



Balatonfűzfő Város Önkormányzata
Polgármester

8184 Balatonfűzfő, Nike körút 1. Telefon: 06/88 596-920 Fax: 06/88 596-901
e-mail: polgarmester@balatonfuzfo.hu

ELŐTERJESZTÉS
A Képviselő-testület 2019. november 19-i ülésére

Tárgy: A helyi adókról szóló 13/2014. (IX. 30.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata

Tisztelt Képviselő-testület!

A munkaterv szerint a Képviselő-testület novemberi ülésén tárgyalja a helyi adórendeletek felülvizsgálata című napirendet, melynek keretében lehetőség van a helyi adókról szóló rendelet módosítására, az adómértékek emelésére, új adónem bevezetésére.

Balatonfűzfő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 241/2018. (11. 29.) Kt. határozatával úgy döntött, hogy a képviselő-testület 2019. II. félévi munkatervében a 2019. októberi képviselő-testületi ülés napirendjén szerepelteti a telekadó mértéke emelésének vizsgálata című napirendet. Javaslom, hogy e napirend keretében kerüljön megvizsgálásra a telekadó mértéke emelésének lehetősége is.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) értelmében a települési önkormányzat képviselő-testülete rendelettel az illetékességi területén **helyi adókat**, valamint **települési adókat** vezethet be.

A Htv. szerint a **helyi adók fajtái** a következők:

- Vagyoni típusú adók:
 - o Épitményadó
 - o Telekadó
- Kommunális jellegű adók:
 - o Magánszemély kommunális adója
 - o Idegenforgalmi adó
- Helyi iparüzési adó

A Htv. értelmében az önkormányzat az illetékességi területén rendelettel olyan **települési adót**, települési adókat vezethet be, amelyet vagy amelyeket más törvény nem tilt. Az önkormányzat települési adót bármely adótárgyra megállapíthat, feltéve, hogy arra nem terjed ki törvényben szabályozott közteher hatálya. A települési adónak nem lehet alanya állam, önkormányzat, szervezet, továbbá – e minőségére tekintettel – vállalkozó.

(Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Magyar Államkincstár honlapján (<https://hakka.allamkincstar.gov.hu/>) megtalálhatók az önkormányzatok által megállapított helyi adókra, valamint települési adókra vonatkozó táblázatok, melyek megmutatják többek között a környező településeken bevezetett adónemeket és adómértékeket.)

Balatonfüzfő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 13/2014. (IX. 30.) önkormányzati rendeletében (a továbbiakban: Ör.) rögzítette a helyi adóra vonatkozó szabályokat, az alábbiak szerint.

1. Iparűzési adó

Állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke az adóalap 2 %-a.

Ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke a tevékenység után naptári naponként 5000,- Ft.

Ör.-ben meghatározott, Htv-ben rögzített mentességen felüli mentesség:

Mentes az a vállalkozó, akinek az adóalapja nem haladja meg az 1 millió forintot.

Mentes az a háziorvos, védőnő vállalkozó, vállalkozás, akinek/amelynek a vállalkozási szintű iparűzési adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg.

2. Idegenforgalmi adó

Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 450 Ft.

Az Ör.-ben meghatározott, Htv-ben rögzített mentességen felüli mentességek:

- a) aki az önkormányzat illetékességi területén lévő lakás tulajdonosa vagy bérlője, a tulajdonos vagy bérlő Ptk. szerinti hozzátartozója.
- b) a fogyatékos személyek jogairól és esélyegyenlőségük biztosításáról szóló törvényben meghatározott fogyatékos személy, és - amennyiben a fogyatékos személy állandó ellátást, felügyeletet igényel - annak gondozója.

3. Építményadó

Az adó alapja az építmény négyzetméterben számított hasznos alapterülete.

- a) Az adó mértéke Építmény esetében:
 - aa) lakás és üdülő ingatlan építmény esetén 900,- Ft/m²/év
 - ab) egyéb építmény esetén 800,- Ft/m²/év,
- c) Reklámhordozó esetben: 0 Ft/m²/év.

Az Ör.-ben meghatározott, Htv-ben rögzített mentességen felüli mentességek:

- a) A súlyos mozgáskorlátozott személy szállítására szolgáló egy gépjármű tárolására használt gépjárműtároló, amennyiben a súlyos mozgáskorlátozott személy, vagy az őt rendszeresen szállító, vele legalább egy éve közös háztartásban élő – a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) szerinti – közeli hozzátartozójának, élettársának vagy szerződés alapján tartásra kötelezett személynek, mint adóalanynak tulajdonában áll. Súlyos mozgáskorlátozott személy: aki súlyos mozgáskorlátozottak közlekedési kedvezményeinek rendszeréről szóló jogszabályban meghatározott állapota miatt súlyos mozgáskorlátozottnak minősül, és ezt a tényt az ott meghatározott orvosi szakvélemény igazolja.
- b) Egy gépjármű tárolására használt gépjárműtároló, amennyiben a gépjárműtároló tulajdonosa vagy hasznélvezője vállalkozónak nem minősülő 65 év feletti magánszemély és a balatonfüzfői adóhatóságnak gépjárműadót fizet.
- c) Az a vállalkozónak nem minősülő magánszemély tulajdonában lévő lakás, amelyet a tulajdonos, vagy hasznélvező, vagy azok – a Ptk. szerinti - közeli hozzátartozója legalább egy éve lakás céljára használ, és a lakás használata nem rendszertelen nem idényjellegű, nem pihenés, üdülés célját szolgálja, és a lakás rendszeres, éven át tartó használata közüzemi számlákkal alátámasztható.

Az Ör.-ben meghatározott kedvezmény:

Az a vállalkozónak nem minősülő adóalanynak, akinek az ingatlana villany, vezetékes ivóvíz és legalább murvázott felületű út közművek valamelyikével ellátatlan, igazolás alapján 50 %-os adókedvezményben részesül.

4. Telekadó

Az adó alapja a telek négyzetméterben számított területe.

Az adó mértéke

- társas vállalkozás, egyéni vállalkozó és egyéni cég tulajdonában lévő, üzleti tevékenységét szolgáló telek után az adó mértéke **33,- Ft/m²/év**
- azon telkek után, amelyre a Szabályozási Terv és Helyi Építési Szabályzat alapján sem lakás, sem nem lakáscélú épület nem építhető, az adó mértéke **10 Ft/m²/év**
- egyéb magánszemély adózó esetén **129,- Ft/m²/év**
- egyéb, nem magánszemély adózó esetén **258,- Ft/m²/év**

Ör-ben meghatározott, Htv-ben rögzített mentességen felüli mentességek:

- a) Az a vállalkozónak nem minősülő magánszemély tulajdonában lévő beépített belterületi földrészlet, ha a beépített földrészlethez tartozó telek beépítetlen része nem haladja meg a település rendezési tervében az adott övezetre meghatározott telekméret kétszeresét és az ezt meghaladó földrészletből új beépíthető telek nem alakítható ki.
- b) A vállalkozónak nem minősülő magánszemély tulajdonában lévő lakóház építésére alkalmas telek, amennyiben a vagyonszerző a szerződésnek az illetékkiszabásra történő bemutatásától számított 4 éven belül lakóházzal építi be, vagy hozzájárulásával más személy építi be.
- c) A vállalkozónak nem minősülő magánszemély által Balatonfüzfő Város Önkormányzata részére térítésmentesen 1/1 tulajdoni hányaddal tulajdonba átadott telek az átadás évében.

A Htv. lehetőséget nyújt arra, hogy az önkormányzatok a tételes adókra vonatkozó törvényi felső mértékeket 2005. január 1-jétől a KSH által közzétett fogyasztói árszínvonal változással – 2003. évtől kezdődően az adóévet megelőző második évig eltelt évek inflációs adatával korrigálva – valorizálják.

A törvényi felső mérték és a valorizáció együttesen határozza meg ezen adónemeknél az adómaximumot.

Adónem	Jelenlegi adómérték	2020. évtől alkalmazható maximális adómérték
Építményadó	800 Ft/m ²	1.951,65 Ft/m ²
Telekadó	258 Ft/m ² vállalkozás üzleti 33 Ft/m ² építési engedély nem adható 10 Ft/m ²	345,8459 Ft/m ²
Idegenforgalmi adó	450 Ft/vendégéjszaka	532,2 Ft/vendégéjszaka
Állandó jellegű iparüzési adó	adóalap 2 %-a	adóalap 2 %-a
Ideiglenes jellegű iparüzési adó	5.000 Ft/naptári nap	5.000 Ft/naptári nap
Magánszemély kommunális adója:	-----	30.161,907 Ft/adótárgy

A Htv. 2019. január 1. napjától hatályos módosítása szerint az önkormányzat jogosult arra, hogy rendeletében adómentességet vagy adókedvezményt állapítson meg a vállalkozó azon beruházásának értéke vagy annak egy része után, melyet a vállalkozó az adóévben helyezett üzembe. Az önkormányzat - ha az adómentességként vagy adókedvezményként igénybe vehető beruházás értéke meghaladja az adóévben a településre megállapított adóalap vagy adó összegét

- rendeletében meghatározhatja azt is, hogy a vállalkozó a beruházás értéke adómentességként vagy adókedvezményként igénybe nem vett része után az adóévet követő adóévben, adóévekben vehesse igénybe az adómentességet, adókedvezményt. Az önkormányzat az adómentesség mértékét a településre kimutatott adóalap, az adókedvezmény mértékét a településre kimutatott adó%-ában korlátozhatja. Az adómentesség, adókedvezmény terjedelmének, mértékének valamennyi vállalkozó számára azonosnak kell lennie. A fenti adókedvezmény bevezetését, az adókedvezmény költségvetésre gyakorolt hatásának kiszámíthatatlansága miatt nem javaslom.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet arról, hogy Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 32. §-a értelmében **a helyi adófizetési kötelezettség növekedését eredményező adórendeletet, annak hatálybalépését megelőző 30 nappal ki kell hirdetni.**

A helyi adórendelet felülvizsgálatához Gyurkovics Ágnes és Görög Susan bizottsági tagok nyújtottak be írásbeli javaslatokat, melyeket az előterjesztéshez mellékelek.

Mellékelem továbbá az építményadó és a telekadó adónemeknek a bizottság informális ülésén elhangzott mértékekkel történő esetleges emelése esetén várható önkormányzati többlet bevételt kimutató táblázatokat.

A képviselő-testületi tagok és a bizottsági tagok részvételével 2019. november 6. napján önkormányzati adó témában tartott megbeszélésen elhangzottakat is figyelembe véve elkészítettük a helyi adókról szóló 13/2014. (IX. 30.) önkormányzati rendelet módosítására vonatkozó javaslatot, melyben az adó mértéke nem került rögzítésre.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására.

Balatonfűzfő, 2019. november 6.



Szanyi Szilvia
polgármester

Balatonfüzfő Város Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2019. (.....) önkormányzati rendelete
a helyi adókról szóló 13/2014. (IX. 30.) önkormányzati rendelet módosításáról

Balatonfüzfő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 6. § c) pontjában kapott felhatalmazás alapján, Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés h) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § (1) Balatonfüzfő Város Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 13/2014. (IX. 30.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Rendelet 1. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az adó mértéke

a) Építmény esetében – az aa) pontban foglaltak kivételével –,- Ft/m²/év

aa) Lakás és üdülő ingatlan építmény esetében,- Ft/m²/év

b) Reklámhordozó esetében:,- Ft/m²/év.

2. § (1) A Rendelet 9. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az adó mértéke a (3) és (4) bekezdésben foglaltak kivételével,- Ft/m²/év”

(2) A Rendelet (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A társas vállalkozás, egyéni vállalkozó és egyéni cég tulajdonában lévő, üzleti tevékenységét szolgáló telek után az adó mértéke,- Ft/m²/év.

3. § A rendelet 2020. január 1. napján lép hatályba.

Balatonfüzfő, 2019. november 19.

Szanyi Szilvia
polgármester

Dr. Takács László
jegyző

Kihirdetve:

Balatonfüzfő, 2019. november

Dr. Takács László
jegyző

Előzetes hatásvizsgálat:

- *Társadalmi-gazdasági hatása: Adóterhek emelkednek.*
- *Költségvetési hatása: A költségvetési bevétel – 2018. évi adatokkal számolva ~..... millió forinttal - növekszik.*
- *Környezeti, egészségi következményei: Nincs*
- *Adminisztratív terheket befolyásoló hatása: Az adminisztratív terhek emelkednek*
- *Egyéb hatása: A rendelet megalkotásának szükségessége: A képviselő-testület döntése.*
- *A rendelet megalkotása elmaradása esetén várható következménye: nincs*
- *A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi, pénzügyi feltétel: rendelkezésre állnak*

Építményadó

	Összes hasznos alapterület (m2)	Jelenleg 900,-Ft/m2/év	950,-Ft/m2/év	1000,-Ft/m2/év	1100,-Ft/m2/év
			Adó összege (Ft)		
Údút és lakás	49.615	44.653.031	47.134.250	49.615.000	54.576.500
			(+2.481.219,-Ft)	(+4.961.969,-Ft)	(+9.923.469,-Ft)
	Összes hasznos alapterület (m2)	Jelenleg 800,-Ft/m2/év	850,-Ft/m2/év	900,-Ft/m2/év	1000,-Ft/m2/év
			Adó összege (Ft)		
Egyéb építmények	125.820	100.655.978	106.947.000	113.238.000	125.820.000
			(+6.291.022,-Ft)	(+12.582.022,-Ft)	(+25.164.022,-Ft)
Mindösszesen	175.435	145.309.009	154.081.250	162.853.000	180.396.500

Telekadó

	Összes alapterület (m2)	Jelenlegi 33,-Ft/m2/évvel az adó összege (Ft)	35,-Ft/m2/évvel az adó összege (Ft)
Vállalkozók telekadója	1.301.638	42.954.078	45.557.330

Amennyiben a 258,-Ft/m2/év telekadó mérték 300,-Ft/m2/év -re emelkedik, úgy az összes magánszemély tulajdonos telekadója is emelkedni fog, hiszen az 50% kedvezményt ebből számoljuk.

	Összes alapterület (m2)	Jelenlegi 258,-Ft/m2/év adómérték 50%-a (129,-Ft/m2/év) számolva az adó összege (Ft)	300,-Ft/m2/év adómérték 50%-a (150,-Ft/m2/év) számolva az adó összege(Ft)
Magánszemély telke	63.096	8.139.384	9.464.400

**Balatonfűzfő Város Önkormányzat Képviselő-testületének
13/2014. (IX. 30.) önkormányzati rendelete
a helyi adókról**

Balatonfűzfő Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 5. § a) b) és c) pontjában kapott felhatalmazás alapján, Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés h) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Építményadó

1. § (1) Az adó alapja az építmény négyzetméterben számított hasznos alapterülete.

(2)¹ Az adó mértéke

a) ² Építmény esetében – az aa) pontban foglaltak kivételével – 800,- Ft/m²/év

aa) Lakás és üdülő ingatlan építmény esetében 900,- Ft/m²/év

b) Reklámhordozó esetben: 0 Ft/m²/év.

2. § (1) A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 13. §-ában foglaltakon kívül mentes az adó alól:

- a) A súlyos mozgáskorlátozott személy szállítására szolgáló egy gépjármű tárolására használt gépjárműtároló, amennyiben a súlyos mozgáskorlátozott személy, vagy az őt rendszeresen szállító, vele legalább egy éve közös háztartásban élő – a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) szerinti – közeli hozzátartozójának, élettársának vagy szerződés alapján tartásra kötelezett személynek, mint adóalanynak tulajdonában áll. Súlyos mozgáskorlátozott személy: aki súlyos mozgáskorlátozottak közlekedési kedvezményeinek rendszeréről szóló jogszabályban meghatározott állapota miatt súlyos mozgáskorlátozottnak minősül, és ezt a tényt az ott meghatározott orvosi szakvélemény igazolja.
- b) Egy gépjármű tárolására használt gépjárműtároló, amennyiben a gépjárműtároló tulajdonosa vagy hasznélvezője a Htv. 52. § 26. pontja szerinti vállalkozónak nem minősülő 65 év feletti magánszemély és a balatonfűzfői adóhatóságnak gépjárműadót fizet.
- c) Az a Htv. 52. § 26. pontja szerinti vállalkozónak nem minősülő magánszemély tulajdonában lévő lakás, amelyet a tulajdonos, vagy hasznélvező, vagy azok – a Ptk. szerinti – közeli hozzátartozója legalább egy éve lakás céljára használ, és a lakás használata nem rendszertelen nem idényjellegű, nem pihenés, üdülés célját szolgálja, és a lakás rendszeres, éven át tartó használata közüzemi számlákkal alátámasztható.

3. § Az a használatbavételi engedéllyel rendelkező, a Htv. 52. § 26. pontja szerinti vállalkozónak nem minősülő adóalany, akinek az ingatlana villany, vezetékes ivóvíz és

¹ Módosította a 25/2017. (XII. 19.) önkormányzati rendelet hatályos 2018. január 1-től

² Módosította a 15/2018. (XI.29.) önkormányzati rendelet 2019. január 1-től hatályos

legalább murvázott felületű út közművek valamelyikével ellátatlan, igazolás alapján 50 %-os adókedvezményben részesül.

2. Helyi iparűzési adó

4. § (1) Állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó évi mértéke a Htv. szerinti adóalap 2 %-a.

(2) Ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó mértéke a Htv. 37. § (2) bekezdése szerinti tevékenység után naptári naponként 5000 forint.

5. §³⁴ (1) Mentés az iparűzési adó megfizetése alól az a vállalkozó, akinek/amelynek a Htv. 39. § (1) bekezdés, a 39/A. § vagy 39/B. § alapján számított (vállalkozási szintű) adóalapja nem haladja meg az 1 millió forintot.

(2) Mentés az iparűzési adó megfizetése alól az a háziorvos, védőnő vállalkozó, vagy vállalkozás, akinek vagy amelynek a vállalkozási szintű iparűzési adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg.

5/A. §⁵ (1) Az 5. §-ban meghatározott adómentesség formájában nyújtott támogatás csekély összegű támogatásnak minősül, amelyet kizárólag az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet (HL L 352, 2013. 12.24. 1.o) (a továbbiakban 1407/2013/EU bizottsági rendelet) szabályai alapján lehet nyújtani.

(2) A kedvezményezett az adómentesség következtében megszerzett előnyt – az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 1. cikke (2) bekezdésének kivételével – nem használhatja az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 1. cikkének (1) bekezdésében meghatározott kivételek szerinti célokra, továbbá – az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 3. cikk (2) bekezdésének megfelelően – közúti kereskedelmi áru fuvarozás ellenszolgáltatás fejében történő végzése céljából teherszállító jármű vásárlására.

(3) A kedvezményezettnek az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 5. cikkének (1) bekezdése figyelembevételével – az ott meghatározott feltételek teljesítésének megállapítására alkalmas módon – nyilatkoznia kell a részére a támogatás odaítélésének évében és az azt megelőző két pénzügyi évben nyújtott csekély összegű támogatások támogatástartalmáról.

(4) A kedvezményezett és az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 2. cikk (2) bekezdése szerinti, egy és ugyanazon vállalkozás részére a folyó pénzügyi évben, valamint az azt megelőző két pénzügyi év során az 1407/2013/EU bizottsági rendelet alapján odaítélt csekély összegű támogatások bruttó támogatástartalma tagállamonként nem haladhatja meg a 200.000 eurónak megfelelő forintösszeget, figyelembe véve az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 3. cikkének (8) és (9) bekezdését is. [Az átváltásnál az európai uniós versenyjogi

³ Módosította a 23/2015. (XI.27.) önkormányzati rendelet 2016. január 1-től hatályos A 25/2015. (XII.28.) önkormányzati rendelet értelmében nem lép hatályba.

⁴ Módosította a 25/2015. (XII.28.) önkormányzati rendelet 2016. január 1-től hatályos

⁵ Módosította a 25/2015. (XII.28.) önkormányzati rendelet 2016. január 1-től hatályos

értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 35. §-a alapján kell eljárni.]

- (5) Az 1407/2013/EU bizottsági rendelet alapján nyújtott csekély összegű támogatás az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének az általános gazdasági érdekű szolgáltatást nyújtó vállalkozások számára nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2012. április 25-i 360/2012/EU bizottsági rendeletnek (HL L 114., 2012.4.26., 8. o.) megfelelően nyújtott csekély összegű támogatással a 360/2012/EU bizottsági rendeletben meghatározott felső határig halmozható. Az 1407/2013/EU bizottsági rendelet szerinti csekély összegű támogatás más csekély összegű támogatásokról szóló rendeleteknek megfelelően nyújtott csekély összegű támogatással az 1407/2013/EU bizottsági rendelet 3. cikkének (2) bekezdésében meghatározott felső határig halmozható.
- (6) A csekély összegű támogatás nem halmozható azonos támogatható költségek vonatkozásában vagy azonos kockázatfinanszírozási célú intézkedés vonatkozásában nyújtott állami támogatással, ha a támogatások halmozása túllépi bármely csoportmentességi rendeletben vagy a Bizottság által elfogadott határozatban az egyes esetek meghatározott körülményeire vonatkozóan rögzített maximális intenzitást vagy összeget.
- (7) A kedvezményezettnek a támogatáshoz kapcsolódó iratokat az odaítélést követő 10 évig meg kell őriznie, és a támogatást nyújtó ilyen irányú felhívása esetén a támogatott köteles azokat bemutatni. A csekély összegű támogatási jogcímen nyújtott támogatásokról az Európai Bizottság kérésére 20 munkanapon belül információt kell szolgáltatni.
- (8) Az Ör. e rendelet 1. mellékletét képező 1. melléklettel egészül ki. Az 1. melléklet szerinti nyilatkozatot első alkalommal a 2016. évről benyújtott iparűzési adóbevallás mellékleteként 2017. május 31.ig kell a vállalkozónak az önkormányzati adóhatósághoz benyújtania. A nyilatkozat kitöltési útmutatóját az 1. függelék tartalmazza.

3. Idegenforgalmi adó

6. §⁶ Az adó mértéke: személyenként és vendégéjszakánként 450 Ft.
7. § A Htv. 31. §-ában foglaltakon kívül mentes az adó alól
- a) aki az önkormányzat illetékességi területén lévő lakás tulajdonosa vagy bérelője, a tulajdonos vagy bérelő Ptk. szerinti hozzátartozója.
 - b) a fogyatékos személyek jogairól és esélyegyenlőségük biztosításáról szóló törvényben meghatározott fogyatékos személy, és - amennyiben a fogyatékos személy állandó ellátást, felügyeletet igényel - annak gondozója.
8. § (1) Az adó beszedésére kötelezett az általa beszedett adóról az adó alapjának és összegének megállapítására alkalmas nyilvántartást vezet, és az adózónak bizonylatot ad. A szálláshelyeken a nyilvántartás céljára vendégkönyv, vagy azzal egyenértékű analitikus nyilvántartás vezetése kötelező. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell a szálláshelyet igénybevevő nevét, lakcímét, születési helyét, idejét, útlevelének, vagy személyi igazolványának számát, megérkezésének és távozásának idejét, a szálláshelyen eltöltött

⁶ 15/2016. (X. 28.) önkormányzati rendelettel módosítva, hatályos 2017. január 1. napjától

vendégéjszakák számát, az adómentességre jogosító tartózkodás pontos megjelölését, valamint a beszedett idegenforgalmi adó összegét.

(2) A törvényben meghatározott adómentesség igénybevétele esetén annak feltételeit utólag ellenőrizhető módon igazolni kell. Munkavégzés miatt igénybevett adómentesség esetén a vendégnyilvántartás mellé csatolni kell a munkáltató cég igazolását, mely tartalmazza a Htv-ben meghatározott adómentesség feltételeit, ennek hiányában az adót meg kell fizetni.

4. Telekadó

9. § (1) Az adó alapja a telek négyzetméterben számított területe
(2) Az adó mértéke a (3) és (4) bekezdésben foglaltak kivételével 258,- Ft/m²/év
(3) A társas vállalkozás, egyéni vállalkozó és egyéni cég tulajdonában lévő, üzleti tevékenységét szolgáló telek után az adó mértéke 33,- Ft/m²/év.
(4)⁷ Azon telek után, amelyre a Szabályozási Terv és Helyi Építési Szabályzat alapján sem lakás, sem nem lakáscélú épület nem építhető, az adó mértéke 10 Ft/m²/év.

10. § (1) A Htv. 19. §-ában foglaltakon kívül mentes az adó alól:
- a) Az a Htv. 52. § 26. pontja szerinti vállalkozónak nem minősülő magánszemély tulajdonában lévő beépített belterületi földrészlet, ha a beépített földrészlethez tartozó telek beépítetlen része nem haladja meg a település rendezési tervében az adott övezetre meghatározott telekméret kétszeresét és az ezt meghaladó földrészletből új beépíthető telek nem alakítható ki.
 - b) A Htv. 52. § 26. pontja szerinti vállalkozónak nem minősülő magánszemély tulajdonában lévő lakóház építésére alkalmas telek, amennyiben a vagyonszerző a szerződésnek az illetékkiszabásra történő bemutatásától számított 4 éven belül lakóházzal építi be, vagy hozzájárulásával más személy építi be.
 - c) A Htv. 52. § 26. pontja szerinti vállalkozónak nem minősülő magánszemély által Balatonfüzfő Város Önkormányzata részére térítésmentesen 1/1 tulajdoni hányaddal tulajdonba átadott telek az átadás évében.
- (2) Az (1) bekezdés b) pontjában foglalt mentességet eredményező lakóház építési szándékáról a tulajdonos legkésőbb az adóhatósági határozat jogerőre emelkedéséig nyilatkozhat. Amennyiben a tulajdonos a vállalt beépítési kötelezettségének nem tesz eleget, vagy a beépítési kötelezettség időtartama alatt a telket értékesíti, úgy a telekadót az eredeti esedékességtől számítottan meg kell fizetnie.

11. § A Htv. 52. § 26. pontja szerinti vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt a 9. § (2) szerinti adómérték után 50 % adókedvezmény illeti meg.

5. Záró rendelkezések

12. § (1) A rendelet 2015. január 1. napján lép hatályba
(2) Hatályát veszti:

⁷ Módosította a 9/2016. (VI.30.) önkormányzati rendelet 2016. augusztus 1. napjától hatályos

- a) Balatonfüzfő Város Önkormányzata Képviselő-testületének az építményadóról szóló 25/2003. (XII. 12.) önkormányzati rendelete
- b) Balatonfüzfő Város Önkormányzata Képviselő-testületének a helyi iparűzési adóról szóló 28/2003. (XII. 12.) önkormányzati rendelete
- c) Balatonfüzfő Város Önkormányzata Képviselő-testületének az idegenforgalmi adóról szóló 27/2003. (XII. 12.) önkormányzati rendelete
- d) Balatonfüzfő Város Önkormányzata Képviselő-testületének a telekadóról szóló 26/2003. (XII. 12.) önkormányzati rendelete.

Balatonfüzfő, 2014. szeptember 16.

Marton Béla
polgármester

Dr. Takács László
jegyző

A rendelet kihirdetésének napja: 2014. szeptember 30.

Dr. Takács László
jegyző

Tisztelt Bizottság!

Az Önkormányzat Balatonfűzfő Város Önkormányzat Képviselő-testületének 13/2014. (IX. 30.) önkormányzati rendelete a helyi adókról, az önkormányzati adóhatóságok és a fővárosi, megyei kormányhivatalok részére az egyes tételes helyi adómértékek valorizációjáról 2019-re és 2020-ra vonatkozóan és az Önkormányzat helyi adóbevételei 2018. év kimutatását alapul véve egy excel táblázatban igyekeztem a jelenlegi helyi adó mértéket a maximált adómérték 2019 és 2020-ra történt emelését (valorizációját) kimutatni és ugyanazzal a kb. 2,8%-os emeléssel a balatonfűzfői helyi adókat ugyanazzal a százalékkal megnövelve szemléltetni.

A 2018-as helyi adóbevétel összegét alapul véve az adómaximum emelésének mértékével (2,8%) megnövelt összeg kb. 6.611 eFt-os növekedést mutatna.

A gépjárműadó mértékét törvény határozza meg, az Önkormányzatnak nincs ráhatása.

Az adóemelés célja alapvetően az önkormányzati bevételek növelése. A bevételek növelésének azonban egyéb lehetőségeit javaslom előtte megvizsgálni.

Pl.

- elvont iparűzési adó itt tartásáról (vagy egy részéről) tárgyalások kezdeményezése a kormánynál
- új beruházók, befektetők számára településünk előnyös és vonzó tulajdonságainak bemutató anyagok készítése, kezdeti adókedvezmény biztosítása
- ahogy eddigi is a pályázati lehetőségek figyelése és kihasználása

Amennyiben a bizottság az adóemelés mellett dönt, javaslom az adóemelés indokát pontosan megfogalmazni és a többletbevétel felhasználásának célját meghatározva a lakosság felé kommunikálni.

Balatonfűzfő, 2019. 11. 04.

Tisztelettel:

Görög Susan

Önkormányzat helyi adóbevételei 2018. év																							
4. melléklet a/2019.(V.....) önkormányzati rendelethez																							
ezer Ft-ban																							
sor	A	B	C	D	E	Teljesítés	Teljesítés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	%-a	helyi adó mérték-egység	helyi adó mértéke 2019	Adó-maximum (2019.)	Adó-maximum (2020.)	Adó-maximum emelése %-ban	%-os emelés	emelés utáni adóösszeg (2018-as bevételt alapul véve)	emelés utáni helyi adó mértéke (2020-ra)				
1.	Építményadó	146 695	146 695	148 383	E	101	101	146 695	148 383	101	101	F/m2/év	800	1 898,40	1 951,65	#	2,805	152 545	822				
2.	Telekadó	56 015	65 165	78 629		121	121	56 015	78 629	121	121	F/m2/év	900	345,10	354,85	#	2,805	80 849	925				
												F/m2/év	258			#	2,824	265	265				
												F/m2/év	129				2,824	133	133				
												F/m2/év	33				2,824	34	34				
3.	Vállalkozók kommunális adója											F/m2/év	10				2,824	10	10				
4.	Magánszemélyek kommunális adója				????							F/adótlány/év		29 340,30	30 161,91	# - #	2,800		?				
5.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után	5 103	5 103	8 144	160	160	160	5 103	8 144	160	160	fő/vendég/éj	450	517,70	532,20	#	2,801	8 372	463				
6.	Idegenforgalmi adó épület után																						
7.	Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után	250 000	250 000	282 786	113	113	113	250 000	282 786	113	113		2%				2%	282 786	2%				
8.																							
9.	Helyi adók összesen:	457 813	466 963	517 942	111	111	111	457 813	517 942	111	111							524 553					
emelés utáni különbözet:														emelés utáni különbözet:					6 611				

Tisztelt Bizottság!

A kampány során többen is foglalkoztunk azzal, hogy a költségvetésben több bevételre van szükség.

Ennek egyik lehetősége az adóbevételek növelése.

Ha jól tudom 2014 óta nem voltak az adók módosítva, felülvizsgálata időszerű, s elengedhetetlen.

Javaslataim:

I. Építményadó mértékét megemelném

1. § (1) Az adó alapja az építmény négyzetméterben számított hasznos alapterülete.

Az adó mértéke:

2. Építmény esetében — 900 Ft/m²/év

kivenném: b) Egy gépjármű tárolására használt gépjárműtároló, amennyiben a gépjárműtároló tulajdonosa vagy hasznélvezője a Htv. 52. § 26. pontja szerinti vállalkozónak nem minősülő 65 év feletti magánszemély és a balatonfűzfői adóhatóságnak gépjárműadót fizet.

3. Lakás és üdülő ingatlan építmény esetében 1000,- Ft/m² /év

Kivéve: Az a Htv. 52. § 26. pontja szerinti vállalkozónak nem minősülő magánszemély tulajdonában lévő lakás, amelyet a tulajdonos, vagy hasznélvező, vagy azok – a Ptk. szerinti - közeli hozzátartozója legalább egy éve lakás céljára használ, és a lakás használata nem rendszertelen nem idényjellegű, nem pihenés, üdülés célját szolgálja, és a lakás rendszeres,

4. Reklámhordozó esetben: 1000 Ft/m²/év.

II. Iparűzési adó: Nem változtatnám a mértékét

módosítanám: (2) Mentés az iparűzési adó megfizetése alól az a háziorvos, védőnő vállalkozó, vagy vállalkozás, akinek vagy amelynek a vállalkozási szintű iparűzési adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg. Kivenném a vállalkozókat.

III. Idegenforgalmi adó: Nem változtatnám a mértékét

A munkásszállás adómentességét külön meg kell vizsgálni.

Minden ingatlan tulajdonosnak ki kell küldeni, egy tájékoztatót, hogy milyen bejelentési és adófizetési kötelezettsége van. Erre gondolok:

Törvényi mentességet élveznek az alábbi személyek:

- 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, vagy a településen székhellyel, vagy telephellyel rendelkező vagy a Htv. 37. §-ának (2) bekezdése szerinti tevékenységet végző vállalkozó esetén vállalkozási tevékenység vagy ezen vállalkozó munkavállalója által folytatott munkavégzés céljából az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély, továbbá
- Aki az önkormányzat illetékességi területén lévő üdülő tulajdonosa vagy bérelője, továbbá a használati jogosultság időtartamára a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag, illetőleg a tulajdonos, a bérelő hozzátartozója, valamint a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag használati jogosultságának időtartamára annak a Polgári Törvénykönyv szerinti hozzátartozója.
- Az egyházi jogi személy tulajdonában lévő építményben, telken vendégéjszakát – kizárólag az egyházi jogi személy hiteleti tevékenységéhez kapcsolódó részvétel céljából – eltöltő egyházi személy.

Néhány mentességi szabály értelmezése

- A 18. életévét be nem töltött magánszemély mentessége: Mentességi nyilatkozat kitöltése nem szükséges; a mentesség érvényesítése és igazolása a vendégekönyv születési időre vonatkozó bejegyzése alapján történik.
- A gyógyintézetben fekvőbeteg szakellátásban részesülő vagy szociális intézményben ellátott magánszemély mentessége: A Htv. 52. § (33) pontja szerint szociális intézménynek minősül a szociális ellátásokról szóló törvényben meghatározott személyes szociális gondoskodást nyújtó szervezet, vállalkozás. Az önkormányzat illetékességi területén (legalább) egy vendégéjszakát eltöltő magánszemély csak akkor mentes az adókötelezettség alól, ha gyógyintézetben (kórházban) fekvőbeteg-szakellátásban részesül, vagy szociális intézményben (idősek otthona, szeretetotthon, hajléktalan szálló, nappali melegedő, éjjeli menedék, anyaoththon, családok otthona) ellátott magánszemély. Ebből természetesen az is következik, hogy ha a magánszemély egészségügyi-és szociális ellátására a Htv. szerinti intézményben kerül sor, de elszállásolására szállodában, panzióban, magán szálláshelyen – vagy mindez fordítva –, akkor ezen személyt adómentesség nem illeti meg. Az adómentességhez tehát a két törvényi feltételnek együtt kell teljesülnie.
- A közép- és felsőfokú oktatási intézménynél tanulói vagy hallgatói jogviszony alapján biztosított adómentesség: **Az adómentesség akkor vehető igénybe, ha a megszálló vendég a településen lévő oktatási intézménnyel hallgatói jogviszonyban áll, és ezt – nappali, esti, levelező tagozatos hallgatók számára kiállított – diákigazolvánnyal és iskolalátogatási vagy hallgatói jogviszony igazolással is igazolni tudja.** A tapasztalat azt mutatja, hogy a szállásadók a jogszabály téves értelmezése következtében az ilyen jogcímen érvényesített mentességet kiterjesztik a valamennyi oktatási intézményben tanuló diákokra/hallgatókra is. A fent leírtak értelmében csak a Zánkán középiskolai tanulmányokat folytató tanuló mentes és nem mentesíthető az idegenforgalmi adófizetés alól aki más középfokú oktatási intézmény diákja/hallgatója, valamint a felsőfokú intézmény hallgatója mivel Zánkán nincs felsőfokú oktatási intézmény.
- Hatóság vagy bíróság intézkedése folytán a településen tartózkodó magánszemély adómentessége: például házi őrizet vagy börtönbüntetés folytán Balatonszepezden tartózkodik.
- Szakképzés keretében a településen megszálló vendég adómentessége: E jogcímen az adott településen működő szakképzési intézményben tanuló diákok, az intézménnyel felnőttképzési szerződéses kapcsolatban lévő hallgatók mentesíthetők az adófizetési kötelezettség alól. Fontos hangsúlyozni, hogy nem minősül szakképzésnek a tartózkodási idő alapján beszedett idegenforgalmi adó tekintetében, és **nem mentes az adó fizetése alól** a kulturális-és sportrendezvényeken, valamint a szakmai értekezleten, tréningen illetve konferencián résztvevő magánszemély.
- Szolgálati kötelezettséget teljesítő magánszemély adómentessége: Adómentes a rendőrségi, tűzoltósági, katonai, polgárőri szolgálatot teljesítő magánszemély.
- Balatonfüzfőn székhellyel, vagy telephellyel rendelkező vagy a Htv. 37. §-ának (2) bekezdése szerinti tevékenységet végző vállalkozónak vagy munkavállalójának mentessége: E jogcímen az a vállalkozó vagy vállalkozás alkalmazottja mentesíthető, amely vállalkozó vagy vállalkozás Balatonfüzfőn állandó székhellyel vagy telephellyel rendelkezik, és csak abban az esetben, ha a munkavállalás céljából ide érkezett vendégek minden kétséget kizáróan – például kiküldetési rendelvénnyel, munkaszerződéssel

vagy megbízólevéllel – tudják igazolni a szálláshely-szolgáltatónak, hogy munkavégzés céljából érkeztek Balatonfűzfőre

A jogszabály értelmében mentes az idegenforgalmi adófizetési kötelezettség alól az üdülő tulajdonosának hozzátartozója. A hozzátartozó a Polgári Törvénykönyv 8. könyv 1. § (1) bekezdése értelmében a közeli hozzátartozó, az élettárs, az egyeneságbeli rokon házastársa, a házastárs egyeneságbeli rokona és testvére, és a testvér házastársa; közeli hozzátartozó a házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és a nevelt gyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő és a testvér.

Bízunk abban, hogy e tájékoztatóval elősegítettük a jogalkotói szándék szerinti helyes jogértelmezést, a helyes joggyakorlat kialakítását a jogkövető magatartás megteremtése érdekében. Segíteni kívántuk Önöket az adóhatóság elvárásainak megismerésében azért, hogy az idegenforgalmi adózással kapcsolatos együttműködésünk hatékony és eredményes legyen.

IV: Telek adó

Kerekíteném az összegeket: adó mértéke: 258 helyett: 300Ft/m²/év

33 helyett: 30 Ft/m²/év

Új adónem bevezetését javaslom: Kommunális adó

Az adó évi mértéke lakásonként:

- a) a 30 m² és az azt el nem érő alapterületű lakások esetében 0,-Ft
- b) a 30 m²-t meghaladó, de 70 m²-t el nem érő alapterületű lakások esetében 5.000,-Ft
- c) a 70 m² és az azt meghaladó, de a 150 m²-t el nem érő alapterületű lakások esetében 8.000,-Ft
- d) 150 m² és azt meghaladó alapterületű lakások esetében 20.000,-Ft.

1. Mentessül az adó megfizetése alól, aki az év első napján jogerős határozat alapján:

- a) időszerűen járadékában, vagy
- b) az egészségkárosodási és gyermekfelügyeleti támogatásban, vagy
- c) akinek gyermeke rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül.

2. Menetes a magánszemélyek kommunális adója alól az a telek, amely után a telek adóról szóló rendelete alapján kell helyi adót fizetni.

3. Mentessül az adó megfizetése alól:

- a) 65 év feletti, egyedül élő személy a lakcímnnyilvántartás szerinti, életvitelszerűen lakhelyeül szolgáló lakása után,
- b) az az adóalany, aki a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. tv. 11. § (1) bekezdés e) vagy f) pontja alapján a vele egy háztartásban élő 3 gyermek után részesül családi pótlékban; vagy nevelőszülőként, vagy hivatásos nevelőszülőként legalább 3 gyermek után részesül családi pótlékban,

c) az az adóalany, aki 25. életévét-, felsőfokú végzettséggel rendelkezők esetében 30. életévét be nem töltött álláskeresői járadékra jogosult, és tanulmányai befejezését követően álláskeresői járadékra nem szerzett jogosultságot, az általa bérelt, részben vagy egészben, tulajdonában, használatában lévő lakás után, feltéve, ha a lakást egyedül használja.”

4. Mentess a magánszemélyek kommunális adója alól a komfort nélküli lakás.

5. Az adómentesség és az adókedvezmény több lakástulajdon, bérlemény, használati jog esetében egyetlen lakás után sem illeti meg az adóalanyt.

6. Az adómentesség vagy kedvezmény nem illeti meg azt az adóalanyt, aki az adóköteles lakást üzleti célra használja.

7. Az adómentességet és az adókedvezményt az arra való jogosultság megszerzését követő évtől kell engedélyezni, vagy a megszűnését követő évtől kell megszüntetni.

8. Az adókedvezmény vagy mentesség megállapítása iránti kérelmet kell benyújtani.

A Kommunális adót kizárólagosan település fejlesztési célokra lehessen felhasználni.

(3) Mentessül az adó megfizetése alól:

a 65 év feletti, egyedül élő személy a lakcímnnyilvántartás szerinti, életvitelszerűen lakhelyéül szolgáló lakása után,

b) az az adóalany, aki a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. tv. 11. § (1) bekezdés e) vagy f) pontja alapján a vele egy háztartásban élő 3 gyermek után részesül családi pótlékban; vagy nevelőszülőként, vagy hivatásos nevelőszülőként legalább 3 gyermek után részesül családi pótlékban,

c) ¹⁷ az az adóalany, aki 25. életévét-, felsőfokú végzettséggel rendelkezők esetében 30. életévét be nem töltött álláskeresői járadékra jogosult, és tanulmányai befejezését követően álláskeresői járadékra nem szerzett jogosultságot, az általa bérelt, részben vagy egészben, tulajdonában, hasznélvezetében lévő lakás után, feltéve, ha a lakást egyedül használja.”

11. § ^{18,19} Mentess a magánszemélyek kommunális adója alól a komfort nélküli lakás.

12. § (1) Az adómentesség és az adókedvezmény több lakástulajdon, bérlemény, hasznélvezeti jog esetében egyetlen lakás után sem illeti meg az adóalanyt.

(2) ²⁰ Az adómentesség vagy kedvezmény nem illeti meg azt az adóalanyt, aki az adóköteles lakást üzleti célra hasznosítja.

13. § Az adómentességet és az adókedvezményt az arra való jogosultság megnyíltát követő évtől kell engedélyezni, vagy a megszűnését követő évtől kell megszüntetni.

14. § (1) Az adókedvezmény vagy mentesség megállapítása iránti kérelmet kell