



Polgárdi Város Önkormányzata
Polgárdi, Batthyány u. 132.
Tel. /Fax.: 22-576-230
E-mail: onkormanyzat@polgardi.hu

Az előterjesztés tárgya: Javaslat a helyi adókról szóló 11/2015. (V.29.) önkormányzati rendelet módosítására

Az előterjesztést készítette: Fisi Krisztina pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés a következő jogszabályokon alapul:

- Magyarország Alaptörvénye
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- a védelmi és biztonsági tevékenységek összehangolásáról szóló 2021. évi XCIII. törvény
- Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének a 11/2015. (V.29.) önkormányzati rendelete a helyi adókról
- Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének a 10/2017 (V.3.) önkormányzati rendelete a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról (SZMSZ)

Az ülés nyilvánossága: nyilvános

Döntéshez szükséges szavazati arány: minősített többség

Véleményező szakbizottság: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság

A véleményezés időpontja: 2023. november

Az előterjesztést törvényességi szempontból ellenőrizte:


Dr. Zaccaria Beáta Lea
1. jegyző



ELŐTERJESZTÉS
Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. november 30. napján tartandó ülésére

Javaslat a helyi adókról szóló 11/2015. (V.29.) önkormányzati rendelet módosítására

Tisztelt Képviselő-testület!

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének a 11/2015. (V.29.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: R.) határozza meg az önkormányzt illetékességi területén a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) felhatalmazása alapján bevezetett helyi adókat. Előterjesztésemben az R. módosítására teszek javaslatot, az alábbiak szerint:

Az R. legutóbbi módosításának eredményeképpen Polgárdi városában a magánszemélyek kommunális adója évi adótétele 12 000 Ft-ról 22 000 Ft-ra emelkedett adótárgyanként, 2023. január 1. napjával. Ezzel egyidejűleg a Polgárdi Önkormányzati Tűzoltóság tűzoltói adómentességet kaptak, ahogyan az idős és rászoruló személyek is, bizonyos feltételek teljesülése esetén.

A 2023. évben a helyi iparüzési adó bevételünk továbbra is növekvő tendenciát mutat, ezidáig több mint 334 000 000 Ft folyt be. Ez, a takarékos és gondos gazdálkodás mellett, az önkormányzati működés és feladatellátás biztonságának szem előtt tartásával, lehetőséget ad az indokolt adómentességek és kedvezmények körének fokozatos kiszélesítésére, a lakosság egy részét érintően az adóterhek csökkentésére.

A jelenlegi adatokkal számolva, a magánszemélyek kommunális adójának 2024-re várható bevétele a 2 415 adótárgy után **53 130 000 Ft** lenne. Ezt az összeget csökkentené a polgári védelmi szervezetbe beosztottak egy ingatlant érintő adómentessége, valamint a periférikus területen lévő adótárgyak adójának csökkentése.

A védelmi és biztonsági tevékenységek összehangolásáról szóló 2021. évi XCIII. törvény 13.§ (5) bekezdése értelmében, a polgári védelmi szervezetbe beosztott mentesíthető részben vagy teljesen a helyi adó megfizetése alól. Tekintettel arra, hogy Magyarország védelme és biztonsága nemzeti ügy, amelyen a nemzet fennmaradása és fejlődése, a közösségi és az egyéni jogok érvényesülése alapszik, és a polgári védelemben való részvétel nem önkéntes, hanem kötelező, a polgári védelmi szervezetbe beosztottak kommunális adó alóli mentesítését javaslom, fejenként legfeljebb egy adótárgy vonatkozásában, amely a jelenlegi adatok szerint a 2024. évi kommunális adóbevétel **2 266 000 Ft**-os csökkenésével jár.

A másik tervezett adókedvezmény, a Kiscséri, Nagycséri, Ipartelep és Szőlőhegy városrészekben, mint olyan periférikus területeken fizetendő kommunális adó 50%-al történő csökkentését célozza, amely területekre nem jut annyi fejlesztési forrás, mint városunk frekvenciáltabb – kvázi belvárosi – részeire. Ez a kedvezmény jelenleg 263 db adótárgyat érint, így a 11 000 Ft-os évi adótétellel **2 893 000 Ft** fog befolyjni a 22 000 Ft-tal számolt 5 786 000 Ft helyett.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a rendelet-tervezet elfogadására.

Polgárdi, 2023. november 22.

Tisztelettel:

Nyikos László sk.
polgármester

Polgárdi Város Önkormányzata Képviselő-testületének 15/2023. (XI. 30.) önkormányzati rendelete

a helyi adókról szóló 11/2015. (V.29.) önkormányzati rendelet módosításáról

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés h) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

A helyi adókról szóló 11/2015. (V. 29.) önkormányzati rendelet a következő 1/A. §-sal egészül ki:

„1/A. §

E rendelet alkalmazásában:

- a) *I. övezet:* a város Kiscséri új telep és Kastély köz által behatárolt területe,
- b) *II. övezet:* a város belterületének I. övezeten kívüli része,
- c) *III. övezet:* a város külterületi és zártkerti része,
- d) *életvitelszerű használat:* ahonnan a magánszemély az életét szervezi, munkavégzés esetén rendszeresen innen indul munkába vagy ide tér haza és az életviteléhez szükséges tevékenységeket – úgymint étkezés, főzés, mosás – legjellemzőbben folytatja, amely a családi élete helyszínéül szolgál, amely vonatkozásában közüzemi szolgáltatásokat vesz igénybe.”

2. §

A helyi adókról szóló 11/2015. (V. 29.) önkormányzati rendelet 2. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. §

(1) A képviselő-testület a magánszemély kommunális adójának éves mértékét adótárgyanként, valamint lakásbérleti jogonként az alábbiak szerint határozza meg:

- a) az I. övezetben: 11 000 Ft
- b) a II. övezetben: 22 000 Ft
- c) a III. övezetben: 11 000 Ft

(2) Mentés a kommunális adó alól:

- a) a helyi polgári védelmi szervezetbe beosztott személy,
- b) a készenlélet ellátó önkormányzati tűzoltó.

(3) Mentés a kommunális adó alól a lakásnak minősülő adótárgyat életvitelszerűen használó 80. életévét betöltött, egyedülálló adóalany, amennyiben az adótárgy kizárólagos tulajdonosa vagy vagyoni értékű jog egyedüli jogosítottja, és nem képezi tulajdonát másik adótárgy vagy nem illeti meg azon vagyoni értékű jog. Az adómentesség a feltételek bekövetkezését követő évtől illeti meg az adóalanyt.

(4) A (2) bekezdés a) pontja szerinti adómentesség az olyan lakásnak minősülő adótárgy tekintetében érvényesíthető, amelyet az adóalany életvitelszerűen használ.

(5) Amennyiben egy helyrajzi számon több adótárgy található, és egy adótárgy után a kommunális adó megfizetésre került, mentes az adó alól az azonos helyrajzi számon található valamennyi további adótárgy.”

3. §

Ez a rendelet 2024. január 1-jén lép hatályba.

Részletes indokolás

Az 1–3. §-hoz

RÉSZLETES INDOKOLÁS

(a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. §-a szerint)

**a helyi adókról szóló 11/2015. (V.29.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló .../2023.
(XI....) önkormányzati rendelethez**

Az 1.-2. § -hoz: A helyi adókról szóló 11/2015. (V.29.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: R.) legutóbbi módosításának eredményeképpen Polgárdi városában a magánszemélyek kommunális adója évi adótétele 12 000 Ft-ról 22 000 Ft-ra emelkedett valamennyi adótárgy tekintetében egységesen, 2023. január 1. napjával. Ezzel egyidejűleg a Polgárdi Önkormányzati Tűzoltóság tűzoltói adómentességet kaptak, ahogyan az idős és rászoruló személyek is, bizonyos feltételek teljesülése esetén.

A 2023. évben a helyi iparűzési adó bevételünk továbbra is növekvő tendenciát mutatott, amely, a takarékos és gondos gazdálkodás megvalósítása mellett, az önkormányzati működés és feladatellátás biztonságának szem előtt tartásával, lehetőséget ad az indokolt adómentességek és kedvezmények körének fokozatos kiszélesítésére, a lakosság egy részét érintően az adóterhek csökkentésére.

A jelenlegi adatokkal számolva, a magánszemélyek kommunális adójának 2024-re várható bevétele a 2 415 adótárgy után 53 130 000 Ft lenne. Ezt az összeget csökkentené a polgári védelmi szervezetbe beosztottak egy ingatlant érintő adómentessége, valamint a periférikus területen lévő adótárgyak adójának csökkentése.

A védelmi és biztonsági tevékenységek összehangolásáról szóló 2021. évi XCIII. törvény 13.§ (5) bekezdése értelmében, a polgári védelmi szervezetbe beosztott mentesíthető részben vagy teljesen a helyi adó megfizetése alól. Tekintettel arra, hogy Magyarország védelme és biztonsága nemzeti ügy, amelyen a nemzet fennmaradása és fejlődése, a közösségi és az egyéni jogok érvényesülése alapszik, és a polgári védelemben való részvétel nem önkéntes, hanem kötelező, a polgári védelmi szervezetbe beosztottak kommunális adó alóli mentesítését javaslom, fejenként legfeljebb egy adótárgy vonatkozásában, amely a jelenlegi adatok szerint a 2024. évi kommunális adóbevétel 2 266 000 Ft-os csökkenésével jár.

A másik tervezett adókedvezmény, a Kiscséri, Nagycséri, Ipartelep és Szőlőhegy városrészekben, mint olyan periférikus területeken fizetendő kommunális adó 50%-al történő csökkentését célozza, amely területekre nem jut annyi önkormányzati és kormányzati fejlesztési forrás, mint városunk frekvenciáltabb – kvázi belvárosi – részeire. Ez a kedvezmény 263 db adótárgyat érintene, így a 11 000 Ft-os évi adótétellel 2 893 000 Ft várható a 22 000 Ft-tal számolt 5 786 000 Ft helyett.

A 3.§-hoz: A hatályba léptető rendelkezéseket tartalmazza a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény rendelkezéseinek megfelelően.

HATÁSVIZSGÁLAT

(A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése szerint)

a helyi adókról szóló 11/2015. (V.29.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló .../2023. (XI....) önkormányzati rendelethez

Társadalmi hatások, gazdasági, költségvetési hatások: A rendelet-tervezetnek az adómentességgel és adókedvezménnyel érintett személyek számára kedvező társadalmi, gazdasági hatása van, amely az önkormányzati költségvetési bevételek – nagyságrendileg nem túl jelentős - csökkenésével jár.

Környezeti és egészségi következmények: A rendelet-tervezetben foglaltaknak nincs környezeti hatása és egészségi következménye.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások: A rendeletmódosítás következtében keletkezik némi adminisztratív teher, ám arra hivatalunk fel van készülve.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei: A jogszabály megalkotását a társadalmi igazságosság indokolja, elmaradása esetén aránytalanságot okozna az egyes városrészek tekintetében fizetendő közteher és annak „újraelosztása” tekintetében.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek: A rendelet-tervezetben foglaltak végrehajtásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.