

Előterjesztő: dr. Szuromi Krisztina
jegyző

Készítette: dr. Nagy Szidónia
adócsoport-vezető

Javaslat

Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testületének az építményadóról szóló 28/2015. (IX. 25.) önkormányzati rendeletének, valamint az idegenforgalmi adóról szóló 37/2015. (XI.27.) önkormányzati rendeletének módosítására és a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 29/2015. (IX. 25.) önkormányzati rendeletének, az iparűzési adóról szóló 36/2015. (XI.27.) önkormányzati rendeletének felülvizsgálatára

Kazincbarcika, 2023. november 29.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kazincbarcika Város Önkormányzata helyi adókat szabályozó rendeleteinek felülvizsgálata folyó évben is ütemezett feladatként végrehajtásra került. A felülvizsgálat két fő szempont köré csoportosult. A vizsgálat tárgya elsődlegesen a rendeletek magasabb szintű jogszabályoknak való megfelelése, harmonizációja, másodsorban az adómértékek, adókedvezmények és mentességek rendszerének aktualizálása volt.

A felülvizsgálattal érintett rendeletek:

- Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testületének az építményadóról szóló 28/2015. (IX. 25.) önkormányzati rendelete,
- Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testületének a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 29/2015. (IX. 25.) önkormányzati rendelete,
- Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testületének az iparüzési adóról szóló 36/2015. (XI. 27.) önkormányzati rendelete,
- Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testületének az idegenforgalmi adóról szóló 37/2015. (XI. 27.) önkormányzati rendelete.

A jogharmonizáció kérdését illetően a folyó évi jogszabályváltozások a helyi rendeleteink módosítását nem igénylik, annak rendelkezéseit nem érintik. Az adóbevételekre közvetlen befolyást jelentő kötelező módosítások nem jelentkeztek.

A 2023. évben bekövetkező gazdasági válság, infláció és a drasztikusan megemelkedő rezsiköltségek tovább terheltek az önkormányzatokat. A fenntartási költségek a többszörösére emelkedtek az áram, a gáz és a távhő szolgáltatás területén, mely megnövelte az önkormányzatok terheit és leszűkítette a pénzügyi mozgásterüket.

Az Önkormányzat költségvetési helyzetének javítására már eddig is számos költségcsökkentési intézkedést tett, további megoldást jelenthet Kazincbarcika Város Önkormányzata helyi adókat szabályozó rendeleteinek áttekintése és az adómértékek, illetve az adókedvezmények és mentességek rendszerének felülvizsgálata a bevételek növelése céljából.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv) 1. §-ának (1) bekezdése értelmében a települési önkormányzat illetékességi területén helyi adókat, települési adókat vezethet be. Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének h) pontja szerint a helyi adók fajtájáról és mértékéről való döntés joga a helyi önkormányzatot illeti meg.

Az önkormányzat az adóalap fajtáját, az adó mértékét, a rendeleti adómentességet és adókedvezményt úgy állapíthatja meg, hogy azok összességükben egyaránt megfeleljenek a helyi sajátosságoknak, az önkormányzat gazdálkodási követelményeinek és az adóalanyok széles körét érintően az adóalanyok teherviselő képességének.

A 2024. évre vonatkozóan az építményadóról és az idegenforgalmi adóról szóló rendeletek módosítására, illetve az adómérték emelésére, mentességek, kedvezmények mértékére az alábbiak szerint tesz javaslatot:

A Pénzügyminisztérium 2024. évre az építményadó maximumát 2.508,6,- Ft/m² összegben határozta meg, ami 14,5%-kal haladja meg a 2023. évre meghatározott adómaximumot, azaz a 2.190,9,- Ft/m² összeget.

Az alkalmazott adómértékeink 2023. évben, 1.450,- Ft/m² - 2.190,- Ft/m² között kerültek meghatározásra, melynek megoszlását az alábbi táblázat szemlélteti.

Az építmény területe	darabszám	Adómérték Ft/m ²
100 m ² alatt	4.705	1.450
101-200 m ²	106	1.650
201-800 m ²	205	1.750
801-1200 m ²	40	1.950
1200 m ² felett	34	2.150
1200 m ² feletti összegzett	44	2.190
Hitelintézet	6	2.190
Dohánybolt	14	2.190
Étteremhálózat	1	2.190
Összesen	5.155	

A Pénzügyminisztérium által **2024. évre meghatározott építményadó** maximumára való tekintettel javasoljuk, hogy a 2024. évben az alkalmazott adómértékeink 1.450,- Ft/m² - 2.500,- Ft/m² között kerüljenek meghatározásra, az alábbi megoszlás szerint:

Az építmény területe	darabszám	Adómérték Ft/m ²
100 m ² alatt	4.705	1.450
101-200 m ²	106	1.650
201-800 m ²	205	1.750
801-1200 m ²	40	1.950
1200 m ² felett	34	2.500
1200 m ² feletti összegzett	44	2.500
Hitelintézet	6	2.500
Dohánybolt	14	2.500
Étteremhálózat	1	2.500
Összesen	5.155	

Javaslatunk megfogalmazásánál figyelembevételre került az az alapelv, mely szerint az adóalap fajtája, az adó mértéke, a rendeleti adómentesség és adókedvezmény úgy kerülhet megállapításra, hogy azok összességükben egyaránt megfeleljenek a helyi sajátosságoknak, az önkormányzat gazdálkodási követelményeinek és az adóalanyok széles körét érintően az adóalanyok teherviselő képességének, valamint a bevezetett adó mértékeként nem állapítható meg nagyobb teher az adómaximumnál.

Az adómérték emelése együttesen úgy eredményez adóbevétel bővülést, hogy az adóalanyok kevesebb mint 2 %-át érinti.

A újonnan meghatározásra került adómérték nem eredményez jelentős kiadást, amely a kazincbarcikai lakosság széles körét érintené, azonban minimálisan növelik azon vállalkozások adóterhét, amelyek mind volumenükben, mind az általuk értékesített termékekből származó bevételüket tekintve nagyobb mértékben képesek a növelt adóterhek megfizetésére.

Hangsúlyozzuk, hogy a tehetős, nagy ingatlan vagyonnal rendelkezők, valamint a kormány által elismert extra profitra szert tevő, dohányboltot üzemeltető adóalanyok tekintetében teszünk javaslatot az adóemelésére.

A Pénzügyminisztérium **2024. évben** megállapította az **idegenforgalmi adó maximumát is, amit 684,1 Ft/fő/vendégéjszaka** összegben határozott meg.

Szükségesnek látjuk, hogy az önkormányzat a közfeladat ellátására, valamint a drasztikusan megemelkedett rezsiköltségek finanszírozására további forrásokat tudjon bevonni, ezért javasoljuk az idegenforgalmi adó 550,-Ft/fő/vendég éjszaka összegről 600.-Ft/fő/vendég éjszaka összegre való emelését. Ezen adóemelés sem jelent jelentős adóteher növekedést az adóalanyok széles körét érintően.

A Magánszemély **kommunális adó** 2024. évi **adómaximuma** 38.769.2- Ft/adótárgy/év.

A lakások alapterület szerinti összetétele a következő táblázatban került szemléltetésre.

Ingatlan alapterülete	Darab	2023. évi adómérték
40 m ² alatt	1582	12 000
41-55 m ²	5380	13 000
56-75 m ²	3506	14 500
76-90 m ²	426	16 000
91-120 m ²	714	20 000
121-160 m ²	365	25 000
161 m ² felett	179	29 000
Összesen	12 152	

Mentesség, kedvezmény:

Mentes az adófizetési kötelezettség alól az a 65 éven felüli magánszemély lakástulajdonos vagy lakásbérleti jog jogosultja - ide nem értve a vagyoni értékű jog jogosultját -, aki egyedül vagy kizárólag 65 éven felüli hozzátartozójával lakik életvitelszerűen az adóköteles lakásban, és az egy főre jutó jövedelem nem haladja meg egyedülálló esetén a mindenkori öregségi nyugdíjminimum 3,5 szeresét, együtt élők esetén a 2,5 szeresét.

30% kedvezmény illeti meg az éves adófizetési kötelezettség tekintetében a 70 éven felüli magánszemély haszonélvezeti, özvegyi jog jogosultját, aki egyedül vagy kizárólag 70 éven felüli hozzátartozójával lakik életvitelszerűen az adóköteles lakásban, és az egy főre jutó jövedelem nem haladja meg egyedülálló esetén a mindenkori öregségi nyugdíjminimum 3,5 szeresét, együtt élők esetén a 2,5 szeresét.

A Pénzügyminisztérium által 2024. évre meghatározott adómaximum összege az Önkormányzat által alkalmazott legalacsonyabb adómértéket 323%-kal, még a legmagasabb adómértéket is 75%-kal haladja meg. A magánszemély kommunális adója esetében egy kisebb mértékű emelés is nagyobb összegű többletadóbevételt eredményezne, azonban javaslatunk elkészítésekor ismételten kiemelten szem előtt tartottuk, hogy az az adóalanyok széles körét érintően ne jelentsen jelentős adóteher növekedést, így ezen adónem esetében nem teszünk javaslatot az adómérték emelésére.

Javaslatunk szerint a mentesség, kedvezmény továbbra is változatlanul fennáll a hatályos rendeletben foglaltak szerint.

Az **iparűzési adó** mértékek: állandó jellegű tevékenység esetén **2 %**, ami eléri a törvényi maximumot, ezért annak emelésére nincs lehetőség. Csökkentése továbbra sem indokolt, mivel jelentős bevétel kieséssel járna, mindamelllett a város adóerőképességére tekintettel jelentős adófizetési kötelezettség is keletkezik a központi költségvetés irányába szolidaritási hozzájárulás címén.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a kapcsolódó rendelettervezeteket elfogadni szíveskedjen.

Kazincbarcika, 2023. november 29.

**Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2023. (XI. 29.) önkormányzati rendelete
az építményadóról szóló 28/2015. (IX.25.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testülete 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 Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testületének a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2018. (VI. 28.) önkormányzati rendelete 1. melléklet 1.1.6.pontjának és 1.3.1 pontjának c) alpontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Kazincbarcika Város Önkormányzata Gazdasági és Pénzügyi Bizottsága, 2.1.2. pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Városfejlesztési Bizottsága, 3.1.5. pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Társadalompolitikai Bizottsága, 4.1.1. pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Ügyrendi, Jogi és Közbiztonsági Bizottsága véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

(1) Az építményadóról szóló 28/2015. (IX. 25.) önkormányzati rendelet 2. § (2) bekezdés a) pont ae) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az adó évi mértéke:

ha az adótárgy hasznos alapterülete:)

„ae) az 1200 m²-t meghaladja 2.500.- Ft/m².”

(2) Az építményadóról szóló 28/2015. (IX. 25.) önkormányzati rendelet 2. § (2) bekezdés b)–d) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(Az adó évi mértéke:)

„b) Az a) ponttól eltérően, a hitelintézeti, pénzügyi vállalkozási, biztosítási, egyéb pénzügyi tevékenység céljára szolgáló építmények után 2.500,- Ft/m².

c) Az a) ponttól eltérően a nemzeti dohánybolt céljára használt épületek, épületrészek esetében 2.500.- Ft/m².

d) Ha az egy helyrajzi számon lévő és a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény értelmező rendelkezései szerint azonos fajtájú több épület, épületrész összesített adóköteles hasznos alapterülete az 1200 m²-t meghaladja, úgy az adó mértéke 2.500.- Ft/m².”

(3) Az építményadóról szóló 28/2015. (IX. 25.) önkormányzati rendelet 2. § (2) bekezdés g) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az adó évi mértéke:)

„g) étteremhálózat keretében működő gyorsétterem elhelyezésére szolgáló épület esetében 2.500,-Ft/m².”

2. §

Ez a rendelet 2024. január 1-jén lép hatályba, és 2024. január 2-án hatályát veszti.

Kazincbarcika, 2023. november 29.

Szitka Péter
polgármester

dr. Szuromi Krisztina
jegyző

A kihirdetés napja:

Kazincbarcika, 2023. november 29.

dr. Szuromi Krisztina
jegyző

Általános indokolás

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv) 1. §-ának (1) bekezdése értelmében a települési önkormányzat illetékességi területén helyi adókat, települési adókat vezethet be. Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének h) pontja szerint a helyi adók fajtájáról és mértékéről való döntés joga a helyi önkormányzatot illeti meg.

A 2023. évben bekövetkező gazdasági válság, infláció és a drasztikusan megemelkedő rezsiköltségek tovább terhelték az önkormányzatokat. A fenntartásiköltségek a többszörösére emelkedtek az áram, a gáz és a távhő szolgáltatás területén, mely megnövelte az önkormányzatok terheit és leszűkítette a pénzügyi mozgásterüket.

Az Önkormányzat költségvetési helyzetének javítására már eddig is számos költségcsökkentési intézkedést tett, további megoldást jelenthet Kazincbarcika Város Önkormányzata helyi adókat szabályozó rendeleteinek áttekintése és az adómértékek, illetve az adókedvezmények és mentességek rendszerének felülvizsgálata a bevételek növelése céljából.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Kazincbarcika Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Pénzügyminisztérium által 2024. évre meghatározott építményadó maximumára való tekintettel a 2024. évben az alkalmazott adómértéket 1.450,- Ft/m² - 2.500,- Ft/m² között állapította meg.

A 2. §-hoz

Hatálybaléptető és hatályon kívül helyező rendelkezést tartalmaz.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testületének az építményadóról szóló 28/2015. (IX. 25.) önkormányzati rendelete módosításáról szóló .../2023. (XI. 29.) önkormányzati rendeletéhez

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

„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-testületet 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,

c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

1./ A rendelettervezet társadalmi hatása

Az adómérték emelése együttesen úgy eredményez adóbevétel növekedést, hogy az az adóalanyok kevesebb, mint 2%-át érinti. A többletadó mértéke nem jelent jelentős kiadás növekedést a kazincbarcikai lakosság széles körét érintően.

2./ A rendelettervezet gazdasági, költségvetési hatása

A rendelettervezet elfogadása a jövő évi költségvetésben várhatóan jelentős bevételt jelent Kazincbarcika Város Önkormányzata számára.

3./ A rendelettervezet környezeti és egészségi hatása

A helyi rendeletnek a környezetre vagy egészségre gyakorolt hatása nem jellemző.

4./ A rendelettervezet adminisztratív terheket befolyásoló hatása

A rendelettervezet adminisztratív vonatkozása a következő évi adókivetési feladatok során az adóalanyok 2%-ánál jelentkezik, mely nem képez jelentős többletterhet.

5./ A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következménye:

Az önkormányzat költségvetési egyensúlya a források bővítése révén segíthető elő.

6./A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek biztosítottak.

Kazincbarcika, 2023. november 29.

**Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2023. (XI. 29.) önkormányzati rendelete
az idegenforgalmi adóról szóló 37/2015. (XI.27.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testülete 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 Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testületének a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2018. (VI. 28.) önkormányzati rendelete 1. melléklet 1.1.6.pontjának és 1.3.1 pontjának c) alpontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Kazincbarcika Város Önkormányzata Gazdasági és Pénzügyi Bizottsága, 2.1.2. pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Városfejlesztési Bizottsága, 3.1.5. pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Társadalompolitikai Bizottsága, 4.1.1. pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Ügyrendi, Jogi és Közbiztonsági Bizottsága véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

Az idegenforgalmi adóról szóló 37/2015. (XI.27.) önkormányzati rendelet 1. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az adó mértéke személyenként és vendég éjszakánként 600,- Ft.”

2. §

Ez a rendelet 2024. január 1-jén lép hatályba, és 2024. január 2-án hatályát veszti.

Kazincbarcika, 2023. november 29.

Szitka Péter
polgármester

dr. Szuromi Krisztina
jegyző

kihirdetés napja:

Kazincbarcika, 2023. november 29.

dr. Szuromi Krisztina
jegyző

Általános indokolás

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv) 1. §-ának (1) bekezdése értelmében a települési önkormányzat illetékességi területén helyi adókat, települési adókat vezethet be. Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének h) pontja szerint a helyi adók fajtájáról és mértékéről való döntés joga a helyi önkormányzatot illeti meg.

A 2023. évben bekövetkező gazdasági válság, infláció és a drasztikusan megemelkedő rezsiköltségek tovább terheltek az önkormányzatokat. A fenntartásiköltségek a többszörösére emelkedtek az áram, a gáz és a távhő szolgáltatás területén, mely megnövelte az önkormányzatok terheit és leszűkítette a pénzügyi mozgásterüket.

Az Önkormányzat költségvetési helyzetének javítására már eddig is számos költségcsökkentési intézkedést tett, további megoldást jelenthet Kazincbarcika Város Önkormányzata idegenforgalmi adójáról szóló rendeletének módosítása, a megkezdett vendégéjszakák adómértékének 50-Ft-tal történő emelése.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Az adó mértékét módosítja személyenként és megkezdett vendég éjszakánként.

A 2. §-hoz

Hatálybeléptető és hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmaz.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testületének az idegenforgalmi adóról szóló 37/2015. (XI.27.) önkormányzati rendelete a módosításról szóló...../2023. (XI.29.) önkormányzati rendelethez

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

„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-testületet 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,

c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

1./ A rendelettervezet társadalmi hatása

Az adómérték emelése nem jelent jelentős kiadás növekedést a kazincbarcikai lakosság széles körét érintően.

2./ A rendelettervezet gazdasági, költségvetési hatása

A rendelettervezet elfogadása a jövő évi költségvetésben várhatóan többletet eredményez. Az adóteher növekedése bevételt jelent Kazincbarcika Város Önkormányzata számára.

3./ A rendelettervezet környezeti és egészségi hatása

A helyi rendeletnek a környezetre vagy egészségre gyakorolt hatása nem jellemző.

4./ A rendelettervezet adminisztratív terheket befolyásoló hatása

A rendelettervezet adminisztratív feladata nem képez jelentős többletterhet.

5./ A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következménye:

Az önkormányzat költségvetési egyensúlya a források bővítése révén segíthető elő.

6./A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek biztosítottak.

Kazincbarcika, 2023. november 29.