Előterjesztés
Pölöskefő Község Önkormányzat Képviselő testületének
2025. december 8-i ülésére

Tárgy: Beszámoló az adó követelések 2025. november 27-i állományáról és adóügyi munkáról.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az 1991. évi XX. Tv. 138. § (3) bekezdés g.) pontja alapján a következő beszámolót terjesztem a képviselő-testület elé.

Az adó követelések állományáról készített beszámoló a következő adókra terjed ki.

- Helyi adók: magánszemélyek kommunális adója, helyi iparűzési adó
- Pótlékok, bírságok

A beszámolóban évről-évre bemutatjuk az adóztatással kapcsolatos tevékenységeket és azok eredményességére vonatkozó adatokat. Az adóalanyok számát, az adóbevételek alakulását, a behatási cselekmények módját és azok eredményességét.

Magánszemélyek kommunális adója

Az adó mértéke az önkormányzat illetékességi területén a magánszemélyek tulajdonában álló belterületi lakás és nem lakás céljára szolgáló épület után, beépítetlen belterületi földrészlet után, valamint nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogviszonya után adótárgyanként 8.000 Ft.
Az adózók száma: 185 fő. A magánszemélyek kommunális adója adónemben 2025. november 27-ig 15 fő hátralékosunk volt. Az összes hátralék összeg 211 E Ft. Ebből egy éven túli tartozást 8 főnél tartunk nyilván, amelynek összege 175 E Ft. A maradék hátralék összegét 36 E Ft-ot a tárgyévi adótartozások teszik ki. Ezek valószínűleg még az év végéig befizetésre kerülnek a kiküldött adó felhívások letiltások hatására.
A tulajdonosok adataiban történő változásokat folyamatosan követjük. A földhivatali közhiteles nyilvántartás alapján adatbejelentésre hívjuk fel a vélt adóalanyokat, de végsősorban az adóhatóság bevallás hiányában is kivetheti az adót. Sok esetben problémát jelent az iratok kézbesítése, mivel az adóalanyok bejelentett lakcímükön nem tartózkodnak, tartózkodási helyük ismeretlen, elérhetőségükről (levelezési cím) bejelentést nem tesznek.

Helyi iparűzési adó

2023. január 1 napjától bevezetésre került a helyi iparűzési adó.
Az állandó jelleggel végzett iparűzési adó tevékenység esetén az adó évi mértéke: 1 %
Az adózók száma 46 fő. Az iparűzési adónemben a követelések állománya 462 E Ft. A hátralékosok száma 2 fő adózó, melyből 1 olyan gazdálkodási szervezet van, amely felszámolási eljárás alatt áll -hátraléka 379 E Ft

Az iparűzési adó nehezen és bizonytalanul tervezhető adónem, hiszen a gazdasági helyzet pillanatnyi változása kihat adóbevétel nagyságára. Kistelepülés esetén akár 1-2 adózó adókötelezettségének keletkezése vagy megszűnése is jelentősen kihathat az adóbevételek alakulására. Az iparűzési adónem további sajátossága, hogy az adóalap képzése révén jól leköveti a gazdaság növekedését vagy csökkenését. Egy jó előző gazdasági év duplán jó az Önkormányzat számára, ugyanis ekkor májusban nő az előlegkiegészítés és egyúttal emelkedik a szeptember 15-ig, majd a következő március 15-ig fizetendő előleg összege is. Ha viszont gazdasági visszaesés mutatható ki a településen tevékenykedő vállalkozásoknál, úgy az adóévet követő május 31-ét követően visszaigényelhető pozícióba kerülhetnek és az adó év szeptember 15-ig, valamint a következő év március 15-ig fizetendő adóelőlege is csökkenhet.
Ez nagyon jól látható az idei évben is, hisz az bevallások feldolgozása alapján megállapításra került, hogy a vállalkozások településre jutó adóalapja – 48.337 E Ft-tal csökkent. Ennek alapján az önkormányzat adóbevétele is csökkent - 2024. évben 4.620 E Ft, 2025. éveben csak 3.159 E Ft adó került befizetésre.

2018. január 1-től a Htv.42/E.§ alapján, az alakuló új cégeknek az iparűzési adóban nem kell bejelentkezési kötelezettséget teljesíteniük a székhely szerinti önkormányzati adóhatósághoz, mert az állami adóhatóság megküldi az adatokat az önkormányzati adóhatóság felé. 2019. július 1-től a Htv.42/E. §-a módosult azzal, hogy az állami adóhatóság havonta kétszer valamennyi, a cégbíróságtól, bíróságtól, az egyéni vállalkozók nyilvántartásából érkezett, valamint az állami adóhatósághoz közvetlenül bejelentkező adóköteles tevékenységet végző adózó bejelentéseinek és változás-bejelentéseinek adatait továbbítja az adózó székhelye szerinti önkormányzat irányába. 2020. január 1-től pedig már az állami adóhatóság felé bejelentett telephely szerinti önkormányzat felé is megküldi a bejelentkezéseket és változás-bejelentkezéseket. 2025. évben 72 db bejelentést küldött a NAV.

2018. január 1-jétől a gazdálkodó szervezetek adóbevallásaikat már csak elektronikus úton nyújthatják be, ezért, hogy kiküszöböljük a feldolgozások alkalmával jelentkező hibákat folyamatosan konzultálunk az adózókkal vagy könyvelőikkel

Késedelmi pótlék

Az adózás körében elkövetett jogsértések többségének hatása pénzben kifejezhető. Ennek alapján az adózás rendjéről szóló törvény négyféle jogkövetkezményt határoz meg (késedelmi pótlék, adóbírság, önellenőrzési pótlék, mulasztási bírság). Fizetési késedelem esetén késedelmi pótlékot kell fizetni. Már egy nap késedelem esetén is - a törvényi előírásokkal összhangban – keletkezik pótléktartozás. A késedelmi pótlékot ahhoz az adónemhez tartozónak kell tekinteni, amely miatt keletkezett. A 29 fő hátralékos tartozásának összege 156 E Ft. A 29 fő adózó hátralékából 9 fő adótartozása 200 Ft alatti, amelyek folyamatosan kerülnek befizetésre. Mivel minden esetben először az adótőke befizetésére ösztönözzük a hátralékos adózókat, így sok esetben a pótlék befizetése háttérbe szorul, ennek következtében a pótlék tartozások minden évben növekednek.

Végrehajtás

Az önkormányzat gazdálkodásának elsődleges érdeke, hogy hozzájusson az őt megillető adóbevételekhez. A hátralékok kezelése egyre fontosabb és egyre nehezebb rész az adóigazgatási munkának. Törvényes eszközökkel kikényszeríteni a fizetést, ugyanakkor humánusan, méltányosan kezelni az adózók fizetési problémáit, nem könnyű feladat.

Az adóbevételek viszonylag nagy hányada csak hatósági ráhatás, egyéb kényszerintézkedés kilátásba helyezése következtében realizálódott. Egyre több esetben az adózók csak a végrehajtási intézkedések elkerülése, vagy kényszerítő intézkedések megindításának kilátásba helyezése következtébe próbálják meg (részben) rendezni adósságaikat. A többi esetben az Art., Air., Avt.. törvények alapján indítunk behajtási eljárást. A végrehajtási cselekmények némelyike azonnal eredményre vezethet, míg más esetekben csak több hónap múlva jelentkezhet eredmény. Az adóvégrehajtásban eljáró adóhatóságok hatásköre és illetékessége a korábban hatályos szabályokhoz képest alapvetően nem változott.

A hátralék behajtása érdekében először csak figyelmeztetjük és felhívjuk az adózó figyelmét, hogy fizetését elmulasztotta. Ezt megtettük az idei évben két alkalommal is (május és október hónapban) és ennek megfelelően 75 db fizetési felhívást küldtünk ki az adóhátralékkal rendelkezőknek. Sajnos ez nem mindig vezetett eredményre, ezért az egy éven túli hátralékkal rendelkezők munkahelyéről folyamatosan kérünk felvilágosítást a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő Nyilvántartási Osztályától.
Nagy gondot okoz a behajtásnál az, hogy a hátralékosok többsége munkahellyel nem rendelkezik, így letiltható munkabérük, egyéb rendszeres jövedelmük nincs. Az eddigi 11 fő megkeresésből 6 fő adózó rendelkezik letiltható jövedelemmel.

2025. évben a beszámoló időpontjáig jelzálogjog bejegyzést nem foganatosítottunk.

Összegezve elmondható, hogy a költségvetési tervben meghatározott adóbevételi terv teljesítésre került.
Azonban beszámoló készítéséig (november 27.) az adóhatóságnál összesen (az idegen szervek részére teljesítendő behajtásokat nem számítva) 829 E Ft adótartozás áll fenn. Ez a 4.949 E Ft éves előírás 17 %-a. Megállapíthatjuk, hogy az önkormányzatnál az adóhátralék aránya a tavalyi adóévhez viszonyítva sajnos növekedett. (2024 évben 9 %)

Megállapíthatjuk, hogy az önkormányzatnál az adóhátralék aránya (alacsony mértéke) nagyon jónak mondható. A fentiek természetesen nem azt jelentik, hogy meg kell elégedni az eddigi eredménnyel. A végrehajtási tevékenységet próbáljuk még hatékonyabbá és eredményessé tenni, valamint a nehéz anyagi helyzetben lévő adóalanyok figyelmét felhívni a fizetési kedvezmények igénybevételére.

Tapasztalatunk az, hogy emberibb hozzáállással (toleránsabb és rugalmasabb ügyfél és adósságkezeléssel), közember számára is érthetőbb tájékoztatással, többszöri figyelem felhívással hatékonyabb és eredményesebb az adótartozások behajtásának kezelése is.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az adó követelések állományáról, behajtásuk helyzetéről és az adóügyi munkáról készített beszámolót elfogadni szíveskedjen.

Pölöskefő, 2025. november 28.

Dencsné Müller Mónika
jegyző

Hahóti Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője * 1. *

Markotán Mária
polgármester

Pölöskefő Község Önkormányzata * Pölöskefő 2.

Pölöskefő Község Önkormányzat adóbevételeinek teljesülése 2025.11.27.

Adószámlák neve	Összes követelés	Pénzügyi teljesítés	Teljesülés %-a
Magánszemélyek kommunális adója	1.358.528	1.185.234	87 %
Helyi Iparűzési adó	3.435.435	3.159.404	92 %
Pótlék	156.175	33.911	22 %

Adószámlák neve	Költségvetési előirányzat	Adóbevételek	Teljesülés %-a
Magánszemélyek kommunális adója	1.200.000	1.185.234	99 %
Helyi iparűzési adó	3.500.000	3.159.404	90 %
Pótlék	10.000	33.911	339 %