



**Kecskemét Megyei Jogú Város  
Polgármestere**

**ELŐTERJESZTÉS**

**Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése  
2016. október 27-én  
tartandó ülésére**

**Tárgy: A helyi adó rendeletek felülvizsgálata**

**Az előterjesztést készítette:**

Dr. Bodóczy Judit irodavezető  
Hatósági Iroda  
Tóth Péter osztályvezető  
Adó Osztály

**Kezelési megjegyzés:** Határozat-tervezet

**Döntési változatok száma:** 1

**Melléletek:**

**Véleményezésre megkapta:**

**Egyéb szervezet, külső szakértő:**

**Megtárgyalta:**

Jogi és Ügyrendi Bizottság

...../2016. (X. 25.) JÜB. sz. hat.

**Törvényességi észrevételem nincs:**

Dr. Határ Mária  
jegyző



## KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERE

Ügyiratszám: A/140449-1/2016.

### **ELŐTERJESZTÉS** Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 2016. október 27-én tartandó ülésére

#### **Tárgy: A helyi adó rendeletek felülvizsgálata**

#### **Tisztelt Közgyűlés!**

Magyarország Alaptörvénye (a továbbiakban: Alaptörvény) 32. cikk (1) bekezdés h) pontja – 2012. január 1-jét megelőzően a Magyar Köztársaság Alkotmányáról szóló 1949. évi XX. törvény 44/A. § (1) bekezdés d) pontja – alapján a helyi önkormányzat a törvény keretei között dönt a helyi adók fajtájáról és mértékéről. A helyi adókkal kapcsolatos önkormányzati rendeletalkotás joga azonban nem biztosít teljes szabadságot az önkormányzatok számára, annak egyéb, a jogforrási hierarchia magasabb szintjén álló jogszabályok szabnak korlátokat.

A helyi adókra vonatkozó speciális törvényi kereteket, az adómegállapítás jogának terjedelmét és korlátait a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) 6-7. §-ai határozzák meg. Az önkormányzat a Htv. keretei között jogosult az adó bevezetésére, melynek mértékét a hatályos 6. § c) pontja szerint a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan a törvényben meghatározott adómaximumra figyelemmel állapíthatja meg.

Az önkormányzati rendeletek felülvizsgálatára 2012 előtt kizárólag az Alkotmánybíróság volt jogosult, két évtizedre visszatekintő ítélkezési gyakorlata kijelölte az önkormányzatok rendeletalkotásának elveit, az adómérték-megállapítás folyamatát. Az adórendeletek törvényekkel való összhangját ugyanakkor 2012-től már a Kúria Önkormányzati Tanácsa vizsgálja, melynek során új szempontokkal egészítette ki a Htv. hivatkozott rendelkezése és az önkormányzati adórendelet mértékszabálya összhangjának vizsgálatát. A Kúria Önkormányzati Tanácsa által kialakított joggyakorlatot is figyelembe véve a jogalkotó pontosította az önkormányzati adómegállapítás követelményeit. A Htv. 2017. január 1-jétől hatályos 7. § g) pontja értelmében az önkormányzat az adóalap fajtáját, az adó mértékét, a rendeleti adómentességet és adókedvezményt úgy állapíthatja meg, hogy *azok összességükben egyaránt megfeleljenek*

- *a helyi sajátosságoknak,*
- *az önkormányzat gazdálkodási követelményeinek*
- *és az adóalanyok széles körét érintően az adóalanyok teherviselő képességének.*

Ezen egyensúlyra tehát nem csak a mérték-megállapításnál, hanem – ahol arra a törvény lehetőséget ad – az adóalap fajtájának megválasztása, valamint az adókedvezmények és mentességek rendszerének kialakítása során is kötelező figyelemmel lenni.

A Htv. 51/B. § (1) bekezdése értelmében a fenti rendelkezést első alkalommal a 2017. január 1-jén hatályban lévő adórendeleti szabályokra kell alkalmazni. A felülvizsgálatot minden települési önkormányzatnak el kell végeznie, amelynek eredményéről a képviselőtestület határozatot hoz.

A fent írt követelmények legélesebben a vagyoni típusú adóknál (építményadó, telekadó) jelentkeznek.

Az első két feltétel nem szorul magyarázatra, azonban az adóalanyok teherviselő képessége esetében érdemes kiemelni, hogy – ahogy azt a Kúria következetes gyakorlata is mutatja – e feltétel nem az adóalany gazdasági fizetőképességével és -képességével áll összefüggésben. Ennek kapcsán a Kúria megállapította, hogy „nem akkor teljesítőképes az adózó, ha fizetőképes, hanem akkor, ha a vagyonadó mértéke nem oldódik el az adótárgy értékétől.” Súlyosan aránytalannak minősül tehát az adómérték, ha belátható időn belül felemésztí az adótárgyat. (Lásd Köf. 5045/2013., Köf.5081/2012., Köf. 5038/2015.) Az „adóalanyok teherviselő képességéhez igazodás” szorosan kapcsolódik a hátrányos megkülönböztetést eredményező helyi adóztatás tilalmához. Az egyenlő feltételek szerinti adózás nem jelenti az adózói csoportok közötti mindenfajta különbségtétel tilalmazását, azonban a differenciálásnak a törvényi korlátok között, a többi alapelvre, szempontra tekintettel kell megtörténnie. Előírhat például az önkormányzat eltérő adómértéket az adótárgyak funkciója, földrajzi elhelyezkedése szerint, ennek jogszerűsége attól függ, hogy a szabályozás kialakításakor elvégezte-e a szükséges mérlegelést, figyelemmel volt-e az adóalanyok teherviselő képességére és az eltérő adómértéket tudja-e a helyi sajátosságokkal megalapozottan indokolni. (Lásd Köf. 5001/2013/6., Köf. 5020/2015/6., Köf. 5021/2015., Köf. 5011/2015.) Jogsértő a differenciálás abban az esetben, ha az kizárólag az önkormányzat gazdasági megfontolásait tükrözi vagy az adó mértéke, illetve az adómentességre vonatkozó feltételrendszer meghatározása egyetlen adózót céloz meg, így nem tekinthető normatív jellegűnek. (Lásd Köf. 5045/2013/6., Köf. 5081/2012/4., Köf. 5038/2015/4.)

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a Htv. felhatalmazása alapján illetékességi területén építményadót, helyi iparüzési adót és idegenforgalmi adót vezetett be. Kecskeméten az adó mértéke építményadó esetében az I. adóövezetben 600 Ft/m<sup>2</sup>/év, a II. adóövezetben 540 Ft/m<sup>2</sup>/év, gépjárműtárolók esetében övezeti besorolástól függetlenül 300 Ft/m<sup>2</sup>/év, idegenforgalmi adó esetében 400 Ft/fő/vendégéjszaka, helyi iparüzési adó esetében állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység tekintetében az adóalap 1,6%-a, ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység tekintetében 5000 forint naptári naponként.

Önkormányzatunk idegenforgalmi adó és építményadó esetében tételes adóösszeg megállapítást választott. Az adók mértéke tekintetében megállapítható, hogy az alkalmazott mértékek jelentősen a törvényben meghatározott adómaximum alatt vannak. Kecskeméten építményadó esetében az átlagos adómérték 27,86%-a, idegenforgalmi adó esetében az adómérték 79,19%-a az adómaximumnak. (Az adómaximum a 2016. évben építményadó esetében 1852,1 Ft/m<sup>2</sup>/év, tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó esetében 505,1 Ft/fő/vendégéjszaka.) A megyei jogú városok összehasonlításában az építményadó átlagos mértéke az ötödik legalacsonyabb, idegenforgalmi adó esetében pedig megfelel a hasonló turisztikai potenciállal rendelkező megyei jogú városokban alkalmazott adómértéknek. Az építményadó – mint vagyoni típusú adó – tekintetében a súlyos aránytalanság az önkormányzatunk által alkalmazott adómértékek esetében fel sem merül, hiszen az adótárgyak értékéhez viszonyítva az éves fizetendő adó – az épület típusától, funkciójától, elhelyezkedésétől függően – az adótárgyak döntő hányada esetében az 1%-ot sem éri el.

A helyi sajátosságok és az arányos közteherviselés elve az adómentes tényállások meghatározása keretében jutnak érvényre a helyi szabályozásban. A Htv. 6. § d) pontja alapján az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy a törvényben meghatározott mentességeket, kedvezményeket további mentességekkel, kedvezményekkel, így különösen a lakások esetében a lakásban lakóhellyel rendelkező eltartottak számától, a lakáson fennálló, hitelintézet által lakásvásárlásra, lakásépítésre nyújtott hitel biztosítékaul szolgáló jelzálogjog fennállásától, a lakásban lakóhellyel rendelkezők jövedelmétől függő mentességekkel, kedvezményekkel kibővítsé. Előzőek alapján a mentességek, kedvezmények rendszerében a lakhatás biztosítása kiemelt szempontként jelenik meg, amelyet követ önkormányzatunk szabályozása is, hiszen építményadó mentességet élveznek a magánszemély tulajdonában lévő lakások és azok kiegészítő helyiségei, a

magánszemély vállalkozó üzleti célt szolgáló építményei kivételével. Kecskemét jelentős tanyás, hobbikertes övezetekkel rendelkezik, így a magánszemély tulajdonában álló, külterületen és zártkertben található gazdasági épületek számára legfeljebb 20 m<sup>2</sup> hasznos alapterületig biztosított adómentesség e sajátosságot tükrözi. Szintén a helyi sajátosságoknak megfelelést szolgálja építményadóban az adó mértékének differenciált meghatározása adóövezetek szerint, továbbá a gépjárműtárolók alacsony adómértéke (300 Ft/m<sup>2</sup>/év). A méltányosság, az arányos közteherviselés elvét hangsúlyosan juttatja érvényre önkormányzatunk a súlyos mozgáskorlátozott és látási fogyatékos személyek tulajdonában álló gépjárműtárolók után legfeljebb 20 m<sup>2</sup>-ig biztosított adómentességgel.

Idegenforgalmi adóban a törvényi mentességi tényállásokon túl nem kell adót fizetnie annak, akinek a magánszemély tulajdonos, vagy magánszemély bérlő térítés nélkül szállást biztosít.

A helyi iparüzési adó esetében az adómérték törvényi maximuma állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adóalap 2%-a, ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén naptári naponként legfeljebb 5000 forint. Kecskeméten az adó mértéke állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adóalap 1,6%-a, ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén a törvényi maximum, 5000 forint naptári naponként. Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése 2007-ben döntött arról, hogy beruházásösztönző adópolitikát vezet be, amely szerint a helyi iparüzési adó mértékét a 2008-2011. időszakban fokozatosan csökkentette, évi 0,1 %-kal. A városunkban alkalmazott adómérték a megyei jogú városok viszonylatában a legalacsonyabb. A Htv. 6. § d) pontja szerinti törvényi mentességek és kedvezmények kibővítésére felhatalmazó rendelkezés a Htv. 7. § e) pontja alapján vállalkozó esetében nem alkalmazható, ha a törvény eltérően nem rendelkezik. E rendelkezés bevezetését az állami támogatásokra vonatkozó EU jogharmonizációs követelmény indokolta. Jelenleg csak a Htv. 39/C. §-ában szabályozott két esetkörben van lehetősége az önkormányzatoknak adómentességet vagy adókedvezményt nyújtani. Önkormányzatunk mindkét jogcímen nyújt adóelőnyt a vállalkozók számára. Hatályos rendeletünk szerint adómentesség illeti meg a vállalkozót, akinek a vállalkozási szintű helyi iparüzési adóalapja az adóévben nem haladja meg az egymillió forintot. A 2015. évi bevallások alapján 2665 vállalkozó tudta érvényesíteni az adómentességet. A törvényalkotó 2016. január 1-jétől a települési önkormányzatok számára lehetőséget biztosított arra, hogy a háziorvos, védőnő vállalkozók számára helyi iparüzési adó mentességet vagy kedvezményt biztosítsanak, feltéve, ha vállalkozási szintű iparüzési adóalapjuk az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg. Felismerve azt, hogy az egészségügyi alapellátás támogatása közös érdek, Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése rendeletével a háziorvos, védőnő vállalkozók számára a törvényi keretek között biztosítható legkedvezőbb szabályozást választotta, adómentességet vezetett be.

A helyi adók fiskális funkciója szintén lényeges követelmény. Fontos, hogy a helyi adók stabil bevételt jelentsenek az önkormányzat költségvetésében, hogy előrelátható legyen, milyen keretek között tud gazdálkodni az önkormányzat. Ahogy a Htv. preambuluma is hangsúlyozza, a települési önkormányzatok egyik alapvető feladata a helyi közszolgáltatások biztosítása, így a helyi adók elsődlegesen ezek finanszírozását szolgálják. Természetesen az adótehernek arányban kell állnia a közszolgáltatások számával és minőségével. Nem hagyható figyelmen kívül az a tény sem, hogy a helyi adópolitika sohasem választható el a központi adópolitikától és nem lehet független az adott település, térség gazdasági helyzetétől. A fent írt 3 adónemből származó bevétel önkormányzatunk teljes bevételének mintegy 33%-át teszi ki. Önkormányzatunk folyamatosan törekszik arra, hogy – törvényileg szabályozott keretek között – a helyi adók átláthatók, kiszámíthatók és vonzóak legyenek, illetve ne veszélyeztessék a vállalkozások működését. A kedvező adózási környezetet alátámasztja az adómérték csökkentése ellenére évről-évre növekvő helyi iparüzési adó bevétel.

Az előzőekben írtak alapján megállapítható, hogy önkormányzatunk a szabályozás kialakítása során jól egyensúlyoz a helyi adóztatás gazdasági vetülete és az általánosság, az arányosság, az egyenlőség és a méltányosság elvei között. Kifejezett törvényi rendelkezés nélkül is folyamatosan szem előtt tartotta, és maradéktalanul figyelembe vette a bírói gyakorlat által kimunkált vizsgálati

szempontokat, így Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának hatályos helyi adó rendeletei megfelelnek a Htv. 2017. január 1-jétől hatályos 7. § g) pontjában foglalt követelményeknek.

Tájékoztatom a Tisztelt Közgyűlést, hogy a helyi adó rendeletek jogalkotási és jogszabályszerkesztési szempontú felülvizsgálatát a 2013-2015. években már elvégeztük.

Jelen előterjesztést megtárgyalta a Jogi és Ügyrendi Bizottság.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozat-tervezet szerinti döntését meghozni szíveskedjen.

**Kecskemét, 2016. szeptember 26.**

**Szemereyné Pataki Klaudia**  
**polgármester**

## **Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése**

### **.../2016. (X. 27.) határozata**

#### **A helyi adó rendeletek felülvizsgálata**

Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése megtárgyalta Szemereyné Pataki Klaudia polgármester A/140449-1/2016. számú előterjesztését, és a következő döntést hozta:

A közgyűlés megállapítja, hogy

- a) Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének az idegenforgalmi adóról szóló 51/2003. (XII. 1.) önkormányzati rendelete,
- b) Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének az építményadóról szóló 52/2003. (XII. 1.) önkormányzati rendelete és
- c) Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a helyi iparüzési adóról szóló 54/2003. (XII. 1.) önkormányzati rendelete

a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 2017. január 1-jétől hatályos 7. § g) pontjában foglalt követelményeknek megfelel.