



Előterjesztés

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat
Képviselő-testülete számára

Előterjesztő: Rimán Edina jegyző (önkormányzati adóhatóság vezetője)

A képviselő-testületi ülés időpontja: 2012. május 17.

..... sz. napirend

Tárgy: Beszámoló a 2011. évi helyi adóztatásról és a hátralékok behajtására tett intézkedésekről

A napirendet nyílt ülésen kell tárgyalni, a határozat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG : PÉNZÜGYI ÜGYOSZTÁLY/ADÓÜGYI CSOPORT

KÉSZÍTETTE: PÁRIS GYULÁNÉ, MÉREG ÉVA

PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS:

JOGI KONTROLL:

BETERJESZTÉSRE ALKALMAS:

RIMÁN EDINA
JEGYZŐ

Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság véleményezi

Humánszolgáltatási Bizottság véleményezi

Határozati javaslat a bizottság számára:

A Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az adóhátralékok behajtásának rendjére vonatkozó 2/2010. (IX.24.) sz. jegyzői utasítás szerint a hátralékok alakulásáról, valamint a behajtás során megtett intézkedésekről az Adóhatóság évente köteles beszámolót készíteni. A 2011 decemberében a belső ellenőrzés által lefolytatott utóellenőrzési vizsgálat alapján teljes körű beszámoló készítése indokolt.

Önkormányzati adóhatóságunk 2011. évi beszámolója a helyi adóztatásra, az elmúlt év adóigazgatási tevékenységre, a helyi adóbevételek alakulására, valamint a hátralékok behajtására tett intézkedésekre terjed ki.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy fentiek értelmében az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

ÉRKEZETT
2012 MÁJ 08. 16⁴⁹

HATÁROZATI JAVASLAT

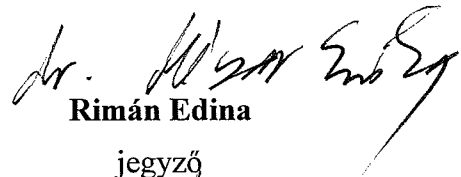
A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a 2011. évi helyi adóztatásról, valamint a hátralékok behajtásáról szóló beszámolót tudomásul veszi.

Felelős: jegyző

Határidő: 2012. május 17.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Pénzügyi Ügyosztály Adóügyi Csoport

Budapest, 2012. május 3.


Rimán Edina
jegyző

2012 MÁJ 07.

BESZÁMOLÓ

A 2011. ÉVI HELYI ADÓZTATÁSRÓL ÉS A HÁTRALÉKOK BEHAJTÁSÁRA TETT INTÉZKEDÉSEKRŐL

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2011. évi beszámoló az elmúlt év helyi adóztatását, adótevékenységét mutatja be a megelőző év összehasonlító adataival alátámasztva, valamint a hátralékok behajtására tett intézkedéseket és az adóhatóság hosszú távú célkitűzéseit rögzíti.

I. Adóigazgatási feladatellátás

Az önkormányzati adóigazgatás magába foglalja az adók kezelését (*előírás, törlés*), beszedését, adóellenőrzések lefolytatását és az önkormányzat által nyilvántartott helyi adó és gépjárműadó hátralékok, továbbá a kerületi szabálysértési eljárásban és az idegenben kimutatott, adók módjára behajtandó köztartozások behajtását. Adóigazgatási feladatként jelentkezik továbbá: *a méltányossági kérelmek döntésre történő előkészítése; adó- és értékbizonyítványok kiállítása; adóigazolások kiadása; bírósági eljáráshoz költségmentességet igazoló nyilatkozatok kiadása, valamint a jogerősen elkobzott dolgok értékesítése, megsemmisítése.* Az előző évek adatai alapján az adóhatósági ügyintézők feladata korábban elsősorban az önkormányzat illetékességi területén bevezetett helyi adókkal, illetve a gépjárműadóval kapcsolatos kivetési feladatok ellátására terjedt ki, a végrehajtási eljárás pedig jellemzően hátrébe szorult.

2011. évben az adóhatósági feladatokat a Pénzügyi Ügyosztály Adóügyi Csoportja látta el. A csoportban az elmúlt év során jelentős és folyamatos személyi változások történtek (*nyugdíjazás, munkahelyváltás stb.*). Ennek következtében a csoport létszáma 2011. évben a megelőző év 12 fő létszámról év végére 9 főre csökkent, de az elmúlt év során a csoport feladatát huzamosabb ideig 8 fővel látta el. Az adóügyi feladatokat 2011 év során 3 fő gépjárműadó ügyintéző (*negyedévig 2 fő*); építményadó, telekadó és idegenforgalmi adó ügyeket 2 fő, *amelyből 1 fő ellátta a saját szabálysértési bírságok behajtását, 1 fő pedig a csoportvezetői feladatokat is;* idegenben és adók módjára behajtandó hátralékok behajtását 3 fő, majd 2 fő; adó- és értékbizonyítványok kiállítását 1 fő, valamint a könyvelési feladatokat 1 fő végezte. A létszámcsökkenés a feladatellátást, illetve a hatékony munkaszervezést és az eredményes munkavégzést is jelentősen befolyásolta. Átmeneti megoldást jelentett két közhasznú foglalkoztatott személy alkalmazása, azonban az érdemi munka a csökkent létszám feladata. A létszámcsökkenés következményeként a 2011 évben helyi adóban adóellenőrzés lefolytatására nem került sor.

Az elvégzendő adóhatósági feladatok növekedtek, ezért 2011. év során három ütemben túlmunkát is elláttak az ügyintézők. 2011. évben az iktatott ügyiratok száma minden adónemben és feladat esetében jelentősen növekedett, kiemelendő az idegen behajtás területe, ahol *2010. évben 3645 főszám 10 466 alszámú ügyirat keletkezett,* tavalyi évben pedig a főszám és alszám emelkedés a behajtásra kimutatott és adóhatóságunkhoz adók módjára behajtandó köztartozásként áttett megkeresések számának növekedését jelenti. Növekedtek az adó- és értékbizonyítvány kiállítására irányuló megkeresések is, főként a bírósági végrehajtók megkeresése alapján a lefolytatandó végrehajtási eljárásaikhoz vált jelentős számban szükségessé adó- és értékbizonyítványt kiállítani.

2011. évi ügyiratforgalmi adatok ügýtípusonként
a Gispán program adatai alapján

2011	Főszám	Alszám
Gépjárműadó	5 630	12 997
Építményadó, telekadó, idegenforgalmi adó, felszámolás és egyéb (saját szabs.)	1 908	5 660
Adó- és értékbizonyítvány és elkob. tárgyak értékesítése, megs.	1 328	2 715
Idegenben kimutatott tart. és adók módjára behajtandó köztartozások	5 012	15 846
Egyéb	72	165
Összesen:	13 950	37 383

II. Adóbevételek és adótárgyak alakulása

A helyi adózás struktúráját meghatározzák a kivetett vagyoni típusú adóink (építményadó, telekadó), a beszedett idegenforgalmi adó és a gépjárműadó (központi adó) bevételei.

Az ingatlanokat és a járműveket terhelő adók befizetése összefügg többek között a vállalkozások és magánszemélyek fizetőképességével, a tartózkodás utáni idegenforgalmi adó nagyságát meghatározza a magánszemélyek fizetőképes kereslete. A gazdasági helyzet kihatott az önkormányzati adóbevételekre.

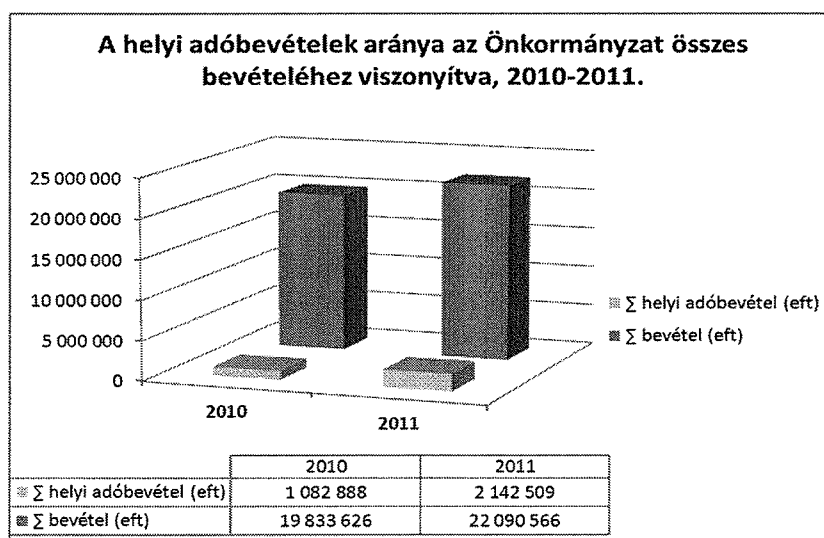
A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) és ennek felhatalmazása alapján elfogadott önkormányzati rendeletek biztosították az adóztatás kereteit és feltételeit. Kerületünkben 2011. évben új adónemként a tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó került bevezetésre.

2011. január 1-jétől növekedett az építményadó törvényi felső mértéke (900,-Ft/m²-ről 1.100,-Ft/m²-re). A törvényi felső mérték és a valorizáció együttesen határozzák meg az adómaximumot. Az egyes helyi adómértékek valorizációját követően a hasznos alapterület szerint működtetett építményadó esetében 1.580,-Ft/m², a terület szerint működtetett telekadó esetében 287,-Ft/m² és az idegenforgalmi adó esetében 431,-Ft/vendégéjszaka mértékek kerültek meghatározásra az elmúlt év során.

2011. évben az adóhatóság által kivetett, illetve kimutatott helyi adóbevételek (építményadó, telekadó) az előző évhez képest jelentősen növekedtek. A helyi adóbevételek közül az előző évben is meghatározó volt az építményadóból befolyó adóbevétel. A helyi adóbevétel növekedést jórészt az új adónemben az adóbeszedésre kötelezettek által beszedett adó összege, ezen belül az építményadó bevétel növekedést (90,1%) a helyi adók mértékének emelkedése okozta.

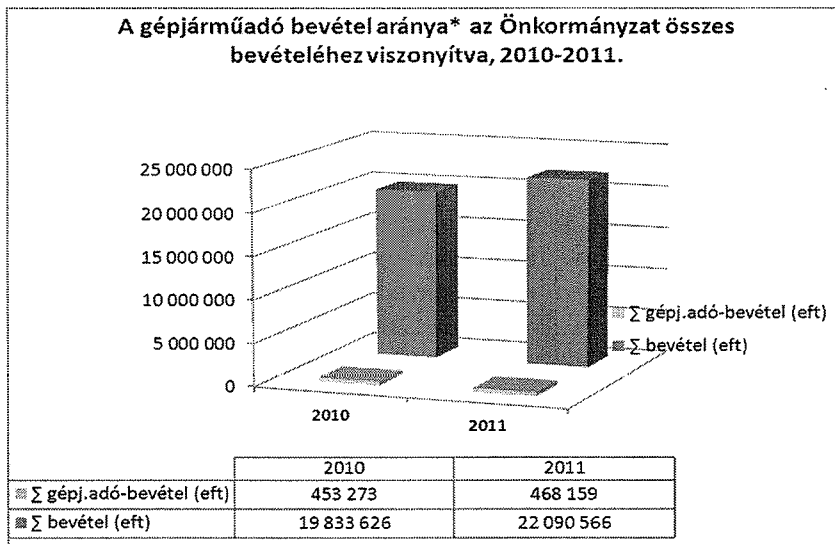
Adóhatóságnál kimutatott adóbevételek	2010 (eft)	2011 (eft)
Építményadó	1 053 182	1 948 343
Telekadó	29 706	22 033
Beszedett IFA	-	172 133
Σ helyi adóbevétel	1 082 888	2 142 509

Az önkormányzat összes bevétele, valamint az adóhatóságnál kimutatott helyi adóbevételek (építményadó, telekadó és a beszedett idegenforgalmi adó) arányát (2010. évben 5,46 %, 2011. évben 9,7%) az 1.sz. ábra mutatja.



1.sz. ábra

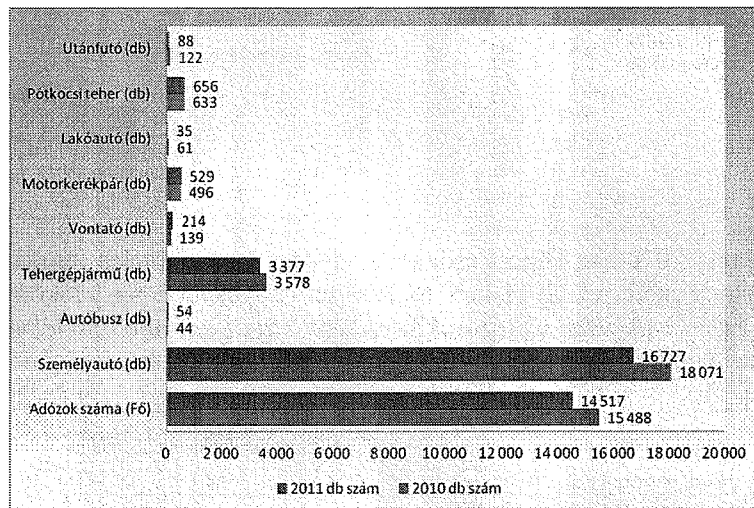
Az önkormányzat összes bevétele, valamint a gépjárműadó bevételek arányát (2010. évben 2,24%, 2011. évben 2,29%) a 2.sz. ábra mutatja.



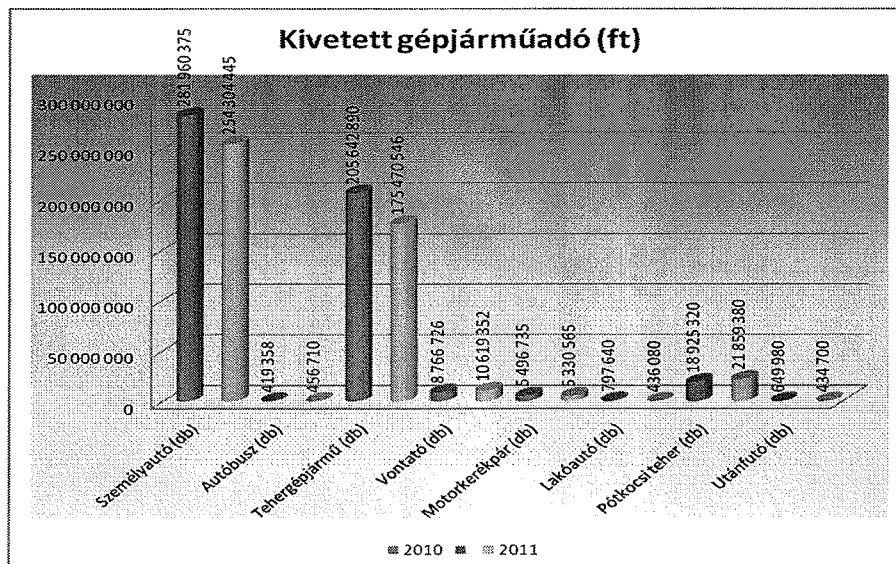
2.sz. ábra

Gépjárműadó

A gépjármű adóztatás országosan egységes elvek, mértékek, kedvezmények és mentességek alapján történik. Gépjárműadóban 2011. évben az adózók száma az előző év adataihoz viszonyítva 6,27%-kal csökkent. A kivetett gépjárműadó összege 2010-ben 522 659 024 ft, 2011-ben 468 911 778 ft volt összesen, amely 10,28%-os csökkenést jelent. Az adózók számának változását és az adótárgyankénti megoszlást a 3. sz. ábra, illetve az adótárgyanként kivetett gépjárműadót a 4. sz. ábra mutatja.



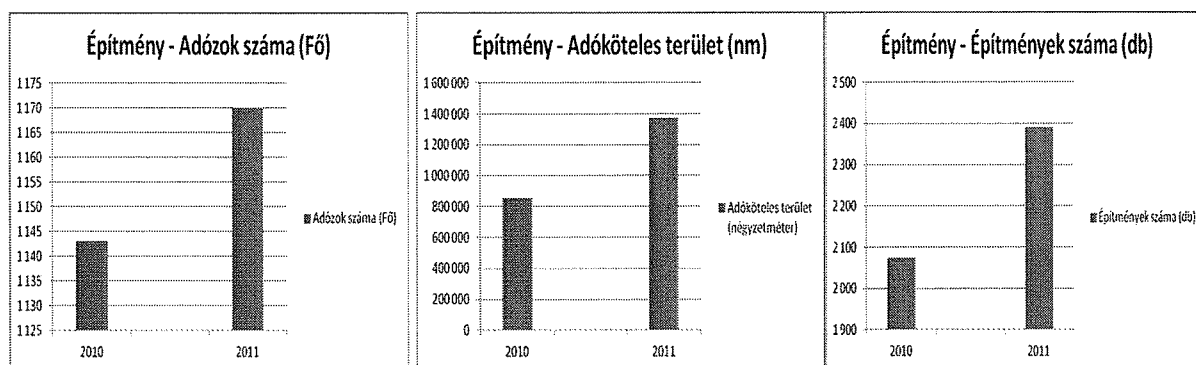
3.sz. ábra



Építmény- és telekadó

2011. évben az építményadózők száma csekély mértékben növekedett. Az adóztatást érintő építmények száma viszont jelentősen növekedett, ezzel összefüggésben az adóköteles területek száma 518 013 négyzetméterrel nőtt. 2011-ben a korábbi év adataihoz viszonyítva 60,71%-kal emelkedett az adóköteles építményadó területek száma. 2010. év során az adózásra be nem jelentett építményadó fizetési kötelezettség alá eső építmények tulajdonosainak nagyfokú felderítésére került sor az ügyfelek változás bejelentései és a rendelkezésünkre álló TAKARNET program segítségével, amely 2011 év során az adózők számában és az adóztatott négyzetméterek emelkedésében jelentkezett. Adóhatóságunk az adózásra be nem jelentett építmények tulajdonosai részére folyamatosan kézbesítette a rendszerezített bevallás formanyomtatványt. Az adózői bevallásokat követő előírások pozitív hatása az építményadó előírások adataiban, valamint az építményadó bevételek kedvező alakulásán látható. Az 5. sz. grafikonok tartalmazzák az építményadózők és az adóköteles területek változásait.

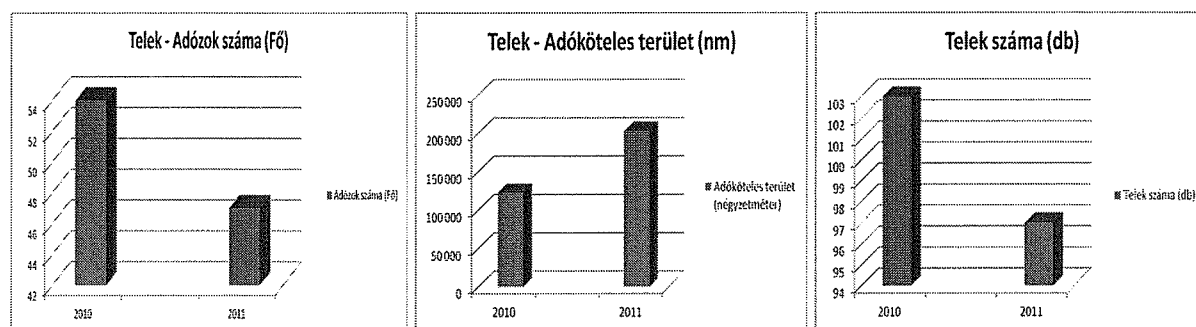
	2010	2011
Adózők száma (Fő)	1 143	1 170
Építmények száma (db)	2 073	2 391
Adóköteles terület (nm)	853 119	1 371 132



5.sz. ábra

Telekadó alanyaink száma 2010-hez képest csökkent, viszont az adóköteles területek száma tovább emelkedett, 81 113 négyzetméterrel. 2011-ben 66,08%-kal növekedett az adóköteles telek terület. *Megjegyzendő 2012. évben a törvényi változások következtében az adóköteles telekterületek nagysága ismét emelkedést mutat.* A 6. sz. grafikonok tartalmazzák a telekadózők és az adóköteles terület változásait.

	2010	2011
Adózők száma (Fő)	54	47
Telek száma (db)	103	97
Adóköteles terület (nm)	122 736	203 849



6.sz. ábra

Idegenben kimutatott tartozásokból befolyó bevételek és egyéb bevételek alakulása

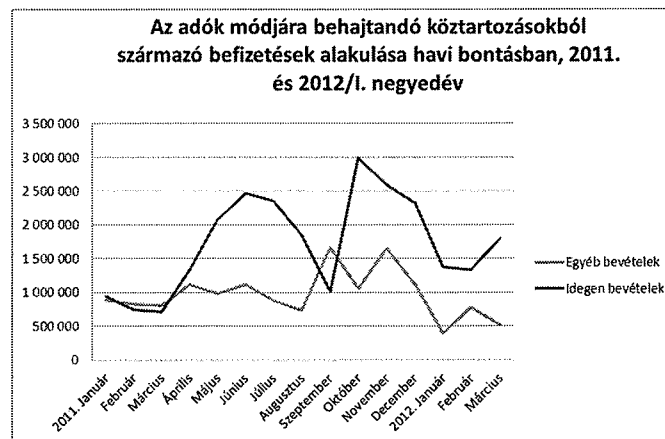
2011. évben az adók módjára behajtandó, magánszemélyek részére *idegenben* kimutatott tartozások (pl. közigazgatási bírság, igazgatási szolgáltatási díj), valamint az egyéb köztartozások (pénzbírság, szabálysértési bírság, helyszíni bírság) esetében a megkereső szerv által áttett hátralékok behajtására került sor. 2011. évben a személyi változások (létszámcsökkenés) miatt két ízben kellett túlmunkát végezni a felhalmozódott ügyiratmennyiség miatt. Kiemelten a közigazgatási bírság tartozásokra irányuló megkeresések száma 2011 év második felében változó intenzitással elérte a napi és személyenkénti 50-60 megkeresést. A megkeresések behajtásra vonatkozó sürgetéseket és új megkereséseket is jelent. Behajtási cselekményt megelőzően felhívás kiküldésére kerül sor, majd adóhatóságunk megkísérli a tartozás munkabérből való letiltását. A feladatra fordított munkamennyiség sokszor nem tükröződik a bevételi adatokban. A köztartozások behajtása gazdaságtalan feladat az önkormányzatnak.

Annak ellenére, hogy a hátraléokra vonatkozó értesítést (felhívást) az adóhatóság küldi ki hátralékos részére, a hátralékos tartozását jellemzően a kimutató szerv (hatóság) felé rendezi. Jelentős azon hátralékosok száma, akiknek a tartozása akár az elévülési idő (közigazgatási bírság – 5 év, pénzbírság, helyszíni bírság – 2 év) végig hátralékként mutatkozik. A jogszabályi környezet változása miatt (2009-től a nyilvántartás vezetésére vonatkozó szabályok megváltoztak) az elévülési időn belül minden tartozást nyilván kell tartani. Ezen hátralékosok zöme munkanélküli segélyezett, amely juttatásból letiltás nem kezdeményezhető.

Az elmúlt évek tapasztalata alapján személyi kapacitás hiányában az idegenben kimutatott köztartozások és a saját szabálysértési hatóság által kimutatott hátralékok hatékony és eredményes behajtása jelentős fejlődést nem mutatott. 2011 év során elindult ennek a területnek is a fokozott és racionális megújítása, kimutatható eredményeket a jövő évtől várunk.

A más szerv által átadott, önkormányzati adóhatóság által behajtott helyszíni, pénz- illetve szabálysértési bírságok 100%-a önkormányzatnál maradó bevétel, míg meghatározott idegen bevételek (közig. bírság) 30%-a marad az önkormányzatnál, 70% pedig továbbutalásra kerül a kimutató hatóság részére. A törvényi rendelkezéseknek megfelelően 2012. évben ez az arány 60-40%-ra módosult.

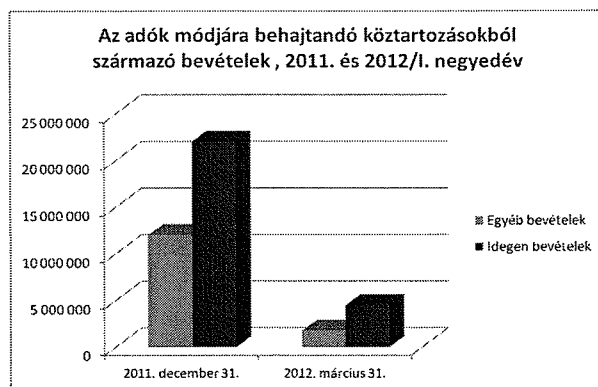
Az adók módjára behajtandó köztartozásokból származó befizetések havi alakulását a 7. sz. ábra mutatja.



7.sz. ábra

Zárási adatok	2011. december 31.	2012. március 31.
Egyéb bevételek	12 028 729	1 734 403
Idegen bevételek	22 057 151	4 496 443

2011. és 2012. I. negyedévi bevételi adatokat és összehasonlítását az alábbi grafikon ábrázolja. 2011. évben az idegen bevételekből 4 478 774,-Ft összeg került a költségvetés számára, önkormányzatunknál maradó bevételként átutalásra, míg 2010. évben ez a bevétel csupán 1 116 368,-Ft összeg volt.

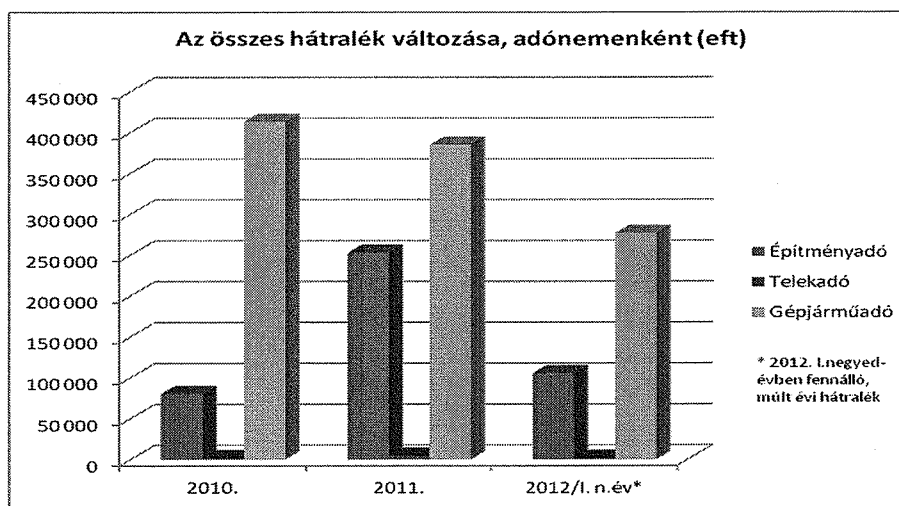


8.sz. ábra

III. Az adóhátralékok, valamint az adó beszédettség alakulása

A végrehajtási eljárás célja a meg nem fizetett adótartozás behajtása. Adótartozásnak minősül a határidőben meg nem fizetett adó. Amennyiben az adóhatóság az adótartozás megfizetésére az adózót, illetve az adó megfizetésére kötelezett személyt felhívta, de a felhívás nem vezetett eredményre a végrehajtást megindítja. Az adóügyi csoport kivetési feladatait ellátó ügyintézők végzik *a kivetési feladatok, gépjárműadóban a havi változások átvezetéséből adódó feladatok ellátása mellett* a helyi adóban mutatkozó hátralékok behajtását is. Az adóhátralék a lejárt esedékességű, behajtandó adóhátralékból, valamint a felszámolás és végelszámolás alatt lévő adózók nyilvántartott tartozásaiból tevődik össze. A 2011 év második felében önálló bírósági végrehajtókkal történt szerződéskötés, amely új lehetőségként segítheti a sikertelen munkabérből letiltás, illetve inkasszót követő behajtást.

Adóhátralékok alakulása (eft)	2010.	2011.	2012/I. n.év* adatai előző évi hátralék alakulása
Építményadó	80 516	252 874	105 499
Telekadó	2 066	4 770	1 661
Gépjárműadó	413 621	385 402	276 759



9.sz. ábra

A) Építményadó, telekadó és idegenforgalmi adó hátralékok behajtása

Az építmény- és telekadó fizetési kötelezettségről és az esetleges tartozásról minden adózó részére számlaegyenleg került kiküldésre február-március és augusztus hónapban. 2011. évben építmény- és telekadó esetében két ütemben, a fizetési határidőket követően az adózók részére fizetési felszólítás is kiküldésre került. A táblában jelzett hátralékok az adott évben jelentkező múlt évi és folyó évi hátralékainak összességét tükrözik. 2011 évben építményadó hátralékok növekedtek, ez a hátralék növekedés elsősorban a részletfizetéseket nem teljesítő adózók tartozásaiból tevődik össze,