



EGER

MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI
HIVATALA

ADÓ IRODA

3300 EGER, DOBÓ TÉR 2. TEL: +36 36 523 725, +36 36 523 700
FAX: +36 36 523 721, ADO@PH.EGER.HU

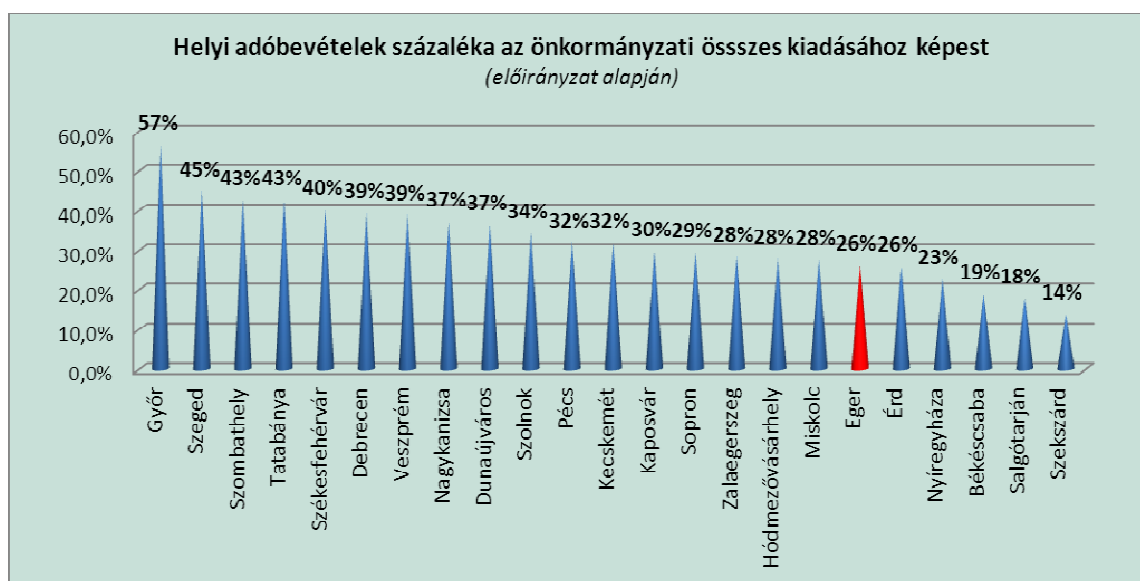
Eger Megyei Jogú Város Önkormányzati Adók 2013. szeptember 30.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó **helyi önkormányzati feladatok** közé sorolja a **helyi adóval**, gazdaság szervezéssel kapcsolatos feladatokat. Az önkormányzás lényegi eleme a helyi közügyek intézése, a helyi közhatalom gyakorlása, ennek **egyik fontos forrása a helyi adók rendszere**.

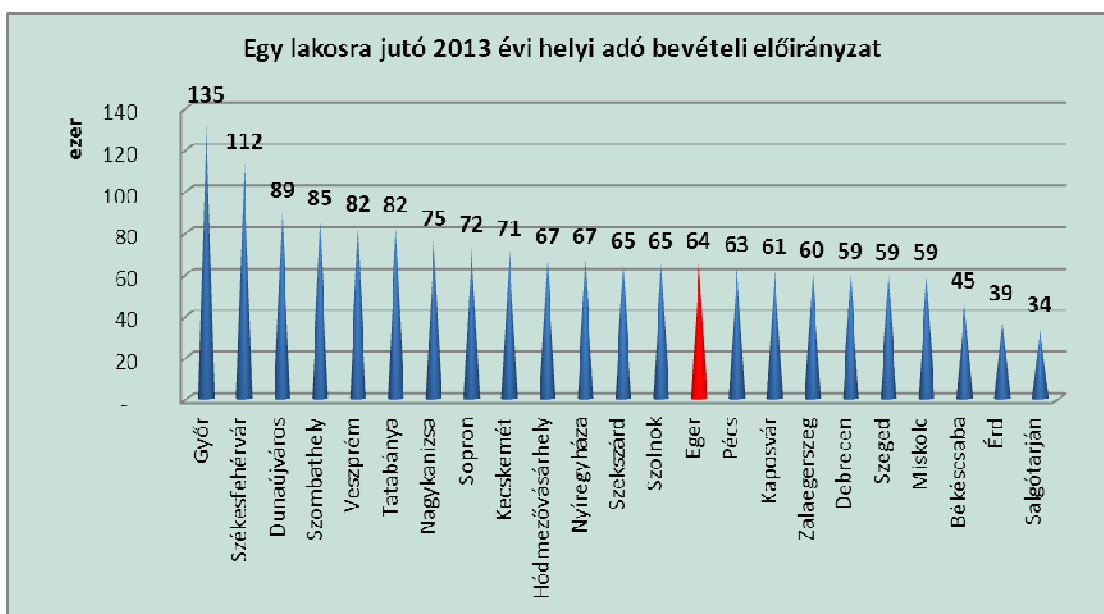
Az önkormányzati adóhatóság látja el az önkormányzat működéséhez szükséges források jelentős részének beszedését, egyben más, az állam által ide delegált hatósági feladatokat is végez (gépjárművek adóztatása, adók módjára behajtandó köztartozások beszedése stb.). Az adóigazgatási feladatok letéteményese a jegyző, így minden esetben, az ő nevében jár el az önkormányzati adóhatóság. Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának feladatellátását a **saját bevételek** (ennek legjelentősebb része a helyi adókból befolyó bevételek), az állami támogatások, valamint az átengedett – egyre csökkenő – központi adók biztosítják. Az önkormányzati adóhatóság által beszedett **központi adók és bírságok** (gépjárműadó, adók módjára kimutatott helyszíni bírságok, szabálysértési bírságok, közigazgatási bírságok egy része) eltérő mértékben szintén az önkormányzatot illették meg.

1

A 23 Megyei Jogú Város esetében a **helyi adókból származó bevételek finanszírozzák az összes önkormányzati kiadás több mint 32%-át**, egyúttal az önkormányzati saját bevételeken belül is döntő hányadot (68%-ot) tesznek ki a helyi adókból befolyó források. Eger MJV esetében a helyi adókból származó adóbevétel előirányzat némileg meghaladja a megyei jogú városok átlagát, ez előirányzat szinten 2013. évben 71,8%. Az önkormányzati adóhatóság által beszedett és **helyben maradó adó és adójellegű bevételei** (helyben maradó gépjárműadó és más megosztott adók módjára behajtandó bevételekkel) a **saját bevételek 74%-át teszik ki**.



Forrás: MJVSZ felmérése, készítette Eger MJV PH. Adó Iroda



Forrás: MJVSZ felmérése, készítette Eger MJV PH. Adó Iroda

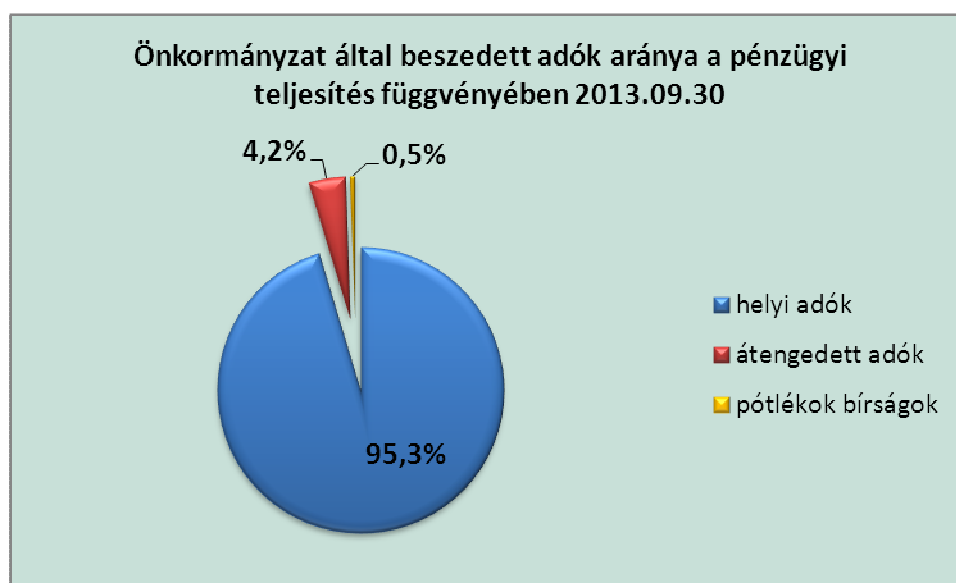
Önkormányzati adó és díjbevételek fajtái

Helyi adók	Befolyt bevétel	%-os arány
Helyi adók	3 090 459 730	95,3%
Átengedett adók (gépjárműadó, beszedett köztartozások stb.)	134 821 031	4,2%
Pótlékok, bírságok	16 467 988	0,5%

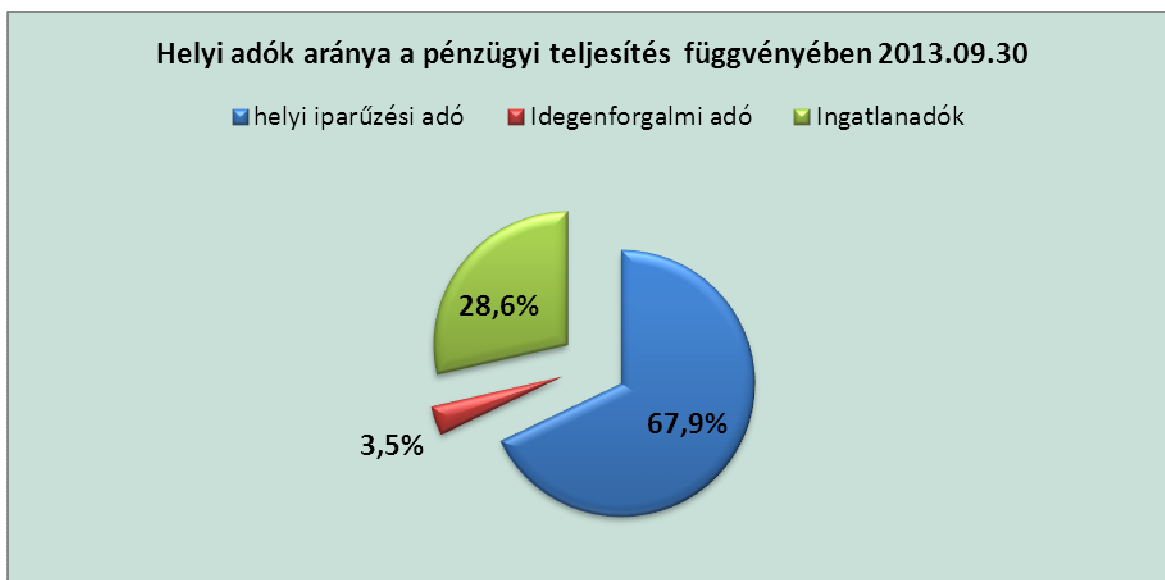
2

Helyi adók fajtái

Helyi iparüzési adó	Befolyt bevétel	%-os arány
Helyi iparüzési adó	2 098 404 373	67,9%
Ingtatlanadók (építmény és telekadó)	882 508 171	28,6%
Idegenforgalmi adó	109 547 186	3,5%

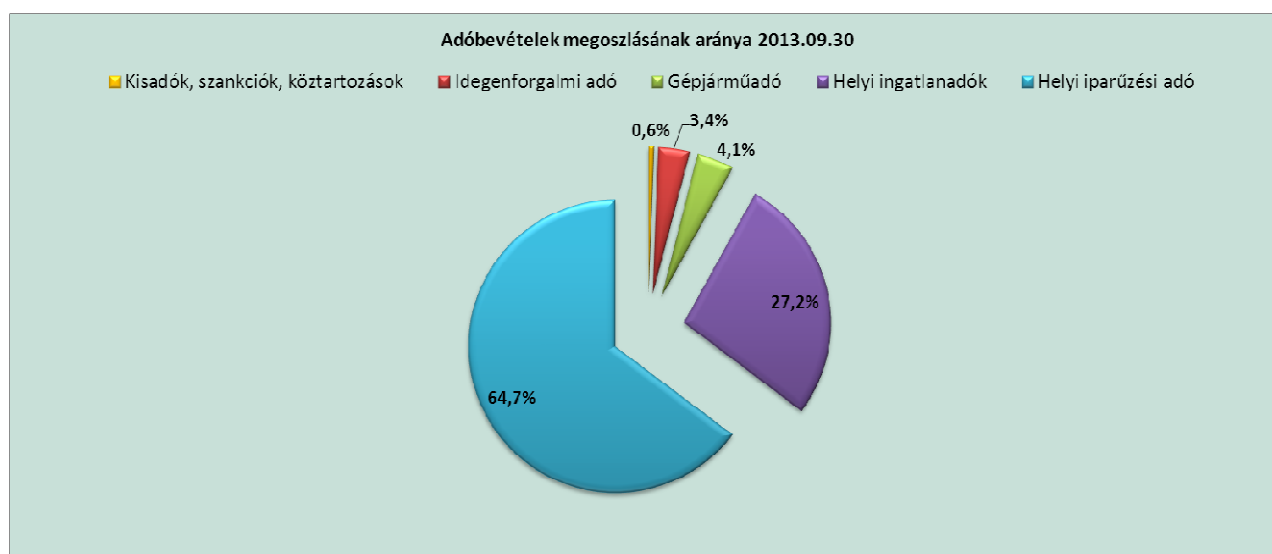


Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda



Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

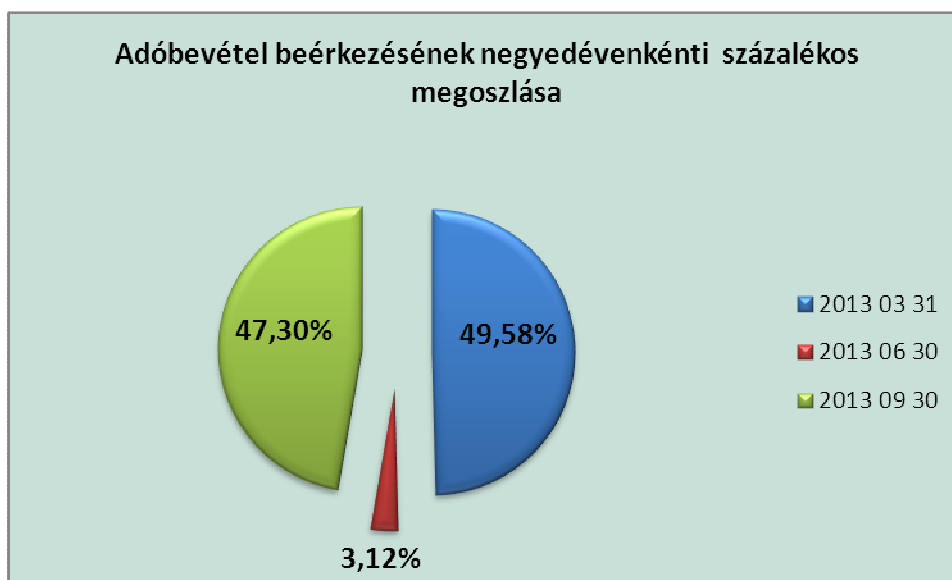
Továbbra is meghatározó az önkormányzati adóbevételeken belül a helyi adók, ezen belül is a helyi iparűzési adó súlya és szerepe. 2013. évben a beszedett helyi adók az önkormányzatnál kezelt adók 95,3%-át adták. A helyi adókon belül az iparűzési adó évek óta a meghatározó adónem, jelenleg - a pénzügyi teljesítés alapján - 67,9%-ot ér el a helyi adónemeken belül.



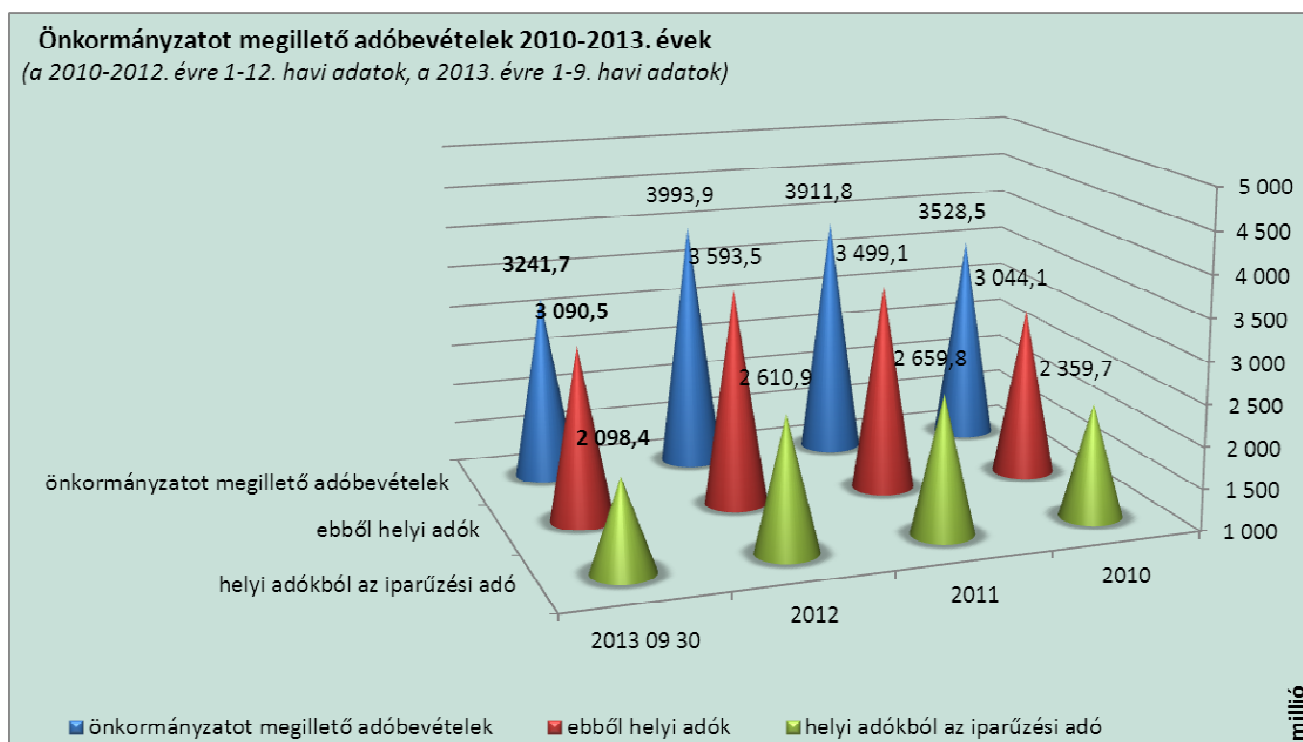
Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

A 2013. évre tervezett adóbevételek előirányzata (3.750 millió Ft) az előző 2012. évi előirányzatnál 64,5 millió forinttal kisebb összegben került betervezésre és elfogadásra. Ennek elsődleges oka, hogy a gépjárműadó bevételek 60%-a már a központi költségvetést növeli és csak a befolyó bevétel 40%-a marad önkormányzati adóbevétel. A **helyi adóbevételek tervezett előirányzata a múlt évi előirányzathoz képest 162 millió forinttal nőtt.**

	adóbevételek	bevétel %-os megoszlása	pü. telj. né. növ.
2013 03 31	1 607 298 889	49,6%	1 607 298 889
2013 06 30	1 708 507 709	52,7%	101 208 820
2013 09 30	3 241 748 749	100,0%	1 533 241 040



Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

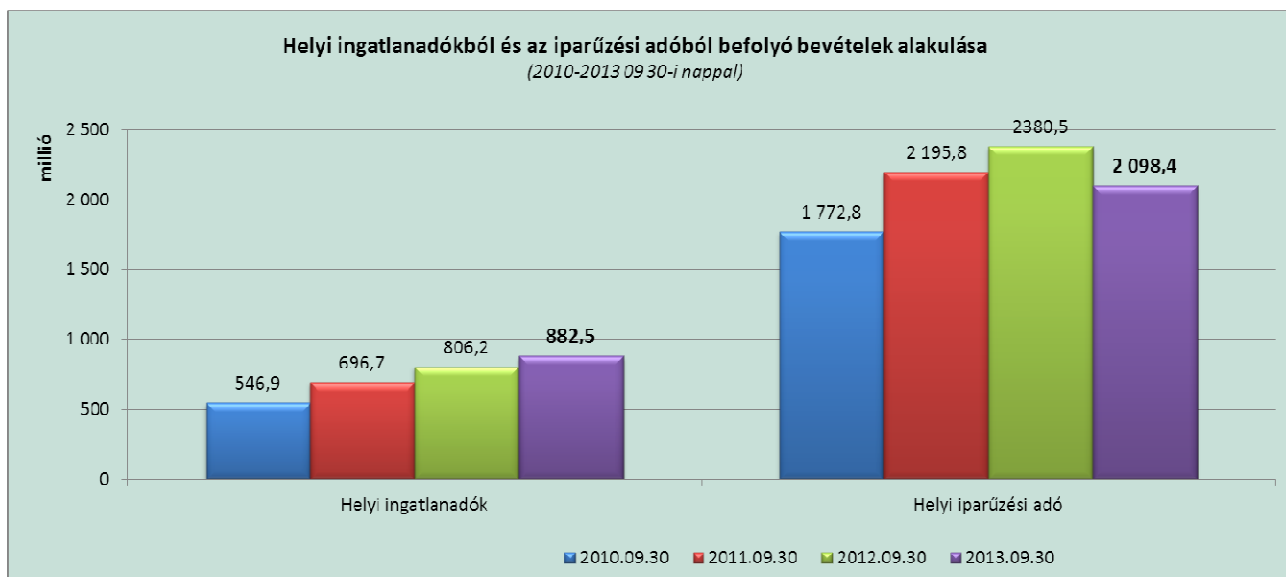
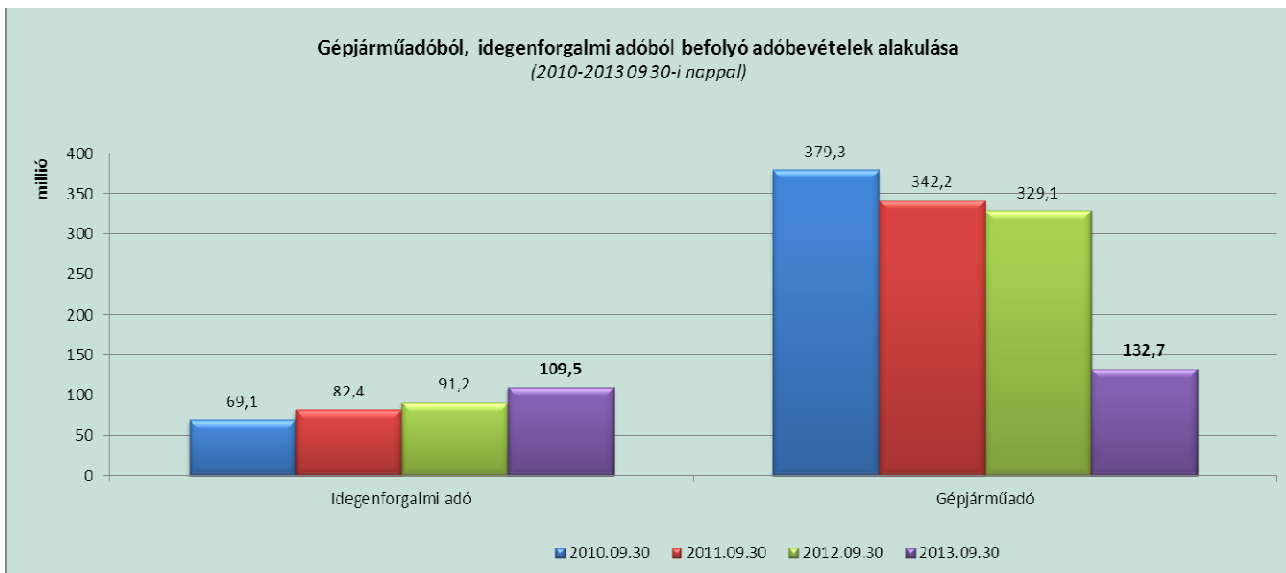


Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

4

Az **iparüzési adóbevételek elmaradása és a megosztott gépjárműadó helyben maradó bevételek 60%-os csökkenése miatt**, mind a helyi adóbevételek, mind az összesen önkormányzatnál maradó adó bevételek csökkentek a múlt évek hasonló időszakaihoz képest. Öröndetes, hogy a vendégéjszakák után fizetett idegenforgalmi adó évek óta progresszíven növekszik. Az építmények és telkek után fizetett helyi adókban is emelkedés volt tapasztalható.

Az önkormányzat adóbevételei a tervezett előirányzathoz képest, 86%-ban teljesültek, így 2013. évben összességében a zárásig **3,241 millió forint helyben maradó adóbevétel realizálódhatott.**



Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

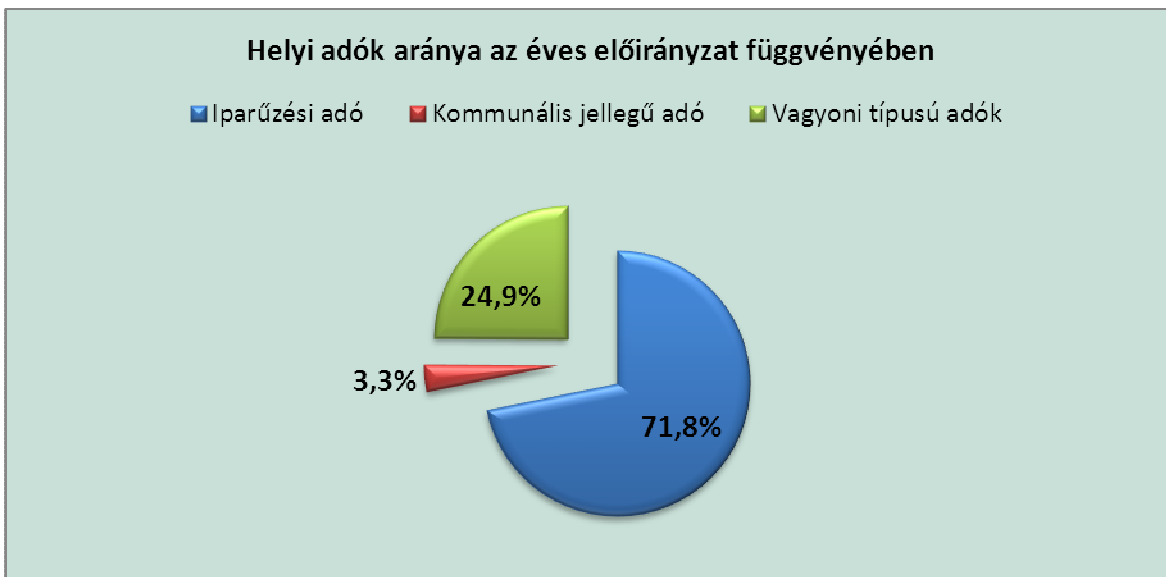
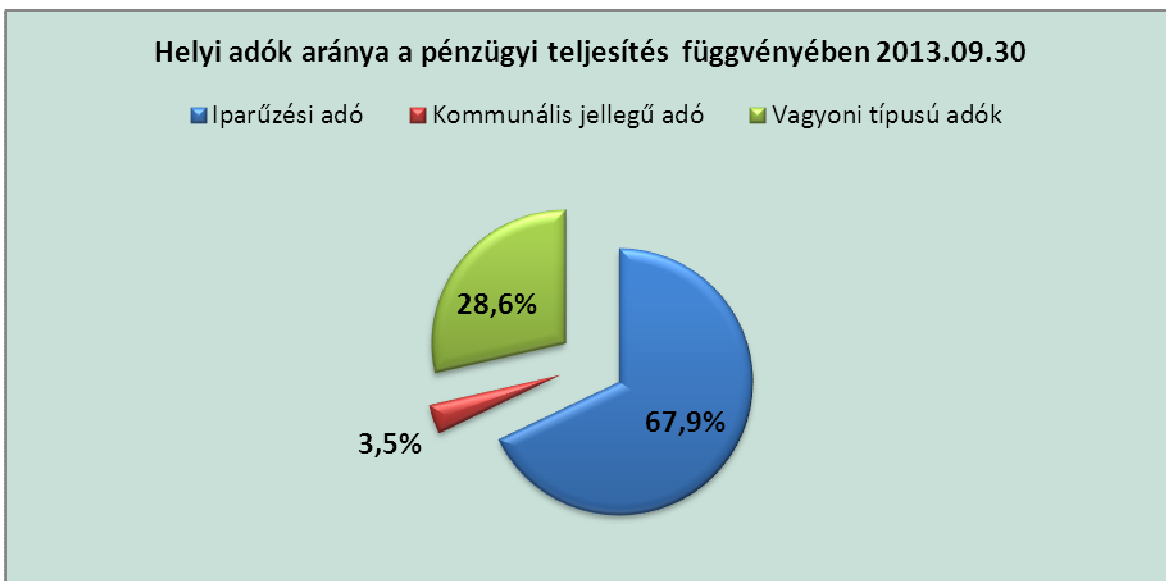
A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) és ennek felhatalmazása alapján elfogadott önkormányzati rendeletek biztosították és biztosítják a helyi adóztatás feltételeit. A törvény keretei között a **Közyűlés dönt a helyi adók (épitményadó, telekadó, helyi iparüzési adó, idegenforgalmi adó) fenntartásáról, az alkalmazott adómértékekről, kedvezményekről és esetleges mentességekről.**

A helyi adóztatás joga az önkormányzat/közyűlés kezében továbbra is olyan lehetőség, amely a helyi vagyoni érdekelttséghez, a kommunális fejlesztésekhez, valamint a helyi gazdasági tevékenységhez kapcsolódhat.

A jogi szabályozás lehetővé teszi azt, hogy a lakosság és a vállalkozók (gazdálkodók) is adóztathatóak legyenek. A Közyűlés eltérő mértékben és változó kedvezményekkel adóztatás alá vonta a magánszemélyeket és a vállalkozói szektort is. A **vállalkozóktól folyik be az adók túlnyomó többsége** (2013. évben **85,2%**), a **háztartások** az adók kisebb részét (2013. évben **14,8%**) fizették. Az arány nagyjából az elmúlt évek viszonylatában is hasonló trendet mutatott.

Eger Megyei Jogú Város közigazgatási területén **2013. évben is négy fajta helyi adónem kerül adóztatás alá.** A törvényi szabályozás által helyi adózás alá tartozó adótárgyakat részben vagy egészben helyi adókötelezettség alá vontuk. Egerben mind a háztartások (*magánszemélyek*), mind a gazdálkodók (*vállalkozók*) adóalanynak minősülnek, így kiterjed rájuk a helyi adókötelezettség, legyen ez **vagyoni típusú** (1. építmény és 2. telekadó), **kommunális jellegű** (3. idegenforgalmi adó), vagy (4.) **iparúzési adó.**

Helyi adók fajtái	Befolyt bevétel	%-os arány
Helyi iparúzési adó	2 098 404 373	67,9%
Vagyoni típusú adók (<i>építmény és telekadó</i>)	882 508 171	28,6%
Kommunális jellegű (<i>idegenforgalmi adó</i>)	109 547 186	3,5%



Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

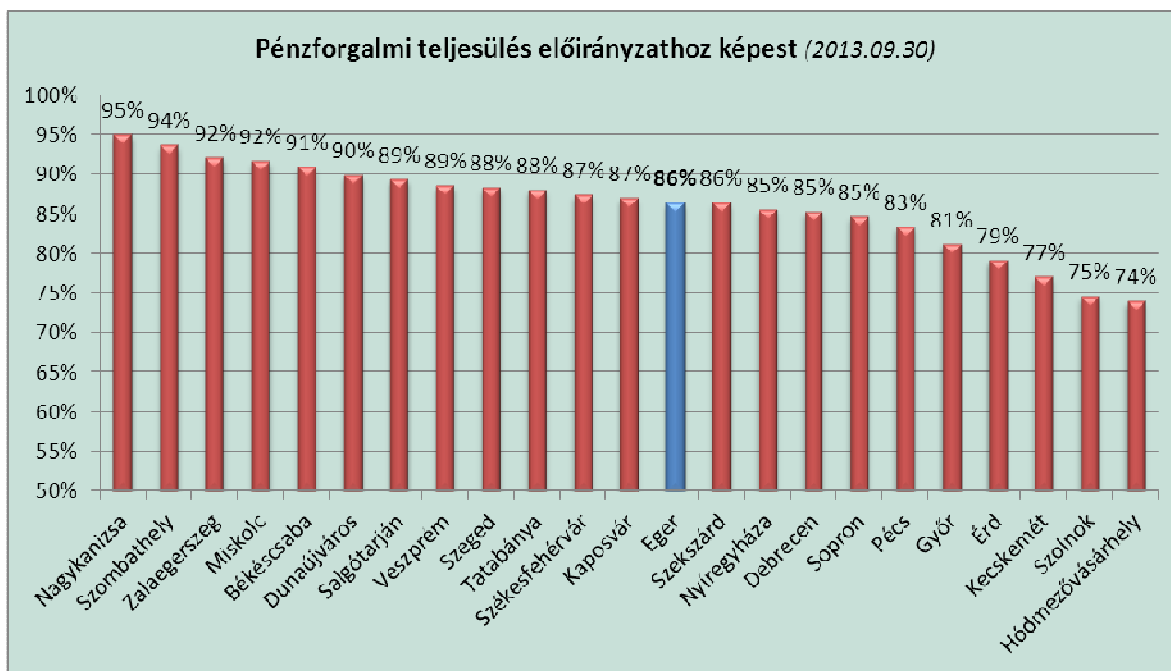
A helyi adózás struktúrája három fő rendszerelemre épül, nevezetesen:

- a vagyoni típusú adók (*építmény és telekadó*),
- a kommunális adók (*idegenforgalmi adó*) és
- a helyi iparúzési adó.

Az önkormányzatot megillető adójellegű bevételek legjelentősebb része a **helyi iparüzési adóból befolyó összeg (67,9%)**, de jelentős a helyi építmények és beépítetlen telkek után megfizetett adórészek aránya is **(28,6%)**. Az **idegenforgalmi adóbevétel, ugyan az összes bevétel 3,5%-át tette ki**, ám fontos szerepet játszanak az önkormányzat költségvetésében, hiszen az idegenforgalmi adóbevételeket minden beszedett adóforintja után további **1,50 Ft normatív támogatás igényelhető**.

Az adóbevételek időbeli teljesülésének jellemzője, hogy az év első kilenc hónapjában általában nem érik el az éves előírások 74-95%-át (*Eger esetében ez 2011. évben: 94%, 2012. évben: 95%, idén: 86%*) és az adóbevételek többségét jelentő **iparüzési adó teljesülése csak a feltöltési, kiegészítési kötelezettség leteltét követően, az év utolsó napjaiban (december 20-a) realizálódik**.

Megyei jogú városokban a teljesülés alakulása az éves előírányzathoz képest



Forrás: MJVSZ felmérése, készítette Eger MJV PH. Adó Iroda

Meghatározó az iparüzési adóbevételre kiható Hipa adóalapok előző évi adatai. **A 2012. év bevallási adatai (bevallások idén május 31-én voltak esedékesek) a megelőző év (2011.) adataihoz képest kedvezőtlenül alakultak.**

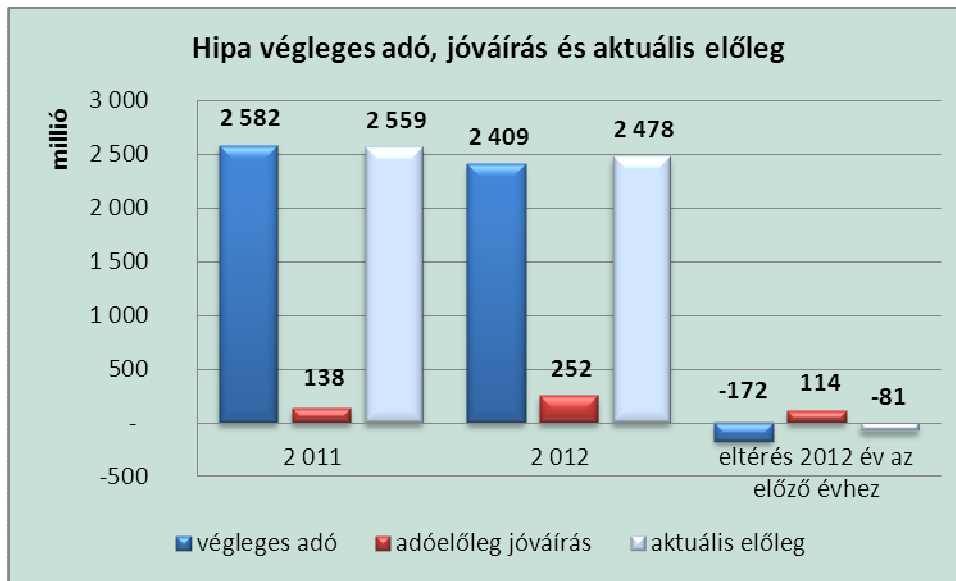
Az árbevétel 25,7 milliárd forinttal, a **2012. évi végleges adó 172,3 millió forinttal, a 2013. évi előírt adóelőleg 81,3 millió forinttal csökkent**, a kutatásfejlesztésre fordított adóalap-csökkentő tételek 97 millió forinttal nőttek, ugyanakkor az **adójóvátírás elérte a 251,6 millió forintot**, azaz 113 millió forinttal emelkedett az előző évihez képest. Ezek együttes kihatása adta azt, hogy a tavalyi szeptember 30-i vállalkozói befizetésekhez képest 282 millió forinttal kevesebb bevétel realizálódott. Ha figyelembe vesszük, hogy a december 20-án fizetendő előleg-kiegészítések évek óta folyamatosan és radikálisan csökkennek, nagy valószínűséggel az éves előírányzathoz képest elmaradás lesz prognosztizálható.

Hipa bevallási adatok

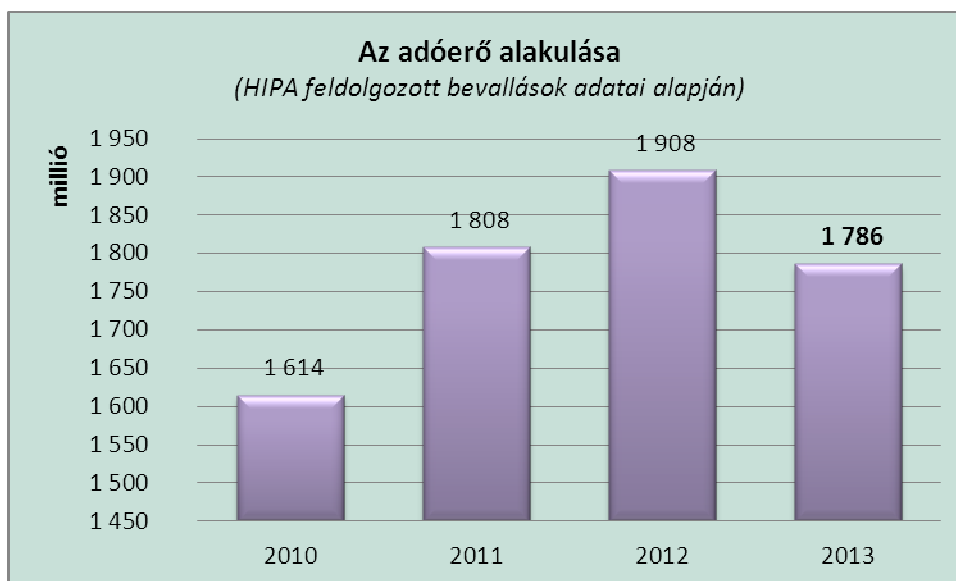
	2011	2012	eltérés
nettó árbevétel	383 893 067 551	358 121 854 876	- 25 771 212 675
végleges adó	2 581 515 005	2 409 196 272	- 172 318 733
adóelőleg jóvátírás	137 884 400	251 608 000	113 723 600
aktuális előleg	2 559 161 200	2 477 768 916	- 81 392 284

Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

Hipa adó és adóelőleg, valamint az adójóváírás adatainak változása a 2011-2012. évek viszonylatában, illetve az előző évhez képest mutatkozó eltérések bemutatása



Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

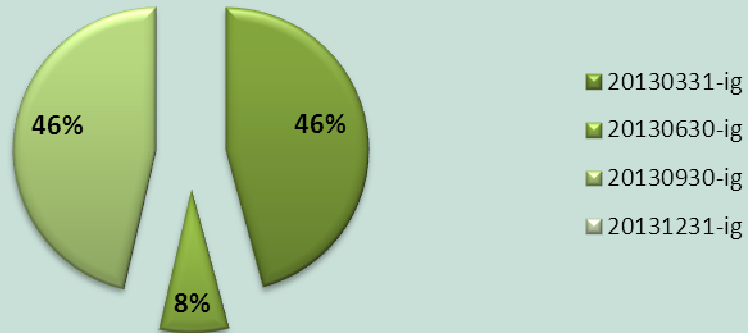


Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

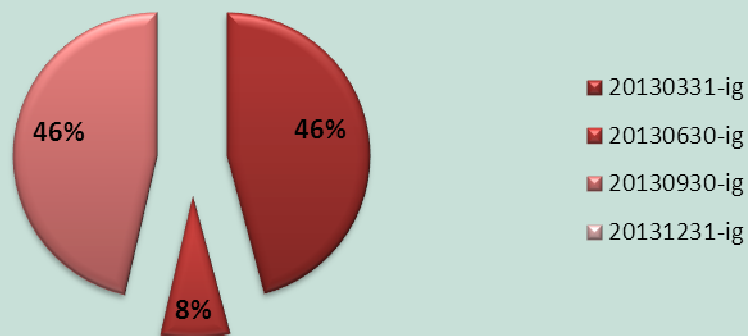
Az ún. **kivetéses adók** (építményadó, telekadó, gépjárműadó) esetében jellemzően két részletben kell az adórészeket megfizetni március 15-ig, illetve szeptember 15-ig. Az előző évek tapasztalati mutatói alapján az éves adóbevétel mintegy cc.: 7%-a fog beérkezni az utolsó negyedévben (részletfizetés, fizetési halasztás, évközi előírás vagy végrehajtás) eredményeként.

Előre láthatóan, a **kivetéses adók esetében az éves előírás teljesítése biztosított. Valószínűsíthető, hogy a kivetéses adókban – összességében - többlettel teljesül az előírányzott adóbevétel.**

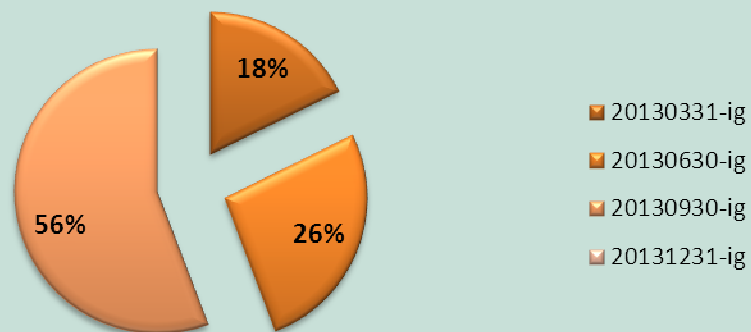
Helyi ingatlanadó bevétel beérkezésének negyedévenkénti százalékos megoszlása



Gépjárműadó bevétel beérkezésének negyedévenkénti százalékos megoszlása



Idegenforgalmi adóbevétel beérkezésének negyedévenkénti százalékos megoszlása

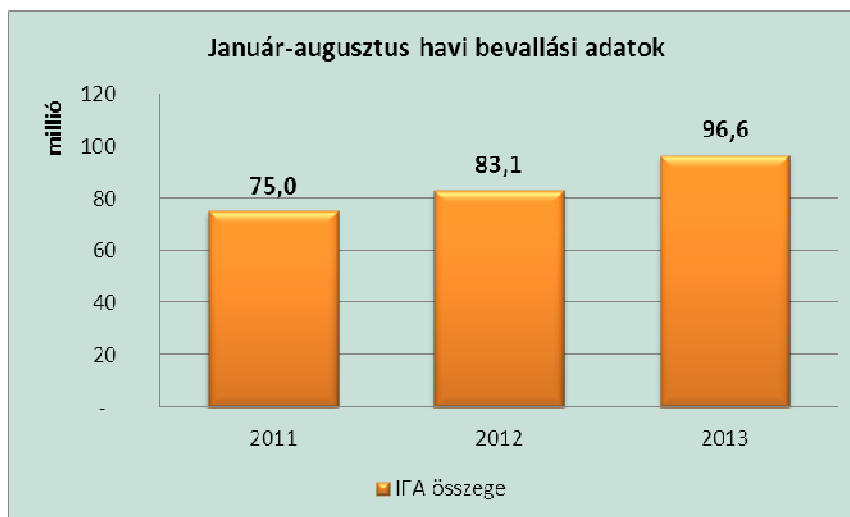


Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

Az **idegenforgalmi adót** a beszédést követő hónap 15. napjáig kell a szálláshelyeknek önadózás keretében bevallani és megfizetni. Az előző évi számadatokhoz képest az év első nyolc hónapjában a bevallott vendégnapok száma 4.819 nappal, az **adóköteles vendégéjszakák száma 6.973 nappal, a bevallott illetve előírt adóösszeg 13,5 millió forinttal emelkedett.** Örvedetes, hogy a vendégéjszakák után fizetett idegenforgalmi adó évek óta progresszíven növekszik, az **előző évhez képest 16%-kal több idegenforgalmi adóbevétel érkezett az év nyolc hónapjában.**

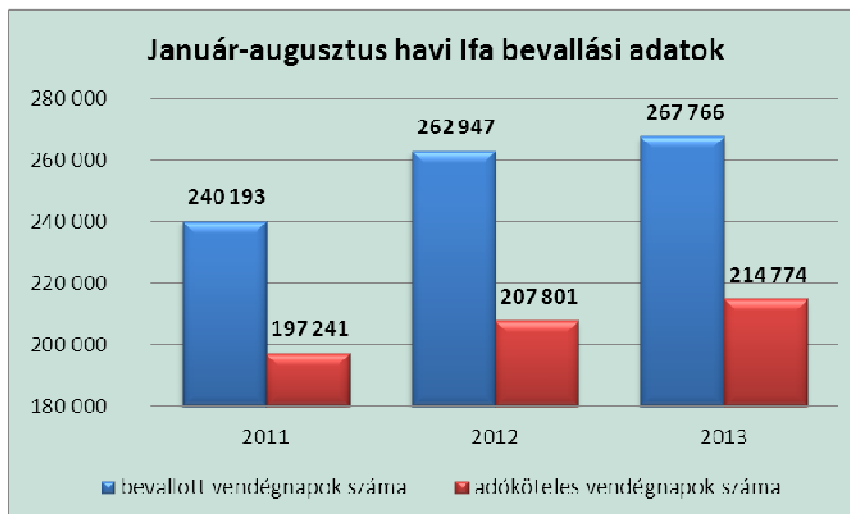
Valószínűsíthető, hogy az idegenforgalmi adóban többlettel teljesül az előirányzott 120 millió forint adóbevétel.

2011-2013. évi IFA bevallási adatok



Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

2011-2013. évi IFA bevallási adatok



Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

2013. év első kilenc hónapjában az ellenőrzés területén – az előző évek gyakorlatához hasonlóan – ismét kiemelt szerepet kapott az idegenforgalmi adókötelezettségek teljesítésének ellenőrzése. A szálláshelyek folyamatos ellenőrzés alatt állnak, az önkormányzati adóhatóság revizorai a mai napig a szálláshelyek több mint felénél végeztek revíziót. Ennek keretében ellenőrizték a nyilvántartások vezetését (*regisztrálás tényét*) és az adókötelezettségek teljesítésének (*bevallás, befizetés*) megtörténtét.

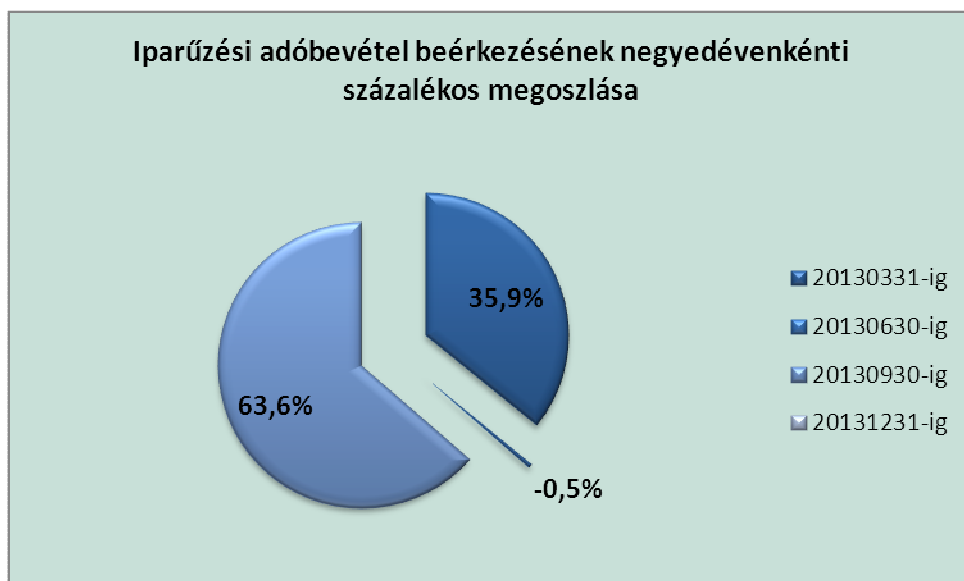
Ennek eredményeként az adóköteles vendégnapok számának növekedése (4%) jóval meghaladta az összes vendégéjszakák számának emelkedését (2%).

Az első félévben a rossz időjárási viszonyok negatívan hatottak, ám különösen a két nyári hónapban (*július, augusztus*) kiemelkedőnek volt mondható az idegenforgalom. **Július hónapban 6%, augusztus hónapban pedig 25%-os volt az előző év ugyanezen hónapjaihoz képest a növekedés.**

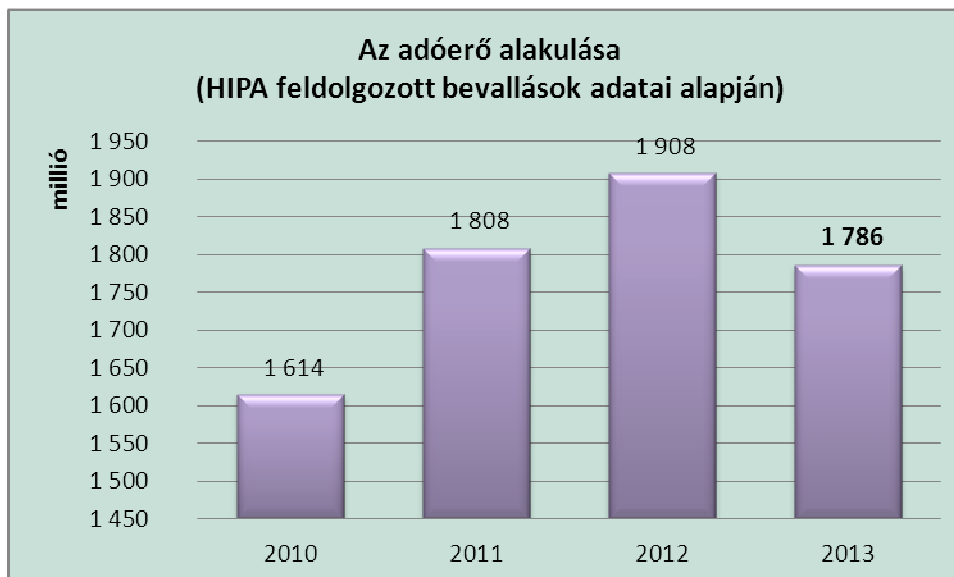
A nyári csúc szezonon túl, az országos rendezvények, a hosszú hétvégék és általában a munkaszüneti napok kimondottan vonzzák a bel-, és külföldi vendégeket. A növekvő vendégforgalomnak és a javuló adózási morálnak köszönhetően jelentősen emelkedett az idegenforgalmi adóból származó adóbevételek, így növekedhet a központi források lehívhatósága.

Az idegenforgalmi adóban önkormányzati adókedvezmény nincs, az alkalmazott adó mérték személyenként és vendégéjszakánként: 450 Ft.

Az **iparűzési adó megfizetés** sajátossága, hogy az éves bevallás során számolnak el az adózók az előző évben befizetett előleggel (*március 15; szeptember 15; valamint december 20. és végül május 31.*) szemben. Az elmúlt évek gyakorlatában most először fordult elő, hogy a megnövekedett visszaigénylések következtében a **második negyedéves adatok negatív szaldót mutattak**. Ennek egyébként kedvezőtlen kihatása is lett (*csökkenő előlegfizetés*) a szeptemberben elvárt előleg befizetésekkel szemben. Az adózók ugyanis a végleges adó összeg alapján fizeti az adóelőleget, így a mellett, hogy az **idén megnövekedetten igényelték vissza a tavaly megfizetett adóikat, még kevesebb előírást is kellett teljesíteniük.** (*Eger meghatározó két legnagyobb termelő cégtől befolyó iparűzési adónál - már önmagában ezek a tények - a 2013. adóévben -189 millió forint adócsökkenést okoztak.*)



Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda



Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

A növekvő felszámolási eljárások alá kerülő vállalkozások kintlévősége, az év elejétől tovább növekedett – *ennek összege immár 202 millió forint* –, aminek megtérülésére gyakorlatilag nincs reális esély. Követeléskezelési eljárás során **valamennyi 10 ezer forint feletti tartozással rendelkező társaság esetében megindította az adóhatóság a végrehajtási eljárásokat**. Az év első kilenc hónapjában 223,5 millió forint adó rendeződött **az adóhatóság követeléskezelési illetve végrehajtási cselekménye révén, ebből cc.: 122 millió forint iparűzési adó volt**.

2012. évben az utolsó három hónapban érkezett be számlára az iparűzési adóbevétel 9%-a (*230,4 millió forint*), ebben a lejáró részletfizetések, végrehajtási eljárások eredményei, valamint a feltöltési kötelezettség (*133 millió Ft*) együttesen szerepeltek. Idén a zárás óta 37 millió forint adóbevétel érkezett ebben az adónemben. Bevételeket tekintve **reális esély a lejáró részletfizetésekből**, fizetési halasztásokból befolyó (*mintegy 40 millió forint*), az **előlegkiegészítésre (feltöltésre) befizetett** (cc.: *40-50 millió forint*), az **üzleti éves adózók idei befizetésére** (*19,4 millió forint*) lehet. Az **adóvégrehajtás keretében** 40-50 millió forint beszedése valószínűsíthető. Azonban ezek – *a mai ismereteink szerint* - együttesen sem elegendőek ahhoz, hogy a csökkenő adóalapok miatt jelentkező adókiesést reálisan kompenzálják. Modellezésünk alapján mintegy **290 millió iparűzési adókiesés valószínűsíthető**, ezt a más adónemekben elérhető többletbevétel – *ennek is van realitása* - kompenzálhatja.

Az adónemek elemzése során kimondható, hogy 2013. évre Eger Megyei Jogú Város Közgyűlése **a helyi adók mértékeit a helyi sajátosságokhoz, a gazdálkodási követelményekhez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan állapította meg** a törvényben meghatározott felső (*adómaximum*) határookra is figyelemmel volt. A helyi önkormányzat képviselő-testülete a helyi adók fajtáit és mértékét nem eredeti jogalkotói hatáskörében, hanem felhatalmazás alapján megalkotott önkormányzati rendeletekben állapította meg.

Ennek okán, a helyi jogalkotásban a helyi adók szabályozása során nem léphet túl a törvényi kereteken, **az önkormányzat csak a Htv.-ben meghatározott esetekben és mértékig jogosult önálló szabályokat alkotni**. A Htv. előírásaitól eltérő szabályok megalkotása továbbra sem lehetséges, azaz itt szigorúan kötöttek a jogszabályi feltételek mind az adó tárgyai, az adó alanyai, valamint az adó alapok esetében. **Helyi adókat érintő uniós előírás továbbra sincs**, az egyes tagállamok szabadon dönthetnek arról, hogy milyen adónemek működtetését bízzák az önkormányzatokra, illetve milyen korlátokat állítanak számukra. A Htv. 2002. évi módosítása az önkormányzati rendeleteknek a közösségi támogatási szabályokkal való összhangja érdekében **jelentősen lekorlátozta az önkormányzatok kedvezmény és mentesség nyújtási lehetőségét**.

Különösen erősen érződött ez az iparűzési adót és építmény illetve telekadókat érintően, hiszen a **vállalkozók részére gyakorlatilag megszűnt az adóelőny nyújtásának lehetősége**. Ez alól kivételt képez a 2,5 millió forint alatti adóalappal rendelkezők iparűzési adókedvezményi rendszere.

Az adóbevételek nagyságára elsődlegesen és alapvetően kihatott, hogy az önkormányzat rendeleteiben hogyan és miként szabályozza a helyi adók mértékeit, kedvezményeit, mentességeit. Másodlagosan az adott terület gazdasági potenciája. Megyeszékhelyünk része a legelmaradottabb magyar régióknak (*Észak-Magyarország*), aminek a fejlettségi szintje az uniós GDP-átlag mindössze 39,5 százalékát éri el. (A KSH 2012. évi adatai szerint az ipari termelés 12,6%-át adja az Észak Magyarországi Régió, ezen belül Heves Megye 3,4%.)

A Htv. ugyanis továbbra is lehetőséget biztosít az önkormányzatnak, hogy a vállalkozások és magánszemélyek teherviselő képességét mérlegelve, az adó mértékét a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan határozza meg. **Különösen a tárgyi adók esetében van arra mód és lehetőség, hogy differenciálásra kerüljenek az ingatlanok, mind a mértéküket, mind a mentességeket, kedvezményeket érintően.** Ilyen lehet például: a használat, fajta, övezet, alapterület nagyság szerinti eltérés lehetőség. Magánszemélyek részére - továbbra is - korlátlanul lehet adóelőnyt biztosítani.

A helyi adók adómértékeinek többsége (pl.: *építményadó, telekadó, idegenforgalmi adó*) törvény által szabályozottan évente valorizálódik, emelkedik. Kivételt képez ez alól az iparűzési adó, ahol az adóalapra vetített 2 százalékos mérték konstans, annak emelésére nincs mód. Eger Megyei Jogú Város közigazgatási területén a különféle helyi adónemekben, eltérő mértékben kerülnek a törvényi lehetőségek kihasználásra.

Míg az iparűzési adóban és az idegenforgalmi adóban az adómaximum, vagy ahhoz közeli mértékkel kerülnek az adók beszedésre, addig az az ingatlanokat terhelő adónemek (építményadó, telekadó) esetében, a törvényi maximumokhoz képest általában alacsonyak a helyi adómértékek átlagos nagyságai.

13

Iparűzési adóban továbbra is jelentős a rendeletünkben biztosított adóelőny, hiszen a mikro és kisvállalkozások önkormányzati adókedvezménye 50%-os mértékű és elvileg ez az adózók 2/3-ra kiterjed. Az „adómaximumok” nagyságát a törvényben meghatározott adómérték és a fogyasztói árszínvonal változás együttesen befolyásolja. A fogyasztói árszínvonal-változás (*infláció*) 2003. évben 4,7 %, 2004. évben 6,8 %, 2005. évben 3,6 %, 2006. évben 3,9 %, 2007. évben 8 %, 2008. évben 6,1 %, 2009. évben 4,2 %, 2010. évben 4,9 %, a 2011. évben 3,9 % volt. A Htv. az **adómaximumot (a törvényi felső adómérték szorozva 1,047-tel, 1,068-cal, 1,036-tal, 1,039-cel, 1,08-cal, 1,061-el, 1,042-vel, 1,049-cel, 1,039-cel)** 2013. január 1-jétől az **építményadóban 1.722Ft/m²-ban, a telekadóban 313Ft/m²-ban az idegenforgalmi adóban 469 Ft/fő értékben állapította meg.**

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének rendeletei **építményadóban, telekadóban és helyi iparűzési adóban tartalmazzak adókedvezményeket**, melyek százalékos aránya változó.

Az **építmények adóztatásában** a helyi adókról szóló törvény nagyobb szabadságot enged az önkormányzatoknak a differenciálásra. Ez az adónem a bevételi nagyságot tekintve **a második legnagyobb bevételt biztosítja a településeknek, így Egernek is.** Ebben az adónemben eltérő elvek mentén adóztatják a megyei jogú városok, a nagyobb városok, valamint a kerületek is a tulajdonosokat. A megyei jogú város ingatlanokra kiterjedő rendeletei a mértékek és kedvezmények tekintetében rendkívül heterogén összetételűek. Többségükben az önkormányzatok az alkalmazott adómértékekkel, illetve bevezetett önkormányzati adókedvezményekkel térítik el a ténylegesen fizetendő helyi adók nagyságát. Jellemzően az épület típusok és fajták, az épület városon belüli elhelyezkedése, az alapterület nagysága, a használat módja és más egyéb tényezők is befolyásolhatják az adó megállapításának nagyságát.

Az építményadóban - 2013. évben is - **megmaradt a differenciált adómérték megállapítás útján történő „adóeltérítés”,** így a kötelező feladatok finanszírozásának terhét nem kellett a lakosságra hárítani. A kormányzati politikával összhangban a pénzügyi, biztosítási, távközlési, energiaellátási, valamint a nagyobb alapterületű bolti kiskereskedelmi tevékenység céljára szolgáló épületrészek adója az adómaximumhoz közelítő mértékben került elfogadásra, így ők jóval az átlagot meghaladóan járultak hozzá a megyeszékhely költségvetéséhez.

2013. évre a **vállalkozók tulajdonában** lévő épületek után - az átlagos adómérték - a törvényi maximum 33%-ában, a **magánszemélyek tulajdonában** lévő lakások után - az átlagos adómérték - 7%-ában került elfogadásra. Az önkormányzatának döntése értelmében, az ingatlanokat érintő két helyi adónemben együttesen **134 millió forint helyi adókedvezményt** vehetnek igénybe az egrri illetékességű magánszemélyek.

A helyi iparűzési adó mértékét (adómaximum.: 2%) a nagyobb városok önkormányzatai a maximum mértékben állapítják meg és adókedvezményt 2,5 millió forint vállalkozási szintű adóalapig adnak/adhatnak. (Jellemző, hogy egyre több önkormányzat adóztat a törvényi mérték maximumával.)

Iparűzési adóban, az önkormányzat a **mikro-, kis és középvállalkozások részére fenntartotta az önkormányzat a kedvezményes adózás lehetőségét,** így ők a számított iparűzési adóból jelentős nagyságú - 50%-os - adókedvezményre jogosultak. Valójában a 2%-os mérték helyett, **1%-os mértékkel fizethették adójukat.**

Az önkormányzati kedvezményre jogosult adózói kör jelentős 65%, így cc.: 4.500 adózó élhet ezzel a kedvezménnyel. Ők egyébként többnyire egrri vállalkozók, kereskedők, nekik továbbra (2013-2014. évre is) is fennmarad a kedvezményes adózás lehetősége. Lehetőségeihez mérten a Közgyűlés ezzel ellensúlyozni igyekezett a gazdasági válságból eredő kedvezőtlen pénzügyi folyamatokat, másrészt elkötelezett a **hazai vállalkozások munkahely megőrzésének támogatásában.**

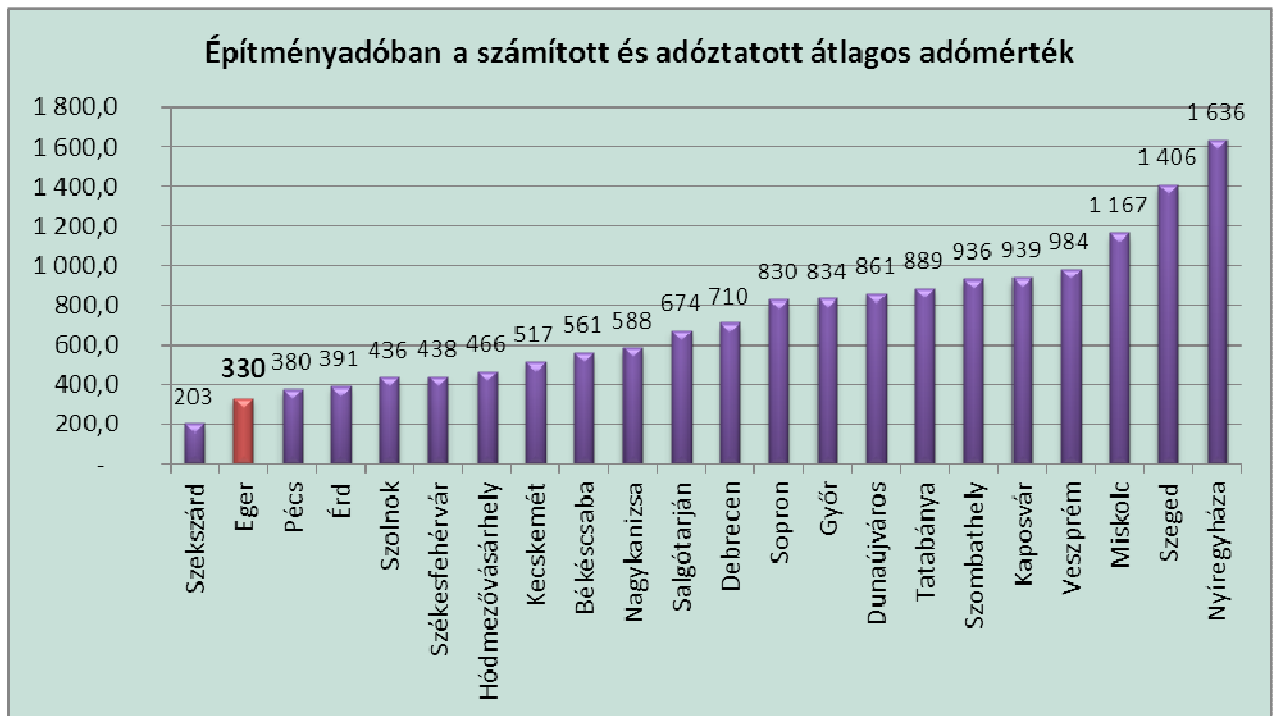
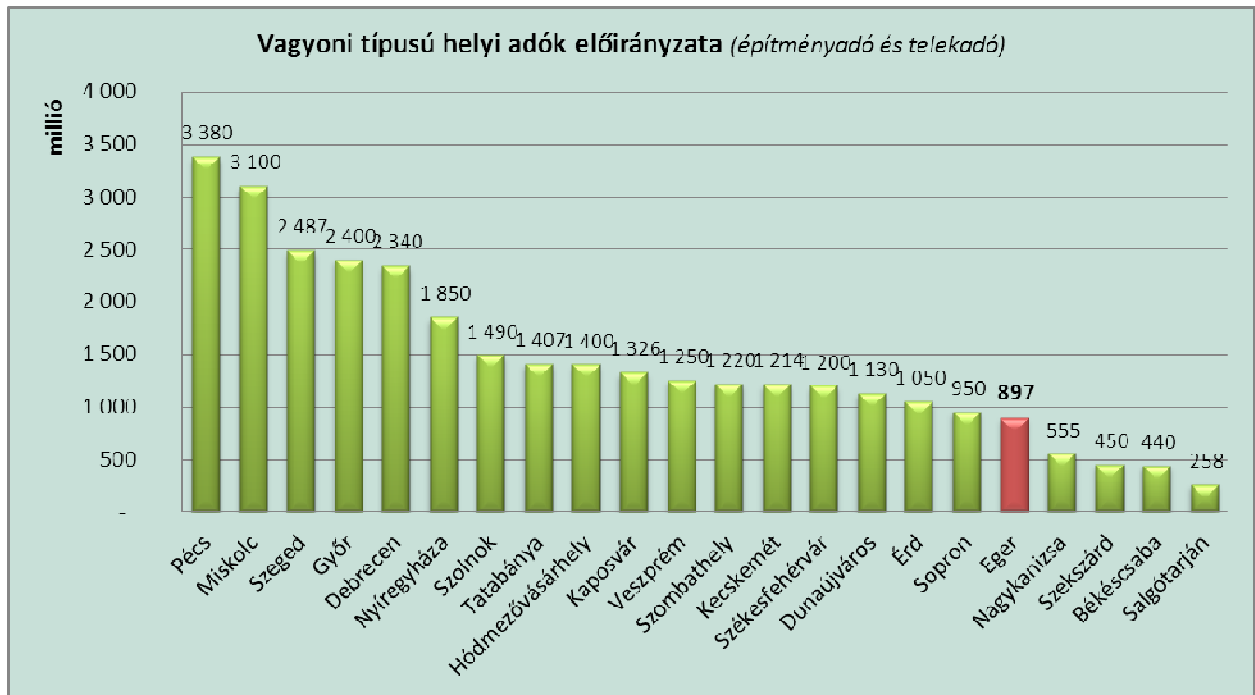
14

2013. évben a helyi adó mértékei az alábbiak szerint alakultak

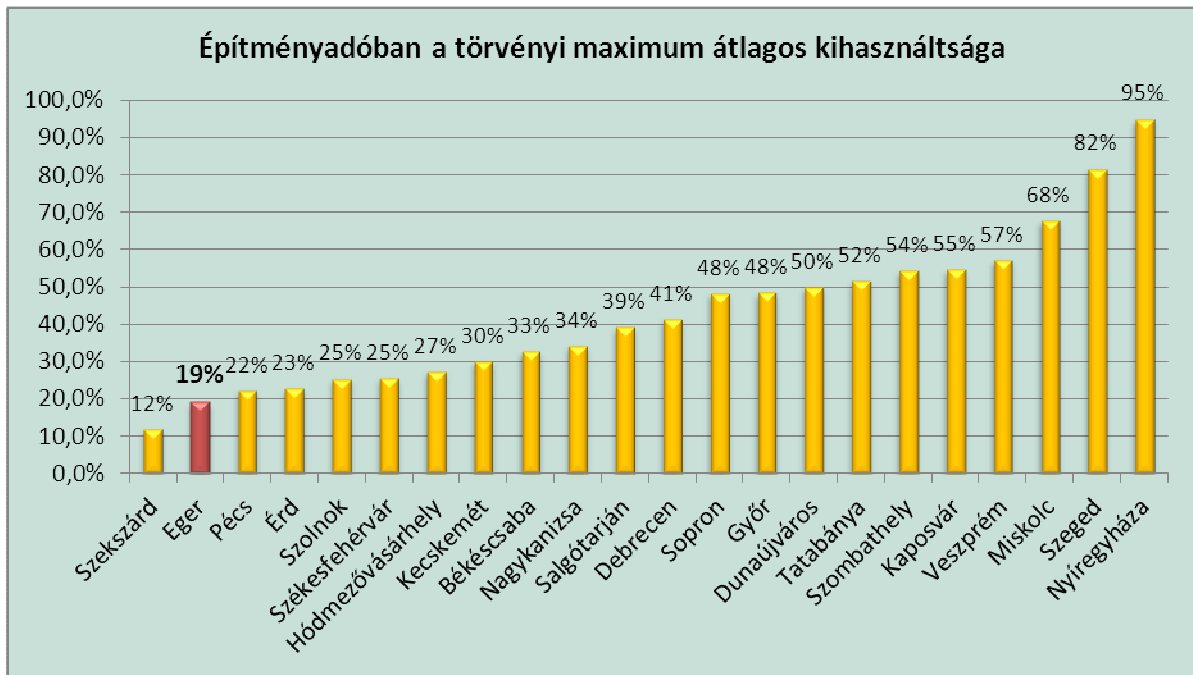
EGER	törvényi adómérték	Egrri átlagos adómérték a fizetendő éves adó tükrében	a törvényi lehetőség százalékos kihasználása
Építményadó (Ft/m ²)	1722	330 Ft/év/m ²	19,1%
Telekadó (Ft/m ²)	313	22 Ft/év/m ²	7,2%
Magánszemélyek kommunális adója	26.628Ft/ingatlan	nem kerül adóztatásra	0%
Idegenforgalmi adó (Ft/nap)	469	450	95,9%

Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

A második legmagasabb helyi adóbevételt jelentő építményadóban az alábbi grafikonokban mutatjuk be más megyei jogú város néhány lényegesebb adóztatási adatát, mely alapján kijelenthető, hogy Egerben mértéktartó adómérték keretek között kerülnek adóztatásra az adóköteles épületek.



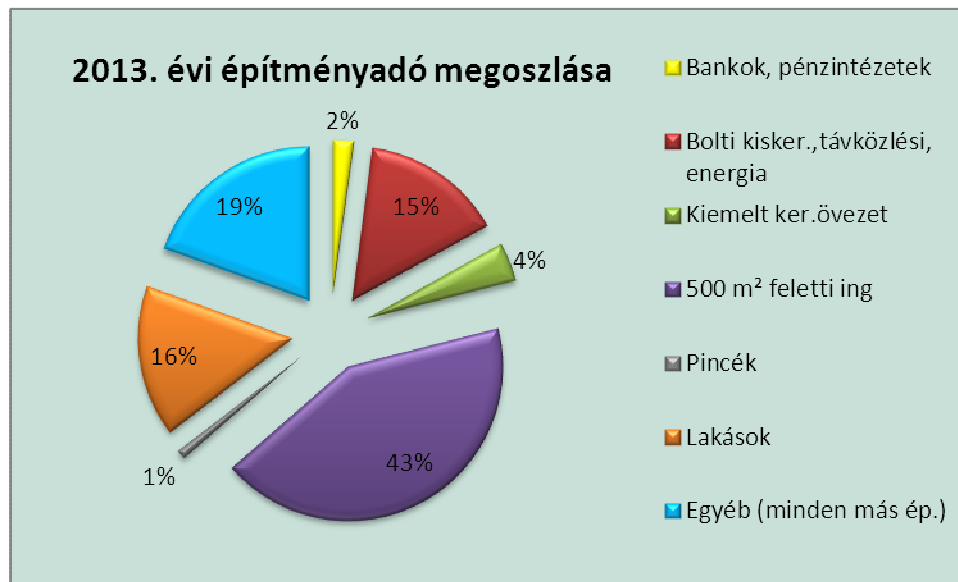
Forrás: MJVSZ felmérése, készítette Eger MJV PH. Adó Iroda



Forrás: MJVSZ felmérése, készítette Eger MJV PH. Adó Iroda

A közgyűlés az utóbbi két évben - szűk körre kiterjesztve - emelte az építményadó helyi mértékeinek nagyságát. Olyan építmények kerültek magasabb adómérték alá, ahol funkció és használat szerint pénzügyi szervezeti tevékenység (hitelintézetek, biztosítók, pénzügyi vállalkozások stb.) illetve a különadó hatálya alá tartozó vállalkozói tevékenység folyik. (Ez utóbbi körnél csak akkor keletkezett emelt mértékű adófizetés, ha az építmény hasznos alapterülete az 500 m²-t meghaladja.)

16



Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

A gépjárműadó bevétel elvonása miatt az előirányzat tervezése során a 2013. évi költségvetés előirányzat számai az előző évhez képest 64,5 millió forinttal csökkentek. Ugyanakkor a helyi adóbevételek előirányzata a múlt évi előirányzathoz képest 162 millió forinttal nőtt.

Adóbevételek teljesülése és megoszlása

EGER 2013	előirányzat	pénzforgalmi teljesülés	teljesülés százaléká	háztartásoktól befolyó bevétel	gazdálkodóktól befolyó bevétel
Építményadó	870 000 000	858 862 525	98,7%	245 782 369	613 080 156
Telekadó	27 000 000	23 645 646	87,6%	6 302 310	17 343 336
Vagyon típusú adók összesen	897 000 000	882 508 171	98,4%	252 084 679	630 423 492
Magánszemélyek kommunális adója	-	0	0,0%	-	-
Idegenforgalmi adó	120 000 000	109 547 186	91,3%	24 054 714	85 492 472
Kommunális jellegű helyi adók összesen	120 000 000	109 547 186	91,3%	24 054 714	85 492 472
Helyi iparüzési adó	2 588 000 000	2 098 404 373	81,1%	94 970 791	2 003 433 582
HELYI ADÓK ÖSSZESEN	3 605 000 000	3 090 459 730	85,7%	371 110 184	2 719 349 546
Gépjárműadó* (egyenleggel)	116 000 000	132 687 899	114,4%	96 563 453	36 124 446
Talajterhelési díj	-	55 440	#ZÉRÓOSZTÓ!	55 440	-
Adók módjára beszedett követelés önkorm megillető része	4 000 000	2 077 692	51,9%	2 077 692	-
ÁTENGEDETT ADÓK, DÍJAK és KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	120 000 000	134 821 031	112,4%	98 696 585	36 124 446
Késedelmi pótlék és bírságok	25 000 000	16 467 988	65,9%	8 566 126	7 901 862
ÖNKORMÁNYZATI ADÓBEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 750 000 000	3 241 748 749	86%	478 372 895	2 763 375 854

Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

Követelés és hátralékkezelés

A hátralék és követeléskezelés egyre fontosabb részét képezi az adóigazgatási munkának. Az adóhatóság munkájának két jól elkülönülő része a hátralékkezelés, valamint a tényleges végrehajtási cselekmények foganatosítása. Mindazokkal szemben, akik önként nem teljesítik fizetési kötelezettségeiket és hátralékot halmoznak fel, az önkormányzati adóhatóság a törvényes és tisztességes eszközök széles körének alkalmazásával következetesen lépett fel. Az **adóhatóság feladatai közé tartozik - többek között - a hátralékkal rendelkező gazdálkodók és magánszemélyek fizetésének kikényszerítése és az adófizetők fizetési problémáinak méltányos kezelése.**

17

A tevékenység magában foglalja a hátralékkezelést, a végrehajtást, a fizetési könnyítésekre irányuló kérelmek elbírálását, továbbá a csőd, felszámolási és végelszámolási eljárások bonyolítását. Az önkormányzati adóhatóság alapvető célkitűzése a hátralék keletkezés növekedési ütemének lassítása, illetve megállítása a hátralékkezelési és végrehajtási eljárások hatékony és eredményes alkalmazásával.

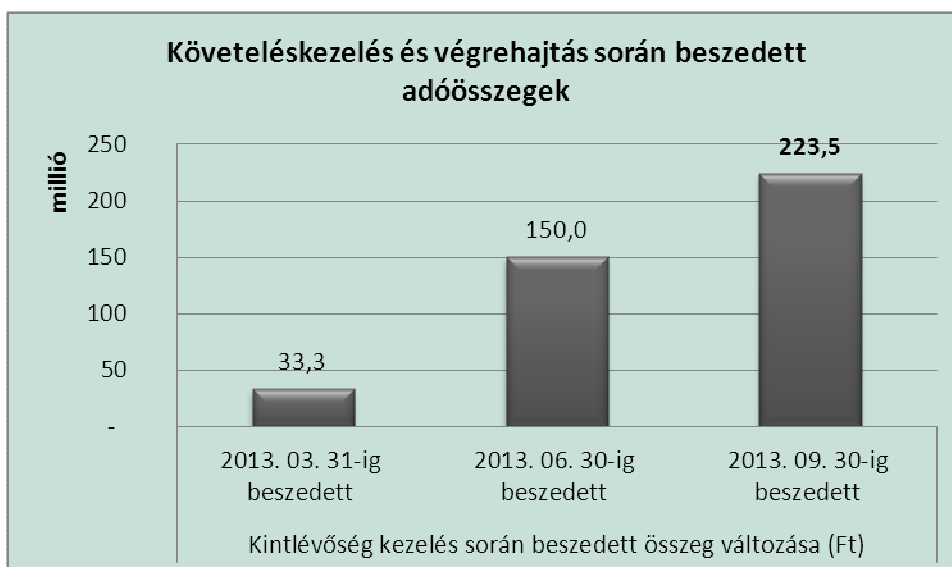
A követeléskezelés és behajtási tevékenység eredményeként 2013. évben 223,5 millió forint tartozás már rendeződött, ez az összeg az eddig beérkezett bevétel 6,8%-a. Az összes tartozás állomány 84,5%-a a gazdálkodóktól származik. A hátralékok 51%-a már nem működő, illetve többnyire felszámolás alatt lévő társaságoknál van felhalmozva, ezek megtérülése nem valószínűsíthető. Hasonló problémák vannak az adószám felfüggesztés alá került vállalkozóknál is.

2013. március 31-től a főbb adónemekben, 2013. június 30-ig 116,7 millió forinttal sikerült csökkenteni a tartozások állományát, ám a 2013. szeptember 15-i adófizetési határidő bekövetkezte miatt, a kintlévőség ismét jelentősen, 124,9 millió forinttal visszaemelkedtek.

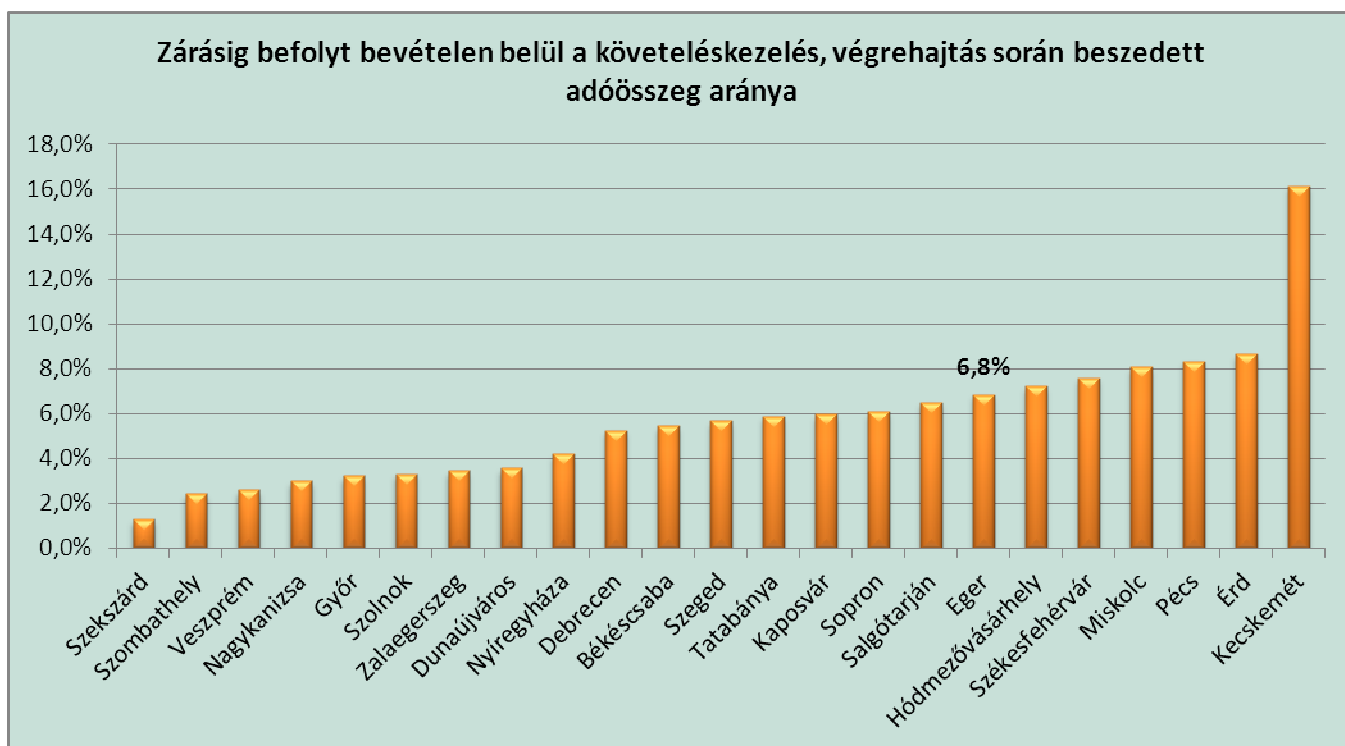
Követeléskezelés és végrehajtási cselekmények

	ügyszám	Indított összeg	Befolyt összeg
Követelés kezelés eredménye	13 951	2 517 007 897	81 929 457
Végrehajtási cselekmények eredménye	5 202	1 216 880 863	141 573 852
Összes követeléskezelési és végrehajtási cselekmény eredménye	19 153	3 733 888 760	223 503 309

Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda



Forrás: 2013. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda



Forrás: MJVSZ felmérése, készítette Eger MJV PH. Adó Iroda

18

Az önkormányzati adóhatóság az idei évben **207 millió forint értékre engedélyezett fizetési könnyítést**. A fizetési halasztással, illetve részletfizetéssel önkormányzatunk segítette a vállalkozások likviditását és magánszemélyek megélhetését. Általában a megadott fizetési könnyítések feltételhez kötöttek és az adóéven belül teljesítendőek.

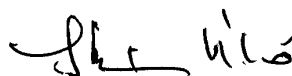
Az adóhatóságunk elkötelezett az ügyfélcentrikus adózási módok további kiszélesítésében. Elektronikus bevallások és bankkártyás fizetési módok egyre elterjedtebbek és egyre népszerűbbek. Az Adó Iroda ügyfélfogadásán - a tavasz óta működő POS terminálon - **2 372 ezer forint összegben fizettek már bankkártyával** az ügyfeleink.

Az idén **elektronikus formában 8.185 bevallás, kérelem érkezett** az önkormányzati adóhatósághoz, ebből 5.867 db iparüzési adóbevallás volt.

Az önkormányzati adóhatóság összesen **117,1 millió Ft értékben állapított meg adókülönbözetet a különféle ellenőrzések eredményeként**, ennek jelentős része (114,3 Mft) már jogerős. E mellett 1,3 millió forint értékben - *adóellenőrzés alapján* - pótlólagos adóelőírás is történt.

Eger, 2013. október 30.

Scannelhető QR-kód



KORSÓS LÁSZLÓ

Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal
Adó Iroda Vezetője

Önkormányzati adóhatóságunk tájékoztatja, hogy a központi és helyi jogszabályokról, bevallási nyomtatványainkról, kérelem űrlapjainkról, tájékoztatóinkról, valamint egyéb más információinkról az www.eger.hu/adougyek vagy eger.hu/adougyek illetve az ado.eger.hu elérhetőségen tájékozódhat.