FH/1214-1/2024.

E L Ő T E R J E S Z T É S

Fülöpháza Község Önkormányzata Képviselő-testülete
2024. november 28-i ülésére

Tárgy: Fülöpháza Község Önkormányzata helyi adórendelet felülvizsgálata

Az előterjesztést készítette:

Halcsikné Szabó Ágnes
pénzügyi irodavezető

Az előterjesztő:

Balogh József János
polgármester

Véleményezésre és tárgyalásra megkapta:

Képviselő-testület
Bizottsága

Törvényességi véleményezésre megkapta:

Vincze Miklós
jegyző

Jóváhagyom:

Vincze Miklós
jegyző

Melléklet: -
Döntési javaslat: határozat-tervezet
Döntési változatok száma: 1.

Fülöpháza Község Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS

Fülöpháza Község Önkormányzata Képviselő-testülete
2024. november 28-i ülésére

Tárgy: Fülöpháza Község Önkormányzat helyi adórendelet felülvizsgálata

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény 29. § (1) bekezdése alapján fizetési kötelezettséget előírni, a fizetésre kötelezettek körét, a fizetési kötelezettség mértékét, a kedvezmények, mentességek körét és mértékét megállapítani kizárólag törvényben, vagy törvény felhatalmazása alapján önkormányzati rendeletben lehet, kivéve ha az Európai Unió kötelező jogi aktusa vagy nemzetközi szerződés eltérően rendelkezik. A 32. § alapján 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. A fentieknek megfelelően a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény /továbbiakban: Htv./ rendelkezései alapján az adótételeket az adóév megkezdése előtt, legkésőbb 2024. november 30. napjáig vizsgálhatjuk felül. A T. Képviselő-testület által bevezetett:

1) magánszemélyek kommunális adója,
2) helyi iparűzési adó,
3) idegenforgalmi adó,

helyi adók esetében újra alkotta az egységes szabályokat tartalmazó **a helyi adókról szóló 15/2023. (XI. 30.) önkormányzati rendeletünket.**

A Htv. 7. § g) pontja szerint az önkormányzat adómegállapítási jogát korlátozza az, hogy 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 továbbiakban: **arányosság elve**).

A Htv. 6. § c) pontja szerint az adó mértékét – Htv.-ben meghatározott felső határokra, illetőleg a törvény 16. § a) pontjában, a 22. § a) pontjában, a 26. §-ában, a 33. §-ának a) pontjában meghatározott felső határoknak 2005. évre a KSH által 2003. évre vonatkozóan közzétett fogyasztói árszínvonal-változással, 2006. évtől pedig a 2003. évre és az adóévet megelőző második évig eltelt évek fogyasztói árszínvonal változásai szorzatával növelt összegére (a felső határ és a felső határ növelt összege együtt: adómaximum) figyelemmel - megállapítsa,

A Pénzügyminisztérium tájékoztatása szerint a **valorizációs mértékek** az alábbiak szerint változnak **2025. január 1. napjától:**

- **magánszemélyek kommunális adójának felső határa 45 592,6 Ft/adótárgy.**
- **idegenforgalmi adó: 804,5 Ft/vendégéjszaka**
- **helyi iparűzési adó: 2,0%**

Önkormányzatunk elvégezte az adómértékek felülvizsgálatát az alábbiak szerint:

Magánszemélyek kommunális adója:

Adómérték: 2024. évben a település bel-, és külterületén elhelyezkedő építmény esetén 8 000 Ft, míg a telek esetén 4 000 Ft. A kommunális adóbevétel 2023-ban 1 978 095 Ft volt, 2024. évben is ez a bevétel várható.

Kedvezmények, mentességek: Mentes az adó alól a 18. életévét be nem töltött, továbbá a 70. életévét betöltött magánszemély, az általa életvitelszerűen használt ingatlan esetében. Mentes továbbá a készenlétet ellátó önkéntes és létesítményi tűzoltó, a készenléti szolgálat nyújtásának évében, a lakcímnyilvántartás szerint az általa életvitelszerűen használt ingatlan esetében. Külterületi adókedvezmény: 50 %-os kedvezményben részesülnek a település külterületén lakóházzal rendelkező személyek. továbbá az, aki a vele közös háztartásban élő gyermeke után az adott adóév január 1. napján a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról 1997. évi XXXI. törvényben szabályozott rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül, kérelemre, aki esetében a lakásban állandó lakcímbejelentéssel tartózkodó együtt élők között az egy főre jutó havi jövedelem nem éri el a szociális vetítési alap 130 %-át egyedülálló esetén 190 %-át.

Helyi iparűzési adó:

2025. évi adóerőképességünk bemutatása:

Alap	Adómérték	**Összesen**
1 711 032 814 Ft	2 %	**34 220 656 Ft**

Adómérték: az adóalap 2,0 %-a. Az adó csökkentését a bevételek várható emelkedésével, az ipari terület értékesítésével, vállalkozások számának bővülésével párhuzamosan, és arányosan tervezhetjük. A nehéz helyzetbe került vállalkozások esetén továbbra is próbáljuk azt a gyakorlatot alkalmazni, hogy a részletfizetést engedélyezzük, az ügyintézési határidők pontos betartása mellett. Az adóerőképességünk 2024. évben 21 681 Ft/fő, 2025. évre 26 675 Ft/fő-re növekedik. Az óvatosság elve alapján – az elmúlt évivel azonos mértékben – 33 000e Ft iparűzési adóbevételt terveztünk erre az évre, amit már jelentősen meghaladt tényleges bevételünk.
Az egyfőre jutó adóerőképesség növekedés miatt 2025. évben már 1-1,5 millió szolidaritási hozzájárulást is kell fizetnie településünknek, valamint tovább csökken a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcímen kapott támogatás, ami 2024. évben 3 654 806 Ft volt.

Az előttünk álló feladatok megvalósítása érdekében 2025. évre vonatkozóan adócsökkenést nem javaslok, kialakult gazdasági helyzetre, és az iparűzési adó esetében tervezett kormányzati elvonásokra tekintettel.

Kedvezmények, mentességek: Mentes az adó megfizetése alól a vállalkozó háziorvos, védőnő, ha a vállalkozási szintű iparűzési adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg, figyelemmel a „de minimis" szabályokra.

Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó:

Adómérték: 300 Ft/fő/éj. Idegenforgalmi adó esetében minimális bevétel várható.

Kedvezmények, mentességek: Mentes az adó alól a 70. életévét betöltött magánszemély.

Az önkormányzati szférában 2013. évtől bevezetett feladatfinanszírozás, vizsgálja az önkormányzatok adóbevételeinek mértékét. Minden települési önkormányzat esetében – ha bevezette azt, ha nem – az elvárt iparűzési adóbevételt 1,4%-os adómértékkel figyelembe veszi, és ez alapján meghatározza az adott települési önkormányzat adóerő-képességét, ami befolyásolja a költségvetési támogatások mértékét az adott település esetében, vagyis számol az összegével, mint bevétellel.
Az iparűzési adó esetében várhatóan újabb kormányzati módosításokra kerül sor, miszerint a bázisévhez vetített adóbevételnövekedés elvonásra kerül, amelyből egy járási fejlesztési alap kerül kialakításra, és a járás települései pályázhatnak a felhasználás érdekében.

Az adóerő-képességünk 2025. évre 26 675 Ft/fő-re növekedik, ami meghatározza, hogy az adott település kötelezett-e szolidaritási hozzájárulás megfizetésére, amit várhatóan már fizetnünk kell 2025. évben. A tervezett iparűzési adó elvonás mellett még nem ismert a szolidaritási hozzájárulás az új számítási módszere.

A Htv. 7. § g) pontja szerinti adórendelet felülvizsgálat:

A Htv. hivatkozott rendelkezése az önkormányzat adómegállapítási jogával kapcsolatban együttes vizsgálati feltételként, kötelezettségként előírja, hogy az arányosság elve betartása mellett határozathatja meg az adóalap fajtáját, az adó mértékét, a rendeleti adómentességet és adókedvezményt. Előterjesztésemben részletesen bemutattam a bevezetett adók fajtáit, mértékét, az adórendeletben biztosított kedvezményeket, mentességeket.

A fentiek alapján egyértelműen megállapítható, hogy **az adórendeletünk felülvizsgálatakor – az arányosság elve mellett –** az adócsökkentés esetén mindenképpen **a fokozatosság elvét is követnünk kell**.

A lakosság legszélesebb körét a bevezetett adófajtáink közül a magánszemélyek kommunális adója érinti. Az adó mértékét évek óta nem módosította a T. Képviselő-testület, melynek a legfőbb oka a lakosság közteherviselő képessége. A külterületi adókedvezménnyel a lakosság széles köre kedvezményben részesül, az arányosság elvének érvényesülése mellett. Ugyanakkor egyértelműen megállapítható, hogy a kisjövedelmű, és a rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülő családok esetében még ezen adótétel megfizetése is nagy terhet jelent, amit a belterületi ingatlanok esetében 2017. évben 50%-os adókedvezmény bevezetésével kompenzáltunk a fenti elvek alapján, valamint évek óta külterületen az 50%-os kedvezmény biztosított.

A fentebb már ismertetett adóerő-képességünk alapján, ami a feladatfinanszírozás keretében a költségvetési támogatások összegét meghatározza, **2025. évre adómérték változtatást és további kedvezmények biztosítását nem javaslok.**

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, vitassa meg a helyi adó rendeletünknek – az arányosság-, és a fokozatosság elvének megfelelő – felülvizsgálatára tett előterjesztésemet, fogadja el javaslatomat.

Fülöpháza, 2024. november 05.

Balogh József János
polgármester

Határozati-javaslat

……/2024. (XI. 28.) sz. Kt:
Fülöpháza Község Önkormányzata helyi adórendelet felülvizsgálata

Határozat

Fülöpháza Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a helyi adórendeletének felülvizsgálatáról szóló előterjesztést, és nem módosítja a helyi adókról szóló 15/2023. (XI. 30.) számú önkormányzati rendeletben foglalt adómértékeket, mentességeket és kedvezményeket.

Határidő: azonnal
Felelős: Balogh József János polgármester

A határozatról értesítést kap: Vincze Miklós jegyző, és általa:
- pénzügyi iroda