árbevétel) 2 %-a. 2021. évre a világjárvány nemzetgazdasági hatásának enyhítése érdekében kormányzati rendelkezés alapján a mikro, kis és középvállalkozások részére 1 %.

Késedelmi pótlék

Fizetési késedelem esetén kerül felszámításra, mértéke a késedelmes napok után a mindenkori jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része.

Az adóbevételek tervezett összege és a befolyt összegek alakulása:

Adónem	Tervezett bevétel	Befizetés 2021.09.15.-ig
Építményadó	128 000 000.- Ft	125 569 000.- Ft
Telekadó	40 000 000.- Ft	32 761 000.- Ft
Magánszemélyek kommunális adója	4 600 000.- Ft	4 344 000.- Ft
Idegenforgalmi adó	35 000 000.- Ft	38 696 000.- Ft
Iparűzési adó	35 000 000.- Ft	91 620 000.- Ft
Pótlék	600 000.- Ft	1 627 000.- Ft
Összesen	243 200 000.- Ft	294 617 000.- Ft

A befizetések összegét vizsgálva megállapítható, hogy a tervezett összegek év végéig várhatóan minden adónemben befolytak a költségvetésbe.

2019. évben 303 millió Ft adóbevételünk volt, melyhez képest nagyságrendekkel elmarad a 2021. évre tervezett 243 millió Ft adóbevétel. A tervezett bevétel szintjében a vírus helyzet és az ezzel kapcsolatos kormányzati intézkedések adóbevételekre gyakorolt, a tervezésnél előre vetített negatív hatása jelenik meg. 2021 évben kormányzati intézkedés hatására a vállalkozásoknak lehetőségük volt a 2 %-os adómérték helyett 1 %-os adómértékkel megfizetni iparűzési adó előlegüket. Továbbá a gépjárműadó teljes egészében átkerült az állami költségvetésbe, illetve az idegenforgalmi adót 2021. év július 1. napja előtt nem kellett megfizetni.

A befizetett iparűzési adó többletet mutat a tervezett iparűzési adóbevételhez képest, mivel a tervezésnél úgy kalkuláltunk, hogy a vállalkozások jellemzően élni fognak a fent részletezett adóelőleg mérséklési lehetőséggel, de a beérkezett bevallások és a teljesült befizetések alapján látható, hogy a vállalkozások jellemzően nem vették igénybe az 1%-os adóelőleg mérséklés lehetőségét. Viszont ez azt jelenti, hogy a 2022. májusában benyújtandó éves bevallásukban fogják érvényesíteni ezt a kedvezményt, ami miatt az önkormányzatnak visszafizetési kötelezettsége fog keletkezni.

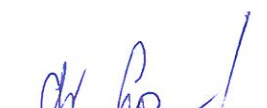
Idegenforgalmi adóban és a pótlékban is többletet mutat a befizetett adó a tervezetthez képest. Az idegenforgalmi adóban ez a többlet az év végéig kis mértékben tovább emelkedhet a főszezon után eltöltött vendégéjszakák hatására. A pótlékban keletkezett többletbevétel pedig a 2021 évben indult és már lezárult végrehajtási eljárásoknak köszönhető.

A hátralék összege 2021.09.15. napi állapot szerint: 59 744 000.- Ft. A hátralék összegének vizsgálatakor fontos kiemelni, hogy a II. féléves fizetési kötelezettségek a számfejtés napján már esedékesek, de az adózói befizetések még nem jelennek meg teljes körűen, a szeptember 15. után teljesített befizetések még nem kerültek könyvelésre.

A hátralék összetételére jellemző, hogy túlnyomó részt gazdasági társaságok késedelmes befizetéséből fakad. Továbbá nagy hányadát az olyan fizetésektelen gazdasági társaságok (*Vadvirág Kemping előző tulajdonosai*) tartozásai képezik, melyekkel szemben fizetési igényünket jeleztük a felszámolás során, de vagyoni fedezet hiányában követelésünk nem térült meg. Ezek a hátralékok az 5 éves elévülésig technikailag a hátralék összegét növelik, de valójában behajthatatlanok, mivel a gazdasági társaságok felszámolási eljárása lezárult, jogerősen megszűntek. Összességében az adófizetési morál a magánszemély adózók körében jónak mondható, mivel az adózók többsége határidőre teljesíti fizetési kötelezettségét.

A vészhelyzet ideje alatt adómérték emelésre és új adónem bevezetésére nincs lehetőség, ezért a fenti bevételkiesések ellensúlyozása és a költségvetés egyensúlyban tartása érdekében adóhatóságunk a jövőben is kiemelt figyelmet fordít a hátralékok beszedésére, melyről, együttműködési megállapodás alapján a Balatonlellel Pénzügyi Végrehajtási Társulás közreműködésével gondoskodunk.

Balatonszemes 2021. szeptember 29.


Dr. Szatmári Ibolya
jegyző

