

JÁSZBERÉNY VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

ELŐTERJESZTÉSEK
FEDŐLAPJA



Az előterjesztés címe, tárgya:	Beszámoló a 2019. évi helyi adókról és az adóellenőrzés tapasztalatairól
Az előterjesztő megnevezése:	Bódisné Görbe Krisztina, a PH Adóigazgatási Iroda vezetője
Az előterjesztés Képviselő-testület általi tárgyalásának időpontja:	2020. január 22.
Mellékletek száma:	1 db
Mellékletek megnevezése:	Összefoglaló a Jászberényben bevezetett helyi adókról, az egyéb adókról, a talajterhelési díj és a mezőőri járulék szabályairól
Feladatot jelent:	Bódisné Görbe Krisztina, a PH Adóigazgatási Iroda vezetője
Véleményező bizottság:	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság
Egyéb véleményező szerv:	-
Előkészítésben részt vevő kabinettitkár neve, aláírása:	-
A törvényességi ellenőrzésre való leadás időpontja:	2020. január 9.
Törvényességi ellenőrzést végző neve, aláírása:	Ballagó Bernadett
Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalandó:	Nyílt
A zárt ülés elrendelésének indoka:	-
Az ügyirat iktatószáma:	ADÓ/842/2020.
Előkészítésben résztvevők:	Bódisné Görbe Krisztina



B E S Z Á M O L Ó

a 2019. évi helyi adókról és az adóellenőrzés tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

A Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2019. (I. 16.) határozata alapján, az Adóigazgatási Iroda vezetőjének 2020. év január hónapban tájékoztatnia kell a Képviselő-testületet a helyi adókról és az adóellenőrzések tapasztalatairól. A beszámoló a hivatkozott határozat rendelkezése szerint összefoglalja a helyi adók rendszerét, a közhatalmi bevételeket, az iroda által végzett végrehajtási és ellenőrzési eljárásokat.

I. A HELYI ADÓK RENDSZERE

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) szabályozza a helyi adóztatás jogi kereteit. A Htv. felhatalmazást ad a települési önkormányzatok Képviselő-testületeinek arra, hogy rendelettel illetékességi területükön helyi adókat, valamint települési adókat vezethessenek be. A helyi adókból származó bevételek fontos pénzügyi forrását képezik az önkormányzati feladatok ellátásának. A Htv. alapján az önkormányzatok építményadó, telekadó, magánszemély kommunális adója, idegenforgalmi adó, helyi iparüzési adó és települési adó bevezetéséről dönthetnek. Az önkormányzat adómegállapítási jogát korlátozza, hogy az adóalany egy meghatározott adótárgy esetében csak egyféle adó fizetésére kötelezhető és évközi rendelet módosítással naptári éven belül az adóalanyok adóterhe nem súlyosbítható.

JÁSZBERÉNYBEN BEVEZETETT HELYI ADÓK

1. Építményadó 1992.
2. Helyi iparüzési adó 1994.
3. Telekadó 2012.
4. Magánszemély kommunális adója 2012.
5. Idegenforgalmi adó 2016.

ADÓMÉRTÉKEK MEGÁLLAPÍTÁSA

Az önkormányzat az adók mértékét 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. Az adómértékek megállapításánál lehetőség van a differenciálásra, kivéve a helyi iparüzési adót, amelynél csak egy adómérték alkalmazható. A helyben alkalmazható - alábbiakban idézett számítási szabályok alapján számolt - adómértékek felső határáról a Nemzetgazdasági Minisztérium minden évben tájékoztatja az önkormányzati adóhatóságokat.



A Htv. jogi korlátot határoz meg az adómértékek felső összegére: „6. § Az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy:...c) az adó mértékét – az e törvényben meghatározott felső határookra, illetőleg a 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 2019. évben a Htv. szerint alkalmazható maximális és a Jászberényben alkalmazott helyi adómértékek összehasonlítását az 1. számú táblázat tartalmazza.

1. sz. táblázat

Adónem	Törvény szerinti maximális adómértékek	Jászberényben hatályos adómértékek
Építményadó	1 898,4 Ft/m²	a) általános használati célra szolgáló építmény: 225 Ft/m² b) iroda célra szolgáló építmény: ba) 60 m ² -t meg nem haladó része után: 1 000 Ft/m² , bb) 60 m ² -t meghaladó része után: 500 Ft/m² , c) kereskedelmi célra szolgáló építmény: ca) 200 m ² -t meg nem haladó része után: 300 Ft/m² , cb) 200 m ² -t meghaladó, de 1000 m ² -t meg nem haladó része után: 500 Ft/m² , cc) 1000 m ² -t meghaladó, de 4000 m ² -t meg nem haladó része után: 700 Ft/m² , cd) 4000 m ² -t meghaladó része után: 1 400 Ft/m² , d) termelési és raktározási célra szolgáló építmény: da) 1500 m ² -t meg nem haladó része után: 300 Ft/m² , db) 1500 m ² -t meghaladó, de 4000 m ² -t meg nem haladó része után: 400 Ft/m² , dc) 4000 m ² -t meghaladó része után: 500 Ft/m² . e) 2013. évtől hitelintézeti, pénzügyi, biztosítási és üzemanyagtöltő állomás célra szolgáló építmény esetén a hasznos alapterülete után 1600 Ft/m² , f) jogerős bontási engedéllyel rendelkező és használaton kívüli adótárgyak esetében 0 Ft/m² .
	Reklámhordozó esetén: 12 000 Ft/m²	0 Ft/m²
Helyi iparüzési adó	Állandó jelleggel végzett IPA tevékenység esetén 2%	1,9%
	Ideiglenes jelleggel végzett IPA tevékenység esetén 5 000 Ft/nap	5 000 Ft/nap
Telekadó	345,1 Ft/m²	I. övezetben: 25 Ft/m² , II. övezetben kívül: 0 Ft/m² .
Magánszemély kommunális adója	29 340,3 Ft/adótárgy	a) 100 m ² -t meg nem haladó lakás esetében: 0 Ft , b) 100 m ² -t meghaladó, 140 m ² -t meg nem haladó lakás esetében: 6 000 Ft , c) 140 m ² -t meghaladó, 210 m ² -t meg nem haladó lakás esetében: 12 000 Ft , d) 210 m ² -t meghaladó lakás esetében: 24 000 Ft .
Idegenforgalmi adó	517,7 Ft/fő/vendégéjszaka	300 Ft/fő/vendégéjszaka

ADÓKEDVEZMÉNYEK, ADÓMENTESSÉGEK

A helyi önkormányzatok a Htv. második részében meghatározott adómentességeket, kedvezményeket további mentességekkel, kedvezményekkel bővíthetik azzal a korlátozással, hogy a vállalkozó üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó, telke utáni telekadó és a helyi iparüzési adó megállapítása során a törvényi adókedvezmények, adómentességek további adókedvezményekkel, adómentességekkel nem bővíthetők. A Jászberényben bevezetett adónemekben alkalmazott önkormányzati adókedvezményeket, adómentességeket a beszámoló melléklete foglalja össze.

II. KÖZHATALMI BEVÉTELEK

A közhatalmi bevételek a helyi adókból – a helyi iparüzési adóból, az építményadóból, a telekadóból, a magánszemély kommunális adójából, az idegenforgalmi adóból – a talajterhelési díjből, a késedelmes fizetések vagy jogsértések eredményeképpen előírt késedelmi pótlékokból, bírságokból, a mezőőri járulékokból és az átengedett központi adókból származnak. Az átengedett központi adók a gépjárműadó és a termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó. A gépjárműadóból származó bevétel 40%-a, a termőföld bérbeadásából származó jövedelemadóból a bevétel 100 %-a illeti meg az önkormányzatot.

2. sz. táblázat

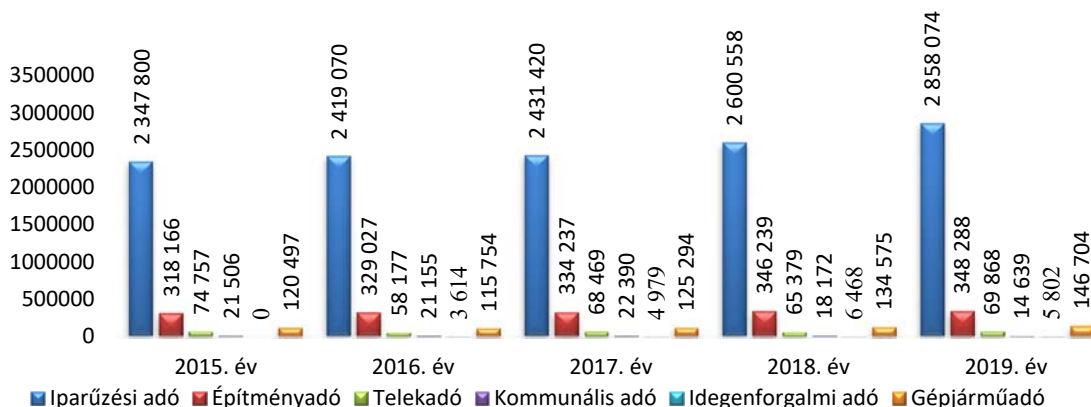
2019. évi közhatalmi bevételek			
Adók és egyéb bevételek	Költségvetésben tervezett bevételek (eFt)	Bevétel (eFt)	Teljesítés
Helyi iparüzési adó	2 690 000	2 858 074	106,2%
Építményadó	350 000	348 288	99,5%
Telekadó	63 000	69 868	110,9%
Magánszemély kommunális adója	15 000	14 639	97,6%
Idegenforgalmi adó	6 500	5 802	89,3%
Talajterhelési díj	8 000	8 418	105,2%
Bírság és pótlék bevételek	1 500	3 521	234,7%
Mezőőri járulék	4 500	4 530	100,7%
Gépjárműadó	140 000	146 704	104,8%
Termőföld bérbeadásból származó jövedelemadó	50	164	328,0%
Összesen	3 278 550	3 460 008	105,5%

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

A költségvetésben a vagyoni típusú adókból, a magánszemély kommunális adójából és a gépjárműadóból származó bevételek nagyobb biztonsággal tervezhetők, kiszámíthatóbb adóbevételi forrásokat jelentenek. Ezzel szemben a helyi iparüzési adóbevétel tervezése több kockázati tényezőt rejt magába, mely kockázatokkal számolni kell, hatásukat mérlegelni, értékelni és minimalizálni szükséges.

1. számú diagram

Helyi adó és gépjárműadó bevételek (eFt)



Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

A költségvetésben forrásként rendelkezésre álló helyi adóbevételek nagyságát elsősorban az önkormányzati rendeletben meghatározott adómértékek, a helyi adókedvezmények, adómentességek, a Jászberényben működő vállalkozások tevékenysége, a város lakosságának fizetőképessége, a helyi turizmus határozza meg. Az önkormányzati adóhatóság gondoskodik azon pénzügyi források megteremtéséről, amelyek az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak fedezetét jelentik. Feladata a saját bevételek beszedésén, az adóhátralékok behajtásán és az adók ellenőrzésén túl, az állam által az önkormányzathoz telepített hatósági feladatok ellátása, mint pl. a gépjárművek adóztatása, a köztartozások adók módjára történő behajtása.

3. számú táblázat

Helyi adók fizetésének megoszlása 2019. évben a háztartások és a vállalkozások között						
Adónemek	Adóbevételek (eFt)	%	Magánszemélyek és egyéni vállalkozók befizetései (eFt)	%	Cégek befizetései (eFt)	%
Helyi iparüzési adó	2 858 074	100	83 393	3	2 774 681	97
Építményadó	348 288	100	32 148	9	316 140	91
Telekadó	69 868	100	6 720	10	63 148	90
Magánszemély kommunális adója	14 639	100	14 639	100	0	0
Idegenforgalmi adó	5 802	100	1 548	27	4 254	73

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

4. számú táblázat

Közhatalmi bevételek évenkénti %-os megoszlása az összes bevételhez viszonyítva										
	2015. év		2016. év		2017. év		2018. év		2019. év	
	Bevétel (eFt)	%	Bevétel (eFt)	%	Bevétel (eFt)	%	Bevétel (eFt)	%	Bevétel (eFt)	%
Helyi iparüzési adó	2 347 800	80,7%	2 419 070	81,5%	2 431 420	80,9%	2 600 558	81,6%	2 858 074	82,6%
Építményadó	318 166	10,9%	329 027	11,1%	334 237	11,1%	346 239	10,9%	348 288	10,1%
Telekadó	74 757	2,6%	58 177	2,0%	68 469	2,3%	65 379	2,1%	69 868	2,0%
Magánszemély kommunális adója	21 506	0,7%	21 155	0,7%	22 390	0,7%	18 172	0,6%	14 639	0,4%
Idegenforgalmi adó	0	0,0%	3 614	0,1%	4 979	0,2%	6 468	0,2%	5 802	0,2%
Talajterhelési díj	11 920	0,4%	12 241	0,4%	10 066	0,3%	9 304	0,3%	8 418	0,2%
Bírságok és pótlék bevételek	7 515	0,3%	6 162	0,2%	4 664	0,2%	2 126	0,1%	3 521	0,1%
Mezőöri járulék	5 840	0,2%	3 891	0,1%	4 643	0,2%	4 504	0,1%	4 530	0,1%
Gépjárműadó	120 497	4,1%	115 754	3,9%	125 294	4,2%	134 575	4,2%	146 704	4,2%
Termőföld bérbeadásából sz. jöv. adó	283	0,0%	187	0,0%	186	0,0%	59	0,0%	164	0,0%
Összesen	2 908 284	100,0%	2 969 278	100,0%	3 006 348	100,0%	3 187 384	100,0%	3 460 008	100,0%

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

1. HELYI ADÓK

1.1. Helyi iparűzési adó

Az adóbevételek nagysága szerint a helyi iparűzési adóból származik Jászberénynek a legnagyobb adóbevétele. Helyi iparűzési adóban az adó alanya a vállalkozó, aki gazdasági tevékenységet végez saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen. Ide tartoznak a cégek, mint jogi személyek, a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott egyéni vállalkozók, valamint azok a mezőgazdasági őstermelők, akiknek az őstermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben a 600.000 forintot meghaladja.



Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység. A Htv. 37. § (1)-(2) bekezdései szabályozzák az állandó és az ideiglenes tevékenység fogalmát: „(1) A vállalkozó állandó jellegű iparűzési tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel, telephellyel rendelkezik, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja. (2) Ideiglenes jellegű az iparűzési tevékenység, ha az önkormányzat illetékességi területén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó

a) építőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóévben belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot,

b) bármely – az a) pontba nem sorolható – tevékenységet végez, ha annak folytatásából közvetlenül bevételre tesz szert, feltéve, hogy egyetlen önkormányzat illetékességi területén sem rendelkezik székhellyel, telephellyel.”

A 2015-2018. lezárt gazdasági évek helyi iparűzési adóbevallásainak összesített adatai:

5. számú táblázat

	2015. évi adatok a 2014. évi IPA tevékenységről	2016. évi adatok a 2015. évi IPA tevékenységről	2017. évi adatok a 2016. évi IPA tevékenységről	2018. évi adatok a 2017. évi IPA tevékenységről	2019. évi adatok a 2018. évi IPA tevékenységről
Adófizetők száma (fő)	2 290	2 285	2 326	2 460	2 630
Jogi személyek (fő)	1 426	1 435	1 390	1 377	1 435
Magánszemélyek (fő)	864	850	936	1 083	1 195
1,6 millió Ft alatti adómentes adóalappal rendelkező adózók (fő)	899	928	953	951	905
20 millió Ft alatti adómentes adóalappal rendelkező háziorvos, védőnő adózók (fő)	0	6	18	19	22
Adómentesség alapján elengedett adó (eFt)	11 398	12 543	12 594	12 463	16 373
Megfizetett adóelőleg (eFt)	2 193 025	2 246 339	2 173 220	2 357 558	2 475 914
December 20-i adófeltöltés (eFt)	154 775	172 731	258 200	243 000	382 160
Költségvetési bevétel összesen (eFt)	2 347 800	2 419 070	2 431 420	2 600 558	2 858 074

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda



Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

A helyi iparűzési adó sajátossága, hogy az adóévben az adózóknak az előző évi tevékenységükről kell elszámolni. A többi adónemtől eltérően a helyi iparűzési adóban a bevételek négy időpontban, szakaszosan érkezhetnek a vállalkozási tevékenységtől függően. Az I. félévi adóelőleg fizetési határideje március 15., a II. félévi adóelőlegé szeptember 15., a végleges adó elszámolásának határideje adóévet követő év május 31. és az éves adóelőleg kiegészítés fizetési időpontja december 20. A december 20-i adóelőleg kiegészítési, feltöltési kötelezettség azt a kettős könyvvitelt vezető vállalkozót terheli, akinek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított nettó árbevétele a 100 millió forintot meghaladta. A feltöltési összeghatár alatti és feletti adózók adatait a 6. számú táblázat tartalmazza.

6. számú táblázat

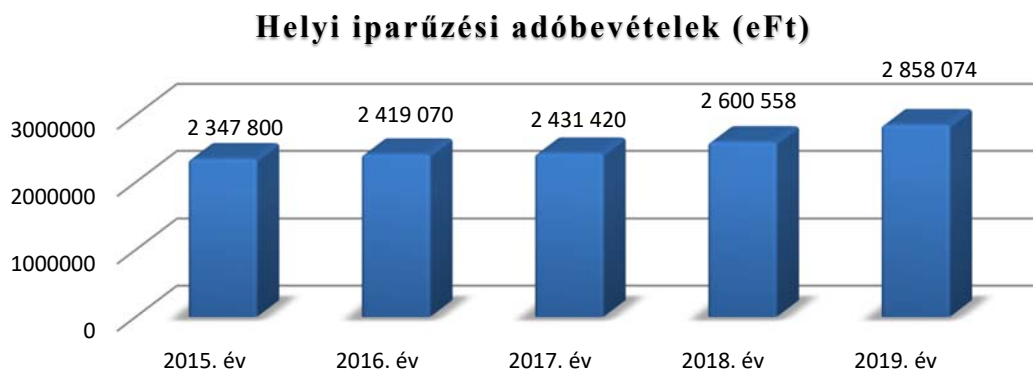
2019. évi helyi iparűzési adóbevallási adatok	Adózók száma (fő)	Fizetendő adó (eFt)
100 millió forint alatti árbevételű tartalmazó bevallás	2 898	209 150
100 millió forint feletti árbevételű tartalmazó bevallás	439	2 370 486

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

7. számú táblázat

Helyi iparűzési adófeltöltések (eFt)	
2015. év	154 775
2016. év	172 731
2017. év	258 200
2018. év	243 000
2019. év	382 160

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda



Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

A legnagyobb helyi iparüzési adófizető (forrás: Jászsági évkönyv 2019) Electrolux Lehel Kft által 2019. év szeptemberében bejelentett, 2020. évre előirányzott tevékenységi körének, foglalkoztatotti létszámának jelentős leépítése, amely érinti a beszállító partnerként működő vállalkozói kört is, a következő év/évek adóbevételének csökkenését vetíti előre. A változások tükrében szükséges tervezni a 2020. évi helyi iparüzési adóbevételt. Az önkormányzat pénzügyi gazdálkodásának fenntarthatósága érdekében a helyi iparüzési adóbevétel megfelelő tervezésének kiemelt jelentősége van, mivel a legnagyobb adóbevételi forrást jelenti, amely az elmúlt öt év átlagában eléri a 2,5 milliárd forintot.

A fiskális kockázatok fokozódása miatt az elsődleges cél az, hogy az önkormányzat pontosan lássa a bevételi forrásait annak érdekében, hogy a törvényben meghatározott és önként vállalt feladatait biztonsággal tervezhesse, elláthassa. A pénzügyi számításoknál fontos szempont az óvatosság elve az ismeretlen adatokkal való tervezés miatt, valamint a költségvetési egyensúly hosszútávon való fenntartása érdekében. Az évközi adóhatósági adatok és feladatok vezetői ellenőrzése, értékelése ezzel még fontosabbá vált. A havi rendszerességgel végzett elemzések, számítások segíthetnek abban, hogy abból kellő időben lehessen tájékoztatással szolgálni a városvezetés számára a kockázatok megfelelő időbeli kezeléséhez, a szükséges pénzügyi döntések meghozatalához.

Az adóhatósági ellenőrzések jogi kereteit különböző adótörvények határozzák meg, az adóbevétel megrövidítésének, a költségvetési támogatás, az adó-visszaigénylés jogosulatlan igénybevételének megakadályozása érdekében. Az adóellenőrzések célja a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítésének vagy megsértésének megállapítása. Az ellenőrzési eljárásokkal ösztönözni kell az adózókat a jogszerű magatartásra. Az ellenőrzés folyamatában fontos szerepe van az együttműködésnek az ellenőr valamint az ellenőrzött között. A cél az, hogy az adózó érezze a hatóság támogató szándékát, míg az adóhatóság megkapja az ellenőrzött adózótól azokat az adatokat, ismereteket, amelyek szükségesek a tényállások teljes körű tisztázásához.

Adóhatóságunk az adóellenőrzéseket a jogszabályi előírások és az éves ellenőrzési ütemtervek szerint végezte. Törvényes ellenőrzési eszközök alkalmazásával segítette az adózókat a jogkövető magatartás gyakorlásában. Az éves ellenőrzési ütemterv szerint az adóvizsgálatok az adatbejelentésre, a bevallásra, az adatszolgáltatásra, a nyilvántartásra, a bizonylat kiállítására, azok megőrzésére, könyvvezetésre, az adó, illetve adóelőleg levonására, beszedésére vonatkozó előírások megtartására terjedtek ki. Az iroda munkatársai összesen 358 eljárásban vizsgálta az adózók egyes helyi iparüzési adókötelezettségeit. Az adókötelezettségek vizsgálatának eredményeképpen összesen 23 794 eFt adóelőírás keletkezett.

Az adóbevételek beszedésében kiemelten fontos szerepe van a hátralékkezelésnek. Minél hatékonyabban tudja az adóhatóság behajtani a követeléseit, annál kedvezőbben alakul az önkormányzat bevétele. Az adóigazgatási munkánkba napi szinten beépült az adózói számlák egyenlegének figyelemmel kísérése és a végrehajtási cselekmények foganatosítása. Havonta összesítés készül a hátralékokról a kintlévőségi állomány folyamatos csökkentése és kockázatok elemzése érdekében. A helyi iparüzési adóban leggyakoribb végrehajtási cselekmény az inkasszó és a NAV-nak átadott követelések voltak. A behajthatatlannak minősített hátralékokat 4 évig kell az adóhatóságoknak nyilvántartásban tartani és behajthatóvá válásuk esetén a végrehajtási cselekményeket újra meg kell indítani. Az év során 18 fizetéskönnyítési és méltányossági eljárás indult és 23 adózó nyújtott be adóelőleg módosítási kérelmet.

8. számú táblázat

Helyi iparüzési adóhátralék változása									
Adónem	Összes hátralék (eFt)					Behajtható hátralék (eFt)		Behajthatatlan hátralék (eFt)	
	2015. év	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év
Helyi iparüzési adó	51 526	35 193	56 887	63 693	74 934	11 875	34 994	51 818	39940

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

1.1.1. A helyi iparűzési adó célirányos felajánlása

Azok az adózók, akiknek a tárgyévét megelőző adóévre megfizetett helyi iparűzési adója meghaladta az 1 millió forintot, 2017. évig rendelkezhetnek a helyi iparűzési adójuk 1%-ának a szakképzési ösztöndíjalap részére történő felajánlásról. A 2017. évtől a szakképzési ösztöndíjalapra történő felajánlás lehetősége 1%-ról 2%-ra nőtt és 7 új alap bevezetésére került sor, amelyekre összesen 3%-os felajánlást lehet tenni. Az elmúlt évek felajánlásainak összegét a 9. számú táblázat foglalja össze.

9. számú táblázat

Felajánlások (eFt)										
Évek	Felajánlók száma	Szakképzési Ösztöndíj Alap	Oktatási Alap	Kulturális Alap	Egészségügyi Alap	Szociális Alap	Környezetvédelmi Alap	Sport Alap	Infrastrukturális Alap	Összesen
2014.	44 adózó	7 121	0	0	0	0	0	0	0	7 121
2015.	40 adózó	7 763	0	0	0	0	0	0	0	7 763
2016.	47 adózó	7 310	0	0	0	0	0	0	0	7 310
2017.	36 adózó	12 897	2 487	534	4 175	0	43	545	19 592	40 273
2018.	31 adózó	10 586	1 855	401	8 008	35	455	3 420	399	25 159
2019.	13 adózó	2 008	3 278	0	9 135	33	666	3 224	0	18 344

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

1.2. Vagyoni típusú adók

1.2.1. Építményadó

Az építményadó a város illetékességi területén található lakás és nem lakás céljára szolgáló épületekre, épületrészekre terjed ki. Jászberényben adómentes a magánszemély tulajdonában lévő lakás, lakásrész, amennyiben az nem kapcsolódik vállalkozáshoz. Az építményadó mértékek differenciált megállapítására a Htv.- az iparűzési adóval ellentétben – lehetőséget ad. Az önkormányzati adókedvezmények, adómentességek nyújtása terén van törvényi korlát, mely szerint a vállalkozó üzleti célt szolgáló épülete, épületrésze utáni építményadó megállapítása során a törvényi adókedvezmények, adómentességek további adókedvezményekkel, adómentességekkel nem bővíthetők. Jászberényben az építményadót az épületek használati módjának megfelelően kell fizetni, az építmény hasznos alapterülete alapján és az adómérték sávosan meghatározott. A helyi adók közül építményadóban a legmagasabb az adófizetők száma és a második legnagyobb saját bevételt biztosító adónem. Jól tervezhető, alacsony kockázatú bevételi forrás.

10. számú táblázat

Építményadó összesített adatai		
	2018. évi adatok	2019. évi adatok
Adófizetők száma (fő)	3 942	3 940
Jogi személyek (fő)	301	314
Magánszemélyek (fő)	3 641	3 626
Előírt adó (eFt)	357 676	365 783
Jogi személyeknek előírt adó (eFt)	323 647	331 992
Magánszemélyeknek előírt adó (eFt)	34 029	33 791
Költségvetési bevétel összesen (eFt)	346 239	348 288

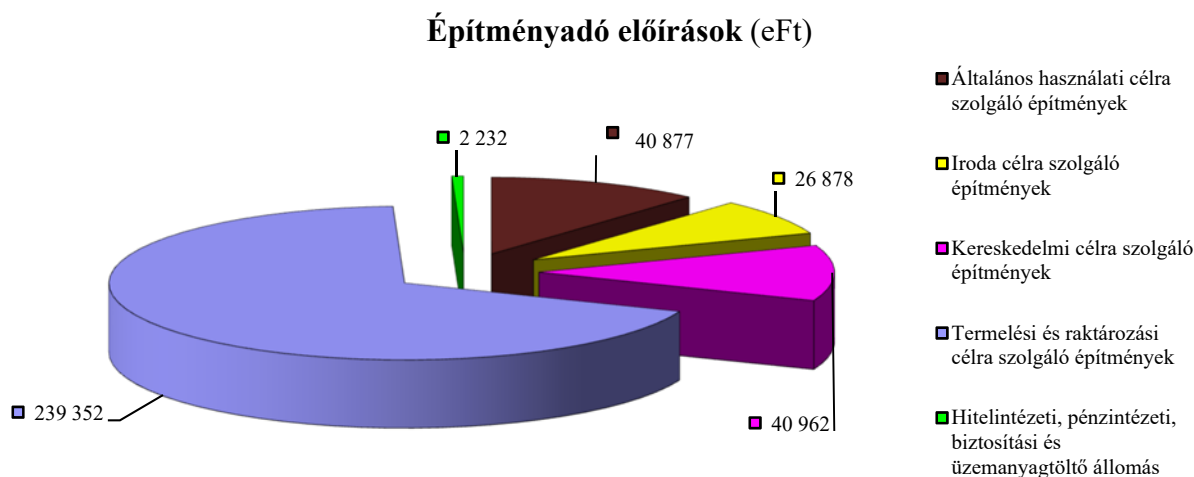
Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda



A Htv. 14. § (1) bekezdése szabályozza az építményadó kötelezettség keletkezését: „Az adókötelezettség a használatbavételi, illetőleg a fennmaradási engedély jogerőre emelkedését vagy véglegessé válását vagy a használatbavétel tudomásulvételét vagy az egyszerű bejelentéshez kötött épület felépítésének megtörténtéről szóló hatósági bizonyítvány kiadását követő év első napján keletkezik. Az engedély nélkül épült vagy anélkül használatba vett építmény esetén az adókötelezettség a tényleges használatbavételt követő év első napján keletkezik.”

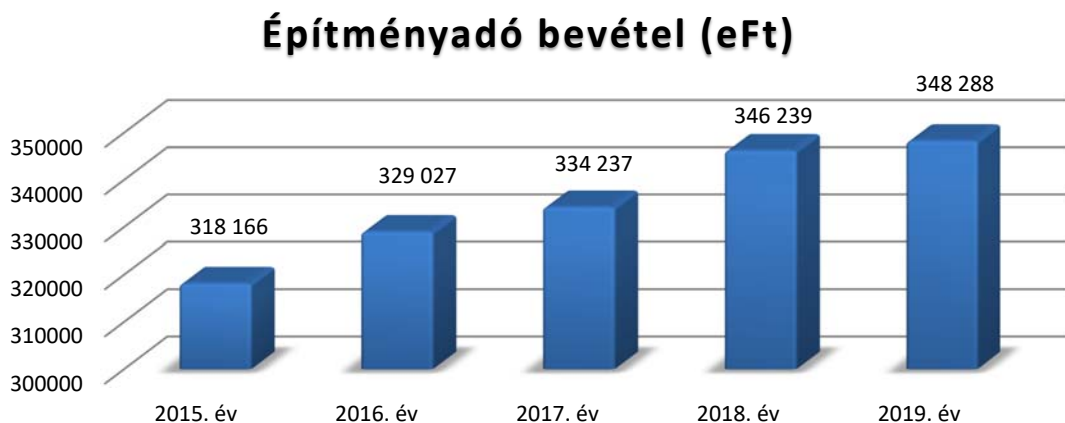
2019. évben összesen 14 175 db általános, 323 db iroda, 629 db kereskedelmi, 734 db termelési, raktározási, 14 db hitelintézeti, pénzügyi, biztosítási célra és üzemanyagtöltő állomás használati céljára szolgáló építmény adóztatása valósult meg. A legtöbb építményadót a termelő tevékenységet végző vállalkozások fizetik.

4. számú diagram



Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

5. számú diagram



Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

Az építményadó kivetési adónem, ami azt jelenti, hogy az adózóknak az adóköteles épületekkel kapcsolatos adatokat kell bejelenteni és az adóhatóság az adatbejelentés alapján megállapítja, kivetíti a fizetendő adót. Az ellenőrzések során elsősorban az adatbejelentés teljesítését, a bejelentett adatok valóságát és a fizetési kötelezettség teljesítését vizsgálta adóhatóságunk. Az ellenőrzésekhez a földhivatal, a földkönyv és az adóhatósági nyilvántartásában szereplő közhiteles adatokat vettük alapul. Építményadóban összesen 275 ellenőrzési eljárás indult és 8 299 eFt adóelőírással került sor.

2019. évi építményadós adatok		
	Terület (m²)	Előírt adó (eFt)
Általános célra szolgáló építmény	181 676	40 877
Iroda céljára szolgáló építmény 60 m ² -t meg nem haladó rész	4 493	4 493
Iroda céljára szolgáló építmény 60 m ² -t meghaladó rész	44 770	22 385
Kereskedelmi célra szolgáló építmény 200 m ² -t meg nem haladó rész	30 993	9 298
Kereskedelmi célra szolgáló építmény 200 m ² -t meghaladó, de 1000 m ² -t meg nem haladó rész	18 158	9 079
Kereskedelmi célra szolgáló építmény 1000 m ² -t meghaladó, de 4000 m ² -t meg nem haladó rész	12 644	8 851
Kereskedelmi célra szolgáló építmény 4000 m ² -t meghaladó rész	9 814	13 740
Termelési és raktározási célra szolgáló építmény 1500 m ² -t meg nem haladó rész	179 173	53 752
Termelési és raktározási célra szolgáló építmény 1500 m ² -t meghaladó, de 4000 m ² -t meg nem haladó rész	124 795	49 918
Termelési és raktározási célra szolgáló építmény 4000 m ² -t meghaladó rész	271 366	135 683
Hitelintézeti, pénzügyi, biztosítási és üzemanyag-töltő állomás céljára szolgáló építmény	1 395	2 232
összesen:	879 277	350 308

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

Adóhatóságunk a hátralékok behajtása során - a magánszemély adózók nagy száma miatt - leginkább a munkabérletiltást és a bankszámla zárolását alkalmazta. A munkavégzés során folyamatosan figyelemmel kísérte a követeléseket és a lejárt fizetési határidőt követően felhívást küldött a hátralékos adózóknak, lehetőséget biztosítva ezzel az utólagos teljesítésre. A felhívás eredménytelenné válása után, a meg nem fizetett adóelőírások hátralékként való behajtására a végrehajtási költség előírásával együtt végrehajtási cselekményeket fogantatott. A végrehajtás a hátralékkal rendelkező adózók fizetésének kikényszerítéséről szól, amelyhez gyakran kapcsolódik a fizetési probléma méltányos kezelése. Amennyiben az adózó fizetéskönnyítési eljárást indít az adóhatóságnál, akkor a jogszabályi feltételeknek való megfelelés esetén az adós számára könnyített fizetési feltétel biztosítható. A 2019. év során 5 fizetéskönnyítési és méltányossági eljárás indult építményadóban.

Építményadó hátralék változása									
Adónem	Összes hátralék (eFt)					Behajtható hátralék (eFt)		Behajthatatlan hátralék (eFt)	
	2015. év	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év
Építményadó	9 929	11 806	9 525	9 504	13 800	3 942	7 595	5 562	6 205

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

1.2.2 Telekadó

A telekadó az építményadóval megegyezően vagyoni típusú adó, amit az épülettel, épületrésszel be nem épített földterület után kell fizetni. Nem tartozik a telekadó fogalmába a belterületen fekvő tényleges mezőgazdasági művelés alatt álló termőföldként, a külterületen fekvő termőföldként, a tanyaként, a közútként, a vasúti pályaként, a vasúti pálya tartozékai által lefedett földterületként, a temető és a temetkezésről szóló törvény temető fogalma alá tartozó földterületként, a halgazdálkodásról és a hal védelméről szóló törvény szerinti víztározó, bányató területeként, az erdőként, az ingatlan-nyilvántartásban mocsárként nyilvántartott földterület. A 2019. évben 8 745 db adóköteles telek volt adóhatóságunkhoz bejelentve, amelyből 1 008 db telek után kellett és 7 737 db telek után valamilyen adómentességi jogcímen nem kellett telekadót fizetni.

A Htv. 19. §-a szerint: „*Mentes az adó alól:*

a) az épület, épületrész hasznos alapterületével egyező nagyságú telekrész,

b) a mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek,

c) az építési tilalom alatt álló telek adóköteles területének 50 %-a,

d) az adóalany termék-előállító üzeméhez tartozó, jogszabályban vagy hatósági előírásban megállapított védő-biztonsági terület (övezet), feltéve, ha az adóalany adóévet megelőző adóévi, évesített nettó árbevétele legalább 50%-ban saját előállítású termék értékesítéséből származik.”



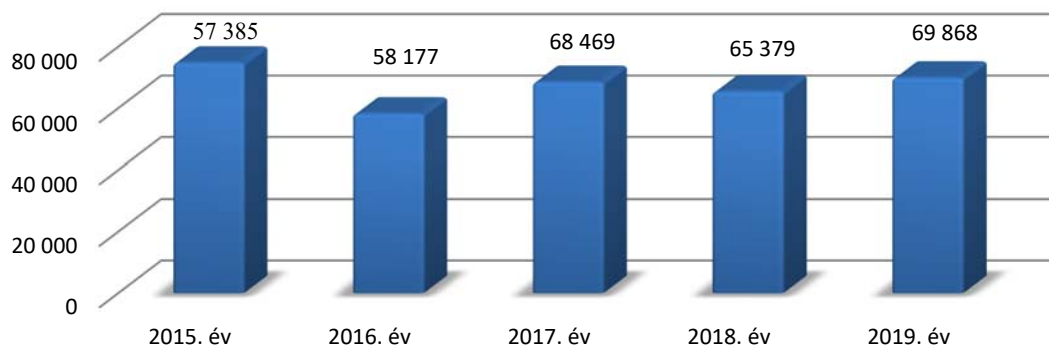
13. számú táblázat

Telekadó összesített adatai		
	2018. évi adatok	2019. évi adatok
Adófizetők száma (fő)	428	453
Jogi személyek (fő)	206	223
Magánszemélyek (fő)	222	230
Előírt adó (eFt)	67 793	71 876
Jogi személyeknek előírt adó (eFt)	59 800	64 526
Magánszemélyeknek előírt adó (eFt)	7 992	7 350
Költségvetési bevétel összesen (eFt)	65 379	69 868

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

6. számú diagram

Telekadó bevétel (eFt)



Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

A telekadó az építményadóhoz hasonlóan adatbejelentésen alapuló kivetési adónem. A 2019. évi adóellenőrzések során adóhatóságunk elsősorban az adatbejelentési és a fizetési kötelezettség teljesítését vizsgálta. Adóhatóságunk az ellenőrzésekhez itt is a földhivatal, a földkönyv és az adóhatósági nyilvántartásában szereplő közhiteles adatokat vette alapul. Telekadóban összesen 329 ellenőrzési eljárás indult és 10 190 eFt adóelőírásra került sor.

Azon adózóknál, akik a fizetési kötelezettségeiket valamilyen méltányolható gazdasági vagy személyes okból nem tudták határidőre teljesíteni és ezt jelezték irodánk felé méltányossági eljárást folytatott le irodánk. Az önkéntes fizetés erősítése érdekében a hátralékos adózóknak fizetési felhívást küldtünk, majd a határidőre meg nem fizetett adóelőírások hátralékként való behajtására végrehajtási cselekményeket foganatosítottunk. A telekadó hátralékok behajtása során jellemzően a munkabérletiltást és azonnali beszédési megbízást alkalmazta adóhatóságunk.

14. számú táblázat

Telekadó hátralék változása									
Adónem	Összes hátralék (eFt)					Behajtható hátralék (eFt)		Behajthatatlan hátralék (eFt)	
	2015. év	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év
Telekadó	3 475	5 363	2 010	1 878	3 137	711	1 941	1 167	1 196

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

1.3. Kommunális jellegű adók

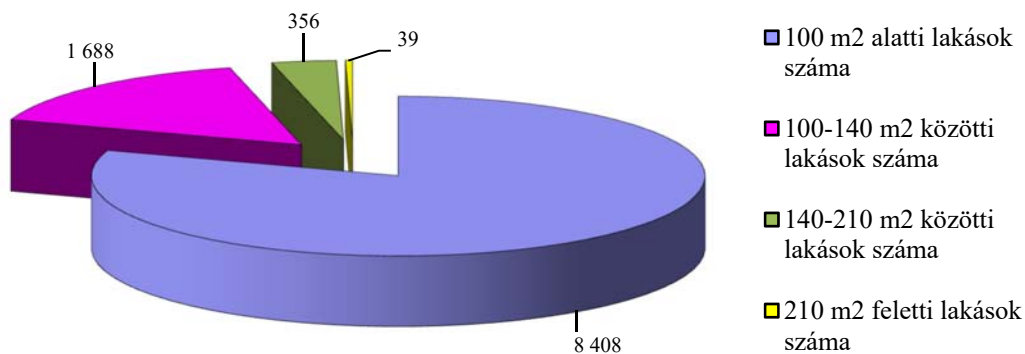
1.3.1. Magánszemély kommunális adója

Magánszemély kommunálisadó kötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki a helyi önkormányzat területén lakás tulajdonjoggal, vagy ezzel kapcsolatos vagyoni értékű joggal, illetve nem magánszemély tulajdonában álló lakásbérleti jogával rendelkezik. Mentések a kommunális adó alól mindazok az épületek, épületrészek, amelyek nem lakás céljára szolgálnak. 2018. év május 1-jéig a Képviselő-testület által meghatározott két adózói kör, a Jászberényben állandó lakóhellyel rendelkező adózók és a Jászberényben állandó lakcímmel nem rendelkező adózók különböző adómértékkel adóztak. Az adózók lakóhely alapján történő megkülönböztetést 2018. évben megszüntetve, kizárólag az ingatlan nagysága szerint térnek el az egyes adómértékek.

15. számú táblázat

Magánszemély kommunális adója összesített adatok		
	2018. évi adatok	2019. évi adatok
Adófizetők száma (fő)	2 467	2 285
100 m ² -t meg nem haladó lakások (db)	8 981	8 408
100-140 m ² közötti lakások (db)	1 716	1 688
140-210 m ² közötti lakások (db)	351	356
210 m ² -t meghaladó lakások (db)	41	39
Adótárgyak száma összesen (db)	11 089	10 491
Adómentességre jogosult adóalanyok (fő)	6	4
Költségvetési bevétel (eFt)	18 172	14 639

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

Lakások összetétele a nagyságuk alapján (db)

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

Magánszemély kommunális adója bevétel (eFt)

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

Az adóbevétel csökkenést az adómértékek 2018. évi módosítása eredményezte. A kommunális adóban összesen 183 ellenőrzési eljárás indult és 380 eFt adóelőírássra került sor. A hátralékok változását a 16. számú táblázat foglalja össze.

Magánszemély kommunális adóhátralék változása									
Adónem	Összes hátralék (eFt)					Behajtható hátralék (eFt)		Behajthatatlan hátralék (eFt)	
	2015. év	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év
Magánszemély kommunális adója	707	632	861	604	666	600	662	4	4

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

1.3.2. Idegenforgalmi adó

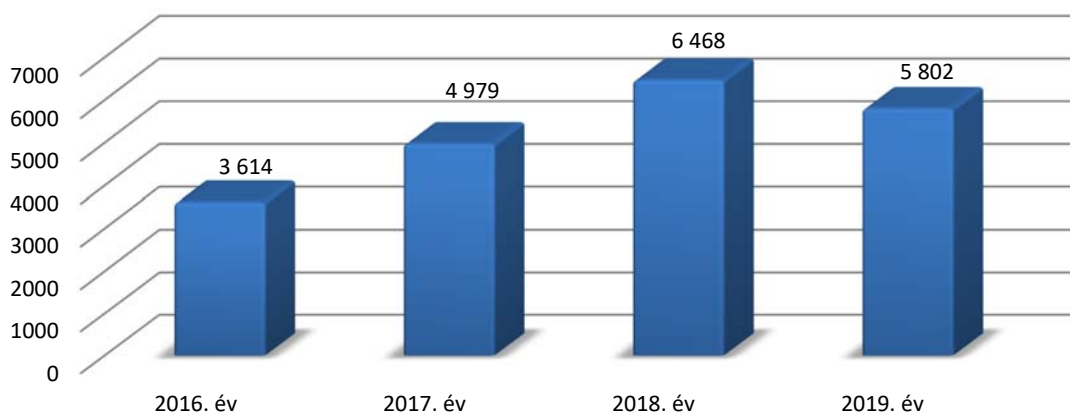
Jászberényben 2016. július 1-jétől idegenforgalmi adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt. Az idegenforgalmi adót a szállásadó, vagy az ingatlan ingyenesen történő átengedése esetén a szálláshellyel, ingatlannal rendelkezni jogosult szedi be.

Idegenforgalmi adó összesített adatai		
	2018. évi adatok	2019. évi adatok
Adófizetők száma (fő)	21	20
Jogi személyek (fő)	7	10
Magánszemélyek (fő)	14	10
Előírt adó (eFt)	6 681	5 977
Jogi személyeknek előírt adó (eFt)	3 515	4 442
Magánszemélyeknek előírt adó (eFt)	3 166	1 535
Költségvetési bevétel összesen (eFt)	6 468	5 802

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

9. számú diagram

Idegenforgalmi adóbevétel (eFt)

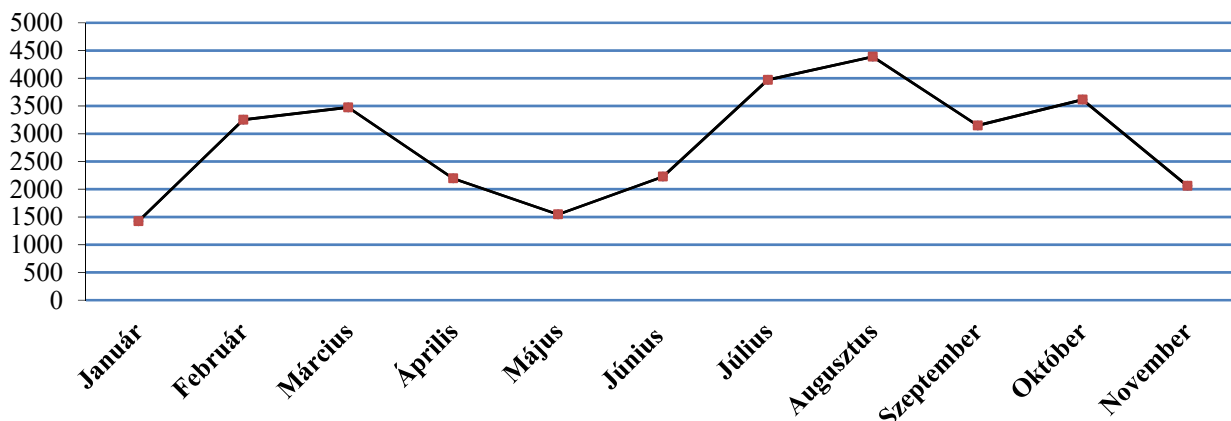


Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

Jászberényben 2019. évben 19 szálláshely működött. A 18. év alatti életkorú vendégek, akik törvényi adómentességre jogosultak 2141 vendégéjszakát töltöttek Jászberényben. Hallgatói jogviszonnyal rendelkezők 256 és Jászberényben székhellyel, telephellyel rendelkező cégek munkatársai 4 150 adómentes vendégéjszakát tartózkodtak a szálláshelyeken. A bevallott vendégéjszakák változását havi bontásban a 10. számú diagram mutatja, amely a decemberi adatot a későbbi 2019. január 15-ei bevallási határidő miatt nem tartalmazza.

10. számú diagram

Bevallott vendégéjszakák száma



Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

2. ÁTENGEDETT KÖZPONTI ADÓK

2.1. Gépjárműadó

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban Gjt.) az egész országra egységesen alkalmazandó szabályokat ír elő. Az önkormányzatoknak nincs lehetőségük helyi szabályozásra. A gépjárműadóból származó bevétel 60%-a a központi költségvetést, 40%-a az önkormányzatokat illeti meg. A Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatal elektronikusan szolgáltatja az adóztatáshoz szükséges adatokat. A személygépjárművek és motorkerékpárok adómértéke a gyártási évhez és teljesítményhez kötött. A gyártástól számítva négy évenként csökken az adó mértéke a gépjármű 16. éves koráig. A tehergépjárművek után fizetendő adó az önsúly és a raksúly fele alapján kerül meghatározásra.



A Gjt. 2. § (1) bekezdése szerint az adó alanya: „... az a személy, aki/amely a közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. évi LXXXIV. törvény alapján vezetett járműnyilvántartásban (a továbbiakban: hatósági nyilvántartás) az év első napján üzemben tartóként, ennek hiányában tulajdonosként (a továbbiakban együtt e § alkalmazásában: tulajdonos) szerepel. Amennyiben a hatósági nyilvántartás szerint egy gépjárműnek több tulajdonosa vagy több üzemben tartója van, akkor közülük az adó alanya az, akinek/amelynek a nevére a forgalmi engedélyt kiállították.”

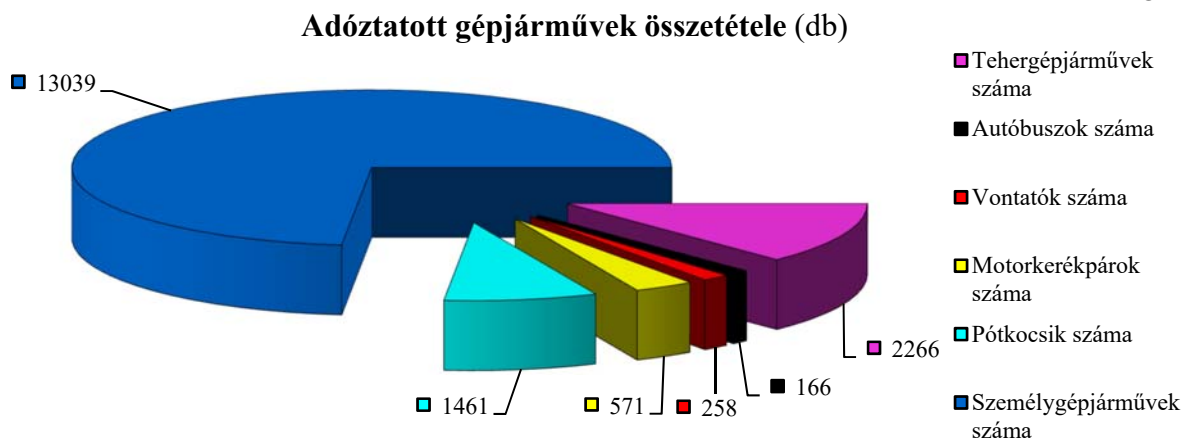
A súlyos mozgáskorlátozott vagy egyéb fogyatékossgal élő adóalanyok, valamint a súlyos mozgáskorlátozott vagy egyéb fogyatékossgal élő személyt rendszeresen szállító, vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozó adóalanyok egy darab, 100 kW teljesítményt meg nem haladó személygépkocsijuk után legfeljebb 13 000 forint/adóév erejéig adómentességre jogosultak. Több gépjármű tulajdon esetén a mentesség kizárólag egy, a legkisebb teljesítményű személygépkocsi után jár. 2019. évben mozgáskorlátozott jogcímen összesen 156 fő adózó részesült gépjárműadó mentességben, akik összesen 1 514 eFt gépjárműadó megfizetése alól mentesültek.

18. számú táblázat

Gépjárműadó összesített adatai		
	2018. évi adatok	2019. évi adatok
Adófizetők száma (fő)	9 631	10 085
Jogi személyek (fő)	597	610
Magánszemélyek (fő)	9 034	9 475
Adótárgyak száma (db)	16 740	17 761
Előírt adó (eFt)	347 670	362 594
Jogi személyek adója (eFt)	180 417	194 621
Magánszemélyek adója (eFt)	167 253	167 973
Bevétel 100% (eFt)	336 438	366 760
Költségvetési bevétel 40% (eFt)	134 575	146 704

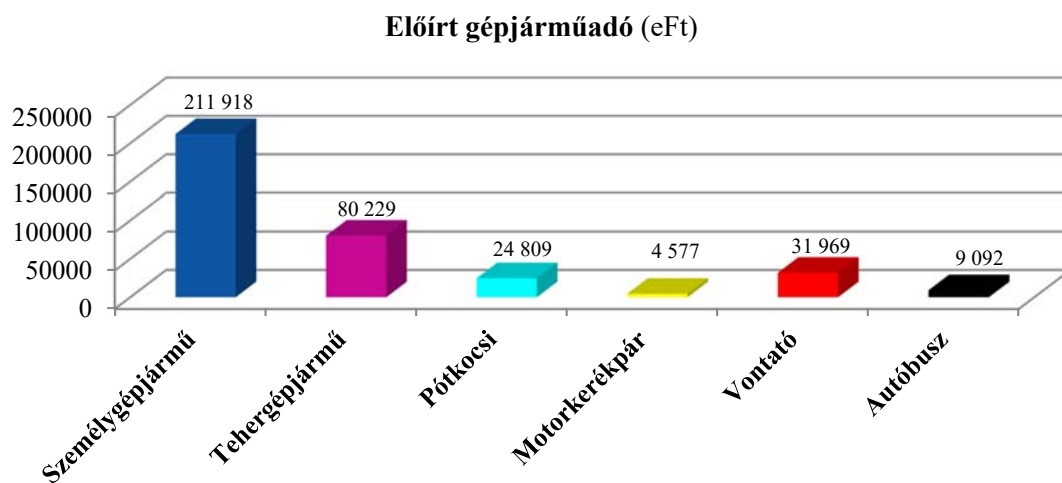
Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

11. számú diagram



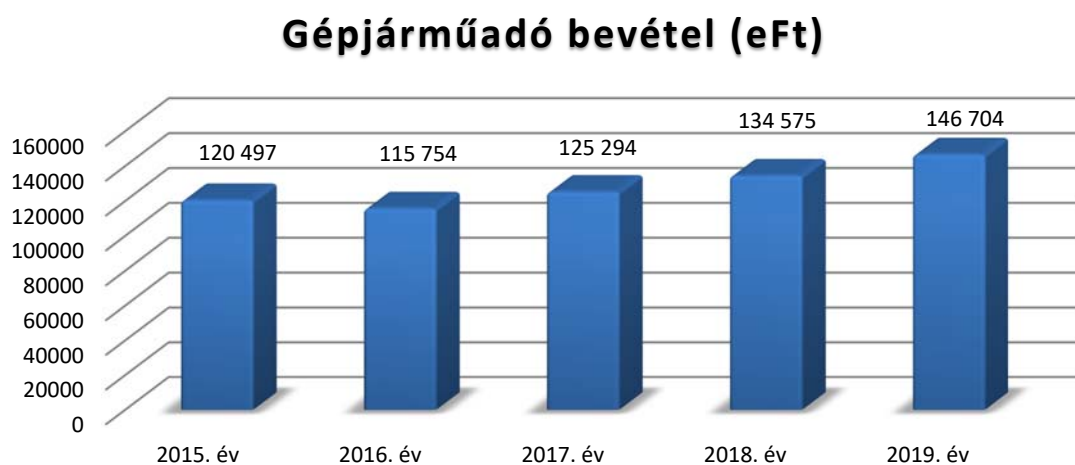
Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

12. számú diagram



Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

13. számú diagram



Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

Gépjárműadó hátralék változása									
Adónem	Összes hátralék (eFt)					Behajtható hátralék (eFt)		Behajthatatlan hátralék (eFt)	
	2015. év	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év
Gépjárműadó	17 995	10 773	7 910	10 881	8994.	7 694	6 898	3 187	2 096

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

2.2. A termőföldek bérbeadásából származó jövedelem adója

Az adózók száma 2019. évben 2 fő jogi és 1 fő magánszemély volt és összesen 164 eFt jövedelemadó bevétel keletkezett a termőföldek bérbeadásából. Az alacsony adóbevétel oka az, hogy a termőföldek tulajdonosai a földbérleti szerződéseket jellemzően 5 évnél hosszabb, adómentes időszakokra kötik.

3. Talajterhelési díj

Talajterhelési díjat annak a lakosnak kell fizetni, aki a kiépített és műszakilag rendelkezésre álló szennyvízcsatornára nem kötött rá. A talajterhelési díjfizetés alapja a szolgáltatott éves víz mennyisége. A díjfizetők a bevallás évében mindig az előző évi vízfogyasztás alapján vallják be és fizetik meg a talajterhelési díjat. A Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. adatközlése alapján 2018. évben 1122 háztartás volt Jászberényben, ahol még nem történt meg a rendelkezésre álló közcsatornára való rákötés és ebből 412 lakásnak nem volt vízfogyasztása. A talajterhelési díjból összesen 8 418 eFt díjbevétel keletkezett. Önkormányzati díjmentesség címén összesen 2 377 eFt talajterhelési díjat nem kellett megfizetni. 2019. évben 109 fő 70 év feletti egyedülálló és 5 fő kibocsátó egyedi műszaki megoldás miatt mentesült a díjfizetési kötelezettség alól, továbbá 23 kibocsátónak szociális alapon nem kellett talajterhelési díjat fizetni. A kimutató adatközlése alapján 2018. évben 67 lakás tulajdonosa kötött rá a közcsatornára. Talajterhelési díjban 162 eljárás indult bevallási kötelezettség ellenőrzésére.

Talajterhelési díjhátralék változása									
Adónem	Összes hátralék (eFt)					Behajtható hátralék (eFt)		Behajthatatlan hátralék (eFt)	
	2015. év	2016. év	2017. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év	2018. év	2019. év
Talajterhelési díj	1 356	1 511	1 000	950	1 056	932	1 056	38	0

Forrás: Jászberény PH Adóigazgatási Iroda

4. Mezőőri járulék

2011. szeptember 1-től mezőőri járulékfizetésre kötelezett a termőföld használója – amennyiben a használó ismeretlen, a tulajdonosa. Mezőőri járulékot kell fizetni a Jászberény város közigazgatási területén található termőföldek után, kivétel erdő, halastó. 2019. évben 828 fő mezőőri járulékfizetésre kötelezett volt és összesen 4 530 eFt mezőőri járulék bevétel keletkezett. A járulékfizetők közül 807 fő magánszemély és 21 jogi személy volt.

III. 2020. ÉVI CÉLOK ÉS FELADATOK

Az Adóigazgatási Iroda 2019. március 13-án csatlakozott az ASP Adó szakrendszerhez. Ettől az időponttól kezdve az Adó szakrendszer biztosítja a Jászberény Város Önkormányzata hatáskörébe tartozó központi és helyi adók, az adók módjára behajtható köztartozások, díjak, pótlékok, bírságok és a közigazgatási eljárási illeték nyilvántartását, kezelését valamint az adókötelezettségek elektronikus úton történő intézését.

A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően, egy rendszeren belül biztosított a teljeskörű informatikai nyilvántartás, adatkezelés, hatósági iratok előállítása, elektronikus kézbesítése és a kötelező adatszolgáltatások teljesítése. Az iroda dolgozói közösen, együttműködve dolgoztak a csatlakozást követően azon, hogy mihamarabb elsajátítsák a rendszer gyakorlati használatának ismereteit. Az iroda minden munkatársa rövid időn belül biztosítani tudta a problémamentes működést, az ügyfelek és a vezetés által elvárt minőségi munkát.

A 2019. évre előre meghatározott, kitűzött célokat és feladatokat az irodának sikerült teljesíteni és a 2020. adóévet is újabb célok kitűzésével kezdte meg. Továbbra is kiemelten kezeljük a költségvetésben előirányzott adóbevételi tervek teljesítését, fontos feladatnak tekintjük az ügyfelek tájékoztatását és a folyamatos támogatást annak érdekében, hogy a jogszabályi kötelezettségeknek minden adózó megfeleljen. Kiemelt céljaink között szerepel az ellenőrzési, valamint behajtási ütemtervek szerinti működés, a meghatározott tervszámok és feladattervek teljesítése. Továbbra is erősíteni kívánjuk a szakszerű, gyors ügyintézését ügyfélbarát légkörben. A szakmai kompetenciák erősítése érdekében lehetőség szerint szeretnénk a munkánkat érintő szakmai konzultációkon, képzéseken részt venni.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beszámoló megvitatása után az alábbi határozati javaslatot – egyszerű többséggel – elfogadni szíveskedjen!

Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2020. (I. 22.) határozata

A 2019. évi helyi adókról és az adóellenőrzés tapasztalatairól szóló beszámoló elfogadásáról

1./ A Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 2019. évi helyi adókról és az adóellenőrzés tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.

2./ Az önkéntes jogkövetés elősegítése érdekében rendszeresen tájékoztatást kell adni az adójogszabályok változásáról, az adófizetési határidőkről a helyi médiákon keresztül. Az informatika nyújtotta lehetőségek kihasználásával segíteni és támogatni kell az adózókat az adókötelezettségeik teljesítésében.

Határidő: folyamatos

Felelős: Bódisné Görbe Krisztina, a PH Adóigazgatási Iroda vezetője

3./ Az ellenőrző és behajtási tevékenységet egyaránt tervszerűen és folyamatosan kell végezni a költségvetésben előirányozott közhatalmi bevételek teljesítése érdekében.

Határidő: folyamatos

Felelős: Bódisné Görbe Krisztina, a PH Adóigazgatási Iroda vezetője

4./ A Jászberény város helyi adóiról és közhatalmi bevételeiről tájékoztatni kell a Képviselő-testületet.

Határidő: 2021. január hó

Felelős: Bódisné Görbe Krisztina, a PH Adóigazgatási Iroda vezetője

Erről értesülnek:

1. Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal –Szolnok,
2. PH Adóigazgatási Iroda – helyben,
3. Pénzügyi és Gazdasági Bizottság tagjai,
4. Képviselő-testület tagjai,
5. Irattár.

Jászberény, 2020. január 8.

***Bódisné Görbe Krisztina s. k.
irodavezető***

Összefoglaló a Jászberényben bevezetett helyi adókról, az egyéb adókról, a talajterhelési díj és a mezőéri járulék szabályairól

HELYI IPARÚZÉSI ADÓ Adómértékek alakulása 2015-2019. években	
Törvényi maximális adómértékek	Jászberényi adómértékek
2015-2019. években 2%	2015-2019. években 1,9%
<p>Az adó alanya a vállalkozó. Az őstermelő akkor válik adóalannyá, amikor az őstermelői tevékenységéből származó bevétele a 600.000 forintot meghaladja. A vállalkozó állandó jellegű iparúzási tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel, telephellyel rendelkezik, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja.</p> <p>Ideiglenes jellegű az iparúzási tevékenység, ha az önkormányzat illetékességi területén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó építőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóéven belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot. Az ideiglenes jelleggel végzett iparúzási tevékenység esetében naptári naponként 5.000.-Ft az adó mértéke.</p> <p>Állandó jelleggel végzett iparúzási tevékenység esetén az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegével, az alvállalkozói teljesítések értékével, az anyagköltséggel, továbbá az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével.</p> <p>Törvényben meghatározott esetekben mód van az adóalap egyszerűsített módon történő meghatározására, ilyen egyszerűsített módot választhat az átalány szerinti jövedelem megállapítás választó magánszemély vállalkozó, más vállalkozó, feltéve, hogy nettó árbevétele adóévben – 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan – nem haladta meg a 8 millió forintot. Egyszerűsített módon határozhatják meg az adóalapjukat az egyszerűsített vállalkozói adó (EVA) hatálya alá tartozó adózók, a kisadózó vállalkozások tételes adója és a kisvállalati adó (KATA és KIVA) hatálya alá tartozó vállalkozók.</p> <p>Önkormányzati adómentesség illeti meg 2012. évtől az 1,6 millió forint alatti vállalkozási szintű adóalappal rendelkező vállalkozásokat. 2016. évtől adómentesség illeti meg a háziorvos, védőnő vállalkozót feltéve, ha annak vállalkozási szintű adóalapja az adóévben 20 millió forintot nem haladja meg.</p> <p>A helyi iparúzási adóban négy fizetési határidő van. Az I. félévi adóelőleget március 15-ig kell megfizetni az adózóknak az előző évet megelőző év végleges adója alapján. Ezután következik a bevallási határidő május 31-e, amikor az adózók elszámolnak az előző évre fizetett adóelőlegükről és a végleges adójuk különbözetéről. Amennyiben a megfizetett adóelőleg kevesebb, mint a végleges adó, akkor a különbözet fizetési határideje május 31. A II. félévi adót szeptember 15-ig kell megfizetni az előző év végleges adója és a március 15-re fizetett adóelőleg alapján. Végül az utolsó fizetési határidő az adófeltöltés határideje december 20-a, amikor a feltöltésre kötelezett vállalkozások a megfizetett adóelőlegüket az adóévi várható adó összegére kötelesek kiegészíteni.</p>	

<p style="text-align: center;">ÉPÍTMÉNYADÓ Adómértékek alakulása 2015-2019. években</p>	
Törvényi maximális adómértékek	Jászberényi adómértékek
<p>2015. évben 1 852,1 Ft/m² 2016. évben 1 848,4 Ft/m² 2017. évben 1 846,6 Ft/m² 2018. évben 1 853,9 Ft/m² 2019. évben 1 898,4 Ft/m²</p>	<p>a) általános használati célra szolgáló építmény: 225 Ft/m² b) iroda célra szolgáló építmény: ba) 60 m²-t meg nem haladó része után: 1 000 Ft/m², bb) 60 m²-t meghaladó része után: 500 Ft/m², c) kereskedelmi célra szolgáló építmény: ca) 200 m²-t meg nem haladó része után: 300 Ft/m², cb) 200 m²-t meghaladó, de 1000 m²-t meg nem haladó része után: 500 Ft/m², cc) 1000 m²-t meghaladó, de 4000 m²-t meg nem haladó része után: 700 Ft/m², cd) 4000 m²-t meghaladó része után: 1 400 Ft/m², d) termelési és raktározási célra szolgáló építmény: da) 1500 m²-t meg nem haladó része után: 300 Ft/m², db) 1500 m²-t meghaladó, de 4000 m²-t meg nem haladó része után: 400 Ft/m², dc) 4000 m²-t meghaladó része után: 500 Ft/m². e) hitelintézeti, pénzügyi, biztosítási és üzemanyag-töltő állomás célra szolgáló építmény esetén a hasznos alapterülete után 1600 Ft/m², f) jogerős bontási engedéllyel rendelkező és használaton kívüli adótárgyak esetében 0 Ft/m².</p>
<p>Az építményadó a vagyoni típusú adók csoportjába tartozik. Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakás és nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész. Az építmények adóztatása használati cél szerint, sávosan meghatározott adómértékekkel történik.</p> <p>Az adó alanya az, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa, több tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányaduk arányában adóalanyok. Amennyiben az építményt az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog terheli, az annak gyakorlására jogosult az adó alanya.</p> <p>A törvény alapján mentes az adó alól a szükséglakás, a kizárólag az önálló orvosi tevékenységről szóló törvény szerinti háziorvos által nyújtott egészségügyi ellátás céljára szolgáló helyiség, az atomenergiáról szóló törvény szerint kizárólag a radioaktív hulladék elhelyezésére, a kiegészített nukleáris üzemanyag tárolására használt építmény, és az ingatlan-nyilvántartási állapot szerinti állattartásra vagy növénytermesztéshez kapcsolódó tároló építmény, melynek feltétele a rendeltetésszerű használat.</p> <p>Jászberényben önkormányzati adómentesség illeti meg a magánszemélyeket a lakás tulajdonuk, illetve 50 m² alatt a pihenés célját szolgáló külterületi építményük után, amennyiben az nem vállalkozáshoz kapcsolódó, továbbá az önkormányzat adómentességet biztosított a költségvetési szervnek nem minősülő szociális, egészségügyi, gyermekvédelmi, valamint nevelési-oktatási intézmények, és sport céljára szolgáló építmények esetében, feltéve, ha az nem vállalkozó üzleti célját szolgálja.</p>	

<p style="text-align: center;">TELEKADÓ Adómértékek alakulása 2015-2019. években</p>	
Törvényi maximális adómértékek	Jászberényi adómértékek
<p>2015. évben 336,7 Ft/m²</p> <p>2016. évben 336,0 Ft/m²</p> <p>2017. évben 335,7 Ft/m²</p> <p>2018. évben 337,0 Ft/m²</p> <p>2019. évben 345,1 Ft/m²</p>	<p>I. övezetben: 25 Ft/m², I. övezeten kívül: 0 Ft/m².</p>
<p>Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő telek.</p> <p>Az adó alanya az, aki az év első napján a telek tulajdonosa. Ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog esetén az annak gyakorlására jogosult az adóalany.</p> <p>Törvény alapján mentes az adó alól az épület hasznos alapterületével egyező nagyságú telekrész, a mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek, az építési tilalom alatt álló telek adóköteles területének 50 %-a, az adóalany termék-előállító üzeméhez tartozó, jogszabályban vagy hatósági előírásban megállapított védő-biztonsági terület (övezet), feltéve, ha az adóalany adóévet megelőző adóévi, évesített nettó árbevétele legalább 50%-ban saját előállítású termék értékesítéséből származik.</p> <p>Az önkormányzat adómentességet biztosított kérelemre annak az adóalanynak, aki a rendelet hatálybalépésekor már érvényes építési engedéllyel rendelkezett, a rendelet hatályba lépését követő három évre. Adómentesség illeti meg azt az adóalanyt, aki a hatálybalépést követően szerez építési jogosultságot és ezt az önkormányzati adóhatóság részére igazolja. Szintén kérelmeznie kell az adómentességet annak a mezőgazdasági őstermelő adóalanynak is, aki belterületi telken mezőgazdasági termelő tevékenységet végez és a helyi iparüzési adónak sem alanya. Adómentes a költségvetési szervnek nem minősülő szociális, egészségügyi, gyermekvédelmi, valamint nevelési-oktatási intézmények és sport céljára szolgáló építményhez tartozó telkek, az építménnyel beépített belterületi telkek, az építési tilalom alatt álló telkek a teljes térmérték után, valamint a külterületi telek és minden olyan telek, amely a JÉSZ szerint nem beépítésre szánt vagy nagysága nem éri el a JÉSZ szerinti beépíthető teleknagyságot.</p>	

MAGÁNSZEMÉLY KOMMUNÁLIS ADÓJA
Adómértékek alakulása 2015-2019. években

	<p>2015. évben 28 624,3 Ft/adótárgy</p> <p>2016. évben 28 567,1 Ft/adótárgy</p> <p>2017. évben 28 538,5 Ft/adótárgy</p> <p>2018. évben 28 652,7 Ft/adótárgy</p> <p>2019. évben 29 340,3 Ft/adótárgy</p>	<p style="text-align: center;">2015. január 1-től-2018. május 1-ig</p> <p>Az adó éves mértéke:</p> <p>Jászberényben állandó lakcímmel rendelkező adózó esetében:</p> <p>a) 100 m²-t meg nem haladó lakás esetében: 0 Ft, b) 100 m²-t meghaladó, 140 m²-t meg nem haladó lakás esetében: 6 000 Ft, c) 140 m²-t meghaladó, 210 m²-t meg nem haladó lakás esetében: 12 000 Ft, d) 210 m²-t meghaladó lakás esetében: 24 000 Ft.</p> <p>Jászberényben állandó lakcímmel nem rendelkező adózó esetében:</p> <p>a) 70 m²-t meg nem haladó lakás esetében: 18 000 Ft, b) 70 m²-t meghaladó, 140 m²-t meg nem haladó lakás esetében: 24 000 Ft, c) 140 m²-t meghaladó lakás esetében: 26 600 Ft.</p> <hr/> <p style="text-align: center;">2018. május 1-től</p> <p>Az adó éves mértéke:</p> <p>a) 100 m²-t meg nem haladó lakás esetében: 0 Ft, b) 100 m²-t meghaladó, 140 m²-t meg nem haladó lakás esetében: 6 000 Ft, c) 140 m²-t meghaladó, 210 m²-t meg nem haladó lakás esetében: 12 000 Ft, d) 210 m²-t meghaladó lakás esetében: 24 000 Ft.</p>
--	---	---

Az adó alanya az, aki az év első napján a lakás tulajdonosa, továbbá az a magánszemély, aki az önkormányzat illetékességi területén nem magánszemély tulajdonában álló lakás, bérleti jogával rendelkezik. Az adó a Jászberény közigazgatási területén található lakások hasznos alapterület után fizetendő.

Az adó mértéke: 2013. évtől differenciáltan állapította meg a képviselő-testület a fizetendő adót, attól függően, hogy az adóalany rendelkezik-e Jászberényben állandó lakcímmel. 2014. évtől a 70 m² helyett a 100 m² hasznos alapterületet meg nem haladó lakások adómértéke változott 0 Ft-ra feltéve, hogy az adóalany Jászberényben állandó lakóhellyel rendelkezik. 2018. május 1-jétől a képviselő testület megszüntette az adómértékek állandó lakóhely szerinti differenciálását.

Adómentes a magánszemély kommunális adója alól az építményadóban adóköteles építmény, és a telek.

Kérelemre adómentesség illeti meg a szociális alapon rászorulókat is. Mentes az adó megfizetése alól az az adózó, akinek az egy főre jutó jövedelme nem éri el a mindenkori öregségi nyugdíjminimum másfélszeresét, egyedülálló esetében annak a kétszeresét. 42.750 Ft és 57.000 Ft a jelenlegi jövedelemkorlát.

IDEGENFORGALMI ADÓ Adómértékek alakulása 2016-2019. években	
Törvényi maximális adómértékek	Jászberényi adómérték
2016. évben 504,1 Ft/fő/vendégéjszaka 2017. évben 503,6 Ft/fő/vendégéjszaka 2018. évben 505,6 Ft/fő/vendégéjszaka 2019. évben 517,7 Ft/fő/vendégéjszaka	2016. Július 1-től: 300 Ft/fő/vendégéjszaka.
<p>Az önkormányzat 2016. július 1-től vezette be az idegenforgalmi adót.</p> <p>Az adó alanya az a magánszemély, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.</p> <p>Adókötelezettség alól mentes törvényi alapon a 18. életévét be nem töltött magánszemély, a gyógyintézetben fekvőbeteg szakellátásban részesülő vagy szociális intézményben ellátott magánszemély, a közép- és felsőfokú oktatási intézménynél tanulói vagy hallgatói jogviszony alapján, hatóság vagy bíróság intézkedése folytán, a szakképzés keretében, a szolgálati kötelezettség teljesítése.</p> <p>Adómentes a településen székhellyel, vagy telephellyel rendelkező vagy építőipari tevékenységet végző, ideiglenes iparüzési adóalany vagy ezen vállalkozó munkavállalója által folytatott munkavégzés céljából az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély. Továbbá az a személy, aki az önkormányzat illetékességi területén lévő üdülő tulajdonosa vagy bérlője, továbbá a használati jogosultság időtartamára a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag, illetőleg a tulajdonos, a bérlő hozzátartozója, valamint a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag használati jogosultságának időtartamára annak a Polgári Törvénykönyv szerinti hozzátartozója és az egyházi jogi személy. Adómentesség illeti meg a honvédelmi vagy rendvédelmi feladatokat ellátó szervek állományába tartozó személy hozzátartozóját, ha a vendégéjszakát az állomány tagjának látogatása miatt tölti a szolgálatteljesítés vagy a munkavégzés helye szerinti településen lévő, a honvédelmi vagy rendvédelmi szerv rendelkezése alatt álló, szolgálati érdekből fenntartott szálláshelyen, feltéve, ha a településen való szolgálatteljesítés, munkavégzés időtartama legalább egybefüggő 30 nap.</p> <p>Az adó alapja: a megkezdett vendégéjszakák száma.</p> <p>A fizetendő adót a szálláshely ellenérték fejében történő átengedése esetén a szállásdíjjal együtt a szállásadó, a szálláshely vagy bármely más ingatlan ingyenesen történő átengedése esetén a szálláshellyel, ingatlannal rendelkezni jogosult az ott-tartózkodás utolsó napján szedi be. A fizetendő idegenforgalmi adót az adóbeszedésre kötelezett akkor is tartozik befizetni, ha annak beszedését elmulasztotta.</p>	

Gépjárműadó

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény az egész országra egységesen alkalmazandó szabályokat ír elő. A gépjárművek adóztatása a BM Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatalának adatszolgáltatása alapján történik. A személygépjárművek és motorkerékpárok adómértéke a gyártási évhez és teljesítményhez kötött. A gyártástól számítva négy évenként csökken az adó mértéke a gépjármű 16. éves koráig. A tehergépjárművek esetén az adó alapja önsúly + a raksúly 50%-a, míg az autóbuszok, nyergesvontatók, lakókocsik, lakópótkocsik önsúly után adóznak. Irodánknál 2014. évtől lehet a súlyos mozgáskorlátozott állapot megállapítására irányuló vizsgálati eljárást indítani. A beérkező kérelmeket és egészségügyi zárójelentéseket Irodánk továbbítja az illetékes Szakigazgatási Szerv részére, ahol a szükséges felülvizsgálatot elvégzik és az adómentességhez szükséges igazolást kiállítják.

Törvényi szabályozás alapján mentes az adó alól: a költségvetési szerv, az egyesület, az alapítvány a tulajdonában lévő gépjármű után, feltéve, ha a tárgyévét megelőző évben társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, az autóbusz, ha az adóalany a tárgyévét megelőző évben elért számviteli törvény szerinti nettó árbevételének legalább 75%-a helyi és helyközi menetrendszerinti közúti tömegközlekedés folytatásából származott. A feltétel teljesüléséről az adóalanyának nyilatkoznia kell, az egyházi jogi személy tulajdonában lévő gépjármű, a létesítményi tűzoltóságot fenntartó gazdasági szervezetek azon tűzoltó szerkocsinak minősülő gépjárművek, melyek riasztás esetén részt vesznek a tűz elleni védekezésben, illetve a műszaki mentésben.

Adómentes a súlyos mozgáskorlátozott vagy egyéb fogyatékossgal élő adóalany, valamint a súlyos mozgáskorlátozott vagy egyéb fogyatékossgal élő személyt rendszeresen szállító, vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozó adóalany egy darab – 100 kW teljesítményt meg nem haladó, nem a külön jogszabály szerinti személytaxi-szolgáltatásra és személygépkocsi személyszállító szolgáltatásra használt – személygépkocsija után legfeljebb 13 000 forint/adóév erejéig. Ha a mentességre jogosult adóalany adóalanyisága és adókötelezettsége az adóévben több személygépkocsi után is fenn áll, akkor a mentesség kizárólag egy, a legkisebb teljesítményű személygépkocsi után jár. Adómentes a környezetkímélő gépkocsi, az a gépjármű, amelynek adómentességét nemzetközi egyezmény vagy viszonyosság biztosítja. A viszonyosság tekintetében az adópolitikáért felelős miniszter állásfoglalása az irányadó és az Észak-atlanti Szerződés Szervezete, az Észak-atlanti Szerződés alapján felállított nemzetközi katonai parancsnokságok, továbbá az Észak-atlanti Szerződés tagállamainak és a Békepartnerség más részt vevő államainak Magyarországon tartózkodó fegyveres erői, és e fegyveres erők és parancsnokságok személyi állományába tartozó vagy alkalmazásában álló nem magyar állampolgárságú, katonai szolgálatban lévő és polgári állományú személyek tulajdonában lévő gépjármű.

Termőföldek bérbeadásából származó jövedelemadó

A termőföldek bérbeadásából származó jövedelem adóját a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény és az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény szabályozza. A termőföld bérbeadásából származó jövedelem (ideértve a földjáradékot is) adóztatása a föld fekvése szerint illetékes önkormányzati adóhatóság feladata. Az ebből származó valamennyi bevétel az önkormányzat költségvetését illeti meg, és az az önkormányzattól nem vonható el. Az 5 évnél rövidebb időre kötött bérleti szerződésből, vagy valamely okból megszűnt szerződésből származó haszonbérrel kell bevallást benyújtani. A termőföld bérbeadásából származó bevétel teljes egészében jövedelem. A jövedelem adóját vagy magánszemély vallja be és fizeti meg, vagy – ha a kifizetőtől származik a bevétel – a kifizető állapítja meg, vonja le, vallja be és fizeti meg.

Az adó mértéke: a magánszemély termőföld-bérbeadásából származó bevételének a **15%-a**.

Talajterhelési díj	
Törvényi díjmérték: 1 800 Ft/m ³ (1 200 Ft/m ³ X 1,5 területi érzékenységi szorzóval)	
Jászberényi díjmértékek:	
2015. január 1-december 31-ig	540 Ft/m³
2016. január 1-december 31-ig	630 Ft/m³
2017. január 1-től	720 Ft/m³
<p>A díj alanya: annak a kibocsátónak kell fizetnie talajterhelési díjat, aki a kiépített és műszakilag rendelkezésre álló szennyvízcsatornára nem kötött rá. A talajterhelési díj alapja a szolgáltatott víz mennyisége. A díjfizetők a bevallás évében mindig az előző évi vízfogyasztás alapján vallják be és fizetik meg a talajterhelési díjat.</p> <p>A fizetendő talajterhelési díj számítása: a szolgáltatott víz mennyisége szorozva a törvényben meghatározott egységdíjjal (1 200 Ft/m³) valamint a területérzékenységi szorzóval (1,5) és ezt az összeget csökkenteni lehet az önkormányzatunk által biztosított, évenként csökkenő díjkedvezménnyel. A bevallási és fizetési határidő a tárgyévet követő év március 31.</p> <p>Mentes a díj megfizetése alól az a kibocsátó, akinek az egy főre jutó jövedelme nem éri el a mindenkori öregségi nyugdíjminimum másfélszeresét, egyedülálló esetében annak a kétszeresét. 2017. évtől mentesek a díjfizetése alól a 70 év feletti egyedülálló kibocsátók és azok a lakosok, akik közszolgáltató igazolása alapján a csatornára való rákötést többletköltséggel járó egyedi műszaki megoldással tudnák teljesíteni.</p>	

Mezőőri Járulék
<p>2011. szeptember 1-től mezőőri járulékfizetésre kötelezett a termőföld használója – amennyiben a használó ismeretlen, a tulajdonosa. A mezőőri járulék mértéke szántó művelési ágú földterület esetében 400,- Ft/ha/év, gyeper (rét, legelő), nádas művelési ágú földterületek esetében 200,- Ft/ha/év, szőlő, gyümölcsös művelési ágú földterületek esetében 500,- Ft/ha/év, de legalább 1 000,- Ft/év. Amennyiben a kötelezett tulajdonában, használatában lévő földterület nagysága nem éri el az 1 ha-t, mentesül a mezőőri járulék megfizetése alól.</p>

Alkalmazott jogszabályok:

- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény
- A helyi adókról szóló 46/2011. (XII. 22.) önkormányzati rendelet
- A helyi iparüzési adó meghatározott részének célirányos felhasználásáról szóló 43/2013. (XI. 14.) önkormányzati rendelet
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény
- Az adóhatóság által fogantatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény
- A környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény
- A helyi vízgazdálkodási hatósági jogkörhöz kapcsolódó talajterhelési díjra vonatkozó eljárási és adatszolgáltatási szabályokról, a díjkedvezményről, díjmentességről szóló 8/2012. (II. 16.) önkormányzati rendelet
- A fegyveres biztonsági őrsegről, a természetvédelmi és a mezei őrszolgálatról szóló 1997. évi CLIX. törvény
- A mezei őrszolgálat létesítéséről és működéséről szóló 14/2011.(V.12.) önkormányzati rendelet
- A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény