

1. Napirend

ELŐTERJESZTÉS és előzetes hatástanulmány a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet módosításához

Tisztelt képviselő-testület!

A helyi önkormányzat adóztatási tevékenységét a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) alapján és keretei között megalkotott helyi rendelet alapján végezheti. Az adózás eljárási kérdéseit az adózás rendjéről szóló törvény (továbbiakban: Art.) szabályozza.

A Htv. felhatalmazása és rendelkezései szerint a települési önkormányzat rendelettel az illetékességi területén helyi adókat vezethet be. Az önkormányzat tehát jogosult, de nem köteles helyi adót működtetni. Amennyiben az önkormányzat az adóztatás mellett dönt, azaz él azzal a törvényes jogával, hogy helyi adónemet vezet be, akkor önkormányzati rendeletet, azaz jogszabályt alkot. Az önkormányzati adórendelet – a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény szabályai alapján - kizárólag csak azokat a rendelkezéseket tartalmazhatja, amelyek a meghatározott adónem bevezetéséhez elengedhetetlenül szükségesek. Ennek megfelelően a rendeletnek elégséges tartalmaznia az adott adónem bevezetéséről való döntést, az adó mértékét, a törvényi kedvezményeken, mentességeken felül a helyi viszonyok figyelembe vétele alapján esetlegesen nyújtott további adókedvezményeket és/vagy adómentességeket, valamint a rendelet hatálybalépésének napját.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 3.§-a rögzíti, hogy a jogszabályban (így a helyi önkormányzati rendeletben) nem ismételhető meg az Alaptörvény, vagy olyan jogszabály rendelkezése, amellyel a jogszabály az Alaptörvény alapján nem lehet ellentétes. Az Alaptörvény pedig rögzíti, hogy az önkormányzati rendelet más jogszabállyal nem lehet ellentétes.

A Htv. 6.§-ának rendelkezése alapján az Önkormányzat adómegállapítási joga a következőkre terjed ki:

- vagyoni típusú adót (építményadó, telekadó), kommunális jellegű adót, helyi iparüzési adót, vagy ezek valamelyikét bevezesse, hatályon kívül helyezze, módosítsa, azonban az évközi módosítás naptári éven belül nem súlyosbíthatja az adóalanyok adóterheit;
- meghatározza az adó bevezetésének időpontját és időtartamát;
- az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan - az e törvényben meghatározott felső határokra, illetőleg ezen felső határoknak 2005. évre a KSH által 2003. évre vonatkozóan közzétett fogyasztói árszínvonal-változással, 2006. évtől pedig a 2003. évre és az adóévet megelőző második évig eltelt évek fogyasztói árszínvonal változásai szorzatával növelt összegére (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: adómaximum) figyelemmel – megállapítsa. (Ez tehát egy kettős korlát: az abszolút korlát a törvényi felső adómaximum, relatív korlát a helyi sajátosság, illetve az adóalanyok teherviselő képessége)
- a törvényben meghatározott mentességeket további mentességekkel, illetőleg a kedvezményeket további kedvezményekkel kibővítsé;
- a Htv. és az adózás rendjéről szóló törvény keretei között a helyi adózás részletes szabályait meghatározza.

A helyi adórendelet felülvizsgálata során – a bekövetkezett törvényi változások okán - a következő módosítások szükségessége vált ismerté:

- A helyi rendelet 2.§-a tartalmazza, hogy a magánszemély kommunális adója tekintetében adóköteles a Htv. 11.§-ában¹ és 17.§-ában² meghatározott lakás és nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész, valamint telek. Ugyanakkor a Htv. 24.§-a kimondja, hogy magánszemély kommunális

¹ Htv.11.§ Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész (továbbiakban együtt: építmény).

² Htv. 17.§ Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő telek. (Telek: az épülettel, épületrésszel be nem épített földterület, ide nem értve: a belterületen fekvő termőföldet, feltéve, ha az tényleges mezőgazdasági művelés alatt áll, a külterületen fekvő termőföldet, a tanyát, a közút területét, a vasúti pályát, a vasúti pálya tartozékai által lefedett földterületet, a halászatról és horgászatról szóló törvény szerinti víztározó területét, az erdőt, az ingatlan-nyilvántartásban mocsárként nyilvántartott földterületet.)

adókötelezettség terheli a 12.§-ban, valamint a 18.§-ban meghatározott magánszemélyt, (vagyis az építmény és a telek tulajdonosát, illetve vagyoni értékű jog jogosultját) továbbá azt a magánszemélyt is, aki az önkormányzat illetékességi területén nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik. Tekintettel arra, hogy önkormányzati rendeletünk adókötelezettséget megállapító rendelkezése (2.§-a) nem tartalmazza a bérleti joggal rendelkező magánszemély adófizetési kötelezettségét, ugyanakkor a fenti, jogalkotásról szóló törvényi előírások értelmében a helyi önkormányzati rendelet nem lehet ellentétes más jogszabállyal, de nem is ismételheti meg más jogszabály rendelkezéseit, indokolt az önkormányzati helyi adó rendelet ezen rendelkezésének (2.§) hatályon kívül helyezése. A magánszemély kommunális adójának adókötelezettséget érintő előírásait (adókötelezettség, adótárgy, adóalany) tehát a Htv.-ben rögzítettetek szabályozzák, az önkormányzati adórendelet 2.§-ának hatályon kívül helyezésével a helyi rendeletünk ilyen szabályt nem tartalmaz, kizárólag a Htv. szabályai érvényesek.

- A helyi adórendelet 3.§-a rögzíti a magánszemély kommunális adójának mértékét. A hatályos megfogalmazás szerint az adó mértéke adótárgyanként került meghatározásra, ugyanakkor – az előző pontban ismertetettek miatt – az adó a nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkező magánszemélyre is kiterjed, ezért a korrekt megfogalmazás követelménye érdekében az adó mértékének meghatározását ki kell terjeszteni a lakásbérleti jogra is.
- A Htv. rendelkezései értelmében a magánszemély kommunális adójának tárgya az építmény, valamint a telek. A telek alatt – a Htv. fogalmi meghatározása szerint, lásd fent, 2 lábjegyzet – az építménnyel, épületrésszel be nem épített földterület értendő. Ezen rendelkezések alapján tehát egy helyrajzi számú telek esetében a kommunális adó tárgya a telken lévő építmény is, valamint a be nem épített telekrész is, vagyis egy családi házzal beépített telek esetében 2 adótárgy (az építmény és a be nem épített telekrész) után kell magánszemély kommunális adót fizetni. Az eddigi helyi adóztatási gyakorlat – egy telek tulajdonosa csak egy adótárgy után fizet kommunális adót - további fenntartása akkor biztosítható, ha a telek építménnyel be nem épített része adómentességben részesül. Ebben az esetben a telek és az építmény tulajdonosát csak egy adótárgy, az építmény után terheli kommunális adófizetési kötelezettség. Természetesen azon telek, melynek helyrajzi számán építmény nem található (un. üres telek) továbbra is a kommunális adó tárgya.

Tekintettel arra, hogy ezen módosítások az adóéven belül az adónemhez kapcsolódó adóterhet nem súlyosbítják, a módosításra év közben is sor kerülhet.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése értelmében a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálatot kell lefolytatni, az alábbi tényezőkre vonatkozóan:

A rendelet-tervezet:

- Társadalmi hatás: A rendelet-tervezet a jelenlegi adóztatási gyakorlat további fenntartását szolgálja, ezért társadalmi hatását tekintve változást nem okoz.
- Gazdasági hatása: A beszedett helyi adó az önkormányzat egyik fontos, meghatározó bevétele, mely hozzájárul az önkormányzati, közösségi kiadások finanszírozásához, az önkormányzat gazdálkodását segíti és támogatja. A rendelet módosítás adómérték változást nem tartalmaz, így az önkormányzat gazdálkodására nincs hatással.
- Költségvetési hatása: A helyi adó az önkormányzati bevétel egyik jelentős eleme. A módosítás a helyi adómértékeket és beszedésre kerülő adó összegét nem érinti, így a költségvetésre nincs hatással.
- A rendeletnek közvetlen környezeti hatása nincs.
- A rendeletnek közvetlen egészségi hatása, egészségügyi következménye nincs.
- A tervezetnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása: A rendelet megalkotásának az adminisztratív terheket tekintve új, többlet terheket eredményező hatása nincs, a rendelet alkalmazása az eddigi adminisztratív munka további szükségességét igényli.
- A rendelet megalkotásának szükségessége: Az önkormányzati helyi adó rendelet nem lehet ellentétes más jogszabállyal, ezért szükséges a helyi adókról szóló törvénnyel való összhang – jelen rendeletmódosítással történő - megteremtése.
- A jogalkotás elmaradásának várható következményei: a jogalkotás elmaradása esetén (a törvénnyel való összhang megteremtésének elmaradása esetén) a Kormányhivatal részéről törvényességi felügyeleti intézkedés várható.

- A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a rendelet a meglévő szervezeti, személyi, tárgyi és pénzügyi feltételekkel alkalmazható, további feltételek biztosítását nem igényli, a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.
- A rendelet a meglévő adóztatási gyakorlat fenntartását szolgálja, a meglévő állapotokat nem érinti.

Kérjük a helyi adó rendelet előterjesztett módosítását szíveskedjenek elfogadni!

Tolmács, 2014. június 30.

Tisztelettel:

Hajnis Ferenc
polgármester

Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2014.(VII.....) önkormányzati RENDELETE

a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet módosításáról

(t e r v e z e t)

Tolmács Község Önkormányzat Képviselő-testülete (továbbiakban: képviselő-testület) a Magyarország Alaptörvénye 32. cikkének (1) bekezdés h) pontjában, valamint a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) és h) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a helyi adókról szóló 10/2010. (XII.20.) önkormányzati rendelet módosításáról a következőket rendeli el.

1.§ A helyi adókról szóló 10/2010. (XII.20.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Rendelet) 3.§-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3.§ A magánszemély kommunális adója mértéke adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként évi 5.000 Ft.”

2.§ A Rendelet 5.§-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„5.§ Mentés az adó alól:

- a) annak a teleknek a tulajdonosa, amely az országos településrendezési és építési követelményekről szóló Kormányrendelet, vagy Tolmács Község Önkormányzata képviselő-testületének a helyi építési szabályzatról szóló önkormányzati rendelete értelmében a beépítés feltételeinek nem felel meg;
- b) az adóköteles épülethez, épületrészhez, illetve lakásbérleti joghoz tartozó be nem épített telek tulajdonosa.”

Záró rendelkezés

3.§. (1) Ez a rendelet 2014. augusztus 1-jén lép hatályba.
(2) Hatályát veszti a Rendelet 2.§-a

Tolmács, 2014. július

Hajnis Ferenc
polgármester

Torma Andrea
jegyző

Kihirdetési záradék:

A rendelet kihirdetve: 2014. július-én

Torma Andrea
jegyző

a/2014. (.....) önkormányzati rendelet **indokolása**
a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet módosításáról

Általános indokolás

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 6.§ rendelkezése alapján az Önkormányzat adómegállapítási joga kiterjed arra, hogy a helyi adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességeihez igazodóan – a törvényben meghatározott felső (adómaximum) határokra figyelemmel – megállapítsa.

Tolmács Község Önkormányzata a lehetséges helyi adók közül a magánszemély kommunális adóját és a helyi iparüzési adót vezette be.

A magánszemély kommunális adójára és a helyi iparüzési adóra vonatkozó helyi szabályozások Tolmács Község Önkormányzata képviselő-testületének a helyi adókról szóló 10/2010. (XII.20.) önkormányzati rendeletében kerültek rögzítésre.

A helyi adókról szóló önkormányzati rendelet és a helyi adókról szóló törvény összhangjának megteremtése érdekében – tekintettel arra, hogy a jogalkotásról szóló törvény értelmében alacsonyabb szintű jogszabály nem lehet ellentétes magasabb szintű jogszabállyal – a Htv. módosításából és rendelkezéseiből fakadóan a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet módosítása szükséges.

A rendelet-tervezet a kivetett helyi adók mértékét nem érinti, újabb adókötelezettséget nem vezet be, a módosítás nem súlyosbítja az adóalanyok terheit, ezért a helyi adó rendelet e tekintetben történő módosítása év közben is lehetséges.

Részletes indokolás

1.§-hoz

A Ht. 24.§-a rögzíti, hogy magánszemély kommunális adókötelezettség terheli – az építményadó és a telekadó alanyán felül – azt a magánszemélyt is, aki az önkormányzat illetékességi területén nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik, ezért a kommunális adó mértéke ezen adóalanyokra is kiterjesztésre kerül.

2.§-hoz

A korábbi adómentesség (a be nem építhető telek) egy új adómentességi szabállyal bővül ki: adómentes az a telek, melynek helyrajzi számán olyan építmény van, mely után a tulajdonost kommunális adókötelezettség terheli. E mentességi szabály értelmében azon telek tekintetében, melynek helyrajzi számán építmény áll, és ezen építmény tekintetében a tulajdonos kommunális adó fizet, a telek be nem épített része mentesül a további kommunális adó fizetési kötelezettség alól.

3.§-hoz

A rendelet hatályba lépésével hatályát veszti a helyi adó rendelet 2.§-a, mely a magánszemély kommunális adójának adótárgyait sorolta fel. A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 3.§-ának rendelkezése kimondja, hogy nem ismételt meg olyan jogszabály, amellyel a jogszabály nem lehet ellentétes. Tekintettel arra, hogy a magánszemély kommunális adójának adótárgyait és az adókötelezettség előírásait a Ht. tartalmazza, az adókötelezettség ezen rendelkezésének önkormányzati rendeletben történő megismétlése szükségtelen.

A rendelet 2014. augusztus 1-jén lép hatályba, és a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 12.§ (1)-(2) bekezdése értelmében a hatályba lépést követő napon – miután a módosítás beépül az alaprendeletbe - hatályát veszti.