


FELSŐZSOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
Képviselő-testülete

Ügyiratszám: 6310-1/2023.	Tárgy: Javaslát a helyi adókról szóló 20/2015. (IX. 21.) önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról
Előterjesztő: dr. Ispán Csilla jegyző	Véleményezésre megkapta: Valamennyi Bizottság
Előterjesztést készítette: dr. Kakas Zoltán	
Egyeztetve belső szervezeti egységekkel:	
Hatósági Osztály (2023. október 4.)	dr. Kakas Zoltán osztályvezető
Gazdálkodási Osztály (2023. október 4.)	Leskóné Spisák Erika osztályvezető
Szervezési Osztály (2023. október 4.)	Kálvin Rita osztályvezető
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel:	
dr. Ispán Csilla jegyző (2023. október 4.)	 aláírás
A döntéshez egyszerű minősített <input checked="" type="checkbox"/> többség szükséges <input type="checkbox"/>	
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni <input checked="" type="checkbox"/>	
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni <input type="checkbox"/>	
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható <input type="checkbox"/> Indoka:	
Melléklet a rendelettervezethez/határozati javaslathoz: <input type="checkbox"/>	
Melléklet az előterjesztéshez: <input type="checkbox"/> 1	
Személyes érintettségét előre bejelentette:	-
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti <input checked="" type="checkbox"/> rendkívüli <input type="checkbox"/> ülésére készült.	

JAVASLAT
a helyi adókról szóló 20/2015. (IX. 21.) önkormányzati rendelet
felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés h) pontja szerint a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között dönt a helyi adók fajtájáról és mértékéről.

Az önkormányzatok által bevezethető helyi adónemek fajtáit, az önkormányzatok adómegállapítási jogának terjedelmére és korlátjaira alkalmazandó alapelvi szintű szabályokat, valamint az egyes adófajták alanyára, tárgyára, mértékére vonatkozó keretszabályokat a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) szabályozza.

A Htv. 1. § (1) bekezdése ad felhatalmazást arra, hogy a törvény rendelkezései szerint a települési önkormányzat rendelettel az önkormányzat illetékességi területén helyi adókat, valamint települési adókat vezethet be.

Felsőzsolca város illetékességi területén bevezetett helyi adók szabályait a helyi adókról szóló 20/2015. (IX. 21.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Rendelet) tartalmazza.

A Rendelet legutóbb 2020. évben kisebb mértékben - technikai jelleggel - került kiegészítésre, mivel annak érdemi módosítását az alábbi - pandémiára tekintettel hozott, 2022. december 31-ig fenntartott - szabályok nem tették lehetővé:

- a települési önkormányzat a 2021. és 2022. évekre új helyi adót, új települési adót nem volt jogosult bevezetni,
- a helyi adó mértéke 2021-2022. években sem lehetett magasabb, mint ugyanazon helyi adónak a 2020. december 1-jén hatályos önkormányzati adórendeletben megállapított adómértéke, illetve
- az önkormányzatnak a 2020. december 1-jén hatályos adórendelete szerinti adómentességet, adókedvezményt a 2022. évben végződő adóévben is fenn kellett tartania.

A 2023. adóévtől ezek a korlátozások megszűntek ugyan, azonban a Tisztelt Képviselő-testület a 2022. évi felülvizsgálat eredményeként nem állapított meg változtatásokat erre vonatkozóan.

A hatályos szabályok alapján a helyi önkormányzat részére fennáll a lehetőség, hogy új helyi adót, települési adót vezessen be, az adók mértékét - ahol nem érte el az adómaximumot -, illetve az adómentesség és adókedvezmény lehetőségeit újragondolja.

Helyi adóügyben, települési adóügyben annak az önkormányzatnak az adóhatósága jár el első fokon, amelyik a helyi adót, települési adót bevezette. Az adóból származó bevétel az azt megállapító önkormányzat bevétele. A települési önkormányzat által megállapított helyi iparüzési adóból származó bevétel elsőként a helyi közösségi közlekedési feladat ellátására, az arra szükséges összesen felüli bevétel különösen a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használható fel. A települési adóból származó bevétel - ahol ilyen bevezettek - szintén az azt megállapító önkormányzat bevétele, amely fejlesztési célra és a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használható fel. A többi adónemre a Htv. felhasználási kötelezettséget nem állapít meg.

A Képviselő-testület a bevezetett helyi adók mértékét a Htv.-ben meghatározott „adómaximumok” figyelembevételével állapíthatja meg.

Az adók felső határát - az iparüzési adót kivéve - a fogyasztói árszínvonal változása is befolyásolja. Az ún. valorizációs rátát a korábbi évek fogyasztói árszínvonal változásainak szorzata határozza meg, amely lehetőséget ad a törvényben rögzített adómértékektől való eltérésre.

Az iparüzési adó mértéke a törvényi maximummal megegyező 2%. A 2021-2022. évben a mikro-, kis- és középvállalkozások maximum 1%-os adómértékkel adóztak, azonban az állam az így kiesett adóbevételt megtérítette a 25 000 fő lakosság számát el nem érő önkormányzatok számára. A 2023. évtől a vállalkozások ismét egységesen az önkormányzat által megállapított adómértékkel, így Felsőzsolcán - a települések túlnyomó részéhez hasonlóan - 2%-os mértékkel fizetik adójukat.

Az **iparüzési adó** biztosítja a helyi adóbevételek közel 80%-át. Az előző évek gazdasági körülményei és az Önkormányzat gazdálkodási követelményei az adó mértékének módosítását nem tették lehetővé. A 2023. évi költségvetésben az összes költségvetési bevételek 37%-a, ezen belül a saját bevételek 70%-a a helyi iparüzési adóbevételből származik, ezért az adó mértékének csökkentése a következő években sem javasolt.

Adókedvezményi lehetőségek a törvény keretei között vezethetők be.

- Az önkormányzat rendeletében adómentességet, adókedvezményt állapíthat meg annak a vállalkozónak, akinek/amelynek a vállalkozási szintű adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió Ft-ot. Az önkormányzat az adómentességre, adókedvezményre való jogosultság szempontjából 2,5 millió Ft-nál alacsonyabb adóalapösszeget is meghatározhat. Az adómentesség, adókedvezmény terjedelmének, mértékének valamennyi mentességre jogosult vállalkozó számára azonosnak kell lennie.

A kisvállalkozások összesített adatai a 2022. évi adóbevallások alapján

Adóalap	Vállalkozások száma	Adóalap (e Ft)	Adó összege (Ft)
2 – 2,5 millió Ft között	14	31 444	628 880
1 – 2 millió Ft között	77	94 525	1 890 500
1 millió Ft alatt	118	50 982	1 019 640
0-ás bevallások	97		

A táblázat alapján a nullás bevallásokat (97 db) követő legkisebb teljesítményű 118 vállalkozás fizetett összesen 1.019.640.-Ft adót egy évben, amely átlagosan 8.641.-Ft/év kötelezettség teljesítését jelentette. A középső sáv átlagosan 24.552.-Ft-ot, a felső sávban lévő 14 vállalkozás átlagban 44.920.-Ft-ot fizetett. Az összes adóteher 3.539.020.- Ft-ot jelentett.

- Az önkormányzat rendeletében jogosult a háziorvos, védőnő vállalkozó számára adómentességet, adókedvezményt megállapítani, feltéve, ha annak vállalkozási szintű iparüzési adóalapja az adóévben a 20 millió Ft-ot nem haladja meg. További kritérium, hogy a vállalkozás nettó árbevétele legalább 80%-ának az Egészségbiztosítási Alapból kell származnia.

Az adómentességnek, adókedvezménynek valamennyi házi orvos, védőnő vállalkozó számára azonosnak kell lennie.

A 2022. évi adóbevallások szerint három vállalkozás adóalapja meghaladja a 20 millió Ft-ot, egy 20 millió Ft adóalap alatti házi orvos 2023. évre 250 ezer Ft adóelőleget fizetett. A két fogászat egyike nullás adókötelezettséget, a másik 25 ezer Ft összegű iparüzési adót vallott be.

- Az önkormányzat jogosult arra, hogy rendeletében adómentességet vagy adókedvezményt állapítson meg a vállalkozó azon beruházásának értéke vagy annak egy része után, melyet a vállalkozó az adóévben helyezett üzembe. Ha az adókedvezményként igénybe vehető beruházás értéke meghaladja az adóévben a településre megállapított adóalap vagy adó összegét, rendeletében meghatározhatja azt is, hogy a vállalkozó az adóévet követő adóévben, adóévekben vehesse igénybe az adókedvezményt. Az adómentesség, adókedvezmény terjedelmének, mértékének valamennyi vállalkozó számára azonosnak kell lennie.

Adókedvezmény bevezetése a jelenleginél stabilabb kilátások birtokában, a következő évek várakozásainak megvalósulását követő időszakban javasolható.

Építményadó köteles a vállalkozások tulajdonában álló lakás és nem lakás céljára szolgáló épület. Az adó alapja az épület helyiségeinek hasznos alapterülete. Az adó mértéke 2015. évtől egységesen 1.000.-Ft/m²/év.

Az adónemet érintően a vállalkozások körében adókedvezmény nincs bevezetve, mivel a vállalkozásokra vonatkozó adókedvezmény alkalmazását a Htv. 7. § e) pontja tiltja.

„A vállalkozó üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó, telke utáni telekadó és a helyi iparüzési adó megállapítása során – ha e törvény eltérően nem rendelkezik – a 6. § d) pontja nem alkalmazható.”

A Htv. 6. § d) pontja szerint az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy a törvény második részében meghatározott mentességeket, kedvezményeket további mentességekkel, kedvezményekkel kibővítsé.

A Rendelet 4. § alapján mentes az építményadó alól:

1. A Htv. 13. §-ában foglaltak.
2. A magánszemélyek tulajdonában lévő lakás céljára szolgáló épület, valamint az egyéb nem lakás céljára szolgáló építmény.
3. Amennyiben az adóalany vállalkozó (Htv. 52. § 26. pont) a mentesség nem alkalmazható.

Az adó mértékének törvényben rögzített adómaximuma 2023. évben 2.190,9 Ft/m².

Az építményadó bevétel jelenleg 76.000.000.-Ft, az időarányos elvárások szerint teljesült, jelenleg a költségvetési előirányzat 95%-át éri el.

Az adóztatott alapterület az ipari beruházások épületeinek használatbavételével folyamatosan emelkedik, ezzel a jövő évi bevételek is magasabbra lesznek tervezhetőek, így a hatályos adómérték megváltoztatására nem teszünk javaslatot.

Magánszemélyek kommunális adója fizetendő a lakástulajdonok és a bérlemények, valamint a belterületi telkek után. A kommunális adó közvetetten az ingatlant adóztatja, azonban közvetlenül az önkormányzat által közfeladatai ellátása során biztosított közszolgáltatásokhoz való hozzájárulást célozza. Az adó mértékére tekintettel adókedvezményt rendeletünk nem szabályoz.

Az adó mértéke a városban 5.000.-Ft/ingatlan/év. A 2023. évi adómaximuma: 33.859,6 Ft/ingatlan/év.

A kommunális adóbevétel (2023. szeptember 30-án 10.090 ezer Ft) eddig a költségvetési terv 91,7%-ának megfelelően teljesült.

Az adórendeletet érintő olyan törvényi szintű módosítás, amely a rendelet jogharmonizációs módosítását igényelné, nincs napirenden. Az Országgyűlés elé beterjesztett a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló T/4243. számú törvényjavaslat a Htv. vonatkozásában is tartalmaz új szabályokat, azonban azok a Rendelet hatályos szabályait nem érintik, módosítását nem teszik szükségessé.

A Rendelet felülvizsgálata eredményeként annak módosítását nem javaslom.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Felsőzsolca, 2023. szeptember 29.


dr. Ispán Csilla
Jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

**Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2023. (....) határozata**

**a helyi adókról szóló 20/2015. (IX. 21.) önkormányzati rendelet
felülvizsgálatáról**

Felsőzsolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 20/2015. (IX. 21.) önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról szóló előterjesztést megtárgyalta, és úgy dönt, hogy a rendeletet 2024. évre nem módosítja.

Felelős: dr. Ispán Csilla jegyző

Határidő: azonnal

Felsőzsolca Város Önkormányzat Képviselő-testületének 20/2015 (IX.21.) rendelete

A HELYI ADÓKRÓL

2021-01-01-től

[Egységes szerkezetben a 27/2015. (XI. 16.), a 16/2020. (XI. 27.) és a 17/2020. (XII. 22.) önkormányzati rendelettel]

Felsőzsolca Város Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. C. törvény 1. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 13. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 22/2014. (X. 22.) önkormányzati rendelet 20. § (3) bekezdés a) pontjában és (7) bekezdés e) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Felsőzsolca Város Önkormányzat Képviselő-testülete Pénzügyi Bizottsága és Ügyrendi Bizottsága véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

I. fejezet

Általános rendelkezések

1. §

- (1) A Képviselő-testület az alábbi helyi adókat vezeti be:
 - a) építményadó,
 - b) helyi iparüzési adó,
 - c) magánszemélyek kommunális adója.
- (2) A rendelet hatályát a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 3. §-a határozza meg.
- (3) Adómentes adóalanyok körét a Htv. 3. § (2)-(3) bekezdése határozza meg.
- (4)¹ Az önkormányzati adóhatóság fizetési halasztást, részletfizetést az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 198–200. §-ában foglaltak szerint engedélyez.
- (5)² Az önkormányzati adóhatóság adómérséklésre vonatkozó méltányossági jogkörét az Art. 201. §-ában foglaltak szerint gyakorolja.

¹ Megállapította a 16/2020. (XI. 27.) önkormányzati rendelet. Hatályos 2021. január 1. napjától.

II. Fejezet

Építményadó

2. §

Adóköteles:

- (1) Felsőzsolca illetékességi területén lévő építmények közül a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész (a továbbiakban: építmény).
- (2) Az építmény valamennyi helyisége, annak rendeltetésétől, illetőleg a hasznosításától függetlenül.

3. §

Az adó alanyát a Htv.12. §-a határozza meg.

4. §

Mentes az építményadó alól:

2. A Htv. 13. §-ában foglaltak.
3. A magánszemélyek tulajdonában lévő lakás céljára szolgáló épület, valamint az egyéb nem lakás céljára szolgáló építmény.
4. Amennyiben az adóalany vállalkozó (Htv. 52. § 26. pont) a mentesség nem alkalmazható.

5. §

Az adó alapja és mértéke:

- (1) Az építményadó alapja az építmény m²-ben számított adóköteles alapterülete (hasznos alapterülete).
- (2)³ Az adó mértéke 1.000,- Ft/m²/év.

III. Fejezet

Magánszemélyek kommunális adója

6. §

- (1)⁴ Adóköteles az a magánszemély, aki a naptári év (a továbbiakban: év) első napján az építmény, telek tulajdonosa. Több tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányad arányában adóalanyok.

² Megállapította a 16/2020. (XI. 27.) önkormányzati rendelet. Hatályos 2021. január 1. napjától.

³ Módosította a 27/2015. (XI. 16.) önkormányzati rendelet. Hatályos 2016. január 1. napjától.

⁴ Módosította a 16/2020. (XI. 27.) önkormányzati rendelet. Hatályos 2021. január 1. napjától.

- (2) Amennyiben az építményt (telket) 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) Kommunális adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt is, aki az önkormányzat illetékességi területén nem magánszemély tulajdonában álló lakásbérleti jogával rendelkezik.

7. §

- (1) Az adókötelezettség a használatbavételi, illetőleg a fennmaradási engedély jogerőre emelkedését követő év első napján keletkezik. Az engedély nélkül épült, vagy anélkül használatba vett építmény esetében az adókötelezettség a tényleges használatbavételt követő év első napján keletkezik.
- (2) Beépítetlen telek esetében az adókötelezettség keletkezésére Htv. 20. § (1) bekezdésében foglaltak az irányadók.
- (3) Lakásbérleti jog esetén az adókötelezettség a lakásbérleti jogviszony létrejöttét követő év első napján keletkezik.

8. §

- (1) Adókötelezettség megszűnik az építmény megszűnése évének utolsó napján. Az építménynek az év első felében történő megszűnése esetén a második félévre vonatkozó adókötelezettség megszűnik. Az építmény használatának szünetelése az adókötelezettséget nem érinti.
- (2) Beépítetlen telek esetében az adókötelezettség megszűnik Htv. 20. § (2) bekezdésében foglaltak az irányadók.
- (3) Lakásbérleti jog esetén az adókötelezettség a jogviszony megszűnése évének utolsó napján szűnik meg.
- (4) Az adó évi mértéke: adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként 5.000,- Ft/év.

IV. Fejezet

Helyi iparüzési adó

9. §

- (1) Adóköteles a Htv. 35-36. §-ában foglaltak.
- (2) Adókötelezettség keletkezésére, megszűnésére a Htv. 38. §-ában foglaltakat kell alkalmazni.

10. §

(1) Az adó évi mértéke az adóalap 2%-a.

(2)⁵

V. fejezet

Záró rendelkezések

11. §

(1) Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

(2) Jelen rendelet hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti Felsőzsolca Nagyközség Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 14/1991. (XI.30.) önkormányzati rendelete.

(3)⁶ Az e rendeletben nem szabályozott kérdésekben a Htv., az Art. és az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény az irányadó.

dr. Pataki Anett s. k.
jegyző

Dr. Tóth Lajos s.k.
polgármester

⁵ Hatályon kívül helyezte a 16/2020. (XI. 27.) önkormányzati rendelet. Hatálytalan 2021. január 1. napjától.

⁶ Megállapította a 16/2020. (XI. 27.) önkormányzati rendelet. Hatályos 2021. január 1. napjától.