

Balatonszárszó Nagyközség, Kötöcse és Nagycsepely Községek

Címzetes Főjegyzőtől

8624 Balatonszárszó, Hősök tere 1.

Ügyiratszám: 4095/2013.

Ügyintéző: István Ildikó

E l ő t e r j e s z t é s

Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 2013. november 25-én tartandó képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 15/2012.(V.31.) önkormányzati rendelet módosításáról

A Kúria Önkormányzati Tanácsának Köf.5076/2012/4. számú határozata szerint a vagyoni típusú adók esetén az érintett önkormányzat nincs tekintettel az adófizetési kötelezettségben érvényesítendő jogegyenlőségre akkor, ha a tulajdonolt vagyontömeg értékén és az adóalany teherbíró képességén túli szempontokat is értékel, így az adófizetési kötelezettséget az adóalany igazgatási szempontú lakhatásától teszi függővé. A Hatv-n alapuló önkormányzati rendeletek alapján létrejövő adójogi jogviszonyokból származó jogok és kötelezettségek szempontjából a lakóhely fogalom nem vehető figyelembe.

Fentiek következtében a helyi adókról szóló 15/2012. (V.31.) önkormányzati rendeletünket (a továbbiakban: helyi rendelet) is módosítani szükséges.

Általános indoklás

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Hatv.) 6. § c) pontja értelmében az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherbíró képességéhez igazodóan (...) megállapítsa.

Fentiek szerint az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy az e törvény második részében meghatározott mentességeket, kedvezményeket további mentességekkel, kedvezményekkel kibővítse.

A vagyoni típusú adók célja az arányos közteljesítés elvének megvalósítása: az adó alapja minden adóalany tekintetében ugyanaz, az ingatlanulajdon. Az adókötelezettség tehát a vagyontömegre tekintettel keletkezik, a kötelezettség tartalma pedig a vagyontömeg értékéhez és az adóalany teherbíró képességéhez kell, hogy igazodjon.

A fentiek figyelembevételével, továbbá a Somogy Megyei Kormányhivatal állásfoglalása szerint a mentesség feltétele nem a lakcímnnyilvántartásba történő bejegyzés, hanem a lakásingatlan tényleges használata lehet. Amennyiben tehát az önkormányzat célja az „állandó lakosok” továbbra is adómentességben részesüljenek, célszerű úgy rendelkezni, hogy a mentesség feltétele a lakásingatlan tényleges (életvitelszerű) használata legyen.

Fentiek érdekében a helyi rendeletben körültekintően meg kell határozni az „életvitelszerű otthlakás” fogalmát.

A Somogy Megyei Kormányhivatal javaslata szerint az a lakóingatlan szolgált ténylegesen, életvitelszerűen lakóhelyéül a magánszemély számára ahonnan az életét szervezi (pl. rendszeresen innen indul munkába vagy oktatási intézménybe, illetve ide tér haza), ahol az életviteléhez szükséges tevékenységeket (pl. étkezés, főzés, mosás stb.) leginkább folytatja, amely családi élete helyszínéül szolgál, amelyre vonatkozóan közüzemi szolgáltatásokat vesz igénybe, amely elsődleges levelezési címként jelenik meg a hatóságoknál, közműszolgáltatóknál.

Az adott ingatlan tényleges (életvitelszerű) használatának ellenőrzésénél segítséget jelenthet továbbá az adóalany nevére szóló közüzemi számlák léte, helyszíni szemle, illetve a szomszédok tanúként való meghallgatása.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 32. §-a szerint fizetési kötelezettséget megállapító, fizetésre kötelezettek körét bővítő, a fizetési kötelezettség terhét növelő, a kedvezményt, mentességet megszüntető vagy korlátozó jogszabály kihirdetése és hatálybalépése között legalább 30 napnak el kell telnie, ezért az adórendelet-módosítást legkésőbb 2013. december 2-ig ki kell hirdetni annak érdekében, hogy az 2014. január 1-jén hatályba léphessen.

Fentiek szerint a helyi rendeletünkben az építményadó alóli mentességeket felül kell vizsgálni, figyelemmel arra, hogy az önkormányzat a Hatv. 5.§-a alapján naptári éven belül nem súlyosbíthatja az adóalanyok adóterheit. A rendelet-tervezet a helyi rendeletet az építményadó vonatkozásában az életvitelszerűség, mint feltétel kikötése és a fogalom pontos meghatározása mellett módosítja.

A helyi rendelet további rendelkezéseinek módosítása a Hatv. változtatása miatt vált szükségessé.

Részletes indoklás

Módosítást igénylő rendelkezések

1. Helyi rendeletünk 5. §-a határozza meg a rendelet hatályát, melyet a Hatv. 3. § (5) bekezdésének megváltozása miatt módosítani szükséges.

„5.§ A rendelet hatálya – a Htv. 34.§-ban foglaltak kivételével – nem terjed ki a Magyar Államra, a helyi önkormányzatra, az országos és helyi kisebbségi önkormányzatra, a költségvetési szervre, az egyházra, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-re, az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-re, a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó büntetés-végrehajtási gazdálkodó szervezetre, továbbá a helyi iparüzési adó vonatkozásában a Magyar Nemzeti Bankra.”

Helyi rendeletünk 5.§-a az alábbiak szerint módosul:

5. § A rendelet hatálya – a Hatv. 34.§-ában foglaltak kivételével – nem terjed ki az államra, a helyi önkormányzatra, a nemzetiségi önkormányzatra, a költségvetési szervre, az egyházi jogi személyre, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-re, a Nemzeti Eszközkezelő Zrt.-re, az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-re, a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó büntetés-végrehajtási gazdálkodó szervezetre és a helyi iparüzési adó vonatkozásában a Magyar Nemzeti Bankra.

2. A helyi rendelet 9. §-a állapítja meg az építményadó vonatkozásában az adómentességeket, az alábbiak szerint:

- „9. § (1) Mentés az adó alól a Htv. 13. §-ában meghatározott építmény.
(2) Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzat által biztosított adókedvezmény:
a) mentes az adófizetési kötelezettség alól az a magánszemély, aki a tulajdonában lévő lakást, lakóházat tulajdonosként, vagy közeli hozzátartozója révén állandó bejelentéssel lakja (irányadó a tárgyév január 01-i állapot);
b) az építményadó fizetésre kötelezett magánszemély tulajdonos, aki hétfélig házzal vagy üdülővel rendelkezik és azt, mint tulajdonos lakcímnnyilvántartás szerinti és ténylegesen (életvitelszerűen) is lakja (irányadó a tárgyév január 01-i állapot) 60% kedvezményben részesül;
c) a b) pontban meghatározott kedvezmény nem lehet kevesebb, mint a helyi rendeletben meghatározott magánszemélyek kommunális adójának éves összege.”

A 9. § (2) bekezdés a) pontja az alábbiak szerint módosul:

9. § (2) Balatonszárszó Nagyközségi Önkormányzat által biztosított adókedvezmény:
a) mentes az adófizetési kötelezettség alól az a magánszemély, aki a tulajdonában lévő lakás céljára szolgáló ingatlant tulajdonosként vagy haszonélvezőként, illetve azok közeli hozzátartozójaként ténylegesen, életvitelszerűen lakja;

A 9. § (2) bekezdés b) pontja és c) pontja hatályon kívül helyezésre kerül.

3. A helyi rendelet 24. §-a helyébe az alábbi rendelkezés lép:

24. § (1) Adókötelezettség terheli azt a magánszemély tulajdonost és vagyoni értékű jog jogosítottját (haszonélvezőt), aki életvitelszerűen az önkormányzat illetékességi területén lakik.

(2) Adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki az önkormányzat illetékességi területén nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik.

4. A helyi rendelet 35. §-a az alábbi 4. ponttal egészül ki:

35. §

4. életvitelszerűen lakóhelyül használt ingatlan: a tulajdonos olyan lakása, lakóháza, hétfélig háza vagy üdülője, ahol az életviteléhez szükséges tevékenységeket (étkezés, főzés, mosás, családi élet szervezése, közüzemi szolgáltatások igénybevétele, elsődleges elérhetőségi címkénti megjelölése stb) rendszeresen, legjellemzőbben folytatja és máshol nincs olyan lakása, lakóháza, amelyet ténylegesen az életviteléhez szükségesen használ.

Az előterjesztés 1. mellékletét képező rendelet-tervezet a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásai alapján került elkészítésre.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a és 18. §-a szerint:

„17. § (1) A jogszabály előkészítője - a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű - előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről a Kormány által előterjesztendő törvényjavaslat, illetve kormányrendelet esetén a Kormányt, önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. Miniszteri rendelet rendelkezhet úgy,

hogy az általa meghatározott esetben a közjogi szervezetszabályozó eszköz előkészítője előzetes hatásvizsgálatot végez.

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen

aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,

ab) környezeti és egészségi következményeit,

ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint

b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és

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

„18. § (1) A jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait.

(2) A jogszabály tervezetének indokolásában tájékoztatást kell adni a javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangjáról, valamint a 20. § szerinti egyeztetési kötelezettségről.”

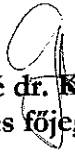
Az előterjesztés 2. mellékletét képezi az Előzetes hatásvizsgálati lap, mely a Jat. előírásai szerint a rendelet módosításának hatásairól ad tájékoztatást.

Az előterjesztés 3. mellékletét képezi az adózó életvitelszerű lakóhelyről szóló nyilatkozata, mely a helyi rendelet 1. függeléke.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem az előterjesztés megvitatását és a módosító rendelet-tervezet elfogadását.

Balatonszárszó, 2013. október 14.


Gersterné dr. Kiss Ildikó
címzetes főjegyző

