

E L Ő T E R J E S Z T É S
a Képviselő-testület 2021. november 24-i rendkívüli nyilvános ülésére

Tárgy:	A helyi adókról szóló 21/2011. (XII. 12.) önkormányzati rendelet módosítása
Előterjesztő:	Dobó Zoltán polgármester
Előkészítette:	Dénes Emil adócsoport-vezető
Megtárgyalja:	Ügyrendi Bizottság Gazdasági Bizottság Turisztikai és Városfejlesztési Bizottság Humán Bizottság

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

A települési önkormányzatok alapvető feladata - a közhatalom helyi közügyekben való gyakorlása mellett - a helyi közszolgáltatások biztosítása. E feladatnak a helyi sajátosságokhoz és igényekhez igazítható ellátása - melynek során nélkülözhetetlen a helyi közösségek kezdeményezőkézsége, áldozatvállalása is - elengedhetetlenné teszi az önkormányzatok önálló gazdálkodása feltételeinek megteremtését.

A gazdasági önállósulás egyik eszköze a helyi adók rendszere.

A feladatok ellátásához szükséges jogszabályi keretet Magyarország Alaptörvénye és az önkormányzati törvény biztosítja az önkormányzatoknak.

Az önkormányzati adóhatóság által beszedett önkormányzati adók évről évre tervezhető és biztos bevételi forrást jelentenek. A helyi adóknak elsősorban a közszolgáltatások finanszírozását kell fedezniük, az adóterheknek arányban kell állniuk a közszolgáltatások számával, minőségével, és az adózók teherviselő képességével.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényen (a továbbiakban: Htv.) és A helyi adókról szóló 21/2011. (XII. 12.) önkormányzati rendeleten (a továbbiakban: Ör.) alapuló rendelet-tervezetünket a rendelkezésre álló adatok, a Htv., ill. 2022. évi költségvetési törvény önkormányzatra vonatkozó főbb számai alapján dolgoztuk ki.

A Rendelet-tervezetünk az építményadó, a magánszemély kommunális adója és az idegenforgalmi adó tekintetében **javasolja az adó mértékének emelését**, ill. a helyi adók rendszerét alapvetően nem érintő, törvényi szabályozásban megnyilvánuló korrekciókat irányoz elő, figyelemmel az önkormányzati gazdálkodás stabilitására.

Valamint a magánszemély kommunális adója tekintetében javasolja az Ör. 7. § (1) bekezdésében szabályozott, közismert nevén "70 éves" mentességhez kapcsolódó, de *a települési hulladékkal kapcsolatos helyi közszolgáltatásról* szóló 10/2014. (IX. 29.) Ör. 17-18. §-ban foglalt „70. év feletiek mentessége” felülvizsgálatát.

A javasolt adóemelés alapvetően a pandémiás helyzetre tekintettel meghozott központi költségvetési elvonások, a jelentősen megemelkedett szolgáltatási, közszolgáltatási árak

fedezetét, a minimálbér folyamatos emelkedését, az infláció folyamatos növekedését próbálja kismértékben egyensúlyba hozni a helyi költségvetési bevételeken belül.

Helyi iparüzési adóban a vírus helyzet okozta következmények az adónemet 2020-ban nem érintették jelentősen, mert az iparüzési adó esetében a 2019. adóévről történt az elszámolás. 2021-ben 2020. adóévről történt az elszámolás itt már jelentkezett az 1%-os előleg csökkentés és a pandémia hatása is. (1. sz. tábla)

Gépjárműadó tekintetében 2020-ban először „csak” a megosztott bevétel maradék 40%-t kellett átutalni, majd 2021-től a teljes bevétel a központi költségvetés részévé vált, ill. a gépjárműadó beszedése átkerült a NAV hatáskörébe. (1. sz. tábla)

Idegenforgalmi adó esetében a veszélyhelyzetre tekintettel első ízben 2020.04.26-tól 2020. december 31-ig terjedő időszakban eltöltött vendégéjszaka utáni idegenforgalmi adót az adó alanyának nem kellett megfizetnie, az adó beszedésére kötelezettnek nem kellett beszednie, befizetnie. A megállapított, de be nem szedett adót azonban be kellett vallani az adóhatósághoz, mert a meg nem fizetett adónak megfelelő összegű vissza nem térítendő költségvetési támogatásra (Üdülőhelyi támogatás) volt jogosult az önkormányzat. Másod ízben a veszélyhelyzetre tekintettel az adófizetési moratórium meghosszabbításra került 2021.01.01-től 2021.06.30-ig, de erre az időszakra nem lehetett állami támogatást igényelni. (1. sz. tábla)

1. sz. tábla

eFt

		2019.	2020.	2021.	Összes bevétel kiesés 2 évre, adónemenként ⁴
Helyi iparüzési adó	Adóbevétel	779.919	717.624	631.500	210.714 -
	2021. évi adóelőleg csökkentés	-	-	123.772	17.772
	25.000 fő alatti települések támogatása	-	-	106.000	
	Összes kiesés:	-	-		228.486
Gépjárműadó	40% maradó rész	56.500	57.000	57.000	114.000
Idegenforgalmi adó	Adóbevétel ³	55.839	13.437	25.000	
	Normál állami támogatás (1Ft) ¹	46.911	18.112	0	
	Veszélyhelyzeti támogatás (bevallás alapján) ²	-	23.855	0	
	Összes bevétel	102.750	55.404	25.000	125.076
Összes bevétel kiesés 2 évre:					467.562

¹ Az előző évi IFA bevétel alapján számolják a támogatást.

² Ebből az összegből az utolsó negyedév (4.112 Ft) a 2021. évi beszámolóban realizálódott

³ 2021.07.01-10.30 között befolyt 18.500 eFt, tervezett 25.000 eFt

⁴ 2019. bázis évhez viszonyítva

Az önkormányzat a hatáskörébe tartozó adó rendelet-tervezet előkészítésekor a költségvetés bevételeinek infláció követését próbálta elsődlegesen biztosítani, szem előtt tartva az adófizetők

teherviselő képességét. Az adók preferenciarendszere működőképes, a helyi sajátosságokat, lehetőségeket figyelembe véve került kialakításra, a kedvezmények, mentességek területén a költségvetés számára is kezelhető javaslatok jelentek meg a szabályozásban.

A jogszabályok alapján a helyi adókról szóló rendeletet minden év novemberében felülvizsgáljuk, mivel a *Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény* (a továbbiakban: Stab. tv.) 32. §-a szerint adókötelezettséget megállapító, az adóalanyok körét bővítő, az adó mértékét növelő, illetve kedvezményt, mentességet megszüntető jogszabály kihirdetése és hatálybalépése között legalább 30 napnak el kell telnie. Ezen rendelkezés az önkormányzati adórendeletekre is vonatkozik. Ebből következően, ha 2022. január 1. napján szeretnénk hatályba léptetni az új szabályozást, akkor azt legkésőbb 2021. december 1-ig ki kell hirdetni a helyben szokásos módon.

Fontos felhívnom a figyelmet a Htv. és a Stab. tv. említett szabályainak összefüggésére. A hivatkozott két jogszabályhely értelmében, ha a rendelet adómérték növelésére, az adókedvezmény/adómentesség korlátozására vonatkozó módosító szabályait 2021. december 1-ig nem hirdetik ki, akkor annak - a „súlyosbítás tilalmára” való tekintettel - 2022. évközi hatályba léptetésére már nincs lehetőség.

TÁJÉKOZTATÓ

A Htv. 6. § c) pontjában meghatározza a következő adóévre kialakítható adómaximumokat, amelyek a Pénzügyminisztérium tájékoztatásában jelennek meg. A R. előkészítéséig még nem jelent meg a 2022. évi adómaximum táblázat, ezért a 2021. évre érvényes adatokat adtuk meg. 2021. évre kialakítható adómaximumokat, a KSH által megállapított fogyasztói árszínvonal-változás (infláció) és az adómaximum függvényében indexálással kell megállapítani. A 2021. évre alkalmazható adómaximumok. (2. sz. tábla)

2. sz. tábla

- építményadó (épület, épületrész után)	2.018,0	Ft/m ²
- magánszemély kommunális adója	31.187,4	Ft/év/lakás
- idegenforgalmi adó	550,3	Ft/fő/vendégéjszaka

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1. Építményadó:

Az építményadóban az adó mértéke **2005-től változatlan**, 700-1.400 Ft/m²/év - sávosan kialakítva - a számított hasznos alapterület után. A várakozásoknak megfelelően a tervezett bevételek teljesültek. A már vázolt jelentős adóbevétel kiesést figyelembe véve javaslom a rendelet-tervezetet **a 4. sz. táblázatban** foglaltak szerinti adómértékekkel elfogadni.

A táblázat tartalmaz egy adóbevétel kalkulációt a 2021. évben adóztatott terület (m²) alapján az emelt adómértékkel történő adóztatásra. (5. sz. tábla)

Az Ör. 4. § (2) bekezdésében szabályozott **50 %-os kedvezmény** „A magánszemély adóalany, egyéb nem lakás céljára szolgáló épülete, épületrésze után...” **változatlanul megmarad.**

2. Magánszemély kommunális adója:

A **2003-tól változatlan** magánszemély kommunális adója, az infrastruktúra fejlesztése, a környezetvédelmi, közvilágítási, közterület- és parkfenntartási feladatok ellátására teremti meg a bevételi forrást.

A felsorolt és a kapcsolódó egyéb szolgáltatások költségei az elmúlt években olyan mértékben emelkedtek, hogy a **beszedett kommunális adó már nem tudja fedezni a felmerülő költségeket**, az eddig alkalmazott adómérték esetén. A Htv. lehetőséget ad az adó mértékének 2022. adóévre vonatkozó emelésére, ezért javaslom az adómérték **14.400 Ft/év/lakás** összegre történő módosítását. (4. sz. tábla) (5. sz. tábla)

Egyéb tekintetben az Ör.-ben a **70. életévet betöltöttekre vonatkozó mentesség életben marad**, viszont az ezen a mentességen alapuló, de a *települési hulladékkal kapcsolatos helyi közszolgáltatásról* szóló 10/2014. (IX. 29.) Ör. 17-18. §-ban szabályozott - „70. év feletti mentessége” - mentesség felülvizsgálatra kerül.

3. Idegenforgalmi adó:

A Htv. 6. § c) pontjában meghatározza az adóévre kialakítható adómaximumokat, amelyeket a KSH által megállapított fogyasztói árszínvonal-változás (infláció) és az adómaximum függvényében indexálással kell megállapítani. Jelenleg a **2021. évre alkalmazható adómaximum idegenforgalmi adó esetében 550,3 Ft/fő/vendégéjszaka**.

Az idegenforgalmi adóval kapcsolatban tudni kell, hogy az állam az üdülőhelyi feladatok ellátására - az idegenforgalmi adó minden beszedett forintjához - 1 forint hozzájárulást adott 2020. év végéig. **2021. évre már nem kaptunk hozzájárulást és jövő évi szabályozás szerint sem kap az önkormányzat.** (3. sz. tábla)

A városunkba látogató és a szállásokon vendégéjszakát eltöltő vendégeket **2015-től változatlan** mértékű (500 Ft/fő/vendégéjszaka) idegenforgalmi adó terheli. A bevételből a szálloda megnyitásától kezdve a város jelentős, több 10 milliós nagyságrendű összeget forgatott vissza a szálloda, ill. a város idegenforgalmi propagálására, a városkép kedvező kialakítására.

A javasolt **50 Ft/fő/vendégéjszaka adómérték emelés** nem a város lakosságát terheli. A szolgáltatások szinten tartása, növelése is többletforrást igényel, amelyhez e saját bevétel folyamatos lehetőséget biztosítana figyelembe véve azt a tény, hogy a 2022. évi állami költségvetésből is hiányzik az 1 Ft-os állami támogatás is.

Javaslom még, hogy az NTAK bevezetése miatt, az adóbeszedők adminisztrációs teher csökkentése címén az Ör. 9. §-t helyezzük hatályon kívül, így megszűnik a kettős nyilvántartás.

A fentiek alapján javaslom az adó mértékének 550 Ft/fő/vendégéjszakára történő emelését. (4. sz. tábla) (5. sz. tábla)

2019-2022. ÉVEK IDEGENFORGALMI ADÓ BEVÉTELEK ÉS TÁMOGATÁSOK

3. sz. tábla

	eFt			
	2019.	2020.	2021.	2022.
Adóbevétel	55.839	13.437	18.500	-
Tervezett adóbevétel	-	-	25.000	61.600
Normál állami támogatás (1Ft) ¹	46.911	18.112	0	0
Veszélyhelyzeti támogatás (bevallás alapján)	-	23.855 ²	0	0
Összes bevétel	102.750	54.404	25.000³	61.600³

¹ Az előző évi IFA bevétel alapján számolják a támogatást.

² Ebből az összegből az utolsó negyedév (4.112 Ft) a 2021. évi beszámolóban realizálódott

³ Tervezett bevétel, amely, ha a jelenlegi pandémiás helyzet nem változik megvalósulhat

JAVASOLT ADÓNEMENKÉNTI EMELÉS

4. sz. tábla

Adónem			Érvényes adómérték (Ft)	Törvényi adómax. (Ft)	Beállítás (%)	Éves növekmény (Ft)	Féléves növekmény (Ft)	Emelt adó összege (Ft)
Építményadó (Ft/ m2/év)	a) kereskedelmi egység besorolású építményeknél, ha a hasznos alapterülete:	aa) 0-500 m ² között van:	700,00	2 018,00	34,69	140	-	840
		ab) 501-1000 m ² között van:	900,00	2 018,00	44,60	180	-	1 080
		ac) 1001-10000 m ² között van:	1 400,00	2 018,00	69,38	280	-	1 680
		ad) 10000 m ² felett van:	1 000,00	2 018,00	49,55	200	-	1 200
		b) egyéb nem lakás és nem magánszemély tulajdonában lévő lakás céljára szolgáló építmény esetén	700,00	2 018,00	34,69	140	560*	840
		c) pénzügyi, biztosítási, totó-lottó árusítás céljára használt építmény esetén:	1 400,00	2 018,00	69,38	280	-	1 680
Magánszemély kommunális adója (Ft/év/lakás)			12 000,00	31 187,40	38,48	2 400	1 200 *	14 400
Idegenforgalmi adó (Ft/vendégéjszaka)			500,00	550,30	90,86	50	-	550

* Építményadónál egy átlag 16 m²-s garázs esetében, ill. magánszemély kommunális adójánál 1 db lakás esetében számított növekmény féléves előlegfizetési időszakra számolva

2022. ADÓÉVRE VÁRHATÓ BEVÉTELEK

5. sz. tábla

Adónem	2021.		2022.		
	Adómérték	Bevétel ² (eFt)	Adómérték	Tervezett bevétel ³ (eFt)	Tervezett növekmény (eFt)
Építményadó ¹ (Ft/m ² /év)	700	167.823	840	204.405	36.582
Magánszemély kommunális adója ⁴ (Ft/év/lakás)	12.000	58.532	14.400	81.421	14.189
Idegenforgalmi adó ⁵ (Ft/fő/vendégéjszaka)	500	18.500	550	61.600	36.600
Összes tervezett növekmény:					87.371

¹ Sávós adóztatás van, csak az alapmérték került a táblázatba

² 2021.10.30-i adat

³ Kivetések alapján számolt adat

⁴ Magánszemély kommunális adója esetében van még a 12.15-i fizetési határidő, ill. a tervezett bevételt csökkenti a „70. évesek” mentessége 8.700 eFt

⁵ Csak 3 havi adat áll rendelkezésre és feltételezzük, hogy a pandémiás helyzet miatt lehet teljes évvel számolni mind a két évre (2021. évre tervezett bevétel 25.000 eFt; 2022. évre kb. 112.000 vendégéjszaka)

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Tapolca, 2021. november 16.

Dobó Zoltán
polgármester

DÖNTÉSI JAVASLAT

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

a helyi adókról szóló 21/2011. (XII. 12.) önkormányzati rendelet módosításáról

Tapolca Város Önkormányzata 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 21/2011. (XII.12.) önkormányzati rendelet 2. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az adó évi mértéke:

- a) kereskedelmi egység besorolású építményeknél, ha a hasznos alapterülete:
 - aa) 0-500 m² között van: 840 Ft/ m²,
 - ab) 501-1000 m² között van: 1.080 Ft/ m²,
 - ac) 1001-10000 m² között van: 1.680 Ft/ m²,
 - ad) 10000 m² felett van: 1.200 Ft/ m².
- b) egyéb nem lakás és nem magánszemély tulajdonában lévő lakás céljára szolgáló építmény esetén: 840 Ft/ m²
- c) hitelintézeti, pénzügyi, biztosítási, távközlési, villamos energia- és földgáz egyetemes szolgáltatói, kereskedői és elosztó hálózati engedélyes tevékenység, üzemanyagtöltő állomás szerencsejáték, totó-lottó, sorsjegyárúsítás céljára használt építmény esetén: 1.680 Ft/ m².”

2. §

A helyi adókról szóló 21/2011. (XII.12.) önkormányzati rendelet 5. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az adó éves mértéke adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként 14.400 Ft.”

3. §

A helyi adókról szóló 21/2011. (XII.12.) önkormányzati rendelet 8. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 550 Ft.”

4. §

Hatályát veszti a helyi adókról szóló 21/2011. (XII.12.) önkormányzati rendelet 9. §-a.

5. §

Ez a rendelet 2022. január 1-jén lép hatályba.

Tapolca, 2021. november

Dobó Zoltán
polgármester

dr. Iker Viktória
jegyző

HATÁSVIZSGÁLAT

A 2011. január 1-jétől hatályos, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a szerint:

17. § (1) A jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – **előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit.** Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről ... önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. [...]

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell:

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
 - b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
 - c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket".
- A **helyi adókról szóló** rendelet módosításáról szóló rendelet tervezetében (a továbbiakban: Tervezet) foglaltak várható hatásai – a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők:

a) A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

aa) A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A Tervezetnek a helyi társadalmi hatása idegenforgalmi adónál egy szűkebb kört érint, akik meg tudják fizetni a szállodai szolgáltatások viszonylag magas árait. A javasolt adómérték emelés nem a város lakosságát terhelné, hanem az idelátogató turisták költségeit növelné 50 Ft/fő/vendégéjszaka mértékben.

A Tervezetnek a helyi társadalmi hatása építményadó és magánszemély kommunális adója tekintetében a város teljes lakosságát érinti az adóemelés - kivétel a „70. életév feletti” mentességével érintettek köre a kommunális adóban.

A Tervezet összességében, mivel a teljes adózói kört érinti, ezért jelentős mértékű gazdasági és költségvetési hatásokat keletkeztet, magasabb adóbevételre lehet számítani, amelyet visszatudunk forgatni a város üzemeltetésére, fejlesztésére.

ab) A jogszabály környezeti és egészségi következménye:

A Tervezetben foglaltaknak közvetlen környezeti és egészségi következményei nincsenek.

ac) A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatása:

A Tervezet nem eredményez adminisztratív tehernövekedést.

b) A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A rendelet módosításának szükségességét a jogszabálynak való megfelelés, az infláció és a költségvetési hiány csökkentése indokolja.

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

A Tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása nem igényel többlet személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételt.