

JÁSZBERÉNY VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

ELŐTERJESZTÉSEK
FEDŐLAPJA



Az előterjesztés címe, tárgya:	Beszámoló a 2021. évi helyi adó és egyéb közhatalmi bevételekről
Az előterjesztő megnevezése:	Bódisné Görbe Krisztina, a PH Gazdasági Osztály, Adóigazgatási Iroda vezetője
Az előterjesztés Képviselő-testület általi tárgyalásának időpontja:	2022. január 19.
Mellékletek száma:	-
Mellékletek megnevezése:	-
Feladatot jelent:	Bódisné Görbe Krisztina, a PH Gazdasági Osztály, Adóigazgatási Iroda vezetője
Véleményező bizottság:	Pénzügyi, Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság
Egyéb véleményező szerv:	-
A törvényességi ellenőrzésre való leadás időpontja:	2022. január 4.
Törvényességi ellenőrzést végző neve, aláírása:	Ballagó Bernadett
Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalandó:	Nyílt
A zárt ülés elrendelésének indoka:	-
Az ügyirat iktatószáma:	ADÓ/1-1/2022.
Előkészítésben résztvevők:	Bódisné Görbe Krisztina



**JÁSZBERÉNYI
POLGÁRMESTERI HIVATAL
GAZDASÁGI OSZTÁLY ADÓIGAZGATÁSI IRODA
5100 Jászberény, Rákóczi út 42-44.**

B E S Z Á M O L Ó
a 2021. évi helyi adó és egyéb közhatalmi bevételekről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az 1/2021. (I. 13.) számú polgármesteri határozat szerint, az Adóigazgatási Iroda vezetőjének éves beszámoló keretében kell tájékoztatni a Képviselő-testületet a helyi adókról és az egyéb közhatalmi bevételekről. A tájékoztatási kötelezettségnek eleget téve, a beszámoló a 2021. évben elért helyi adó, átengedett központi adó, talajterhelési díj, mezőőri járulék, bírság, pótlék bevételekről és a bevételekkel kapcsolatosan végzett adóhatósági tevékenységekről szól.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Gazdasági Osztályhoz tartozó Adóigazgatási Iroda 10 munkatárssal látja el a jogszabályokban meghatározott adóhatósági feladatokat. Az iroda kiemelt feladata a költségvetési gazdálkodáshoz szükséges pénzügyi fedezet megteremtése a közhatalmi bevételek beszedésén keresztül.

A 2021. évi költségvetésben szereplő helyi adókból származó bevételi előirányzatok – az idegenforgalmi adó kivételével – 100% fölött teljesültek. Az idegenforgalmi adó megfizetésének fél évig tartó központi felfüggesztése miatt, az éves terv időarányos részét fizették meg az adózók.

Az egyéb bevételek közül a talajterhelési díjból és a mezőőri járulékból származó bevételi irányzatok teljesítése 90% körüli, míg a bírság, pótlék bevételeké 100% fölötti. A pandémia előtti időszakhoz (2019. évhez) viszonyítva, a gépjárműadó nélküli közhatalmi bevételek főösszege 339 millió forinttal emelkedett 2021. évre.

A koronavírus miatt megváltozott gazdasági helyzet ellenére Jászberény Város Önkormányzatának 2021. évben kiugróan magas bevétele keletkezett a helyi adókból, azon belül is a helyi iparüzési adóból. A vállalkozások által megfizetett helyi iparüzési adó összege meghaladta a vírus előtti 2019. évi teljesítést, és első alkalommal lépte át a 3 milliárd forintos határt. Önkormányzatunk a kiemelkedő adóbevétel mellett, a Jászberényben tevékenységet végző mikro-, kis- és középvállalkozásoknak kormányzati döntés alapján több mint 400 millió forint helyi iparüzési adót engedett el.

A Kormány ezen kívül több olyan helyi adóbevételt érintő jogszabályt alkotott, amik hatással voltak a közhatalmi bevételek alakulására. Ilyen volt például az idegenforgalmi adó megfizetésének féléves felfüggesztése, ami 1,4 millió forint megtakarítást jelentett a Jászberényben megszálló vendégek számára, valamint a koronavírus okozta nehéz gazdasági helyzetek kezelésére irányuló fizetéskönnyítési szabályok, amik jellemzően a fizetési feltételek (összegekről, időbeli) változtatását eredményezték.

Ezek a kormányzati intézkedések, segítették a nehéz pénzügyi helyzetek rendezését, a lakosok és a vállalkozások gazdálkodását, valamint hozzájárultak Jászberény gazdasági növekedéséhez.

A bevételi előirányzatok teljesítése mellett irodánk méltányossági jogkörében kiemelten kezelte a fizetési nehézség miatt segítséget kérő adózók ügyeit. Adóigazgatási Irodánkhoz 2021. évben összesen 34 méltányossági kérelem érkezett a hátralékok részletekben vagy halasztva történő megfizetésére, és 9 adózó kérte az adótartozás törlését. A kérelmek alapján összesen 59 millió forint átütemezett fizetését engedélyezte irodánk és 395 ezer forint törléséről rendelkezett.

Az iroda munkatársai a kiemelt célok között meghatározott ellenőrzési és behajtási tevékenységeket az éves vezetői ütemtervek szerint végezték annak érdekében, hogy a 2021. évre előirányzott közhatalmi bevételek teljesülhessenek. Az ellenőrzés az adhatósági munkavégzésnek igen fontos része, éppen ezért 2021. évben is nagy hangsúlyt fektettünk a lakosság jogkövető magatartásának vizsgálatára. Azoknál az adózóknál, akiknél a jogkövetés nem önkéntes alapon működött, kiemelt jelentőséggel bírt az ellenőrzési és végrehajtási tevékenységünk. Esetükben a kötelezettségek betartását felszólítással, a jogkövetkezményekre való figyelmeztetéssel, esetenként végrehajtással kellett kikényszeríteni. A vagyoni típusú adókban és a magánszemély kommunális adójában összesen 735 adózónál, a helyi iparüzési adóban 339 esetben ellenőriztük az adóbevallási kötelezettségek teljesítését. Összesen 190 eljárásban vizsgáltuk a talajterhelési díjbevallás önkéntes teljesítését. A fizetési határidők elteltét követően, összesen 10,3 millió forint közhatalmi bevétel beszedését segítette elő irodánk.

A vezetői ellenőrzés fontos része, az adóhatósági döntések irodavezetői aláírása, ami az ügymenetek folyamatába építve érvényesül. A saját ellenőrzési tevékenységünk mellett 2021. évben ellenőrizték a vezetés és a munkatársak adóztatással összefüggő feladatait is. Nem lenne túlzás azt mondani, hogy a 2021. év az „ellenőrzés éve” volt. Az Állami Számvevőszék 2021. év nyarán indított ellenőrzést előkészítő eljárást adóhatóságunknál, a helyi iparüzési adóval kapcsolatos teljesítmény vizsgálata tárgyában, majd egy újabb ellenőrzés keretében az adóigazgatási munkatársak helyi iparüzési adóval kapcsolatos tevékenységének vizsgálatát kezdte meg. Az ellenőrzésekre több száz iratot kértek be és az eljárások még folyamatban vannak. Ezzel párhuzamosan hivatalon belül belső ellenőri vizsgálat is indult az Adóigazgatási Iroda, adó - és járulékbeszédési gyakorlatának ellenőrzése tárgyában, ami szintén nem zárult még le. Novemberben a NAV kereste meg adóhatóságunkat illetékkötelezettség teljesítésének vizsgálata tárgyában, amit az évvégén kialakult járványhelyzet miatt, végül 2022. évre halasztott.

A beszámoló a 2022. évi célok kijelölésének időpontjában készült, ezért az előttünk álló év célkitűzéseivel zárom a vezetői gondolatokat. Úgy gondolom, hogy célokra, tervekre az élet minden területén szükség van, ez a pénzügyi gazdálkodásra különösen igaz. Ha kijelöltük a pénzügyi teljesítés céljait, hozzárendeltük a feladatokat, akkor a folyamatok rendszeres figyelemmel kísérésével, a kockázatok vizsgálatával és megfelelő kezelésével a legjobb eredmény várható a teljesítéstől. Az Adóigazgatási Iroda által végzett tevékenység fókuszpontjában a költségvetésben meghatározott közhatalmi bevételek előirányzatainak teljesítése áll, amihez szorosan kapcsolódnak az ellenőrzési és a végrehajtási cselekmények.

A vezetői célok sorában ezért az első helyen az ellenőrzési és végrehajtási éves ütemtervek elkészítése szerepel, ami a 2022. évi adóhatósági munka gerincét fogja képezni. A munkatársak az irodavezetői ütemtervek szerint látják el az adóhatósági feladatokat, amik a munkafolyamatokba épített vezetői ellenőrzésekkel együtt biztosítják a hatékonyságot és a költségvetésben szereplő közhatalmi bevételi előirányzatok teljesítését. Az ügyfélbarát-jogszerű ügyintézés alapelveit szem előtt tartva, az ügyfelek jogainak érvényre jutása mellett végzi irodánk a 2022. évi kötelezettségek teljesítésének vizsgálatát és foganatosítja a hátralékos állományokkal kapcsolatos végrehajtási cselekményeket. A pénzügyi kockázatok megfelelő kezelése érdekében havonta készül a bevételekről, valamint az ellenőrzési és adóbehajtási eredményekről összegző kimutatás. A lakosok rendszeres tájékoztatásával segíteni kívánja irodánk az adózással kapcsolatos kötelezettségek, feladatok határidőben történő teljesítését. A 2022-es év legfontosabb célkitűzése a szakszerű, gyors és ügyfélközpontú ügyintézés nyújtása minden jászberényi lakos és vállalkozás számára.

Összességében elmondható, hogy a 2021. év adóbevételi szempontból a vártnál jobban alakult, ami jó alapot biztosít a 2022. év kezdéséhez.

I. KÖZHATALMI BEVÉTELEK

A közszolgáltatások anyagi forrásának meghatározó részét a közhatalmi bevételek jelentik. A közhatalmi bevételek a lakosság és a vállalkozások által megfizetett adókból, egyéb kötelezettségekből keletkeznek. A helyi adóztatás fontos eszköz az önkormányzatok kezében. Az önkormányzat a kötelező és önként vállalt feladatainak ellátása érdekében eldöntheti, hogy milyen adópolitikát folytat, milyen helyi adót, adómértéket, kedvezményt vezet be és milyen szempontokat érvényesítve gazdálkodik a közjövdelemmel. A veszélyhelyzet ideje alatt, ezen adóztatási jogosítványok az adóterhek növelése tekintetében korlátozottá váltak.

Az önkormányzatoknak a helyi adóbevételek mellett az állam által átengedett központi adókból is keletkezhet bevétele. A gépjárműadó 2020. évi 100%-os központosítása miatt, ez csak a termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó bevételt jelenti. Ez indokolja, hogy az átengedett központi adóból származó bevétel a 2019. évi adatokhoz képest 147 millió forintról 126 ezer forintra csökkent, ami éves szinten az összes bevétel 0,01%-át sem éri el.

1. számú táblázat

Közhatalmi bevételek teljesítése						
Adók és egyéb kötelezettségek	2019. évi Bevételek (eFt)	2020. évi Bevételek (eFt)	Költségvetésben tervezett bevételek 2021. február (eFt)	Költségvetésben I. módosított bevételek 2021. július (eFt)	Költségvetésben II. módosított bevételek 2021. november (eFt)	2021. évi Bevételek (eFt)
Helyi iparüzési adó	2 858 074	2 502 725	1 802 000	2 752 000	3 152 000	3 201 631
Építményadó	348 288	356 061	355 000	355 000	355 000	358 205
Telekadó	69 868	71 397	70 000	70 000	70 000	70 864
Magánszemély kommunális adója	14 639	14 787	4 500	4 500	4 500	5 026
Idegenforgalmi adó	5 802	3 050	3 000	3 000	3 000	1 508
Talajterhelési díj	8 418	7 964	8 000	8 000	8 000	7 355
Bírság és pótlék bevételek	3 521	3 145	3 000	3 000	3 000	3 806
Mezőéri járulék	4 530	4 469	4 400	4 400	4 400	3 994
Gépjárműadó	146 704	0	0	0	0	0
Termőföld bérbeadásból származó jövedelemadó	164	100	100	100	100	126
Összesen	3 460 008	2 963 698	2 250 000	3 200 000	3 600 000	3 652 515

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

Míg a 2020. évi közhatalmi bevételek főösszegénél jelentős visszaesés tapasztaltunk a 2019. évi adathoz viszonyítva, addig 2021. évre erőteljes bevétel növekedést látunk, ami a helyi iparüzési adóbevétel emelkedésének köszönhető. A 2020. évi hiányzó bevétel 30%-a gépjárműadó bevétel központosításából, a 70%-a helyi iparüzési adóbevétel elmaradásából keletkezett. A 2021-es évben a helyi iparüzési adóbevétel olyan szinten emelkedett, hogy a növekmény pótolni tudta a kieső gépjárműadó bevételt és a bevétel meghaladta a pandémia előtti 2019. év teljesítését.

Az évenként részletezett bevételek %-os megoszlása szerinti kimutatásból látható, hogy az összes bevételhez viszonyított helyi iparüzési adóbevétel aránya a gépjárműadó kiesése miatt 2021. évben megközelíti a 90%-ot.

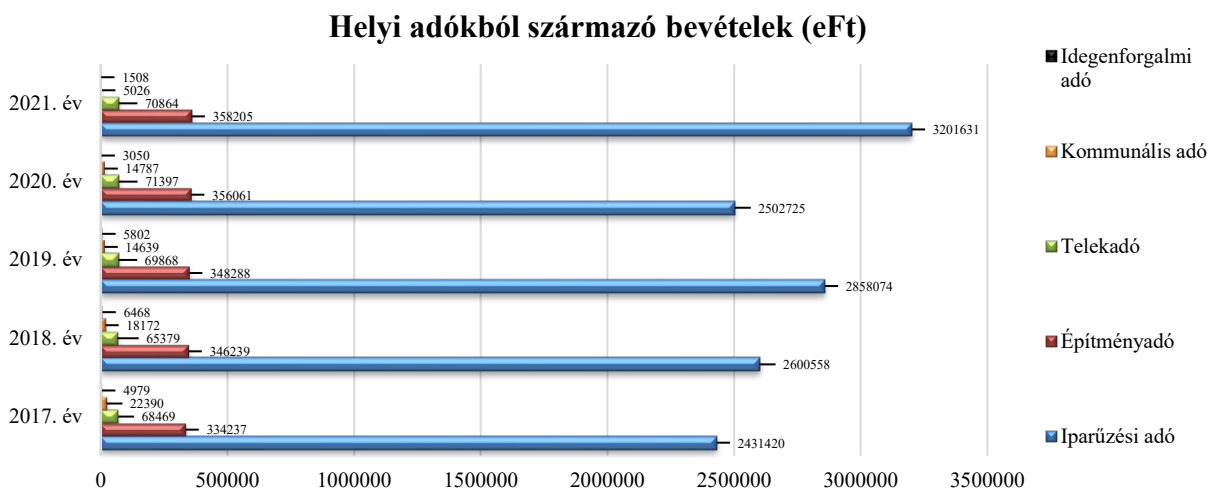
Közhatalmi bevételek évenkénti %-os megoszlása az összes bevételhez viszonyítva										
	2017. év		2018. év		2019. év		2020. év		2021. év	
	Bevétel (eFt)	%	Bevétel (eFt)	%	Bevétel (eFt)	%	Bevétel (eFt)	%	Bevétel (eFt)	%
Helyi iparüzési adó	2 431 420	80,9%	2 600 558	81,6%	2 858 074	82,6%	2 502 725	84,4%	3 201 631	87,7%
Építményadó	334 237	11,1%	346 239	10,9%	348 288	10,1%	356 061	12,0%	358 205	9,8%
Telekadó	68 469	2,3%	65 379	2,1%	69 868	2,0%	71 397	2,4%	70 864	1,9%
Magánszemély kommunális adója	22 390	0,7%	18 172	0,6%	14 639	0,4%	14 787	0,5%	5 026	0,1%
Idegenforgalmi adó	4 979	0,2%	6 468	0,2%	5 802	0,2%	3 050	0,1%	1 508	0,0%
Talajterhelési díj	10 066	0,3%	9 304	0,3%	8 418	0,2%	7 964	0,3%	7 355	0,2%
Bírságok és pótlék bevételek	4 664	0,2%	2 126	0,1%	3 521	0,1%	3 145	0,1%	3 806	0,1%
Mezőőri járulék	4 643	0,2%	4 504	0,1%	4 530	0,1%	4 469	0,2%	3 994	0,1%
Gépjárműadó	125 294	4,2%	134 575	4,2%	146 704	4,2%	0	0,0%	0	0,0%
Termőföld bérbe-adásából sz. jöv. adó	186	0,0%	59	0,0%	164	0,0%	100	0,0%	126	0,0%
Összesen	3 006 348	100,0%	3 187 384	100,0%	3 460 008	100,0%	2 963 698	100,0%	3 652 515	100,0%

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

1. HELYI ADÓK

Februárban, a helyi adókból származó bevételek tervezésekor több magas kockázatú tényezőt kellett értékelni. Az ismert jogszabályi módosítások pénzügyi hatása jól tervezhető volt. Ezzel szemben a koronavírus okozta járvány, gazdaságra és a helyi adó bevételekre gyakorolt hatását nehéz volt felmérni. A tervezésben a 2020. évi változásokat kellett súlyozottan figyelembe venni, hiszen azok határozták meg a 2021. évi fizetési kötelezettséget. A pandémia nem csak a kis vállalkozások működését érintette 2020. évben, hanem a nagyobb cégeket is. A vírus okozta megbetegedések, az alkatrészhiányok, a helyi és nemzetközi kereskedelembe fellépő akadályok több napos leállásra kényszerített néhány jászberényi nagy adófizető vállalkozást is. Ezek mellett tervezni kellett a Jász-Plasztik Kft-nél történt 2019. évi tüzeset és az Electrolux-Lehel Kft termelési volumenét érintő stratégiai döntés miatti adóbevétel kiesést, mely utóbbi nem csak a jászberényi vállalati rész érintettségét jelentette, hanem a beszállítókét is. A sok bizonytalansági tényező miatt, a városvezetés a kockázatok csökkentése és a kiegyensúlyozott gazdálkodás érdekében személyes egyeztetéseket folytatott a nagy adófizetőkkel. Ezeket az ismereteket felhasználva, a 2021. évi tervezést a megkérdezett vállalkozók előzetes számításai alapozták meg.

1. számú diagram



Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

1.1. Helyi iparűzési adó

A vállalkozók működését meghatározó gazdasági és jogi környezet folyamatosan változó, ezért a helyi iparűzési adóból várható bevételt nehéz pontosan előirányozni. A tervezést 2021. évben a feltöltési kötelezettség szabályának kivezetése is nehezítette, mivel korábban a december 20-i feltöltés közel 90%-os pontossággal jelezte az éves elszámolás várható eredményét.

A jogszabályi változások közül a mikro-, kis- és középvállalkozásoknak biztosított fizetési kedvezmény közvetlenül érintette a 2021. évet és a 2022. év költségvetését is meghatározza. A kormányrendelet értelmében a 4 milliárd forint árbevétel vagy mérlegfőösszeg alatti mikro-, kis- és középvállalkozások esetében a helyi iparűzési adó mértéke a 2021. évi elszámolásnál 1,9 százalékhelyett 1 százalékra csökkent. Akik 2021. február 25-ig nyilatkozatot tettek a feltételek teljesüléséről, azoknak a 2021. évre esedékes adóelőlegüknek az 50 százalékat kellett megfizetni. Nagyságrendileg 450 millió forint bevétel kieséssel számoltunk az év elején a fizetkedvezmény hatásaként. Az adózók választásuknak megfelelően érvényesíthették ezt az adóelőnyt. Akik nem éltek 2021. évben az előleg csökkentésének lehetőségével, de megfeleltek a feltételeknek, azok a többi jogosulttal együtt 2022. május 31-ig benyújtott bevallásukban fognak 1,9% helyett 1% adómértékkel adózni. A többletként megfizetett adó, túlfizetésként fog megjelenni a számlákon, ami visszakérhető, vagy később esedékes kötelezettségre számolható el. A 2021. évben igénybe vett adókedvezmény összege 416 millió forint volt.

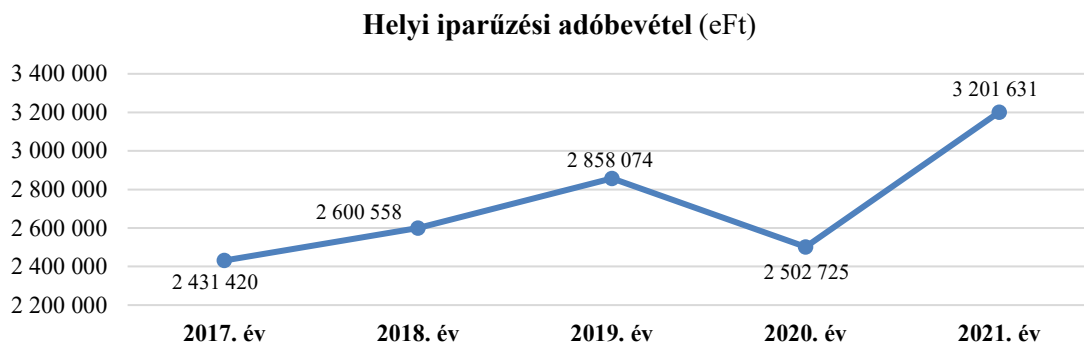
A helyi iparűzési adózásban változott a bevallás teljesítésére vonatkozó eljárási szabály is. A kormány döntése alapján 2021. január 1-től az elektronikus bevallásra kötelezett adózók a helyi iparűzési adóbevallásaikat kizárólag a Nemzeti Adó és Vámhivatalon (a továbbiakban: NAV) keresztül nyújthatták be. Adóhatóságunkhoz 2021. évben 2 681 db helyi iparűzési adóbevallás érkezett a NAV-on keresztül.

A Jászberény Város Önkormányzata szintén módosította a helyi iparűzési adózásra vonatkozó szabályokat. 2021. évtől az adómentes vállalkozási szintű adóalapot 2 millió forintról 2,5 millió forintra emelte. Ezt a helyi jogszabályi módosítást 2021. évben a szeptemberi adóelőlegek megfizetésénél már figyelembe kellett venni, azonban a 2021-es gazdasági év elszámolásnál (2022. május 31.) fog véleglegessé válni.

A 2021. évi helyi iparűzési adóelőirányzat meghatározásakor számszerűsíteni kellett a vállalkozások működési környezetében beállt változások adóbevételre gyakorolt hatását, amiben legfőképp a pandémia, az Electrolux Lehel Kft stratégiai döntése és a Jász-Plasztik Kft-nél történt tüzeset játszott központi szerepet. A nagy adófizetők előzetesen végzett számításokkal erősítették meg, hogy önkormányzatunk sem gazdasági növekedéssel, sem májusi adókiegészítéssel nem számolhat. A városvezetés által megkérdezett cégek számokkal támasztották alá, hogy a 2020. évre fizetett adóelőlegük - amit a 2019. évi teljesítés alapján fizettek – meghaladja majd a ténylegesen fizetendő adó összegét, ezért 2021. év májusában nem keletkezik fizetendő adójuk, ellenben túlfizetésük lesz. Ez indokolta, hogy májusi befizetéssel nem tervezett önkormányzatunk, és a vállalkozók adataival számolva 250 millió forint helyi iparűzési adóbevétel kiesésre számított. A tényadatok azonban nagy eltérést mutattak a tervezéshez képest. A vállalkozók májusban több mint 600 millió forintot fizettek be a 2020. évi adóelőlegük kiegészítésére, amiből az első 10 nagyadózó befizetése több mint 500 millió forint volt. Természetesen a májusi adókülönbözet a 2021. évre fizetendő adóelőleget is ugyanannyival növelte, ami együtt már 1,2 milliárd forint feletti többletet generált.

A Képviselő-Testület a július 7-én a bevallott 2020. évi vállalkozási adatok, valamint a helyi iparűzési adószámlán keletkezett többletbevétel ismeretében, 950 millió forinttal megemelte a helyi iparűzési adó előirányzatát. A bevallási határidőt követően adóhatóságunk ellenőrizte a bevallási kötelezettségek teljesítését és felszólította a bevallást elmulasztó adózókat a határidőn túli teljesítésre. Ennek eredményeképpen további bevételi többlet keletkezett a helyi iparűzési adóból, ezért novemberben újabb 400 millió forintos előirányzat emelésére került sor.

A helyi iparűzési adóbevétel 2017. évről 2019. évre átlagos 200 millió forint nagyságú, kiegyensúlyozott növekedést mutatott. A 2020. évben a bevétel 355 millió forinttal kevesebb lett, mint az előző évi eredmény és nem teljesült az átlagos 200 millió forint növekmény. Az elmaradt bevétel, a 2021. évi 700 millió forint adóbevételi többletben jelent meg.



Az adóhatóságunk által feldolgozott 2020. évről szóló bevallásokból megállapítható, hogy a Jászberényben tevékenységet végző összes adózó vállalkozási szintű adóalapja alig változott, azonban a megosztás utáni Jászberényre jutó adóalapjuk az előző évek növekedési ütemnél nagyobb mértékben nőtt. A településünkre jutó adóalap emelkedést a vállalkozások jászberényi tárgyi eszköz értékének és személyi jellegű ráfordításának növekedése okozta, ami a több milliárd forintos beruházásoknak, az államtól kapott támogatások és egyéb vissza nem térítendő juttatások által megvalósított munkahelyteremtéseknek, automatizálásoknak köszönhető. Ebben az első 10 nagy adófizető vállalkozásnak volt kiemelt szerepe, akiknek a vállalkozási szintű adóalapja az előző évhez képest 25 %-kal, a Jászberényre jutó adóalapja pedig 30%-kal növekedett, ami kiugróan magas és egyértelműen azt jelenti, hogy ezek a helyi nagy termelő tevékenységet folytató vállalkozások a járványhelyzet ellenére is jóval eredményesebb évet zártak 2020. évben, mint 2019.-ben. Közülük ötven kiemelt összegű állami támogatásban részesültek. A 10 nagy adófizető összesen 519 millió forinttal fizetett több adót, ami az adóelőlegben is megjelent növekményként, azaz megduplázódott.

3. számú táblázat

Helyi iparüzési adóbevallások adatai					
	2017. évben bevallott adatok a 2016. évi tevékenységről	2018. évben bevallott adatok a 2017. évi tevékenységről	2019. évben bevallott adatok a 2018. évi tevékenységről	2020. évben bevallott adatok a 2019. évi tevékenységről	2021. évben bevallott adatok a 2020. évi tevékenységről
Adófizetők száma (fő)	2 326	2 460	2 630	2 762	2 802
Jogi személyek (fő)	1 390	1 377	1 435	1 420	1 388
Magánszemélyek (fő)	936	1 083	1 195	1 342	1 414
Vállalkozási szintű adóalap (eFt)	4 186 620 807	4 674 723 540	5 060 860 029	5 382 775 432	5 305 004 387
Jászberényre jutó adóalap (eFt)	124 085 663	133 454 517	141 736 165	151 896 099	170 693 133
Első 10 nagy adófizető cég vállalkozási szintű adóalapja (eFt)	81 535 063	80 795 512	81 295 089	86 593 393	107 932 040
Első 10 nagy adófizető cég Jászberényre jutó adóalapja (eFt)	59 795 338	58 611 311	58 553 090	62 441 062	81 788 708
1,6 millió Ft, 2020. évtől 2 millió Ft alatti adómentes adóalappal rendelkező adózók (fő)	953	951	905	1 127	1 303
Önkormányzati adóalap kedvezmény (eFt)	640 925	660 164	559 707	700 294	787 740
A mikro, ki- és középvállalkozásoknak nyújtott adókedvezmény (eFt)	0	0	0	0	415 899
Bevallott, előírt adó	2 274 363	2 449 778	2 604 804	2 819 218	3 171 445

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

Pénzügyi adatok					
	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év
I. félévre előírt adóelőleg (eFt)	1 108 439	1 122 878	1 191 966	1 274 945	1 200 234
II. félévre előírt adóelőleg (eFt)	1 156 558	1 288 199	1 370 243	1 328 724	1 351 633
December 20-ra előírt adókiegészítés (eFt)	258 200	243 000	382 000	0	0
Összesen előírt adóelőleg (eFt)	2 523 197	2 654 077	2 944 209	2 603 669	2 551 867
Előző évi adókülönbözlet (eFt) (a negatív előjel törlést azaz túlfizetést, a pozitív előjel fizetendő adót jelent)	- 170 360	- 125 674	- 152 754	- 152 697	+ 614 367
Költségvetési bevétel 1,9% adómértékkel összesen (eFt)	2 431 420	2 600 558	2 858 074	2 502 725	3 201 631

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

A veszélyhelyzet időszakára, az adóhátralékok könnyített megfizetése érdekében speciális fizetési szabályok léptek életbe. Ötmillió forintig pótlékmentes 12 havi részletfizetést vagy hat havi fizetési halasztást lehetett kérni. Adóhatóságunkhoz 2021. évben 19 részletfizetésre vagy fizetésfelhalasztásra irányuló kérelem érkezett helyi iparüzési adóban, ami összesen 38 millió forint megfizetésének határidőn túli átütemezésre irányult. A fizetéskönnyítések mellett összesen 23 vállalkozás kért 266 millió forint adóelőleg csökkentést. A hátralékok alakulásában pozitív változás, hogy az előző évek tendenciáját megtörve, az adóhátralékok állománya csökkent.

Helyi iparüzési adóhátralék változása									
Adónem	Összes hátralék (eFt)					Behajtható hátralék (eFt)		Behajthatatlan hátralék (eFt)	
	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év
Helyi iparüzési adó	56 887	63 693	74 934	80 439	73 625	42 498	35 779	37 941	37 846

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

1.2. Vagyoni típusú adók

A vagyoni típusú adók esetében az önkormányzatok differenciáltan állapíthatják meg az adómértéket és a helyi adókedvezményeket. Ilyen differenciálási szempont lehet például a használat, a terület nagysága, az övezeti besorolás szerinti adómérték vagy adókedvezmény alkalmazása. A vagyoni típusú adók körébe az építményadó és a telekadó tartozik.

1.2.1. Építményadó

Jászberényben az építményadót a használati mód és a terület nagysága szerint sávosan meghatározott differenciált adómértékkel kell fizetni. Főszabály szerint adókötelesek a lakás és nem lakás céljára szolgáló épületek, épületrészek. Jászberényben adómentes a magánszemély tulajdonában lévő lakás, lakásrész, amennyiben az nem kapcsolódik vállalkozáshoz. A vállalkozók üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó megállapítása során a törvényi adókedvezmények, adómentességek további önkormányzati adókedvezményekkel, adómentességekkel nem bővíthetők. Jászberényben a magánszemélyek jellemzően az általános használati célú garázsok után adóznak. A garázs építmények számossága nagy, ezért a magánszemély adózók száma is magasabb építményadóban, mint a jogi személyeké.

Építményadó bevallások adatai		
	2020. évben előírt adó (eFt)	2021. évben előírt adó (eFt)
Általános célra szolgáló építmény	42 282	43 060
Iroda céljára szolgáló építmény 60 m ² -t meg nem haladó rész	4 493	4 495
Iroda céljára szolgáló építmény 60 m ² -t meghaladó rész	22 659	22 258
Kereskedelmi célra szolgáló építmény 200 m ² -t meg nem haladó rész	9 102	9 698
Kereskedelmi célra szolgáló építmény 200 m ² -t meghaladó, de 1000 m ² -t meg nem haladó rész	9 242	9 299
Kereskedelmi célra szolgáló építmény 1000 m ² -t meghaladó, de 4000 m ² -t meg nem haladó rész	8 851	8 851
Kereskedelmi célra szolgáló építmény 4000 m ² -t meghaladó rész	13 740	13 740
Termelési és raktározási célra szolgáló építmény 1500 m ² -t meg nem haladó rész	53 134	55 094
Termelési és raktározási célra szolgáló építmény 1500 m ² -t meghaladó, de 4000 m ² -t meg nem haladó rész	49 563	50 661
Termelési és raktározási célra szolgáló építmény 4000 m ² -t meghaladó rész	137 581	139 057
Hitelintézet, pénzügyi, biztosítási és üzemanyagtöltő állomás céljára szolgáló építmény	2 232	2 232
Összesen:	352 879	358 445

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

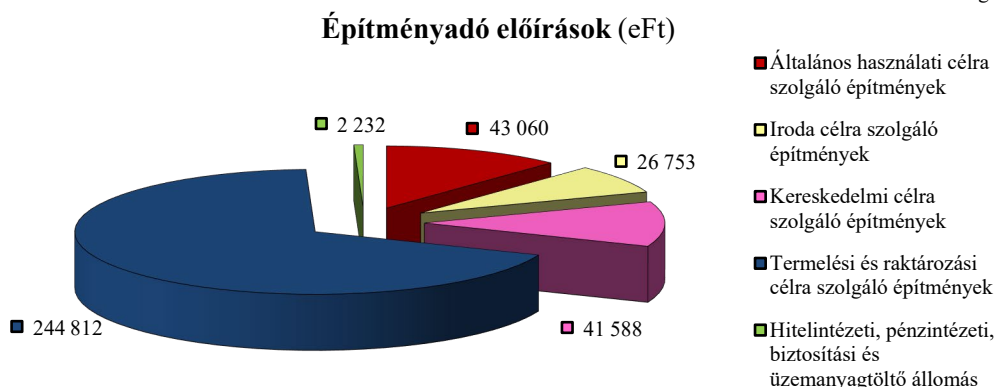
Építményadó összesített adatai		
	2020. évi adatok	2021. évi adatok
Adófizetők száma (fő)	1 864	1 857
Jogi személyek (fő)	267	274
Magánszemélyek (fő)	1 597	1 583
Előírt adó (eFt)	352 879	358 445
Jogi személyeknek előírt adó (eFt)	321 864	327 686
Magánszemélyeknek előírt adó (eFt)	31 014	327 686
Költségvetési bevétel összesen (eFt)	356 061	358 205

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

Adóhatóságunk 2021. évben összesen 13 569 db általános, 318 db iroda, 631 db kereskedelmi, 742 db termelési, raktározási, 14 db hitelintézeti, pénzügyi, biztosítási célra és üzemanyagtöltő állomás használati céljára szolgáló építményt adóztatott. Az általános használati célra szolgáló építmények esetében nem sávosan szabályozott az adó éves mértéke. Az iroda, a kereskedelmi és a termelési, raktározási célra szolgáló építmények esetében a hasznos alapterületek nagyságától függően differenciált adómértékekkel kell az építményadót megfizetni.

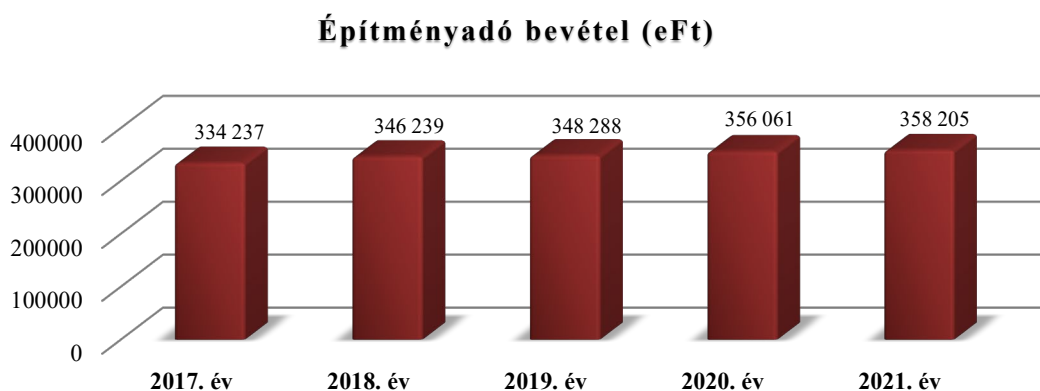
A vállalkozások a kevesebb számú, azonban nagyobb méretű vállalkozási célt szolgáló ingatlanokat használják. Ezen építmények után magasabb adómértékkel kell fizetni az adót, ezért a vállalkozások adóterhe nagyobb, mint a magánszemélyeké. A helyi adók közül építményadóban a legmagasabb az adófizetők száma, jól tervezhető, alacsony kockázatú bevételi forrás és a második legnagyobb saját bevételt biztosító adónem. A költségvetésben előirányzott építményadó bevétel 2021. évben is tervezés szintjén teljesült, ami az adótárgyak állandóságának és kiszámítható kockázatoknak köszönhető.

3. számú diagram



Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

4. számú diagram



Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

Az építményadó ellenőrzések során adóhatóságunk az adatbejelentések teljesítését, az adatok valóságát és a fizetési kötelezettségek teljesítését vizsgálta. Folyamatos volt 2021. évben is az adózók jogkövető magatartásának ellenőrzése és a hátralékok behajtása. Az ellenőrzések eredményeképpen a fizetési határidőt követően összesen 3,1 millió forint építményadó beszedését segítette elő adóhatóságunk. Az építményadóban fennálló kintlévőség 1,5 millió forinttal növekedett, amelynek nagyobb része behajtható hátralék.

8. számú táblázat

Építményadó hátralék változása									
Adónem	Összes hátralék (eFt)					Behajtható hátralék (eFt)		Behajthatatlan hátralék (eFt)	
	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év
Építményadó	9 525	9 504	13 800	12 119	13 596	5 756	6 648	6 363	6 948

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

1.2.2 Telekadó

Telekadót az épülettel, épületrésszel be nem épített földterület után kell fizetni. Nem tartozik a telekadó hatálya alá például a belterületi mezőgazdasági művelés alatt álló termőföld, a külterületen fekvő termőföld vagy tanya. Jászberényben a magánszemélyek önkormányzati adómentességet vehetnek igénybe, amennyiben a telken építmény található.

A vállalkozási célra szolgáló telkek után önkormányzati adókedvezmény, adómentesség nem nyújtható. A telekadó éves mértéke 25 Ft/m², ami jelentősen alacsonyabb, mint a törvényileg maximált 366,9 Ft/m² adómérték.

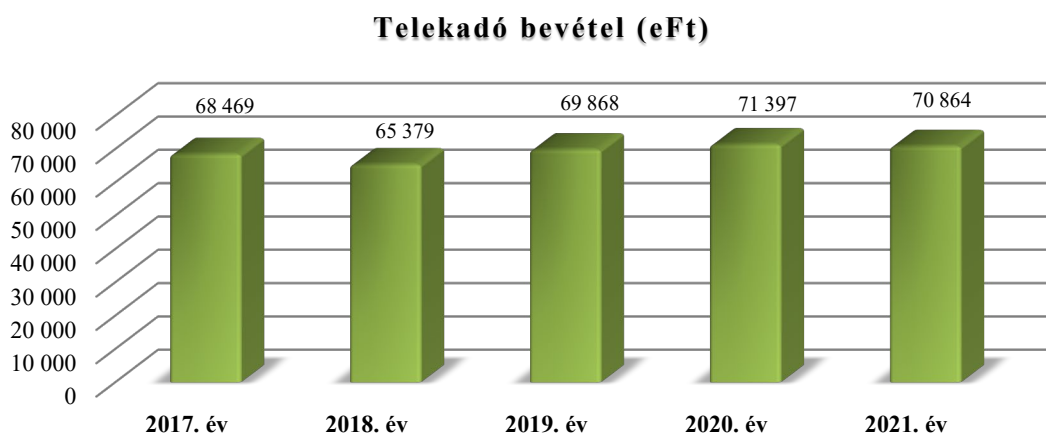
9. számú táblázat

Telekadó összesített adatai		
	2020. évi adatok	2021. évi adatok
Adófizetők száma (fő)	322	320
Jogi személyek (fő)	202	204
Magánszemélyek (fő)	120	116
Előírt adó (eFt)	68 513	69 852
Jogi személyeknek előírt adó (eFt)	59 725	61 318
Magánszemélyeknek előírt adó (eFt)	8 788	8 534
Költségvetési bevétel összesen (eFt)	71 397	70 864

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

Adóhatóságunk nyilvántartásában 2021. évben 8 215 adóköteles telek szerepelt, amelyből 1 125 db telek után kellett adót fizetni.

5. számú diagram



Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

A telekadóban végzett ellenőrzések adatbejelentési és fizetési kötelezettségek teljesítésére irányultak. A fizetési kötelezettség önkéntes teljesítésének erősítése érdekében a hátralékos adózóknak fizetési felhívást küldött irodánk, majd a határidőre meg nem fizetett adóelőírások hátralékként való behajtására végrehajtási cselekményeket fogantatosított. Az adatbejelentési és adófizetési teljesítések ellenőrzésével a fizetési határidőt követően összesen 4 millió forint telekadó beszedését segítette elő hatóságunk. A hátralékok összege csökkent a 2020. évi adatokhoz viszonyítva.

10. számú táblázat

Telekadó hátralék változása									
Adónem	Összes hátralék (eFt)					Behajtható hátralék (eFt)		Behajthatatlan hátralék (eFt)	
	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év
Telekadó	2 010	1 878	3 137	2 605	1 517	1 505	340	1 100	1 177

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

1.3. Kommunális jellegű adók

A kommunális jellegű adók körébe a magánszemély kommunális adója és az idegenforgalmi adó tartozik.

1.3.1. Magánszemély kommunális adója

Jászberényben a lakás céljára szolgáló épületek után kell kommunális adót fizetni, amennyiben az adótárgy nem építményadó köteles. Az előző évi teljesítéshez képest 10 millió forinttal kevesebb kommunális adóbevételt tervezett önkormányzatunk 2021. évre, amit a 100-140 m² közötti lakások 6 000 Ft-os adómértékének 0 Ft-ra történő módosítása indokolt.

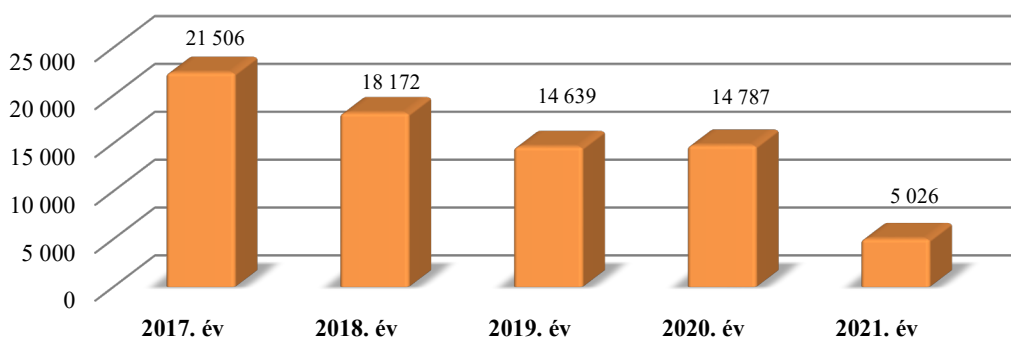
11. számú táblázat

Magánszemély kommunális adója összesített adatok		
	2020. évi adatok	2021. évi adatok
Adófizetők száma (fő)	2 275	331
100 m ² -t meg nem haladó lakások (db)	8 024	7 631
100-140 m ² közötti lakások (db)	1 685	1 634
140-210 m ² közötti lakások (db)	358	355
210 m ² -t meghaladó lakások (db)	39	41
Adómentességre jogosult adóalanyok (fő)	4	1
Költségvetési bevétel (eFt)	14 787	5 026

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

6. számú diagram

Magánszemély kommunális adója bevétel (eFt)



Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

12. számú táblázat

Magánszemély kommunális adóhátralék változása									
Adónem	Összes hátralék (eFt)					Behajtható hátralék (eFt)		Behajthatatlan hátralék (eFt)	
	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év
Magánszemély kommunális adója	861	604	666	721	592	721	592	0	0

Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

1.3.2. Idegenforgalmi adó

Idegenforgalmi adóban adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként Jászberényben legalább egy vendégéjszakát tölt el. Főszabályként, az idegenforgalmi adót a szállásadó, vagy az ingatlan ingyenesen történő átengedése esetén a szálláshellyel, ingatlannal rendelkezni jogosultnak kell beszélni és megfizetni. 2021. évben az adó mértéke 300 Ft/fő/vendégéjszaka volt, ami a törvényileg maximált 550,3 Ft adómérték 55 %-ának felel meg.

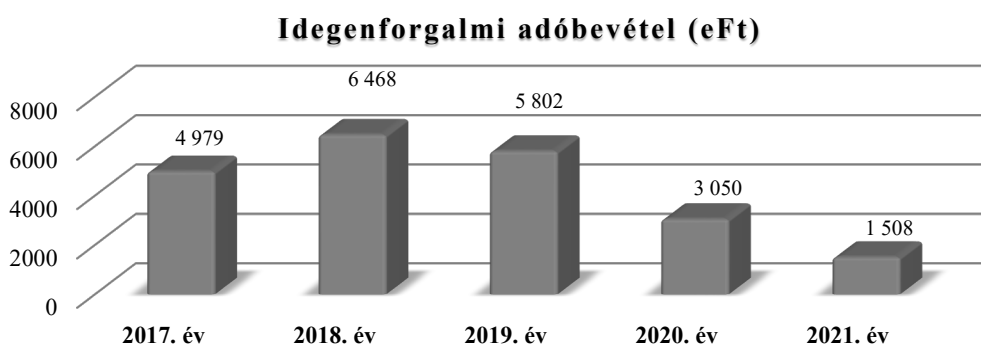
Az előző évhez képest 50% körüli bevétel visszaeséssel számoltunk a Covid járvány idegenforgalomra gyakorolt negatív hatása miatt. Az idegenforgalmi adót azonban az első félévben központilag felfüggesztették, így nem kellett beszélni és megfizetni a szállásadóknak 1,4 millió forint adót. Ez az oka annak, hogy az idegenforgalmi adóból keletkezett bevétel a költségvetésben tervezett 3 millió forint előirányzattól elmarad. A teljesítés az időarányos tervnek megfelelő. A 2021. évben 14 szálláshely működött Jászberényben, ami megegyezik az előző évi adattal. A 18. év alatti életkorú vendégek, akik törvényi adómentességre jogosultak 688 vendégéjszakát töltöttek Jászberényben. Hallgatói jogviszonnyal rendelkezők 59 és Jászberényben székhellyel, telephellyel rendelkező cégek munkatársai 7 574 adómentes vendégéjszakát tartózkodtak a szálláshelyeken.

13. számú táblázat

Idegenforgalmi adó összesített adatai		
	2020. évi adatok	2021. évi adatok
Adófizetők száma (fő)	16	18
Jogi személyek (fő)	5	9
Magánszemélyek (fő)	11	9
Előírt adó (eFt)	1 838	1 514
Jogi személyeknek előírt adó (eFt)	1 431	1 044
Magánszemélyeknek előírt adó (eFt)	407	470
Költségvetési bevétel összesen (eFt)	3 050	1 508

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

7. számú diagram



Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

14. számú táblázat

Idegenforgalmi adóhátralék változása									
Adónem	Összes hátralék (eFt)					Behajtható hátralék (eFt)		Behajthatatlan hátralék (eFt)	
	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év
Idegenforgalmi adó	6	264	246	0	1	0	1	0	0

Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

2. ÁTENGEDETT KÖZPONTI ADÓ

2.1. Termőföldek bérbeadásából származó jövedelem adója

Az adózók száma 2021. évben 3 fő jogi és 1 fő magánszemély volt és összesen 126 ezer forint jövedelemadó bevétel keletkezett a termőföldek bérbeadásából. Az alacsony adóbevétel oka az, hogy a termőföldek tulajdonosai a földbérleti szerződéseket jellemzően 5 évnél hosszabb, adómentes időszakokra kötik.

3. TALAJTERHELÉSI DÍJ

Talajterhelési díjfizetési kötelezettsége annak a lakosnak keletkezik, aki a műszakilag rendelkezésre álló szennyvízcsatornára nem kötött rá. A díjfizetők a bevallás évében mindig az előző évi vízfogyasztás alapján vallják be és fizetik meg a díjat. A fizetendő díj összegét (1 800 Ft/m³) törvény határozza meg. A törvényi díjmérték 1 200 Ft/m³ szorozva 1,5-tel a Jászberény Város közigazgatási területére vonatkozó, a felszín alatti víz állapota szempontjából megállapított területérzékenységi szorzóval. Önkormányzatunk 2017. évtől a jogszabályban meghatározott díj 60%-át kedvezményként elengedi.

A Szolgáltató adatközlése alapján 2020. évben 627 háztartás volt Jászberényben, ahol még nem történt meg a rendelkezésre álló közcsontra való rákötés. Ez nyolcvan háztartással kevesebb, mint amennyi az előző évben volt. 2021. évben 91 fő 70 év feletti egyedülálló és 5 fő kibocsátó egyedi műszaki megoldás miatt mentesült a díjfizetési kötelezettség alól, továbbá 17 kibocsátónak szociális alapon nem kellett talajterhelési díjat fizetni. Önkormányzati díjmentesség címén összesen 2 884 eFt talajterhelési díjat nem kellett megfizetni.

15. számú táblázat

Talajterhelési díjhátralék változása									
Adónem	Összes hátralék (eFt)					Behajtható hátralék (eFt)		Behajthatatlan hátralék (eFt)	
	2017. év	2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év
Talajterhelési díj	1 000	950	1 056	505	575	505	575	0	0

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

4. MEZŐŐRI JÁRULÉK

Jászberény közigazgatási területén található termőföldek után a termőföld használójának, amennyiben földhasználó nincs a földhivatali nyilvántartásba bejegyezve, a tulajdonosnak kell mezőőri járulékot fizetni. Amennyiben a földterület nagysága nem éri el az 5 ha-t, a kötelezett mentesül a mezőőri járulék megfizetése alól.

2021. évben 373 fő mezőőri járulékfizetésre kötelezett szerepelt a nyilvántartásban és összesen 3 994 eFt mezőőri járulék bevétele keletkezett önkormányzatunknak. A járulékfizetők közül 351 fő magánszemély és 22 jogi személy volt. A 2020. évi bevételhez képest 475 eFt-tal csökkent a mezőőri járulékból származó bevétel, amit elsősorban a földterületek összevonása, az osztatlan közös tulajdonú földek felosztása és a földek művelés alól való kivonása okozott. Hozzájárult továbbá a bevételek csökkenéséhez a koronavírus-járvány okozta elhalálozások miatti hagyatéki eljárások elhúzódása és a földterületek felaprózódása. A hagyatéki eljárások lezárását követően, a 2022. évi előírás előre láthatólag tovább fog csökkenni. Az ingatlan-nyilvántartásban rögzített változások után, az 5 ha alatti mentességet előre láthatóan több járulékfizetésre kötelezett örökös tudja majd akár visszamenőlegesen is igénybe venni. A mezőőri járulékban fennálló hátralék összege 498 eFt, ami 18%-os növekedést mutat az előző évi hátralékhoz képest.

III. 2022. ÉVI CÉLOK ÉS FELADATOK

Adóhatóságunk 2019. év március 13-án csatlakozott az ASP adózási szakrendszerhez, ami az iroda hatékonyabb munkavégzését hivatott támogatni. A rendszernek, a nagy önkormányzatok általi használata nyilvánvalóvá tette, hogy a program folyamatos fejlesztése szükséges ahhoz, hogy a felhasználói igényeknek meg tudjon felelni. Csatlakozásunk óta több olyan adminisztrációt csökkentő jogi szabályozás született, amit az ASP rendszer még nem tudott követni, ezért adóhatóságunk is több kérést, javaslatot fogalmazott meg a fejlesztők felé. A közigazgatásban is a hatékony munkavégzés alapja a gyors, egyszerű megoldások alkalmazása, amivel időt és energiát lehet megtakarítani. A jó digitális megoldásokkal nem csak az ügyfeleink elégedettségét tudjuk növelni, hanem olyan munkafolyamatokra tudunk fókuszálni, ami erősítheti az adózók jogkövető magatartását és olyan támogató szolgáltatásokat tudunk alkalmazni, amivel megkönnyíthetjük az adózást.

Az irodánk egyik fő célja 2021. évben is a költségtakarékos megoldások alkalmazása volt. Az iroda munkatársai által használt nyomtatók száma felére csökkent és a kisebb költséggel működő fekete-fehér multifunkcionális nyomtatót részesítettük előnyben a munkánk során. Az elektronikusan érkező beadványokról és kimenő küldeményekről nem készítettünk papír alapú dokumentumokat, ügyiratokat. Különböző tájékoztatókkal, figyelemfelhívókkal szorgalmaztuk az elektronikus ügyintézés minél szélesebb körű alkalmazását és telefonos megkereséseknél segítséget nyújtottunk az adós nyomtatványok elektronikus kitöltéséhez, benyújtásához.

Adóhatóságunk 2021. évben is jelentős erőforrást kötött le az adó- és értékbizonyítványok kiállításával, valamint az azt megelőző helyszíni szemlékkel kapcsolatosan. Hagyatéki és végrehajtási ügyben 2021. évben összesen 892 adó- és értékbizonyítvány kiállítására irányuló eljárás indult.

Ahogy az a vezetői beszámoló végén szerepel, a 2022. évi célok között továbbra is fontosnak tartjuk az ügyfelek rendszeres tájékoztatását, az adózók támogatását a jogszabályi kötelezettségek teljesítésében. Az ügyfelek részére nyújtott szolgáltatások biztosítása mellett az iroda kiemelten kezeli a költségvetésben előirányzott adóbevételi tervek teljesítését, a kockázatok kezelését, a megváltozott pénzügyi körülmények közé került adózók helyzetének jogszerű segítségét, az ellenőrzési és végrehajtási tevékenységek ellátását. A legfontosabb célunk 2022. évre, a szakszerű, gyors és ügyfélközpontú ügyintézés biztosítása.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beszámoló megvitatása után az alábbi határozati javaslatot – egyszerű többséggel – elfogadni szíveskedjen!

Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2022. (I. 19.) határozata

A 2021. évi helyi adó és egyéb közhatalmi bevételekről szóló beszámoló elfogadásáról

1./ A Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 2021. évi helyi adó és egyéb közhatalmi bevételekről szóló beszámolót elfogadja.

2./ Az önkéntes jogkövetés elősegítése érdekében rendszeresen tájékoztatást kell adni az adójogszabályok változásáról, az adófizetési határidőkről a helyi médiákon keresztül. Az informatika nyújtotta lehetőségek kihasználásával segíteni és támogatni kell az adózókat az adókötelezettségeik teljesítésében.

Határidő: folyamatos

Felelős: Bódisné Görbe Krisztina, a PH Gazdasági Osztály, Adóigazgatási Iroda vezetője

3./ Az ellenőrző és behajtási tevékenységet egyaránt tervszerűen és folyamatosan kell végezni a költségvetésben előirányozott közhatalmi bevételek teljesítése érdekében.

Határidő: folyamatos

Felelős: Bódisné Görbe Krisztina, a PH Gazdasági Osztály, Adóigazgatási Iroda vezetője

4./ A Jászberény város helyi adó és egyéb közhatalmi bevételeiről tájékoztatni kell a Képviselő-testületet.

Határidő: 2023. január hó

Felelős: Bódisné Görbe Krisztina, a PH Gazdasági Osztály, Adóigazgatási Iroda vezetője

Erről értesülnek:

1. Jász-Nagykún-Szolnok Megyei Kormányhivatal –Szolnok,
2. PH Gazdasági Osztály – helyben,
3. PH Gazdasági Osztály, Adóigazgatási Iroda – helyben,
4. Pénzügyi, Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság valamennyi tagja,
5. Képviselő-testület valamennyi tagja,
6. Irattár.

Jászberény, 2022. január 4.

***Bódisné Görbe Krisztina s. k.
irodavezető***