



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 mb. 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 tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. 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: 2022. november 24.

Sürgősségi indítvány! (SZMSZ 63.§)

Az előterjesztést törvényességi szempontból ellenőrizte:

Dr. Zaccaria Beáta Lea*
jegyző

ELŐTERJESZTÉS
Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. november 24. napján tartandó ülésére

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

Tisztelt Képviselő-testület!

Előterjesztésemben a helyi adókról szóló 11/2015. (V.29.) önkormányzati rendelet módosítására teszek javaslatot, a Tisztelt Képviselőkkel 2022. november 15. napján lefolytatott előzetes egyeztetésen elhangzottakra is figyelemmel, az alábbiak szerint:

I. ELŐZMÉNYEK

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének a 11/2015. (V.29.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: adórendelet) határozza meg az önkormányzat illetékességi területén a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) felhatalmazása alapján bevezetett helyi adókat.

A COVID-19 járvány kapcsán hozott központi intézkedések és az azóta kialakult energia- és gazdasági válság önkormányzatunk gazdálkodására is negatív hatással vannak, amely miatt az elkövetkezendő időszakban az alapvető működés fenntartása is nehéz feladat lesz. A befolyt gépjárműadó - önkormányzatot megillető – 40%-ához már a 2020. évben sem jutottunk hozzá, 2021-től pedig a gépjárműadó önkormányzatoktól teljes egészében történő megvonása véglegessé vált.

Polgárdi városának gazdálkodásában a gépjárműadó elvonása 30 millió forint adóbevétel kiesést jelent évente.

Ezzel párhuzamosan, a 2020. évben a helyi iparüzési adó bevételünk növekedő tendenciát mutatott, amely az adóerőképesség növekedését jelenti, és a normatív támogatások csökkenésével járnak; de kedvezőtlenül érinti a pályázati finanszírozás mértékét és a biztosítandó önerő százalékos arányát is.

Az önkormányzati autonómia, ami a gazdálkodási önállóságban jelenik meg, nem azonos az önfenntartás képességével. Ez azt jelenti, hogy az önkormányzati vagyongazdálkodás, a bevételi és kiadási lehetőségek, illetve kötelezettségek figyelembevételével, az önkormányzat külső források nélkül nem lenne működőképes. A törvény biztosítja a feladatokkal arányos állami támogatás mértékét, de a feladatellátáshoz szükséges saját bevételre való jogosultságot, hiszen a pénzügyi források egy meghatározott hányadát a helyi – és települési adók kell, hogy biztosítsák.

Minderre figyelemmel, 2020 novemberében megtörtént az adórendelet módosítása, azonban ennek a rendeletnek a hatályba nem lépéséről kellett rendelkezni.

A Htv. 2022. január 1. napjától hatályos 51/P. §-a szerint:

- „(1) A 2022. évben végződő adóévben a helyi adó és a települési adó mértéke nem lehet magasabb, mint ugyanazon helyi adónak, települési adónak a 2020. december 2-án hatályos és alkalmazandó önkormányzati adórendeletben megállapított adómértéke.*
- (2) Az önkormányzatnak a 2020. december 2-án hatályos adórendelete szerinti adómentességet, adókedvezményt a 2022. évben végződő adóévben is fenn kell tartania.*
- (3) A települési önkormányzat a 2022. évre új helyi adót, új települési adót nem jogosult bevezetni.”*

A korlátozás tehát a 2022. adóévre vonatkozik, a 2023. évre vonatkozóan nincsen jelenleg ismert akadály az adóemelésnek és új települési adó bevezetésének.

Természetesen továbbra is irányadó a „Magyarország gazdasági stabilitásáról” szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 32. §-ban foglalt rendelkezés, mely értelmében a fizetési kötelezettséget megállapító, fizetésre kötelezettek körét bővítő, a fizetési kötelezettség terhét növelő, a kedvezményt, mentességet megszüntető vagy korlátozó jogszabály kihirdetése és hatálybalépése között legalább 30 napnak el kell telnie.

Mindezek alapján a következő lényegi tartalommal módosulna 2023. január 1. napjával az adórendelet:

II. MAGÁNSZEMÉLYEK KOMMUNÁLIS ADÓJA

A magánszemélyek kommunális adója évi adótétele 12 000 Ft- ról **22 000 Ft**-ra emelkedne.

A kommunális adó éves mértéke 2015-től változatlan, holott azóta számottevően nőtt a bruttó átlagkereset és ezáltal a lakosság adóerő képessége is.

A Htv. 6.§ c) pontjának és 26.§-ának összevetésével – a Pénzügyminisztérium pontos tájékoztatása alapján – magánszemély kommunális adója esetén a 2023. évi adómaximum: **33 859,6 Ft** / adótárgy.

Az emelés az adóalanyoknak a jövő évben 500 Ft / hó többletet jelent a korábbi évekhez képest; ugyanakkor a költségvetésünkben a 2 400 körüli adótárgy után (ez minden évben változhat) az eddigi **27 millió** forint helyett **több mint 50 millió** forint adóbevéttel lehetne tervezni.

III. ÚJ ADÓNEM BEVEZETÉSE

Új települési adóként az ún. „beépítetlen területi adó” – másnéven: **BÉTA** - kerülne bevezetésre, amelynek tárgyát a **2 000 m²** nagyságot elérő vagy azt meghaladó területű, az ingatlan-nyilvántartásban „kivett beépítetlen terület” megjelöléssel nyilvántartott belterületi ingatlanok képezik.

A BÉTA bevezetésétől nemcsak az önkormányzati bevételek emelkedését várjuk, hanem a kihasználatlan területek megszüntetésére való – tulajdonosi - törekvések által a település fejlődését is.

Az adó alanya az, aki az ingatlan-nyilvántartásban a naptári év első napján az ingatlan tulajdonosaként szerepel. Több tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányadaik arányában adóalanyok. Amennyiben az ingatlant az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog terheli, az annak gyakorlására jogosult az adó alanya.

Az adókötelezettség a naptári év első napján keletkezik. Az adókötelezettséget érintő változást a következő év első napjától kell figyelembe venni. Az adót kivetés útján határozatlan időtartamra állapítjuk meg. Az adót évente két egyenlő részleten kell megfizetni: március 15. és szeptember 15. napjáig.

Az adó alapja az ingatlan m²-ben számított, ingatlan-nyilvántartásban feltüntetett területe. Az adó évi mértéke: **25 Ft / m²**.

A rendelkezésre álló földkönyvi adatok alapján 2 000 m² feletti adótárgy 54 db van, amely 22 000 Ft-tal számolva *1 188 000 kommunális adó* bevételt jelentene 2023-ban. Ugyanakkor ez az 54 db ingatlan 441 234 m² területű, azaz - a kommunális adó helyett, 25 Ft / m² -rel számolva - **11 030 850 Ft BÉTA** folyrna be. (Pontos számokkal a 2023. január 1-jei adatok alapján lehet majd kalkulálni.)

IV. MENTESSÉGEK

Az adórendelet módosításával az alábbi kommunális adó alóli mentességek is bevezetésre kerülnek:

Mivel az adótárgy tekintetében részben átfedés van BÉTA és a kommunális adó esetén, mentes a kommunális adó alól, *aki az adótárgy után BÉTA fizetésére kötelezett.*

A tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény 38. §-a alapján a készenlétet ellátó önkormányzati tűzoltó mentesíthető részben vagy teljesen a helyi adó megfizetése alól. Tekinettel arra, hogy a Polgárdi Önkormányzati Tűzoltóság tűzoltói 24/48-as váltásos szolgálati rendszerben, készenléti jellegű munkakörben dolgoznak, a kommunális adó megfizetése alól mentesíteni javaslom *a készenlétet ellátó önkormányzati tűzoltókat.*

Az idős és rászoruló személyek segítése és tehermentesítése érdekében, a jövő évtől a kommunális adó tekintetében beépítésre kerül egy, az olyan *80 év felettieknek* szóló mentesség, amely – lényegében – azt illeti meg, akinek az egyetlen olyan *lakása* után kellene adóznia, ahol lakik, emellett egyedülálló és nincsen több ingatlantulajdona.

A földkönyvi adatok alapján az idei év elején *101 fő* olyan 80 év feletti személy volt, aki jogosult lehet a mentességre; ez **2 222 000 Ft** kommunális adó *bevétel kiesést* jelentene. Ugyanakkor nem biztos, hogy a mentesség mind a 101 főt megilleti, egyedileg kell majd megvizsgálni például azt, hogy az érintett egyedülélő-e. Pontosabb számok a 2023. január 1-jei adatok alapján állnak majd rendelkezésre.

V. KIÜRESEDETT RENDELKEZÉSEK HATÁLYON KÍVÜL HELYEZÉSE

Az adórendelet 3.§ (2) bekezdésében szereplő „ideiglenes” iparüzési adóról a Htv. már nem rendelkezik, és a 3/B. § -ban hivatkozott, a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről szóló kormányrendelet is hatályát veszítette.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a sürgősségi indítvány napirendre történő felvételére, majd megvitatására és a rendelet-módosítás elfogadására.

Polgárdi, 2022. november 23.

Tisztelettel:

Nyikos László sk.
polgármester

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2022. (XI.....) 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) és 1/A. § (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. §

A képviselő-testület Polgárdi város illetékességi területén határozatlan időre települési adóként a **beépítetlen területi adót (továbbiakban: BÉTA)** vezeti be.”

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 22 000 Ft-ban határozza meg.

(2) Mentés a kommunális adó alól:

- a) aki az adótárgy után BÉTA fizetésére kötelezett,
- b) a készenlétet ellátó önkormányzati tűzoltó.

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

A (3) bekezdés szerinti adómentesség az ott meghatározott életkor betöltését követő évtől illeti meg az adóalanyt, legkorábban a nyilatkozata benyújtásának évétől.”

3. §

A helyi adókról szóló 11/2015. (V. 29.) önkormányzati rendelet a következő 3/A. §-sal egészül ki:

„3/A. §

(1) BÉTA köteles a 2000 m² területméretet elérő vagy azt meghaladó területű, a közhiteles ingatlan-nyilvántartásban „kivett beépítetlen terület” megjelöléssel nyilvántartott belterületi ingatlan (a továbbiakban: ingatlan).

(2) A BÉTA alanya – a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1/A. § (1) bekezdésében rögzített korlátozással - az, aki az ingatlan-nyilvántartásban a naptári év első napján az ingatlan tulajdonosaként szerepel. Több tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányadaik arányában adóalanyok. Amennyiben az ingatlant az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog

terheli, az annak gyakorlására jogosult az adó alanya. (A tulajdonos, a vagyoni értékű jog jogosítottja a továbbiakban együtt: tulajdonos.)

(3) Valamennyi tulajdonos által írásban megkötött és az adóhatósághoz benyújtott megállapodásban a tulajdonosok az adóalanyisággal kapcsolatos jogokkal és kötelezettségekkel egy tulajdonost is felruházhatnak.

(4) A BÉTA alapja az ingatlan m²-ben számított, ingatlan-nyilvántartásban feltüntetett területe.

(5) A BÉTA évi mértéke: 25 Ft / m².

(6) Az adókötelezettség a naptári év első napján keletkezik. Az adókötelezettséget érintő változást a következő év első napjától kell figyelembe venni.

(7) Az adóhatóság a BÉTA-t az ingatlanügyi hatóság nyilvántartásában szereplő ingatlanok január 1-jén hatályos adatairól szóló adatszolgáltatása alapján kivetés útján határozatban állapítja meg; amelyet követően csak adókötelezettséget érintő változás esetén kerül kiadásra újabb határozat.

(8) A BÉTA-t évente két egyenlő részleten kell megfizetni, az első részlet fizetési határideje március 15., a második részlet fizetési határideje szeptember 15. napja.”

4. §

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

a) 3. § (2) bekezdése,

b) 3/B. §-a.

5. §

Ez a rendelet 2023. január 1-jén lép hatályba

RÉSZLETES INDOKOLÁS

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

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

Az 1.§ -hoz: Az új települési adó bevezetéséről szól.

A 2.§-hoz: A magánszemélyek kommunális adója évi adótételének emelését rögzíti, a mentességek meghatározása mellett.

A 3.§-hoz: A települési adó részletszabályait tartalmazza.

A 4.§-hoz: A hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmazza.

Az 5.§-hoz: A hatályba léptető rendelkezéseket tartalmazza a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény és jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdésének 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 önkormányzati rendelet-tervezethez

Társadalmi hatások, gazdasági, költségvetési hatások:

A rendelet-tervezet társadalmi hatása abban mutatkozik meg, hogy amíg egyénileg az adótárgyanként mintegy havi 500 Ft kommunális adó teher növekedés nem számottevő, addig a város működése és a közszolgáltatások biztosítása szempontjából nagy jelentőséggel bír a több mint 2400 adótárgy után várható 23 millió Ft éves többlet bevétel, és az újonnan bevezetésre kerülő települési adóból származó 10 millió Ft körüli bevétel, amelynek gazdasági, költségvetési hatása kedvező, és a lakosságra is kedvezően hat, a mentességi szabályok bevezetése mellett.

Környezeti és egészségi következmények:

A rendelet-tervezetben foglaltaknak nincs környezeti hatása, és annak egészségi következményei sincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:

A rendeletmódosítás eredményeképpen Polgárdi Polgármesteri Hivatalban, illetve a kérelmezőnél jelentkező adminisztratív terhek növekedése várható, amely idővel csökkenni fog.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A módosítást az energia árrobbanás és gazdasági válság okozta önkormányzati működésre kiható gazdasági nehézségek enyhítése indokolta, melynek elmaradása esetén az alapvető működés fenntartása is veszélybe kerülne.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek:

A rendelet-tervezetben foglaltak végrehajtásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek a Polgárdi Polgármesteri Hivatal szervezetén, illetve az önkormányzat költségvetésén belül rendelkezésre állnak.

