



Balatonszemesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

8636. Balatonszemes, Bajcsy-Zs. u. 23.
Tel: 84 / 560 – 904. Fax: 84 / 360 – 282



ELŐTERJESZTÉS

Készült: Balatonszemes Községi Önkormányzat Képviselő-testületének **2023. november 28-**án tartandó rendkívüli nyilvános ülésére.

Tárgy: Beszámoló az önkormányzati adóigazgatással kapcsolatos feladatok ellátásáról és a helyi adókból származó bevételek alakulásáról 2023. október 30-i állapot szerint
Előterjesztő: dr. Glöckler Ferenc jegyző

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 2023. 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 .../2023. (XI.28.) képviselő-testületi határozata

Balatonszemes Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az önkormányzat 2023. évi adóigazgatással kapcsolatos feladatok ellátásáról és a helyi adókból származó bevételek alakulásáról szóló beszámolót, és azt elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Glöckler Ferenc jegyző

Balatonszemes, 2023. november 10.

Dr. Glöckler Ferenc
jegyző

Beszámoló a 2023. évi adóigazgatással kapcsolatos feladatok ellátásáról és a helyi adókból származó bevételek alakulásáról 2023. október 30. napi állapot szerint.

A helyi adók rendszere

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.

A helyi adók struktúrája:

I. Vagyoni típusú adók

- a) Építményadó
- b) Telekadó

II. Kommunális jellegű adók

- a) Magánszemély kommunális adója
- b) Idegenforgalmi adó

III. Helyi iparüzési adó

IV. Átengedett központi adó

- a) Gépjárműadó

V. Adók módjára behajtandó köztartozások

- a) Egyéb bevételek
- b) Idegen bevételek

VI. Egyéb

- a) Késedelmi pótlék
- b) Bíróság
- c) Talajterhelési díj
- d) Illeték bevétel számla

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 (Balatonszentgyörgyi és Budapesti út)

IV. övezet: A III. övezet határától délre fekvő terület.

Kimutatás az adótevékenységről, 2019.-2022. évek és 2023. október 30.-i teljesítéssel (adatok ezer Ft,-ban)

ADÓNEMEK ÉS MÉRTÉKEK	ADÓZÓK SZÁMA 2019 (19.05.30.)	ADÓZÓK SZÁMA 2020 (20.05.30.)	ADÓZÓK SZÁMA 2021 (21.05.30.)	ADÓZÓK SZÁMA 2022 (22.05.30.)	ADÓZÓK SZÁMA 2023 (23.05.30.)	KIVETETT ADÓ 2019 (19. 05. 30.)	KIVETETT ADÓ 2020 (20.05.30.)	KIVETETT ADÓ 2021 (21.05.30.)	KIVETETT ADÓ 2022 (22.05.30.)	KIVETETT ADÓ 2023 (23.05.30.)	BEFOLYT ADÓ 2019 (19.12.31.)	BEFOLYT ADÓ 2020 (20. 12.31.)	BEFOLYT ADÓ 2021 (21.12.31.)	BEFOLYT ADÓ 2022 (22.12.31.)	BEFOLYT ADÓ 2023 (23.10.30.)
Építményadó	1909	1941	2001	2011	2042	102771	126964	132789	137632	140295	107286	128589	139866	143684	130022
Telekadó	290	286	310	319	311	32802	47350	45826	43836	47551	37479	45044	35358	57094	35213
Magánszemélyek kommunális adója	682	679	681	677	671	4273	4874	4687	4698	4665	4268	4783	4735	4671	4711
Idegenforgalmi adó¹	225	178	191	218	182	50000	-	35000	35000	50000	69707	1427	49337	63625	41873
Iparüzési adó	299	323	366	368	390	50000	55000	35000	45000	83000	76665	65734	108177	114636	112652
Helyi adók összesen	3405	3407	3549	3593	3596	239846	242814	253302	266166	325511	295405	245577	337473	383710	324471
Gépjárműadó²	759	778	-	-	-	7101	-	-	-	-	7524	-	-	-	-
Összes helyi és helyben maradó adó	4164	4185	3549	3593	3596	246947	242814	253302	266166	325511	302929	245577	337473	383710	324471

1, 2020. április 26. – 2021 június 30. közötti időszakban nem kellett beszednie és megfizetnie a szállásadóknak.

2, 2013.-2019.-ig az önkormányzat által beszedett gépjárműadó 60 %-a, 2020. évtől pedig a beszedett gépjárműadó 100 %-a a központi költségvetést illeti meg. 2021. január 1. napjától az állami adóhatóság állapítja meg és szedi be.

I. Vagyoni típusú adók

a) Építményadó

Az önkormányzat illetékességi területén található minden építmény tárgya az adónak, az 1990. évi C. törvény és a 15/2014.(XI.25.) rendelet azonban különböző mentességeket és kedvezményeket állapít meg. Helyi sajátosság, hogy mentes az építményadó alól Balatonszemes közigazgatási területén életvitelszerűen élő magánszemély tulajdonában álló lakás (Ezeket az adótárgyakat magánszemélyek kommunális adója fizetési kötelezettség terheli).

Mértékét a helyi rendelet 2019. december 31. napjáig 5 kategóriában szabályozta. Üdülő esetén 900,- Ft/m², lakás esetén 600,- Ft/m², üzlet, műhely, raktár, iroda, üzemcsarnok és egyéb helyiség, valamint a külterületi (zártkerti) üdülést és pihenést szolgáló helyiségek esetén 900,- Ft/m², garázs esetén 300,- Ft/m², míg csónaktároló esetén 500,- Ft/m² volt az adó összege.

2020. január 1. napjától az építményadó mértékek övezeti besorolás alapján differenciálva kerültek megállapításra az alábbiak szerint:

- 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./ *Többalakásos 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
 - IV. 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*

Az építményadót az önkormányzati adóhatóság kivetéssel állapítja meg. Az adó megállapításához a fizetésre kötelezettnek, bejelentést (bevallás) kell benyújtani. A továbbiakban mindaddig nem kell bevallást adni, ameddig adókötelezettséget érintő változás nem áll be.

2023. október 30.-i állapot szerint a költségvetésben tervezett 135 000.- e Ft építményadó bevétel 96 %-a folyt be. Ez az arány a folyamatban lévő felszólítások hatására év végéig várhatóan emelkedni fog. A kivetett és befolyt adó összegében tapasztalható emelkedés a 2020.-ban bekövetkezett adómérték változás hatása. Ezzel párhuzamosan az adózók számának folyamatos emelkedése tapasztalható, ami a felderítések és a használatba vett ingatlanok adóztatásának köszönhető. Építményadó vonatkozásában az adózók hátraléka 2023. október 30.-i állapot szerint 16 886.- e Ft.

b) Telekadó

A Htv. 17 §-a szerint adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő beépítetlen belterületi földrészlet (a továbbiakban: telek). E törvényi fogalom eltér a köznapi szóhasználat szerinti telektől, hiszen nem csak az üres, beépítetlen telkek esnek e kategóriába, hanem a beépített telkek építménnyel le nem fedett része is a telekadó hatálya alá tartozik. Adóalanyok az ilyen földrészlettel rendelkező magánszemélyek és a nem természetes személyek a telküknek be nem épített része után. (Telek teljes területe mínusz az építményekkel lefedett telekrészek alapterülete.) A helyi rendelet alapján a magánszemélyek a beépített telkük be nem épített részére mentességet élveznek. Az adó mértéke 2019. december 31. napjáig üdülő övezetbe eső telek esetén 60 Ft/m², lakó övezetbe eső telek esetén 40 Ft/m², nem magánszemély adózó esetén pedig az övezeti besorolástól függetlenül 100 Ft/m² volt. 2020. január 1. napjától az adó 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*

A helyi rendelet a külterületi telkekre és a közmű rácsatlakozási lehetőséggel nem rendelkező, illetve a rendezési terv alapján 10%-nál alacsonyabb mértékben beépíthető területekre 90 %-os kedvezményt biztosít, továbbá a rendelet 50 % kedvezményt biztosít a Balatonszemesen életvitelszerűen élő magánszemélyek telkére.

A telekadót az önkormányzati adóhatóság kivetéssel állapítja meg. Az adó megállapításához a fizetésre kötelezetteknek bejelentést (bevallást) kell benyújtani. A továbbiakban mindaddig nem kell bevallást adni, ameddig adókötelezettséget érintő változás nem áll be.

A 2023. évi költségvetésben 35 000 e Ft telekadó bevétellel terveztünk. 2023. október 30.-i állapot szerint a tervezett összeg befolyt a költségvetésbe. A telekadó hátralék összege 2023. október 30.-i állapot szerint 17 434.- e Ft.

II. Kommunális jellegű adók

a) Magánszemélyek kommunális adója

Az adónem hatálya alá azon lakástulajdonosok és bérleti jogviszonnal rendelkező magánszemély adóalanyok tartoznak, akik életvitelszerűen élnek Balatonszemesen és a rendelet alapján építményadó mentességet élveznek. Mértéke lakástulajdononként és bérleti jogonként 2020. évig 6 000.- Ft/év, 2020 évtől pedig 7 000.- Ft/év.

A magánszemélyek kommunális adóját az önkormányzati adóhatóság kivetéssel állapítja meg. Az adó megállapításához a fizetésre kötelezettek adóbevallást kell benyújtani. A továbbiakban mindaddig nem kell bevallást adni, ameddig adókötelezettséget érintő változás nem áll be.

A 2023. évi költségvetésben 4 500.- e Ft magánszemélyek kommunális adója bevétellel terveztünk. 2023. október 31.-i állapot szerint a költségvetésbe befolyt adó összege meghaladta a tervezett összeget.

Az adóalanyok száma évről-évre nagyságrendileg azonos. A 2020. évben megemelt adómértéknek köszönhetően a kivetett és a befolyt adó összegében ezzel arányos emelkedés tapasztalható.

Az adónem hátralékának összege: 221.- e Ft.

b) Idegenforgalmi adó:

Idegenforgalmi adófizetési kötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként Balatonszemes közigazgatási területén legalább egy vendégéjszakát eltölt. A fizetési kötelezettség független attól, hogy a szállásadó ellenszolgáltatásért cserébe vagy ellenszolgáltatás nélkül bocsátja rendelkezésre a szállást. A Htv. által meghatározott mentességeken túl a helyi rendelet nem állapít meg egyéb mentességet. Az adó megállapításához a fizetésre kötelezettek adóbevallást kell benyújtani. Egy adott hónap vendégforgalmát a szállásadó a következő hónap 15. napjáig köteles bevallani és a keletkező adót megfizetni.

Kormányrendelet alapján a 2020. április 26. és 2021 június 30. közötti időszakban eltöltött vendégéjszaka után nem kellett idegenforgalmi adót fizetni a vendégeknek, így a szállásadók nem szedték be tőlük és nem is fizetik be a költségvetésbe. Viszont a szállásadók bevallási kötelezettsége ugyanúgy fennállt ebben az időszakban is és az önkormányzat a bevallott idegenforgalmi adó után állami kiegészítő támogatásban részesült.

Az adó összege 2020. évig személyenként és vendégéjszakánként 450.- Ft, 2020. évtől pedig: 470.- Ft.

2023. évi költségvetésben 50 000.- e Ft bevétellel terveztünk az adónemben. 2023. október 30.-i állapot szerint a tervezett összeg 84 %-a folyt be a költségvetésbe.

Az adónem sajátossága, hogy a bevétel több mint 40 %-a a Vadvirág Kemping üzemeltetőjétől származik, mely terület egyéb célú hasznosítása jelentős idegenforgalmi adó kiesést okozna.

Az idegenforgalmi adó hátralékának összege 2023. október 30.-i állapot szerint 6 206.- e Ft.

III. Helyi iparűzési adó:

Az iparűzési adó mértéke: a Htv. szerint meghatározott adóalap (nettó árbevétel) 2 %-a. 2021. és 2022. évre a világjárvány nemzetgazdasági hatásának enyhítése érdekében kormányzati rendelkezés alapján a mikro, kis és középvállalkozások részére 1 %.

A helyi rendelet a 2,5 millió Ft adóalapot el nem érő vállalkozások számára 50 % kedvezményt biztosít.

Az iparűzési adó teljesítése során a vállalkozások az előző évi eredményük alapján fizetik az adott évi adó kötelezettségüket, éves bevallás (előző évi tényleges adatok alapján benyújtott) során számolnak el az előző évben befizetett előleggel (március és szeptember 15) szemben.

Az adónem sajátossága, hogy a település adóerő-képesség megállapításának alapját képezi, így a befolyt adó összege kihatással lehet az állami feladatfinanszírozások összegére.

A 2023. évi költségvetésben 83 000.- e Ft iparűzési adó bevétellel terveztünk. A költségvetésbe befolyt adó 2023. október 30.-i állapot szerint 112 652.- e Ft.

2023. október 30.-i állapot szerint az iparüzési adó hátralékának összege: 17 557.- e Ft.

IV. Átengedett központi adó

a) Gépjármű adó:

Nem helyi adó ugyan, de a vizsgált időszak elején részben helyben maradó adó volt a gépjárművek után fizetendő adó. Az adónem sajátossága, hogy annak beszedését önkormányzati adóhatóságunk végezte 2020. december 31. napjáig, de 2013. évtől a beszedett adó 60%-a a központi költségvetést illette meg és csupán 40%-a maradt helyben, a korábbi 100%-hoz képest. 2020. évben pedig a vírussal kapcsolatos intézkedések során a kormány az adó 100 %-át elvonta az önkormányzatoktól. 2021. január 1. napjától a központi adóhatóság állapítja meg és szedi be a gépjárműadót. Az önkormányzati adóhatóságnak az elévülés beálltaig kezelnie kell a 2020. december 31. előtt képződött hátralékokat és túlfizetéseket.

V. Adók módjára behajtandó köztartozások

a) Egyéb bevételek

2018. január 1-ig az egyéb bevételek számlán tartottuk nyilván a szabálysértési és helyszíni bírságokat, amelyek részben vagy egészben az önkormányzatot illették meg. 2018. január 1. után indult adók módjára történő végrehajtásokat a központi adóhatóság végzi, így bevételünk nem keletkezik.

Továbbá erre a számlára érkeznek a végrehajtó által beszedett összegek, amiket innen vezetünk át a megfelelő adónemre.

b) Idegen bevételek

Idegen bevétel számlára 2018. január 1.-ig a hatósági megkeresések alapján a kimutató szerv által kiszabott bírság, igazgatási szolgáltatási díj, gyermektartásdíj, stb. esetében történt befizetés, ami nem az önkormányzat bevétele volt, tovább kellett utalni a kimutató szervnek. 2018. január 01.-től ezeknek az adók módjára történő behajtásoknak túlnyomó részét a központi adóhatóság végzi.

VI. Egyéb

a) Késedelmi pótlék

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

A késedelmi pótlék, tervezett összege a 2023. évi költségvetésben 1 000.- e Ft, a 2023. október 30.-i állapot szerint beszedett összeg 1 670.- e Ft.

b) Bírság

2023. évben adóbírság nem került megállapításra.

c) Talajterhelési díj

A talajterhelési díjjal kapcsolatos feladatokat a Környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény az önkormányzati adóhatóság feladatai közé sorolja. A díjat azok az ingatlan tulajdonosok fizetik, akik ingatlanukat a szennyvízcsatorna hálózatra annak ellenére nem kötötték rá, hogy egyébként azok ráköthetők lennének. 2023. október 30.-i állapot szerint beszédett összeg 28.- e Ft.

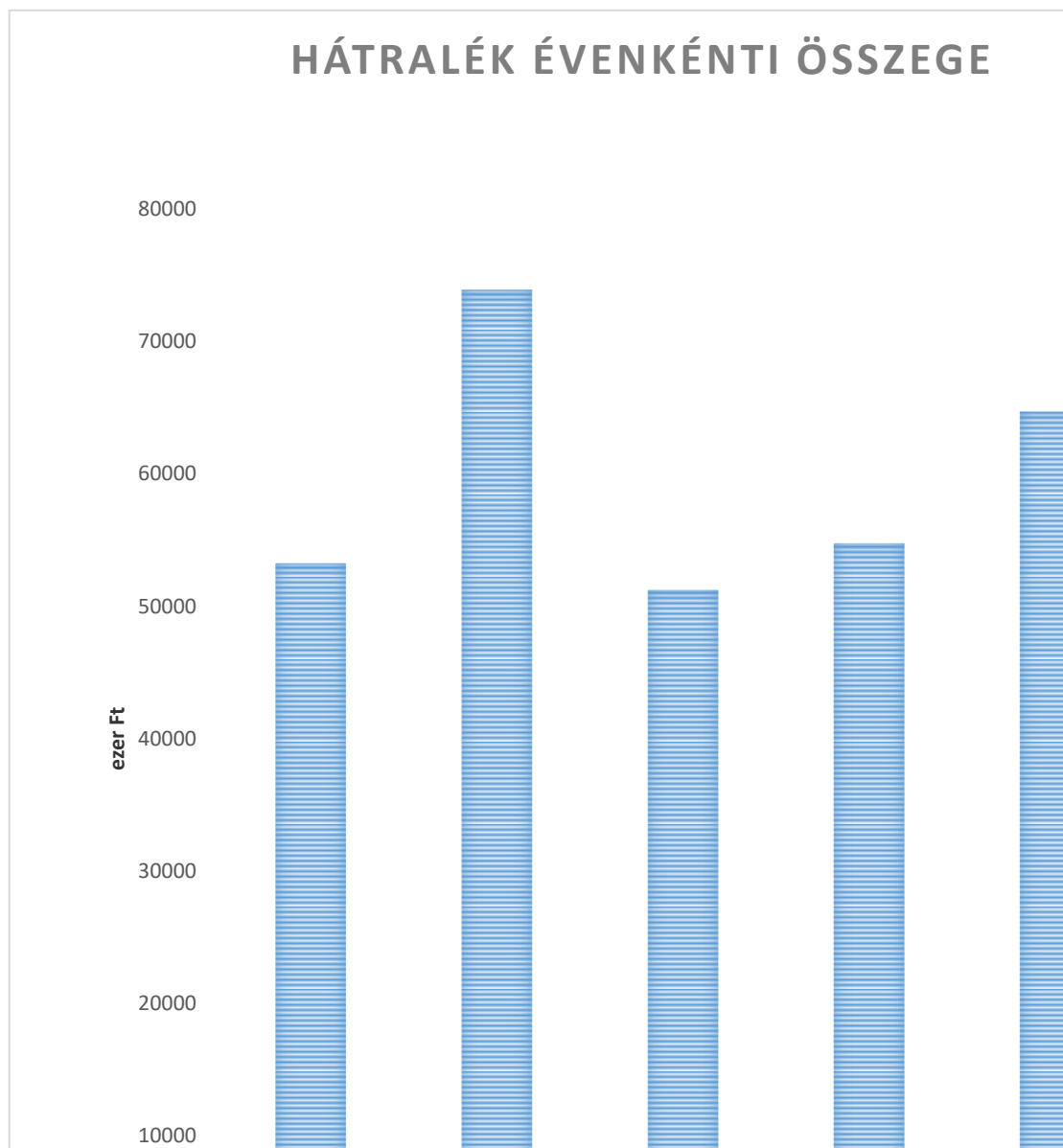
d) Illeték bevétel számla

Az eljárási illetéket az önkormányzat illetékbeszedési számlájára kell megfizetni. Erre a számlára fizetik meg az érintettek a különböző adóigazgatási ügyek eljárási illetékeit. (pl. méltányossági eljárási illeték, fellebbezési illeték, adó - és értékbizonyítvány illetéke). Mivel az eljárási illetékből befolyó bevétel a költségvetési törvény értelmében nem az önkormányzatot megillető bevétel, ezért a számlán szereplő összeget negyedévente át kell utalni a Magyar Államkincstár megfelelő számlájára.

Hátralék

2023. október 30. napján a pótlékkal együtt számított hátralék összege: 64 706.- Ft

HÁTRALÉK ÉVENKÉNTI ÖSSZEGE



A hátralék összegét vizsgálva megállapítható, hogy jelentős részben a Vadvirág Kemping területéhez kapcsolódnak. A kemping előző tulajdonosainak tartozása behajthatatlan, a gazdasági társaságok felszámolási eljárása lezárult, jogerősen megszűntek, elévülésig a hátralék összegét növelik. A Kemping új tulajdonosainak is jelentős a hátraléka.

A hátralékok összegében az év végéig a hátralékos felszólításoknak és a végrehajtási eljárásoknak köszönhetően jelentős javulás várható.

Eredménytelen felszólítások esetén a hátralékok beszedéséről együttműködési megállapodás alapján a Balatonlellei Kistérségi Végrehajtási Társulás közreműködésével gondoskodunk.

Az adóbevételek várható alakulása:

Jövőbeli adóbevételeinket nagyban befolyásolhatja a Vadvirág Kemping területének sorsa is, mivel a kemping bezárása esetén az idegenforgalmi adó bevételünk, mintegy 40 %-a esik ki.

Adóbevételeink összességében a 2020. évben tapasztalható vírus helyzet okozta kiesést leszámítva folyamatosan növekvő tendenciát mutatnak, a vagyoni típusú adók és az iparüzési adók folyamatos bevétel növekedésének köszönhetően.

Tisztelt Képviselő-testület!

A fentiekben kívántunk számot adni a 2023. évi adóigazgatással kapcsolatos feladatok ellátásáról és a helyi adókból származó bevételek alakulásáról 2023. október 30-i állapot szerint.

Kérem beszámolónk megtárgyalását, és annak elfogadását.

Balatonszemes 2023. november 10.

Dr. Glöckler Ferenc
jegyző