A határozati javaslat elfogadásához
***egyszerű** többség szükséges!*

3. számú előterjesztés

Őcsény Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. november 24. napján megtartandó ülésére

Beszámoló az önkormányzat éves adóhatósági tevékenységéről

Előterjesztő: Balogh Györgyi jegyző

Készítette, törvényességi ellenőrzést végezte: Balogh Györgyi jegyző

Tisztelt Képviselő-testület,

Jelen beszámoló az Önkormányzati adóhatóság éves munkáját foglalja össze. A beszámoló felépítésében az előző évek tematikájára épül, kiegészítve az idei évben történt változásokkal. A kivetett adónemeket, az érvényben lévő adómértékeket, az adózók számát, illetve az éves adózói teljesítést az előterjesztés mellékletét képező beszámoló tartalmazza.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 9. §. (1) bekezdése alapján a gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat 2020. december 31-ig az önkormányzati adóhatóság, 2021. január 1-jétől az állami adó- és vámhatóság látja el.

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 202. § (1) bekezdése alapján az adó megállapításához való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától számított öt év elteltével évül el, amelyben az adóról bevallást, adatbejelentést, bejelentést kellett volna tenni, illetve bevallás, adatbejelentés, bejelentés hiányában az adót meg kellett volna fizetni. A költségvetési támogatás igényléséhez, a túlfizetés visszaigényléséhez való jog - ha törvény másként nem rendelkezik - annak a naptári évnek az utolsó napjától számított öt év elteltével évül el, amelyben az annak igényléséhez való jog megnyílt.

A gépjárműadó befizetések 2021. január 01. napjától az állami adó- és vámhatóságnál vezetett gépjárműadó számlára érkeznek. Az önkormányzati adóhatóságokhoz 2020. december 31-ig beérkezett gépjárműadó befizetésekből származó túlfizetés visszaigényléséhez való jog pedig – az Art. hivatkozott rendelkezése alapján – 2025. december 31-én elévült. Mindezekre figyelemmel az önkormányzatoknak időszerű átgondolni a még működő gépjárműadó számláik lezárását.

Amennyiben az önkormányzati adóhatóság munkájával kapcsolatos beszámolóban foglaltakkal egyetértenek, javaslom az alábbi határozat elfogadását:

Határozati javaslat:

Őcsény Község Önkormányzat képviselő-testületének ../2026. (.....) határozata

Az önkormányzati adóhatóság éves beszámolójáról, gépjárműadó számla lezárásáról

Őcsény Község Önkormányzatának Képviselő-testülete

1.) a Jegyző éves adóhatósági tevékenységéről szóló beszámolóját az előterjesztett tartalommal elfogadja, a hatályos adómegállapító rendeleteken nem kíván változtatni.
2.) az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 202. § (1) bekezdése alapján Őcsény Község Önkormányzata gépjárműadó számlájának lezárásához hozzájárul.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert a gépjárműadó számla lezárására.

Felelős: Balogh Györgyi jegyző, a gépjárműadó számla megszüntetéséért Fülöp János polgármester.

Határidő: 2026. november 30.

Őcsény, 2026. november 9.

Balogh Györgyi
jegyző

Őcsény Község Önkormányzata Képviselő-testületének …./2026. (…..) határozatával elfogadott

Őcsény Község Jegyzőjének adóhatósági tevékenysége

I. Bevezető

Őcsény Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. november 24.-ei ülésére készített beszámoló az előző évekhez hasonló szerkezetben készült. Jelen adóhatósági beszámoló célja, hogy átfogó képet nyújtson az Őcsényi Közös Önkormányzati Hivatal Őcsény Községre vonatkozó, aktuális évben végzett adózási tevékenységeiről. A beszámoló tartalmazza az adóbevallások benyújtásának rendjét, a megfizetett adók összegét, az esetleges hiányosságokat, valamint az ezekre adott válaszintézkedéseket. A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (továbbiakban: Hktv.) rendelkezései szerint a képviselő-testület a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást, tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevételek összegéről.

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 elengedhetetlenné teszi az önkormányzatok önálló gazdálkodása feltételeinek megteremtését. A gazdasági önállósulás egyik eszköze a helyi adók rendszere.

Az önkormányzati adóhatóságnak a képviselő-testület által rendeletben szabályozott adókkal kapcsolatos feladatain kívül, egyéb adóhatósági feladatokat is el kell látnia. A beszámoló ezért az adóztatási tevékenységet tágan értelmezi, a helyi adók részletezése mellett kitér az adójellegű bevételek, illetve az adók módjára behajtandó köztartozások alakulására is. Ide tartozik a kiszabott-, és határidőre nem teljesített közigazgatási bírságok, továbbá az eljárási igazgatási szolgáltatási díjak behajtása.

2017. november 22-én kihirdetésre került az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL törvény (továbbiakban: Art.) mely az adóztatással kapcsolatos feladat és hatáskör címzettjeként - az egyszemélyi felelős vezetői struktúrából adódóan - az önkormányzat jegyzőjét, mint adóhatóságot nevesíti. Az adóztatási feladat ellátásának szakszerűségét, a jogszabályi rendelkezések megtartását a Tolna Megyei Kormányhivatal felügyeli. Az adópolitikáért felelős miniszter felügyeli az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adóztatás törvényességét, ellenőrzi az önkormányzati adóhatóságok irányítását, a törvények és más jogszabályok végrehajtását. Az Állami Számvevőszék pedig általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését.

II. A helyi adók szerepe és helye az önkormányzat gazdálkodásában

A helyi adók olyan közterhek, amelyeket az önkormányzatok saját rendeletük alapján vethetnek ki, a hatályos jogszabályok — különösen a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) - keretein belül. Ezek az adók nem kötelezőek, az önkormányzat dönthet arról, hogy él-e a bevezetésükkel. A helyi adók szerepe és helye az önkormányzat gazdálkodásában kiemelten fontos, mivel ezek az adók az önkormányzatok egyik legfőbb, saját hatáskörben beszedhető bevételi forrását jelentik. A helyi adók bevételi stabilitást és önállóságot teremtenek az önkormányzat gazdálkodásában, biztosítják az önkormányzati autonómia pénzügyi alapját, lehetővé teszik a saját prioritások szerinti gazdálkodást (pl. infrastruktúra-fejlesztés, közszolgáltatások fenntartása).

A Htv. 7. § c) pontja értelmében az önkormányzat adómegállapítási jogát korlátozza az, hogy az általa bevetett adó mértékeként nem állapíthat meg többet az adómaximumnál és nem kötelezi az önkormányzatok képviselő-testületét arra, hogy az általa bevezetett (vagy bevezetni kívánt) adó esetén az adó mértékét az adómaximumon állapítsa meg.

Helyi adó törvény szerinti adatok:

Adónem	Törvényi maximum (felső határ) 2026-ban
Építményadó	3 059,3 Ft / m² / év
Telekadó	556,2 Ft / m² / év
Idegenforgalmi adó (IFA)	830 Ft / vendégéjszaka / fő
Helyi iparűzési adó (HIPA)	Az adóalap maximum 2%-a
Magánszemélyek kommunális adója	Adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként legfeljebb 17 000 Ft.

Az adórendeletek felülvizsgálata évente szükségszerű, lehetőséget adva arra, hogy a következő évben az adómértéket a képviselő-testület változtassa, illetve, hogy új adónemet vezessen be. A Htv. külön nevesít néhány, önkormányzat által kivethető adónemet, illetve azok keretszabályait. A Htv. 5. §-a szerint az önkormányzat rendeletével:

a) vagyoni típusú adók,

b) kommunális jellegű adók, továbbá

c) helyi iparűzési adó bevezetésére jogosult.

Vagyoni típusú adók az építményadó és a telekadó, kommunális jellegű adók a magánszemélyek kommunális adója és az idegenforgalmi adó.

Őcsény Község Önkormányzatának képviselő-testülete rendeletében a helyi adók közül az iparűzési adót és a magánszemélyek kommunális adóját vezette be. Ezen kívül bevételt képez a talajterhelési díj, mint adójellegű bevétel.

A hatósági feladatok körében az adó kivetését, beszedését, könyvelését, ellenőrzését, végrehajtását az adóügyi ügyintéző végzi.

Az önkormányzati adóhatóság szolgáltató jellegének része az is, hogy Őcsényben az adófizetők számára biztosítja az önkéntes jogkövető magatartás ösztönzését a követeléskezelés és végrehajtás során is. Itt is a fő cél az, hogy a kényszerítő jelleg alkalmazására csak azon tartozással rendelkező adózók esetében kerüljön sor, akik/amelyek az adókötelezettséget szándékosan nem teljesítik, és folyamatosan adóelkerülő magatartást tanúsítanak.

Adóegyenleg értesítőt követően fizetési felszólítást küldünk a tartozó adózók számára. Önkormányzati adóhatóságunk a követeléskezelési eljárás során is folyamatosan lehetőséget kínál a tartozás kényszercselekmények és hátrányos jogkövetkezmények nélküli megfizetésére.

Összegzés:

A helyi adók a magyar önkormányzatok gazdálkodásának kulcselemei, amelyek hozzájárulnak a pénzügyi önállósághoz, a közszolgáltatások biztosításához és a település fejlődéséhez. Az önkormányzatnak azonban felelősségteljesen és körültekintően kell eljárnia az adók kivetésekor, hogy elkerülje a túlzott terhelést és elősegítse a gazdaság élénkítését.

III. Az egyes adónemek bemutatása

A./ Helyi adók

Magánszemélyek kommunális adója

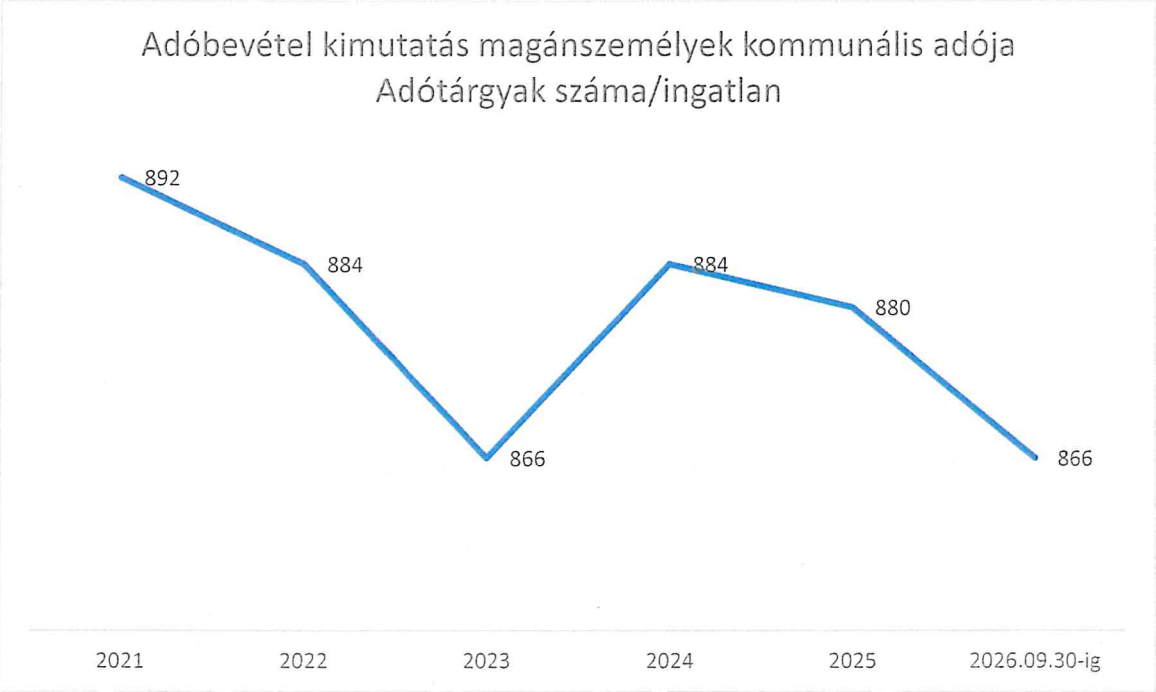
A magánszemélyek kommunális adójának adóztatását a Htv., illetve Őcsény Község Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2007. (XI.30.) önkormányzati rendelete szabályozza. A magánszemélyek kommunális adója egy helyi adónem, amelyet az önkormányzatok vethetnek ki a területükön található ingatlanokra. Az adó célja az önkormányzati közszolgáltatások finanszírozása, mint például a közvilágítás vagy útkarbantartás. Az adó alapja az önkormányzat illetékességi területén lévő ingatlan. Kommunális adóban az adó alanyának minősül, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa. Az adókötelezettséget érintő változást a következő év első napjától kell figyelembe venni. Az adókötelezettség megszűnik az építmény megszűnése évének utolsó

napján. A változásokról az érintetteknek adatbejelentést kell tenniük, ugyanis például, a 2026. január 1-jei állapotnak megfelelően azon adóalanyok/tulajdonosok/haszonélvezők számára, akiknek az építményükkel kapcsolatosan bármilyen adóztatást érintő változás történt a 2026. évben, arról 2027. január 15-ig adatbejelentést kell teljesíteniük az önkormányzati adóhatóság felé.

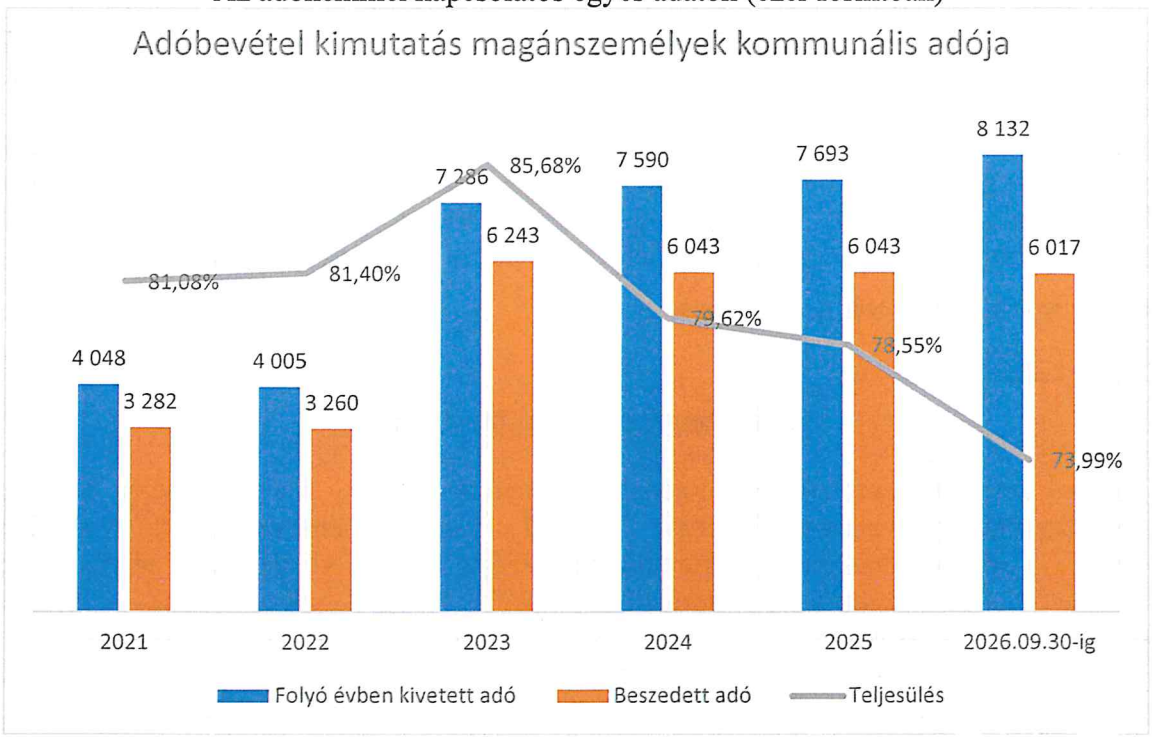
Önmagában az ingatlan nyilvántartásban történő változás átvezetés nem elegendő és nem helyettesíti az adatbejelentést, ugyanis mivel az adónem ún. „kivetéses" jellegű vagyoni típusú helyi adó, így az adó alanya az adatbejelentő lap benyújtásával jelenti be, változtatja, illetve szünteti meg az adókötelezettségét. A helyi rendelet szerint az adó mértéke:

a.) a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész esetén 8.000.- Ft/év,

b.) 50 %-os adókedvezményben részesül a 70 év feletti egyedülálló személy.



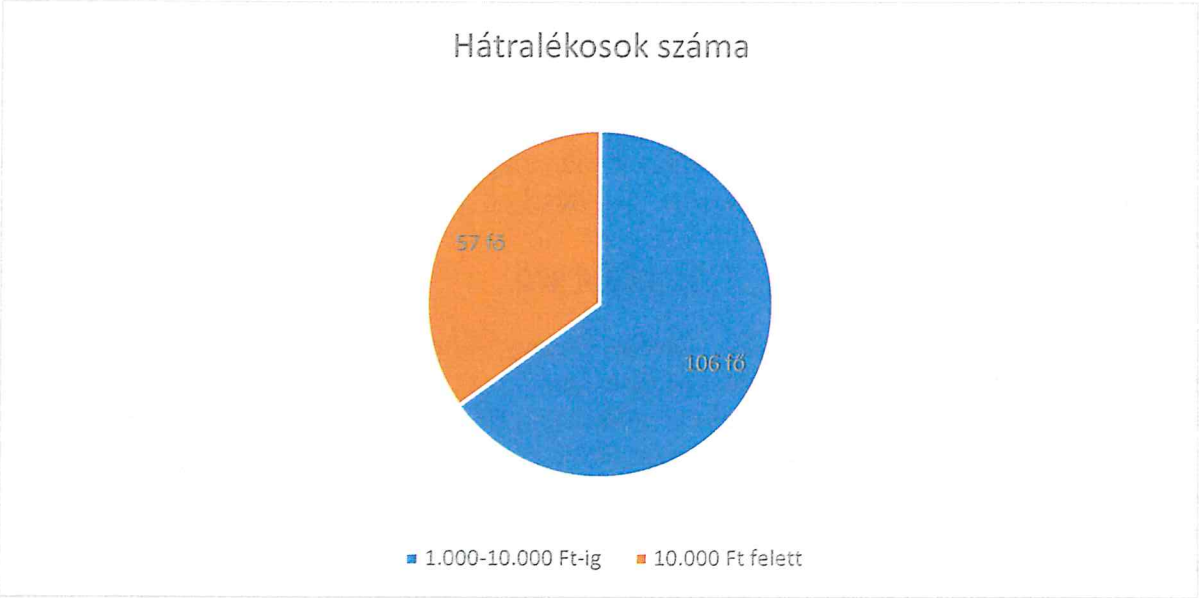
Az adónemmel kapcsolatos egyes adatok (ezer forintban)

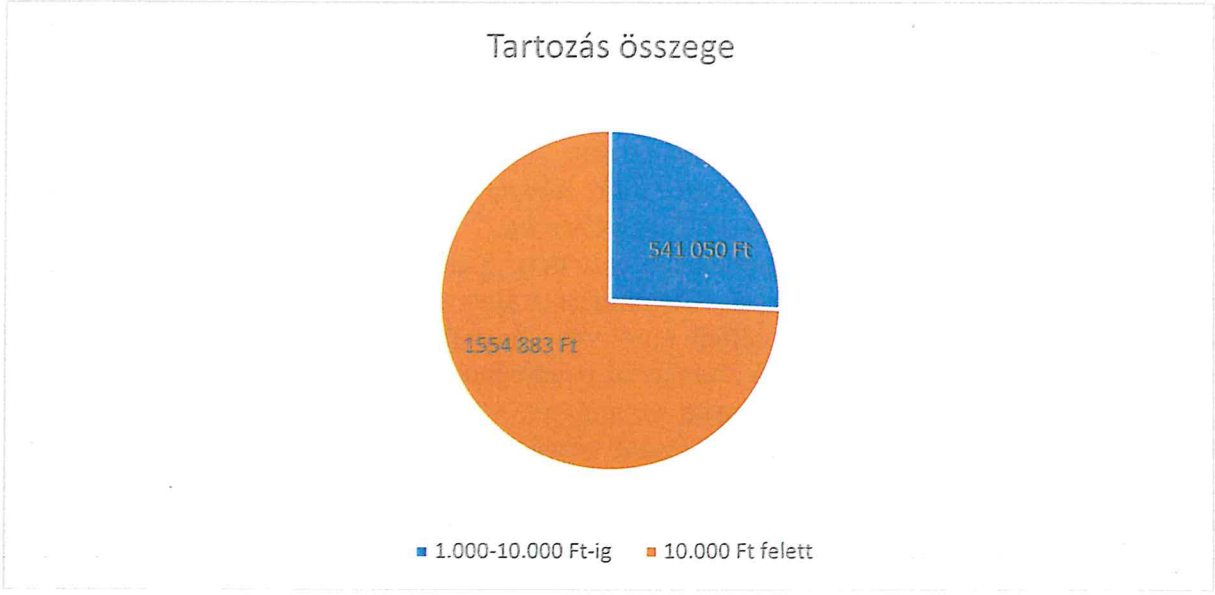


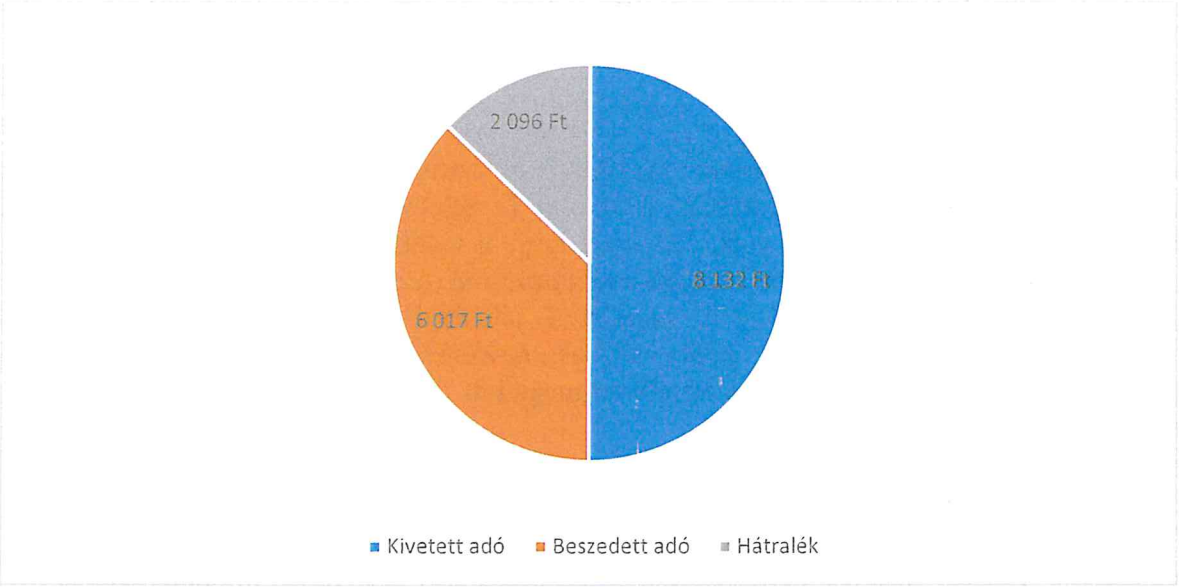
Helyi rendelet szerinti adómérték kedvezményre jogosult 100 fő adózó.

Hátralékok, túlfizetések

Az adónemnél túlfizetés nem jellemző. A 10.000 Ft alatti hátralékok 99%-a adott évben fizetendő adó elmaradásából származik, a 10.000 Ft felettiek több évre vonatkoznak. A hátralékosok közül nyolcan elhunytak. Jellemző, hogy a vidéken élő, Őcsényben ingatlannal rendelkezők rendelkeznek nagyobb összegű adóhátralékkal. Az adóhatóság a hátralékosoknak fizetési felhívást küld. Kinyomozza az ingatlanok jelenlegi tulajdonosait, akiknek fizetési felhívást és felszólítást küld az adóbevallásuk rendezésére. A vidéki tulajdonosokkal kapcsolatban az a tapasztalat, hogy a korábban megadott lakcímükről már elköltöztek, ezért lakcím kutatásra is szükség van.
Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló **2017. évi CLIII. törvény (Avt.) 30. § (2) bekezdése** mondja ki:
*„Az állami adó- és vámhatóság **10 ezer forintot meg nem haladó nettó tartozással** rendelkező adós esetében **fizetési felhívást küld**, további végrehajtási cselekményt nem foganatosít."*



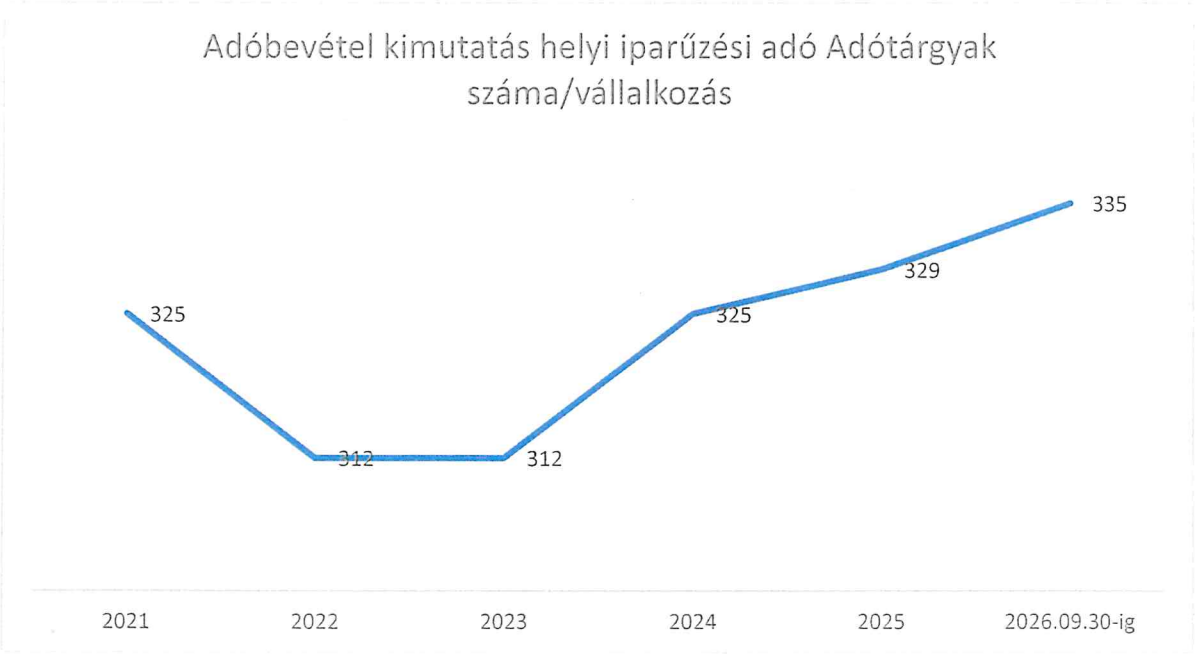




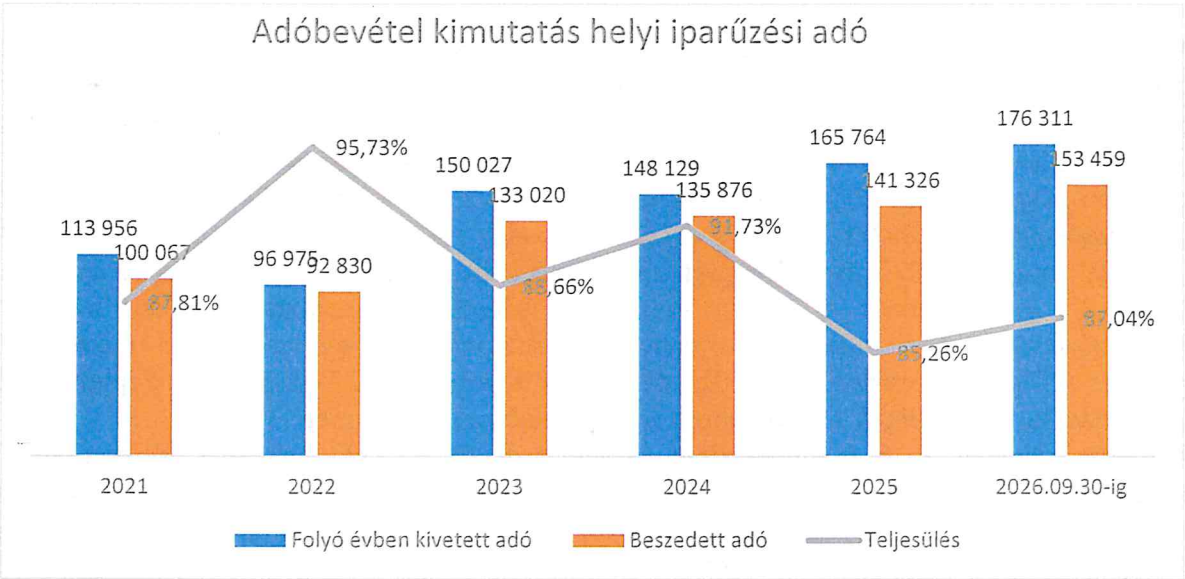
A környező, hasonló ingatlanárakkal rendelkező települések magánszemélyek kommunális adórendeleteit megvizsgálva megállapítható, hogy településünkön igen alacsony az adó mértéke, fentiekre való tekintettel a képviselő-testület a 2023-as évtől a kommunális adó mértékét 8.000, - Ft/év összegben határozta meg. Ezen adónem tekintetében a lakosság fizetési hajlandósága magas, ám több éves tapasztalat alapján megállapítható, hogy a nem fizetők száma és személye évről évre szinte azonos és nagyrészben megegyezik a szociális segélyben részesülők személyével.

Iparűzési adó

Az iparűzési adó adóztatását a Htv., illetve Őcsény Község Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2007. (XI.30) rendelete szabályozza.
Kötelezettje: minden vállalkozó (pl. egyéni vállalkozó, Bt., Kft., Rt. stb.), aki önálló gazdasági tevékenységet folytat egy adott önkormányzat területén.
Adó alapja: a vállalkozási szintű nettó árbevétel csökkentve bizonyos költségelemekkel, például: eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ), közvetített szolgáltatások értéke, anyagköltség
Önadózásos adónem, miszerint az adó alanya saját maga számítja ki adójának alapját, ennek alapján az önkormányzatra jutó iparűzési adó összegét bevallja és megfizeti.
A vállalkozók/vállalkozások - főszabály szerint - a Nemzeti Adó- és Vámhivatalon keresztül elektronikusan nyújthatták be (2026. május 31-ig) a 2025. évet érintő helyi iparűzésiadó bevallásukat Önkormányzatunk Adóhatósága felé. A bevallási nyomtatványt azoknak kell benyújtaniuk, akik/amelyek az iparűzési adó alanyának minősülnek és a székhelyük, telephelyük Őcsény Községben volt a 2025-ös adóévben.
Az adózó 2025. január 1. napjától esedékessé váló helyi iparűzési adóelőleg és helyi iparűzési adó fizetési kötelezettségét a Magyar Államkincstár által a helyi iparűzési adót bevezetett illetékes önkormányzat részére e célból euró vagy amerikai dollár devizanemben történő adófizetésre nyitott számlára történő átutalással is teljesítheti. A Kincstár a devizában történt fizetést forintban utalja át az önkormányzat számlájára.
Az adó mértéke az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adóalap 2 százaléka. Helyi iparűzési adó tekintetében az iparűzési adó 1 %-os csökkentéséről rendelkező 639/2020 (XII.22.) Kormányrendelet 2023-tól hatályát veszítette.

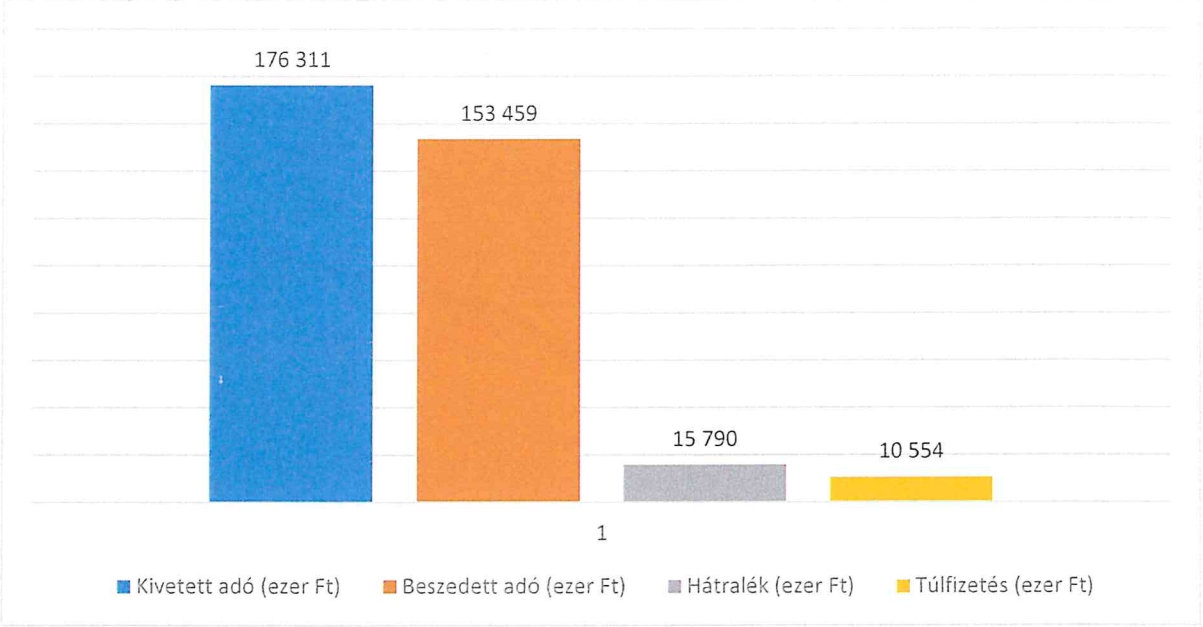


Az adónemmel kapcsolatos egyes adatok: (ezer forintban)



Az Önkormányzat helyi adókból származó bevételei között a költségvetési bevételeken belül a helyi iparűzési adóbevétel összege továbbra is a legmagasabb.

A kivetett adóból 87% teljesült 2026.09.30-ig, a hátralék mértéke 13%. A 15,7 millió forint hátralék mellett 10,5 millió túlfizetés mutatható ki. Jelenleg 11 cég áll felszámolás alatt, vagy megszűnt, a tartozásuk 1,3 millió forint, ami 2026-ra 440 ezer, 2027-re 870 ezer forint elmaradást mutat.



B./ Átengedett adók

Gépjárműadó

A gépjárműadóra vonatkozó rendelkezéseket a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény tartalmazza. Ezen adónemnél az önkormányzatoknak szabályozási lehetősége nincs. 2013. január 1-től, a gépjárműadó megosztott adóként működött, eszerint a beszedett adó 40%-a az önkormányzat költségvetését, 60%-a pedig a központi költségvetést illette.
Azonban Magyarország 2020. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 92/2020. (IV. 6.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 4. §-a a Magyarország 2020. évi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 37. (1) bekezdés a) pontja szerinti, a települési önkormányzat által beszedett gépjárműadónak a települési önkormányzat költségvetését megillető, %-os mértékétől, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 83/A. §-ában foglalt gépjárműadó megosztási kötelezettségtől történő eltérő szabályrendszert állapít meg.
A Korm. rendelet 4. § (1) bekezdése szerint a Kvtv. 37. (1) bekezdés a) pontjában meghatározottaktól eltérően a gépjárműadóról szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzatot az általa 2020. évben beszedett gépjárműadó nem illeti meg. Az új szabályozás alapján a települési önkormányzat által 2020. január 1-jétől beszedett gépjárműadó teljes összege a központi költségvetést illeti meg.

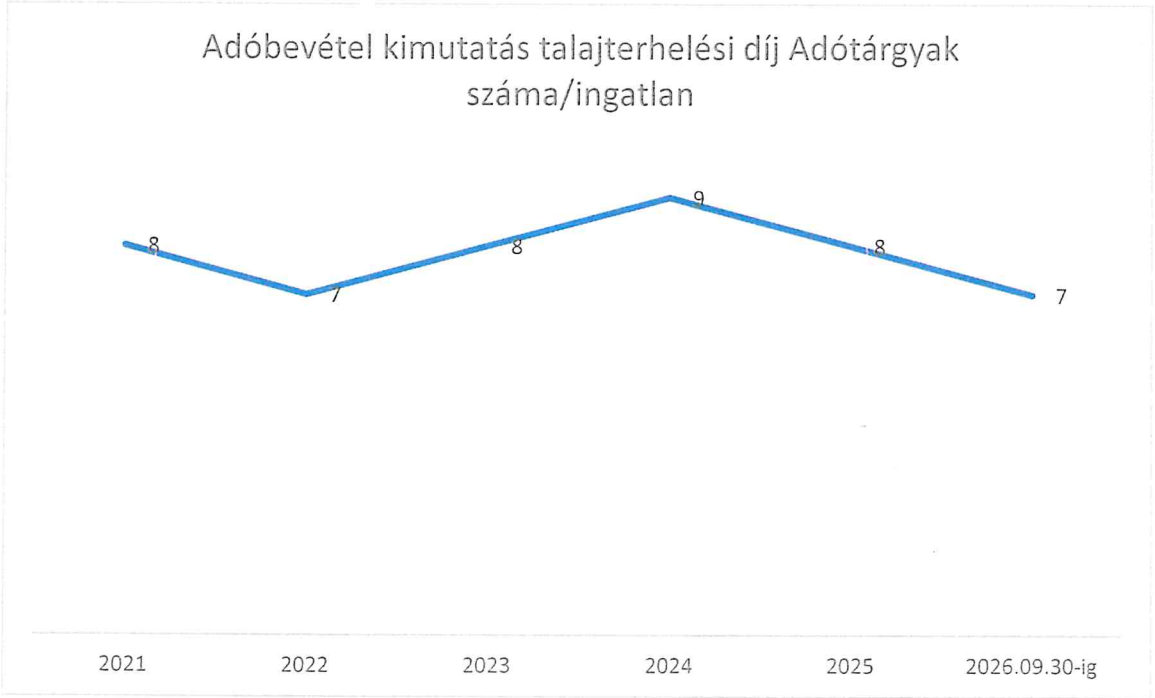
A termőföld bérbeadásából származójövedelem adója

A bevallás tekintetében az iránymutatást a személyi jövedelemről szóló 1995. évi CXVII. törvény 74. S-a adja meg.
Önadózásos adónem, az adóról a befizetést követő évben kell bevallást adni, az előírás utólag történik.
2003. január 1-től változás történt a szabályozásban, miszerint mentesül az adó megfizetése alól az a bérbeadó, aki a bérlővel legalább 5 évre szóló bérleti szerződést köt.
Az új szabályozás következtében 2004-től csökkent az adóalanyok száma és a befizetett adó összege. 2010-tól pedig nem volt ilyen bevétele az önkormányzati adóhatóságnak.

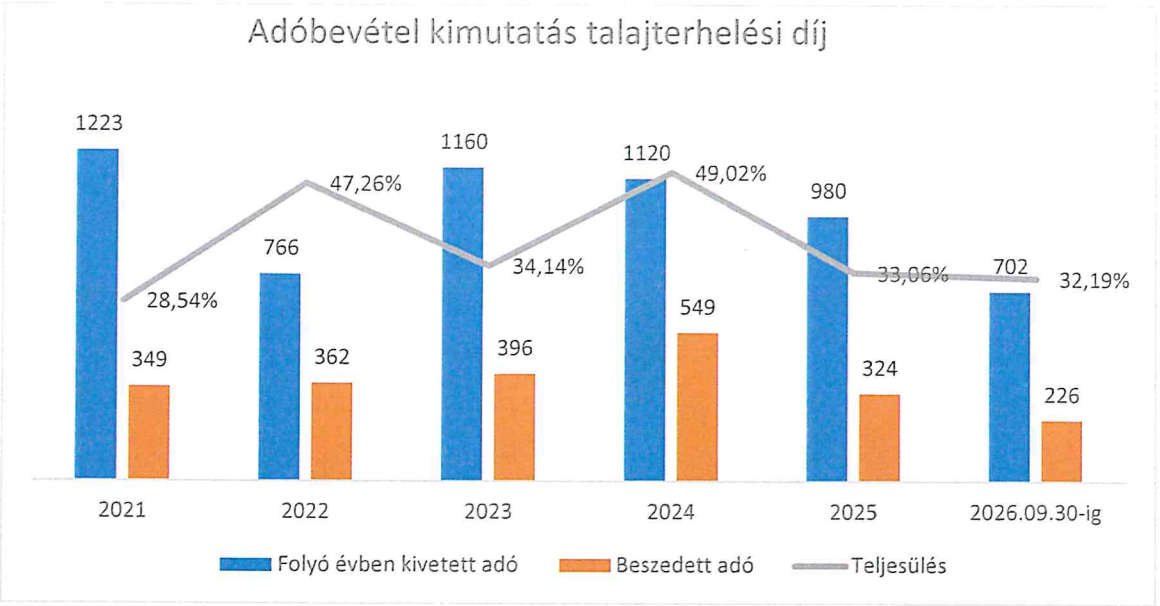
C./ Talajterhelési díj

A talajterhelési díj egy környezetvédelmi jellegű díj Magyarországon, amelyet azoknak a lakosoknak vagy szervezeteknek kell fizetniük, akik nem csatlakoztak a közcsatornára, miközben az elérhető lenne számukra, és így a szennyvizet nem a közműhálózaton keresztül

vezetik el. A cél az, hogy ösztönözze a lakosságot a közcsatorna-hálózatra való rákötésre, és csökkentse a talajba kerülő szennyvíz mennyiségét, védve ezzel a környezetet.
A talajterhelési díj kiszámítása az egységdíj (1200 Ft/m3) és a területérzékenységi szorzó alapján történik (községünkben a területérzékenységi szorzó 3).
A kibocsátó a díjfizetési kötelezettségéről évente a tárgyévet követő március 31. napjáig bevallást tesz. A talajterhelési díj mértékéről az adóügy a kibocsátót fizetési meghagyásban értesíti.



Az adónemmel kapcsolatos adatok: ezer forint



Mára elenyésző azoknak a száma, akik még nem csatlakoztak a szennyvízhálózatra, a felhalmozott hátralékok összege azonban jelentős. Jellemzően a rossz állapotban lévő ingatlanok, és a súlyosan hátrányos helyzetű ingatlantulajdonosok azok, akik a rákötést még nem végezték el, közülük, aki problémáját jelzi az önkormányzat felé, annak megpróbálunk ehhez a munkához segítséget nyújtani, mivel az önkormányzatnak is célja a csatornahálózat teljes körű kiépítése. Fenti okok és körülmények miatt községünkben jelenleg ez a legnehezebben behajtható adónem.

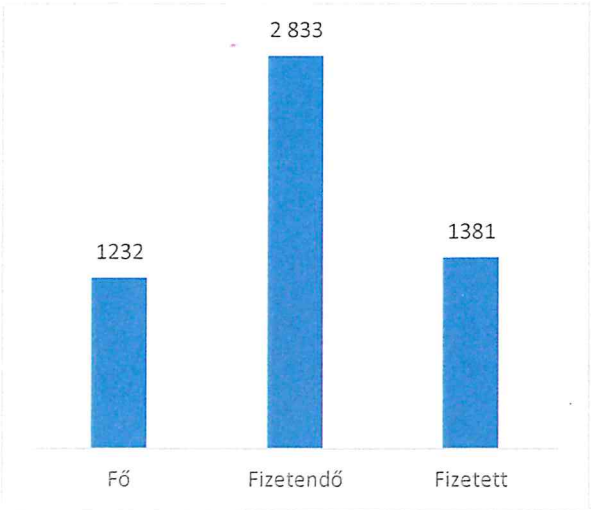
D./ Pótlék

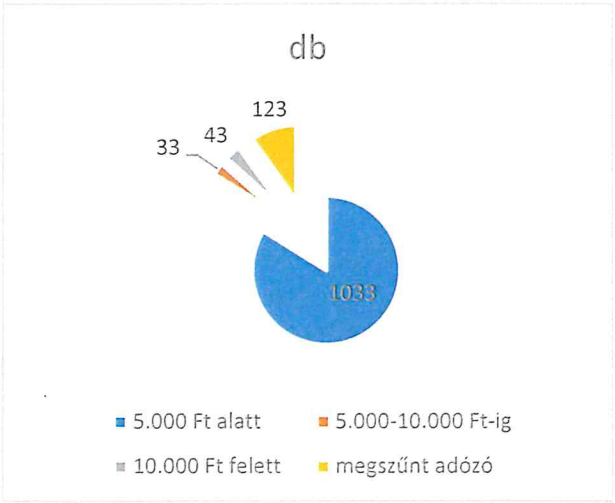
A **késedelmi pótlék** egy pénzügyi szankció, amelyet akkor kell fizetni, ha valaki nem fizeti be az adóját vagy nem teljesíti a költségvetési támogatás igénylésével kapcsolatos kötelezettségét határidőre.

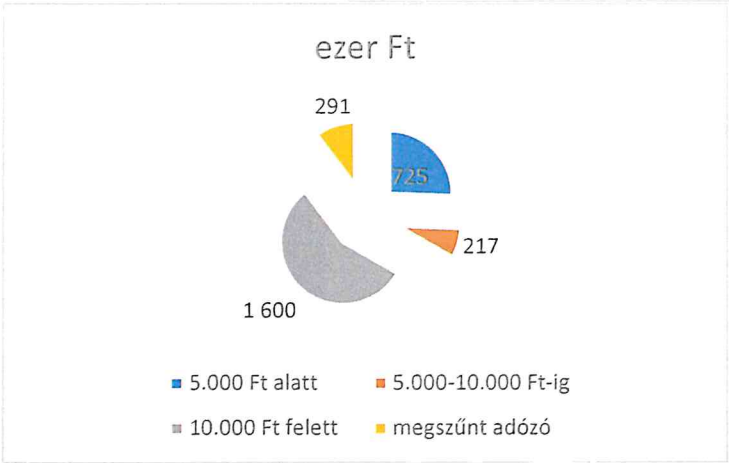
A **2017. évi CL. törvény (Art.)** tartalmazza a késedelmi pótlék alapvető szabályait, a felszámítás módját (207. §), mértékét és a nettó pótlékszámítás elvét. A törvény **3. számú melléklete** határozza meg a pontos esedékességi időpontokat is, amelyektől kezdve a pótlékot számolják.

- **Mértéke**: Naptári naponként az aktuális jegybanki alapkamat plusz 5 százalékpont egy 365-öd része.
- **Számítási mód**: Nettó pótlékszámítás (az adónként és támogatásonként külön számított összegeket csökkentik az esetleges túlfizetések).
- **Összeghatár (küszöb):** Ha a pótlék összege naptári éven belül nem eléri az 5 000 forintot, akkor azt nem írják elő az adószámlára.

Pótlék kimutatások







Kérem a Tisztelt képviselő-testületet, hogy a jegyző 2026. évi adóbeszámolóját elfogadni szíveskedjenek.

Őcsény, 2026. november 9.

Balogh Györgyi
jegyző