

1. számú melléklet

Beszámoló az Adóhatóság 2023. évi munkájáról

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) preambuluma szerint: „A települési önkormányzatok alapvető feladata - a közhatalom helyi közügyekben való gyakorlása mellett - a helyi közszolgáltatások biztosítása. E feladatnak a helyi sajátosságokhoz és igényekhez igazítható ellátása - melynek során nélkülözhetetlen a helyi közösségek kezdeményezőkéssége, áldozatvállalása is - elengedhetetlenné teszi az önkormányzatok önálló gazdálkodása feltételeinek megteremtését. A gazdasági önállósulás egyik eszköze a helyi adók rendszere. Ez a települési önkormányzat számára lehetőséget teremt a helyi szuverén adóztatási jog gyakorlására, s ezzel együtt a helyi adópolitika kialakítására.”

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata, élve a törvény adta lehetőségekkel az alábbi adófajtákat vezette be:

Építményadó	12/1996. (IV. 26.) önkormányzati rendelet,
Telekadó	16/2001. (IV. 20.) önkormányzati rendelet,
Idegenforgalmi adó	32/2010. (XII. 31.) önkormányzati rendelet.

A főváros speciális jogállása miatt a helyi adók közül a helyi iparüzési adó beszédésének joga a fővárosi önkormányzatot illeti meg, abból a kerületi önkormányzatok közvetetten, a forrásmegosztási törvény szabályozása szerint részesednek.

Építményadó

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzatának Képviselő-testülete 12/1996. (IV. 26.) rendeletével szabályozta a kerület területén lévő építmények után fizetendő helyi adót. A rendeletet Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzatának Képviselő-testülete 49/2022. (XI. 16.) önkormányzati rendeletével módosította, így az adó általános mértéke 2023. január 1. napjától 2.150 Ft/m²/év volt.

Az önkormányzat adóbevételének jelentős forrása az építményadó. 2023. évre az elfogadott költségvetésben az eredeti előirányzat 2.000.000 ezer Ft, a teljesített adóbevétel 2.314.810 ezer Ft volt.

Az építményadó a helyi adók körében a vagyoni típusú adók közé tartozik. Kivetéses adónem, ami azt jelenti, hogy az adókötelezettség keletkezéséről és az azt érintő változásokról az adózóknak adatbejelentést kell benyújtaniuk, ami alapján a fizetendő adó összegét az önkormányzati adóhatóság állapítja meg határozattal. Az adót két részletben, általános esetben március 15. és szeptember 15. napjáig kell megfizetni.

Fizetési kedvezményre jogosultak azok az adózók, akik a fizetési kötelezettségeiket valamilyen méltányolható gazdasági vagy személyes okból határidőre nem tudják teljesíteni.

A következő feltételek együttes megléte esetén engedélyezhető:

- az adósnak fizetési nehézsége áll fenn, és emiatt a tartozások azonnali vagy egyösszegű megfizetésére nem képes,
- a fizetési nehézség kialakulása a kérelmezőnek nem róható fel, vagy annak elkerülése érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben tőle elvárható,
- a fizetési nehézség átmeneti jellegű, tehát valószínű, hogy az adótartozást egy későbbi időpontban meg tudja fizetni.

Fizetési kedvezmény lehet az adó mérséklése vagy elengedése, részletfizetés vagy fizetési halasztás engedélyezése.

Fizetési könnyítés engedélyezésére 2023-ban 64 esetben került sor.

Magánszemély adózók a körülmények vizsgálata nélkül kaphatnak ún. automatikus, maximum 12 havi részletfizetést évi egy alkalommal 1.000.000 Ft-ig terjedő adótartozásra. 2023. évben 14 ilyen részletfizetést engedélyeztünk. Automatikus részletfizetés esetén pótlékképzés nem történik.

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény új rendelkezése 2023. október 12. napjától a nem természetes személy adózók esetében is lehetővé teszi az automatikus részletfizetést évi egy alkalommal, 6 havi részletben, legfeljebb egymillió Ft összegű adótartozásra. 2023. évben 2 alkalommal engedélyeztünk ilyen részletfizetést.

A körülmények vizsgálata mellett engedélyeztünk részletfizetést 39 magánszemély és 9 jogi személy adózónak.

Fizetési halasztás engedélyezésére nem került sor.

2023. évben is kiemelt figyelmet fordítottunk az adatbejelentést eddig nem teljesítő adózói kör felszólítására, az ingatlan-nyilvántartás adatbázisának vizsgálatával. Ennek a tevékenységnek a keretében 969 db felszólítást küldtünk ki, amely tevékenység alapján 2023-ban összesen 227.541 ezer Ft adóbevétel folyt be.

Telekadó

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzatának Képviselő-testülete 16/2001. (IV. 20.) rendeletével szabályozta a kerület területén lévő telkek után fizetendő helyi adót. A rendeletet Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzatának Képviselő-testülete 49/2022. (XI. 16.) önkormányzati rendeletével módosította, így az adó általános mértéke 2023. január 1. napjától 390 Ft/m²/év.

2023. évre az elfogadott költségvetésben a tervezett bevétel 20.000 ezer Ft volt, a teljesített adóbevétel 14.798 ezer Ft.

Kerületünk adottságai miatt, úgy, mint nagy beépítettség, belvárosi jelleg, kevés és kisebb méretű telkek, ez az adónem komoly adóerőt sajnos nem képvisel.

Idegenforgalmi adó

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata a Htv. 1. § (3) bekezdésében biztosított joga alapján 2011. január 1-től vezette be az idegenforgalmi adót.

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzatának Képviselő-testületének 32/2010. (XII. 31.) rendelete az idegenforgalmi adó mértékét a szállásdíj 4 %-ában határozza meg.

2023. évben az adónemen az előirányzat 1.000.000 ezer Ft, a módosított előirányzat 1.700.000 ezer Ft, a teljesített adóbevétel 2.160.730 ezer Ft volt.

Az előző évekhez képest ismét tovább emelkedett az idegenforgalmi adó bevétel, mely nagyrészt annak köszönhető, hogy a Covid veszélyhelyzet elmúlásával az idegenforgalomban fokozatos fellendülés tapasztalható. Az idegenforgalmi adó forgalmi típusú adó, így a turizmus élénkülésével az adónemből származó bevétel megnövekedett.

Az idegenforgalmi adó tekintetében adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.

Az idegenforgalmi adót a szálláshely-szolgáltató, mint adóbeszedésre kötelezett szedi és fizeti be a beszedést követő hó 15. napjáig az Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó beszedési számlájára.

A beérkező idegenforgalmi adó bevallások adatai és a vírushelyzet után kedvezően alakuló turisztikai adatok alapján az önkormányzati adóhatóság az önkormányzati kereskedelmi hatósággal együttműködve - a koronavírus járványt megelőző időszakokhoz hasonlóan - rendszeres, átfogó ellenőrzéseket tartott a közigazgatási területén működő szálláshelyeken.

2023. évben 1227 szálláshely esett vizsgálat alá. Az ellenőrzési program eredményeként 636 adókötelezett lett felszólítva, valamely idegenforgalmi adóval kapcsolatos kötelezettség pótlására.

Az idegenforgalmi adó beszedett adónak minősül, így ezen adónem esetében fizetési kedvezmény nem nyújtható.

Gépjárműadó

Az önkormányzati adóhatóság gépjárműadóban fennálló hatásköre 2020. december 31. napján megszűnt, a továbbiakban a Nemzeti Adó-és Vámhatóság látja el a gépjárműadó kivetésével kapcsolatos ügyintézését. 2021. januárja óta az önkormányzathoz befolyó gépjárműadót teljes összegben továbbítjuk a Magyar Államkincstár felé.

A 2021. január 1. előtti időszakra vonatkozóan megállapított gépjárműadó kötelezettség esetében azonban még az önkormányzati adóhatóság köteles eljárni, így a 2021 előtti, el nem évült adóévekre fizetendő gépjárműadó hátralék továbbra is Adóhatóságunknál maradt, amely miatt még mind a mai napig folyik napi szintű ügyintézés a gépjárműadós ügyfelekkel.

2023. évben 251 db befizetés történt az adónemen és 106 ügyfél kérte vissza a téves befizetését vagy túlfizetését.

Adók módjára behajtandó köztartozások

Az önkormányzati adóhatóság jár el magánszemélyek esetében egyes adók módjára behajtandó köztartozások behajtása ügyében. Egy korábbi jogszabályváltozás óta ezen ügyek száma csökkent némileg, de 2023-ban is 133 db új megkeresést kaptunk egyes szabálysértési bírságok, hulladékkezelési díjak, elővezetési költségek behajtására. Ezen bevételekből önkormányzatunk nem részesül.

Adó- és értékbizonyítványok kiadása

Az adó- és értékbizonyítvány az ingatlan forgalmi értékét határozza meg, és az ingatlan fekvése szerint illetékes önkormányzati adóhatóság állítja ki külön jogszabályi rendelkezés alapján. Az adó- és értékbizonyítvány kiállítására jellemzően bírósági végrehajtási, hagyatéki, gyámhatósági, természetes személyek adósságrendezési eljáráshoz, továbbá lakáscélú állami támogatás, illetve szociális ellátás igényléséhez kapcsolódóan kerül sor.

Rövid, 8 napos ügyintézési határidő mellett 2023. évben 460 esetben került kiadásra adó- és értékbizonyítvány

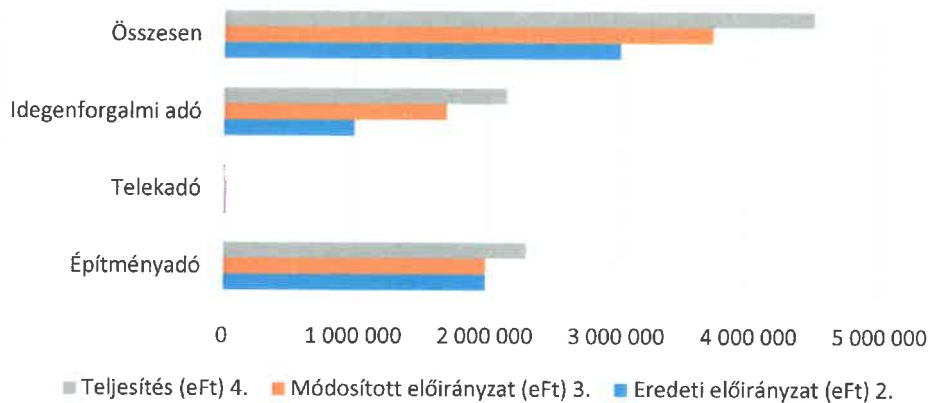
Végrehajtási eljárások

A végrehajtási eljárás megindítása előtt az adóhatóság által foganatosítandó 2017. évi CLIII. törvény (továbbiakban: Avt.) 30. §-a alapján az adóhatóság a fizetésre kötelezettet teljesítésre szólíthatja fel. 2023. évben az önkormányzati adóhatóság összesen elektronikus úton 3737 db, postai úton 3919 db fizetési felhívást küldött ki. Hatósági átutalási megbízás 269 esetben került kibocsátásra.

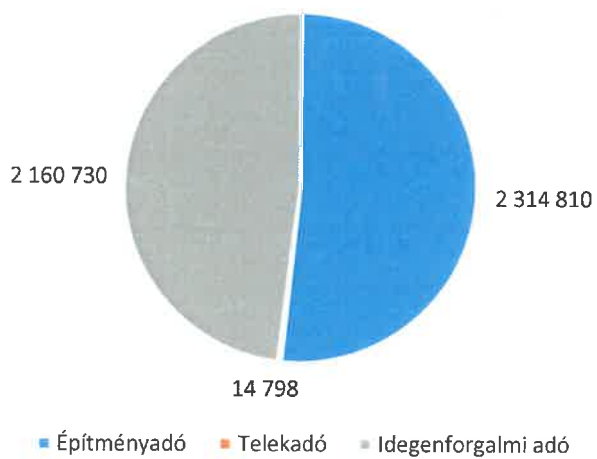
Az Avt.-ben biztosított lehetőség alapján végrehajtási eljárás lefolytatására hívható fel az állami adó- és vámhatóság, illetve az illetékesség szerint eljáró önálló bírósági végrehajtó. Az egyes esetek mérlegelése alapján keressük meg az említett szerveket. A NAV vagy a végrehajtó eljárása által beszédett adótartozásokon túl, önmagában az eljárás megindítása miatt több ügyfél rendezi tartozását az önkormányzati adóhatóságnál.

Adónem	Eredeti előirányzat (eFt)	Módosított előirányzat (eFt)	Teljesítés (eFt)
1.	2.	3.	4.
Építményadó	2 000 000	2 000 000	2 314 810
Telekadó	20 000	20 000	14 798
Idegenforgalmi adó	1 000 000	1 700 000	2 160 730
Összesen	3 020 000	3 720 000	4 490 338

Egyes adónemek előirányzati teljesítési adatai 2023.



Főbb adónemeken elért bevétel megoszlása



Budapest, 2024. május „2.”

Tóth János
jegyző