

1. Napirend

ELŐTERJESZTÉS és előzetes hatástanulmány a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet módosításához

Tisztelt képviselő-testület!

Az önkormányzat által beszedett helyi adók tekintetében a képviselő-testület évenként felülvizsgálja az adómértékeket, és szükség esetén módosítja azokat.

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 joggal, hogy helyi adónemet vezet be, akkor önkormányzati rendeletet, azaz jogszabályt alkot. Az önkormányzati adórendelet alkotásakor azt a módszert kell alkalmazni, hogy az önkormányzati adórendelet kizárólag csak azokat a rendelkezéseket tartalmazza, amelyek a meghatározott adónem bevezetéséhez elengedhetetlenül szükségesek. Ennek megfelelően a rendeletnek elégséges tartalmaznia az adott adónem bevezetéséről való döntést, az adó mértékét, valamint a rendelet hatálybalépésének napját. Amennyiben az önkormányzat a törvényi kedvezményeket, mentességeket önkormányzati kedvezményekkel, mentességekkel kívánja bővíteni, akkor értelemszerűen erről is az adórendeletben kell rendelkezni.

Természetesen a magasabb szintű jogszabály rendelkezései akkor is érvényesek, ha azt az alacsonyabb szintű jogszabály (önkormányzati rendelet) nem veszi át, és nem ismétli meg.

A jelenleg hatályos helyi rendeletünk ezzel a jogalkotási módszerrel készült, a helyi adókat egyetlen önkormányzati jogszabály szabályozza. Ezzel egyszerűsödött a helyi adóztatás szabályozottsága, ezáltal kezelhetőbbé és áttekinthetőbbé vált a jogalkalmazók számára.

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 rendeletek évenkénti felülvizsgálata, esetleges módosítása a következő szabályok alapján lehetséges: Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXIV. törvény 32.§-a szerint adókötelezettséget megállapító, az adóalanyok körét bővítő, az adó mértékét növelő, illetve kedvezményt, mentességet megszüntető jogszabály kihirdetése és hatályba lépése között legalább 30 napnak el kell telnie. Ezen rendelkezés az önkormányzati adórendeletekre is vonatkozik, ami azt jelenti, hogy valamely adóév január 1. napján hatályba léptetni szándékozó új adónemet bevezető, vagy a hatályos szabályozást (pl. adómérték tekintetében) módosító adórendelet legkorábban a kihirdetést követő 30. napon léptethető hatályba.

A Htv. 6.§ a) pontja előírja, hogy adóéven belül az adónemhez kapcsolódó adóteher rendeletmódosítással nem súlyosbítható, vagyis amennyiben az adórendelet módosítása új adónem bevezetésére, vagy adómérték növelésére irányul, annak 2013. évközi hatályba léptetésére nincs lehetőség, csupán január 1-jétől léphet hatályba.

A helyi adórendeleteink leggyakoribb módosítása elsősorban az adómértékek változtatására (emelésére) irányul, mely módosítást a fenti rendelkezések értelmében legkésőbb 2012. december 2-áig ki kell hirdetni, annak érdekében, hogy 2013. január 1-jén hatályba léptethető legyen.

A Htv. 6.§ c) pontja értelmében a községünkben működtetett helyi adók közül a magánszemélyek kommunális adójára vonatkozó törvényi felső mértékek 2005. január 1-jétől a KSH által közzétett fogyasztói árszínvonal változással valorizálhatóak¹. A törvényi felső mérték és a valorizáció együttesen határozza meg ezen adónemek tekintetében az adómaximumot. Az előterjesztésben a 2013. évre vonatkozóan e számításnak megfelelően számított adómaximumokat tüntettük fel

Magánszemély kommunális adója

Magánszemélyek kommunális adófizetési kötelezettsége terheli a község területén lévő lakás és nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész, valamint a telek tulajdonosát.

A Htv. előírásai alapján az **adómaximum** adótárgyanként 2013. évben: **28.145 Ft.**

Adózók száma: 2006-ban 321, 2007-ben 321, 2008-ban 324, 2009-ben 327, 2010-ben: 329, 2011-ben 352, 2012-ben 352, 2013-ban 349:

Év	Adó mértéke		Bevétel (e Ft)
	Egyedül élő esetén	Családban élő esetén	
2000.	1.500	3.000	825
2001.	1.500	3.000	790
2002.	1.500	3.000	799
2003.	1.700	3.400	947
2004.	2.000	4.000	1.069
2005.	3.000	6.000	1.584
2006.	3.000	6.000	1.668
2007.	4.000	7.500	2.011
2008.	5.000	8.500	2.440
2009.	10.000	14.000	3.976
2010.	5.000	9.000	2.630
2011.	4.000	5.000	1.715
2012.	4.000	5.000	1.542
2013.	4.000	5.000	1.609 ²
2014.			
Emelkedés mértéke (%)	%	%	%

Mentes az adó alól az a beépítetlen terület, amely az országos településrendezési és építési követelményekről szóló 253/1997. (XII.20.) Korm. rendelet, és Tolmács Község Önkormányzat képviselő-testületének a helyi építési szabályzatról szóló önkormányzati rendelete értelmében a beépítés feltételeinek nem felel meg.

Iparüzési adó

Tolmács község területén állandó jelleggel végzett vállalkozási tevékenység után adófizetési kötelezettség terheli a vállalkozót, illetve a vállalkozást (gazdasági társaságot).

A helyi rendelkezések alapján a helyi iparüzési adó mértéke az adóalap 2 %-a.

¹ 2003. évtől kezdődően az adóévet megelőző második évig eltelt évek inflációs adataival korrigálva.

² 2013.10.15-ig

A Htv. rendelkezései szerint az adó mértékének felső határa: az adóalap 2 %-a.
Javasoljuk továbbra is fenntartani 2 %-os iparüzési adó mértéket.

Iparüzési adó bevételünk az elmúlt években az alábbiak szerint alakult.

(Adóalany: 2006-ban 46, 2007-ban 49, 2008-ban 57, 2009-ben 61, 2010-ben: 64, 2011-ben: 70, 2012-ben: 71, 2013-ban 71)

Év	Adómérték	Bevétel (e Ft)
2000.	1,7%, 2,0%	5.820
2001.	1,7%, 2,0%	7.997
2002.	1,7%, 2,0%	12.470
2003.	2,0%	16.748
2004.	2,0%	13.646
2005.	2,0%	19.088
2006.	2,0 %	15.027
2007.	2,0 %	19.508
2008.	2,0 %	16.828
2009	0,9 %	9.563
2010.	0,9 %	5.924
2011.	1,7 %	13.018
2012	2,0 %	18.645
2013	2,0 %	6.990 ³

A Htv. Értelmében lehetőség van ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység helyi adóztatására: Ideiglenes jellegű az iparüzési tevékenység, ha az önkormányzat illetékességi területén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó

- építőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóéven belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot,
- bármely - az a) pontba nem sorolható - tevékenységet végez, ha annak folytatásából közvetlenül bevételre tesz szert, feltéve, hogy egyetlen önkormányzat illetékességi területén sem rendelkezik székhellyel, telephellyel.

Ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adó mértéke naptári naponként legfeljebb 5000 forint.

A székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból, legfeljebb azonban annak összegéig terjedően - a Htv-ben meghatározott módon - levonható az ideiglenes jellegű tevékenység után az adóévben megfizetett adó.

Hatályos önkormányzati rendeletünk szerint 2013. évtől az ideiglenes jelleggel végzett tevékenység esetén fizetendő adómértéke naptári naponként 3.000 Ft

Összefoglalás:

A helyi adókról szóló a 1990. évi C. törvény a települési önkormányzatok számára lehetőséget ad, hogy az önkormányzat gazdálkodásához szükséges bevételeinek megteremtése érdekében helyi adókat vezessen be, melyeknek mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességeihez igazodóan – a törvényben meghatározott felső (adómaximum) határokra figyelemmel – megállapítsa.

Az adómértékre vonatkozó abszolút felső korlát mértékét a törvény rögzíti. Ugyanakkor a helyi önkormányzat kötelessége, hogy a helyi sajátosság, illetve az adóalanyok teherviselő képességét is figyelembe vegye. Sajnos településünkön is megállapítható, hogy a lakosságot az országosan jelentkező, egyre nehezedő anyagi lét jellemzi, az egyre csökkenő reálbérek mellett jelentős központi adó- és járulékkerhekkel kell szembesülni, a lakosság megélhetése egyre nehezebb.

³ 2013.10.15-ig

Megállapítható, hogy a romló gazdasági helyzetben egyre több szociálisan rászoruló személy él településünkön is, a szociális támogatásokra fordított kiadásaink évről-évre növekszenek.

E szempontból megfontolandó, hogy a lakosság, illetve a helyi vállalkozások az esetlegesen megemelésre kerülő helyi adómértékekkel tovább terhelhetők-e, súlyosbíthatók-e a megélhetési problémák.

Megállapítható, hogy Önkormányzatunk gazdálkodása – a hatályos helyi adómértékekkel kalkulált 2014. évi költségvetési koncepció szerint is - stabil és biztonságos, az önkormányzat a fejlesztésekre fordítható anyagi tartalékkal rendelkezik, a működés forrásszükséglete biztosított.

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 hatása: A rendelet-tervezetben a helyi adómértékek módosíthatók. Az adómértékek emelésével a társadalom (magánszemélyek, vállalkozások) terhei nőnek, növekszik a társadalmi elvonás mértéke. Az adómértékek csökkentése a társadalomra pozitív hatással bír, csökken az önkormányzati elvonás, így nagyobb a lakoságnál, illetve a vállalkozásoknál maradó jövedelem, mely könnyíti a lakosság megélhetését, illetve elősegítheti fejlesztések megvalósulását a gazdasági szereplőknél.
- 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. Az adómérték változással csökkenthető, illetve növelhető a lakosságtól és a vállalkozásoktól elvont összeg, és ezzel párhuzamosan csökken, illetve növekszik az önkormányzat saját bevétele, mely az önkormányzat működési és fejlesztési kiadásainak meghatározó forrása.
- Költségvetési hatása: A helyi adó az önkormányzati bevétel egyik jelentős eleme. A helyi adómértékek emelésével az önkormányzati költségvetés bevétele és főösszege növelhető, míg az adómérték csökkentés az önkormányzati költségvetés bevételi oldalát, valamint főösszegét várhatóan – amennyiben a kieső bevétel más bevételekkel nem kerül kompenzálásra – csökkenti.
- 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 megalkotása nem kötelező, helyi adók bevezetése lehetőség, a települési önkormányzat döntésének függvénye.
- A jogalkotás elmaradásának várható következményei: a jogalkotás elmaradásának közvetlen jogi, felügyeleti következménye nincs, a rendelet-tervezet megalkotásának (mint az eredeti alaprendelet módosítása) elmaradása esetén a jelenleg hatályos helyi adókat szabályozó önkormányzati rendeletben meghatározott hatályos adómértékek maradnak érvényben.
- 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 állapotokat nem érinti.

Kérjük a helyi adó rendelet módosítási lehetőségének megtárgyalását.

Tolmács, 2013. október 25.

Tisztelettel:

Hajnis Ferenc
polgármester

Tolmács Község Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2013.(X.....) 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 (2) bekezdésében, valamint a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13.§ (1) bekezdés 13. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a helyi adókról szóló 10/2010. (XII.20.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Rendelet) módosításáról a következőket rendeli el.

1.§ A Rendelet 3.§-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3.§ A magánszemély kommunális adójának mértéke adótárgyanként évi Ft”

2.§ A Rendelet 4.§-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„4.§ Az egyedül élő adóalany évi Ft adókedvezményre jogosult.”

Záró rendelkezés

3.§. Ez a rendelet 2014. január 1–jén lép hatályba.

Tolmács, 2013. október

Hajnis Ferenc
polgármester

Torma Andrea
jegyző

Kihirdetési záradék:

A rendelet kihirdetve: 2013. október-én

Torma Andrea
jegyző

a/2013. (.....) 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.

Tekintettel arra, hogy Tolmács Község Önkormányzatának bevételei az állami támogatások elvonása miatt csökkentek, kiadásai viszont a szolgáltatási díjak emelkedése és az infláció következtében növekednek, a magánszemély kommunális adója mértékének emelése – a fejlesztési források biztosításához – indokolt lehet.

A rendelet-tervezet a kivetett helyi adó közül a magánszemély kommunális adó mértékére tartalmaz módosítást. A módosításra kerülő adómérték a képviselő-testület döntésének megfelelően kerül rögzítésre a rendeletben. A rendelet tervezet a helyi iparüzési adó mérték változtatását nem tartalmazza.

Részletes indokolás

1-2.§-hoz

Tolmács Község Önkormányzatának 2014. évi költségvetési egyensúlyának fenntartásához, fejlesztések megvalósításához adómérték emelés indokolt. Az egyedül élők adókedvezményét a nehezebb megélhetési körülményeik indokolják.

3.§-hoz

A rendelet 2014. január 1-jén hatályba lép, és miután beépül az alaprendeletbe, a módosító rendelet a törvény erejénél fogva a hatályba lépést követő napon hatályát veszti.