



# 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

## TÁJÉKOZTATÓ EGER MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATI ADÓIRÓL, AZ ELÉRT ADÓBEVÉTELEKRŐL (2015. HÁROMNEGYED ÉV)

1

### HELYI ADÓZTATÁSRÓL, MINT ÖNKORMÁNYZATI FELADATRÓL

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának feladatellátását a **saját bevételek** (ennek legjelentősebb része a helyi adókból befolyó bevételek), az állami támogatások, valamint az átengedett központi adók (pl.: gépjárműadó) biztosítják. Az adóhatóság által beszedett **központi adók és bírságok** (gépjárműadó, adók módjára kimutatott helyszíni bírságok, szabálysértési bírságok, közigazgatási bírságok egy része) eltérő mértékben szintén az önkormányzatot illetik meg.

Az **önkormányzati adóhatóság** (továbbiakban: adóhatóság) látja el az önkormányzat és hivatal működéséhez szükséges források jelentős részének beszedését, egyben más, az állam által az önkormányzathoz delegált, **hatósági feladatokat is végez** (gépjárművek adóztatása, adók módjára behajtandó köztartozások, közigazgatási eljárási illetékek beszedése stb.).

**2015. évben a hivatali ügyek (90.125 db) több mint 46,4 %-át már az adóügyek (41.826 db) tették ki.**

Eger Megyei Jogú Város önkormányzati adóhatósága a 2015. adóévben a **központi költségvetésnek 220,1 millió forint gépjárműadó bevételt, 3,9 millió forint közigazgatási hatósági illetéket, illetve más szervezeteknek 6,1 millió forint adók módjára behajtandó köztartozást utalt át.** Önkormányzati adóhatóságunk ez évben összesen **106,1 millió forintot utalt vissza adózóknak**, ennek többsége a helyi iparüzési adóelőleg elszámolása során (80 millió forint) a bevalláskor (május 31.) jelentkezett.

Az adóbevételek beszedése mellett az **adóhatóság különféle hatósági tevékenységet is ellát** (igazolások, hatósági bizonyítványokat állít ki) és ellátja a szálláshelyekkel kapcsolatos hatósági feladatokat is.

### HELYI ÖNKORMÁNYZATI KÉPVISELŐ-TESTÜLET ADÓ MEGÁLLAPÍTÁSI JOGÁRÓL

A magyar adórendszerben 1991. január 1-től, azaz a helyi adókról szóló C. törvény (továbbiakban: **Hatv.**) bevezetése óta léteznek a mai értelemben vett helyi adók. A helyi adók léte egy háromszintű jogalkotás következménye, a legmagasabb jogforrás az **Alaptörvény**, ezt követi az Országgyűlés alkotta **Hatv.**, valamint a **Közgyűlés által meghozott helyi rendeletek**.

A helyi önkormányzat képviselő-testülete a helyi adók fajtáit, mértékét és esetleges kedvezményeit, mentességeit felhatalmazás alapján teheti meg. **Az önkormányzat csak a Hatv. által meghatározott esetekben és mértékig jogosult önálló szabályokat alkotni.** Az előírástól eltérő szabályok megalkotása továbbra sem lehetséges, azaz szigorúan kötöttek a jogszabályi feltételek, mind az adó tárgyai, az adó alanyai, az adókötelezettség, valamint az adó alapok és kedvezmények, mentességek eseteiben is.

**A 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. Az Európai Unióhoz történő csatlakozás miatt a Hatv. 2002. évi módosítása - a közösségi támogatási szabályokkal való összhang érdekében - **jelentősen lekorlátozta az önkormányzatok kedvezmény és mentesség nyújtási lehetőségét**. Különösen erősen érződött ez az iparűzési adót, az építményadót és a telekadókat érintően, hiszen a **vállalkozók részére gyakorlatilag megszűnt a nagyobb összegű adóelőny nyújtásának lehetősége**.

Ez alól kivételt képez a **2,5 millió forint alatti adóalappal** (ez nem azonos az árbevétellel) rendelkezők **iparűzési adókedvezményi rendszere**, itt a testületek belátásuk szerint dönthetnek adókedvezmények vonatkozásában. Fontos kihangsúlyozni azonban, hogy a **nagyobb vállalkozási szintű adóalappal rendelkezők semmilyen adókedvezményre nem jogosultak**.

Egerben évek óta **50%-os az iparűzési adóban nyújtott adóelőny**, amely maximálisan kihasználja a törvényi lehetőségeket, azaz **2,5 milliós adóalapig mindenkinek biztosítja az adókedvezményt**. A kedvezményezett kör jelentős, hiszen az érdeemben működő **vállalkozások 60%-ára kiterjed**.

**Az önkormányzat (Egerben és más településen is) a helyi adók fajtáit, mértékét és esetleges kedvezményeit, mentességeit törvényi felhatalmazás alapján szabályozhatja és csak olyan mértékben, ahogy a magasabb szintű jogszabály ezt megengedi.** Így azokban az esetekben, mikor a törvény kifejezetten korlátokat fogalmaz meg a helyi kedvezmények, mentességek biztosításában, nem sok lehetősége van a helyi testületnek. Alkotmányos szabály például az is, hogy **kötelező a legnagyobb bevételt jelentő helyi iparűzési adóban egy általános adómértéket** (Egerben az adóalap 2%-a) **alkalmazni minden vállalkozásra** és nem lehet egyes szektorokat, vállalkozási formákat (pl.: borászat, kezdő vállalkozás, betelepülő cég, vagy csak Egerben működő vállalkozások stb.) eltérő, esetleg kedvezőbb adókulccsal adóztatni.

Amikor **magánszemélyek (nem vállalkozók!) a helyi adó alanyai**, ők széles körben és tág lehetőségek között élvezhetnek helyi adóelőnyöket, adókedvezményeket. 2015. évben a helyi adók közül **egyedül az építményadóban kellett Egerben a magánszemélyeknek adót fizetniük**, ahol széles körben alkalmaztuk is a helyi adókedvezmények rendszerét. Ezért van az, hogy a **háztartások (ebbe már a magánszemélyeken kívül az egyéni vállalkozók és őstermelők is beletartoznak) fizetik a helyi adók kisebb részét, mindössze 14%-át**. Gépjárműadóban viszont jóval magasabb a háztartások adóbefizetési nagysága. (A gépjárműadó nem helyi adó, itt központi szabályok érvényesülnek, helyi szabályozásra nincs lehetőség.)

**Amikor vállalkozók a helyi adó alanyai**, ahol **vállalkozói tulajdonról beszélünk**, ott a **törvény kifejezetten tiltja a helyi adóelőny, adókedvezmény nyújtását**, azaz ezekben az esetekben sem adókedvezményt nem lehet adni, sem mentességet. **Ide sorolhatóak:** az egyéni vállalkozók, mezőgazdasági őstermelők, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevételük az adóévben a 600 ezer forintot meghaladják, a jogi személyek, egyéni cégek, egyéb szervezetek.

Az **adóbevételek nagyságára elsődlegesen és alapvetően hatással van**, hogy az önkormányzat rendeleteiben hogyan és miként szabályozza **a helyi adók mértékeit, kedvezményeit, mentességeit**. **Másodlagosan** az adott terület gazdasági potenciálja, **a helyben működő vállalkozások eredményessége, a lakosság fizetőképessége**, valamint a **turizmus** is jelentősen befolyásolja az adóbevételek beérkezését, ütemét és az összegek nagyságát.

A Hatv. 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 kerüljön az ingatlanok adóztatása, mind a mértéküket, mind a mentességeket és kedvezményeket érintően**. Ilyen lehet például: a használat, fajta, övezet, alapterület nagysága szerinti eltérítés lehetősége.

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

Míg az idegenforgalmi adóban az adómaximumhoz közelítő (89%) értékkel történik az adók beszedése, addig az az ingatlanokat terhelő adónem (*építményadó*) esetében, a törvényi maximumokhoz képest általában alacsony (18%) a helyi adómérték átlagos nagysága. Iparúzési adóban továbbra is jelentős a rendeletünkben biztosított adóelőny, hiszen a mikro és kisvállalkozások önkormányzati adókedvezménye 50%-os mértékű és ez az adózók közel kétharmadára kiterjed. Hasonlóan magas helyi adókedvezményt élvezhetnek az egri lakások tulajdonosai is.

Az „adómaximumok” törvény által determinált nagyságát a Hatv-ben meghatározott adómértékek és a fogyasztói árszínvonal változás együttesen befolyásolja. 2015. január 1-jétől az adómaximumok az **építményadóban 1.852 Ft/m<sup>2</sup>-ben, az idegenforgalmi adóban 505 Ft/fő értékben kerültek megállapításra.**

### 2015. évben a helyi adó mértékei az alábbiak szerint alakulnak

| EGER                                  | Törvényi adómérték               | Egri átlagos adómérték a fizetendő éves adó tükrében | A törvényi lehetőség százalékos kihasználása |
|---------------------------------------|----------------------------------|--|--|
| <b>Építményadó (Ft/m<sup>2</sup>)</b> | <b>1.852 Ft/év/m<sup>2</sup></b> | <b>334 Ft/év/m<sup>2</sup></b>                       | <b>18%</b>                                   |
| Telekadó                              | 336 Ft/év/m <sup>2</sup>         | nem kerül adóztatásra                                | 0%   |
| Magánszemélyek kommunális adója       | 28.145Ft/ingatlan                | nem kerül adóztatásra                                | 0%   |
| <b>Idegenforgalmi adó (Ft/nap)</b>    | <b>505 Ft</b>                    | <b>450 Ft</b>  | <b>89%</b>                                   |

*Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda*

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének rendeletei a bevezetett helyi adókra külön-külön **építményadóban és helyi iparúzési adóban tartalmazznak adókedvezményeket**, melyek százalékos értéke változó és szorosan igazodik a helyi gazdasági környezethez illetve a jogszabályokhoz.

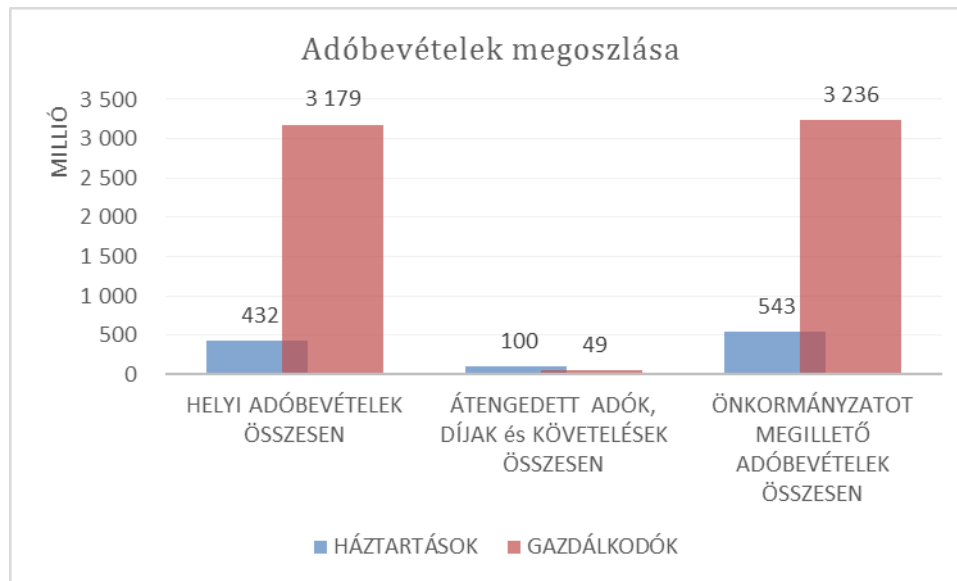
A városban 2015. évtől **bevezetett egyetlen vagyoni típusú helyi adóban – építményadóban** - az egri lakosoknak biztosított **együttes adókedvezmény elérheti** – az *egyébként sem túlzottan magas adómértékkel számított adóból* - **a 75%-ot**. Ennek is köszönhető, hogy **az adóztatott épületek 64%-a után érvényesíthet valamilyen helyi adókedvezményt** annak tulajdonosa. A magánszemélyek - *nagyon magas számban* – **több mint 24 ezer építmény esetében** tudtak igénybe venni **helyi adókedvezményt**, ennek értéke **több mint 131,4 millió forint volt**. Különösen a lakások Egerben élő tulajdonosai élvezhetnek jelentős adóelőnyt.

2015. január 1-jétől adócsökkentési intézkedésként a helyi vagyoni adóként működő **telekadó fizetés megszűnt a vállalkozók részére is**. A jövőben befolyó telekadó bevételek az elmaradt adófizetési kötelezettségek teljesüléséből eredhetnek.

## HELYI ÉS ÁTENGEDETT ADÓBEVÉTELEK TELJESÜLÉSE

A költségvetési előirányzaton belül az adóbevételek az alábbiak szerint teljesültek:

| ADÓNEM (2015)                                 | ELŐIRÁNYZAT          | TELJESÜLT 2015.09.30 | TELJESÜLÉS %-A |
|---|----------------------|----------------------|----------------|
| Építményadó                                   | 953 000 000          | 926 783 583          | 97,25%         |
| Telekadó                                      | -                    | 2 950 394            | #ZÉRÓOSZTÓ!    |
| <b>VAGYONI TÍPUSÚ ADÓBEVÉTELEK</b>            | <b>953 000 000</b>   | <b>929 733 977</b>   | <b>97,56%</b>  |
| <b>IDEGENFORGALMI ADÓBEVÉTEL</b>              | 154 000 000          | 148 657 917          | 96,53%         |
| <b>HELYI IPARÚZÉSI ADÓBEVÉTEL</b>             | <b>2 707 000 000</b> | 2 532 661 063        | 93,56%         |
| <b>HELYI ADÓBEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>            | <b>3 814 000 000</b> | <b>3 611 052 957</b> | <b>94,68%</b>  |
| GÉPJÁRMŰADÓ BEVÉTEL (40%-a)                   | 140 000 000          | 146 810 729          | 104,86%        |
| ADÓK MÓDJÁRA BESZEDETT KÖV. ÖNK MEGILL. RÉSZE | 2 500 000            | 2 577 053            | 103,08%        |
| <b>ÁTENGEDETT ADÓK ÖSSZESEN</b>               | <b>142 500 000</b>   | <b>149 387 782</b>   | <b>104,83%</b> |
| KÉSEDELMI PÓTLÉKOK ÉS BÍRSÁGOK                | 17 000 000           | 18 635 525           | 109,62%        |
| <b>ÖNKORMÁNYZAT ADÓBEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>     | <b>3 973 500 000</b> | <b>3 779 076 264</b> | <b>95,11%</b>  |

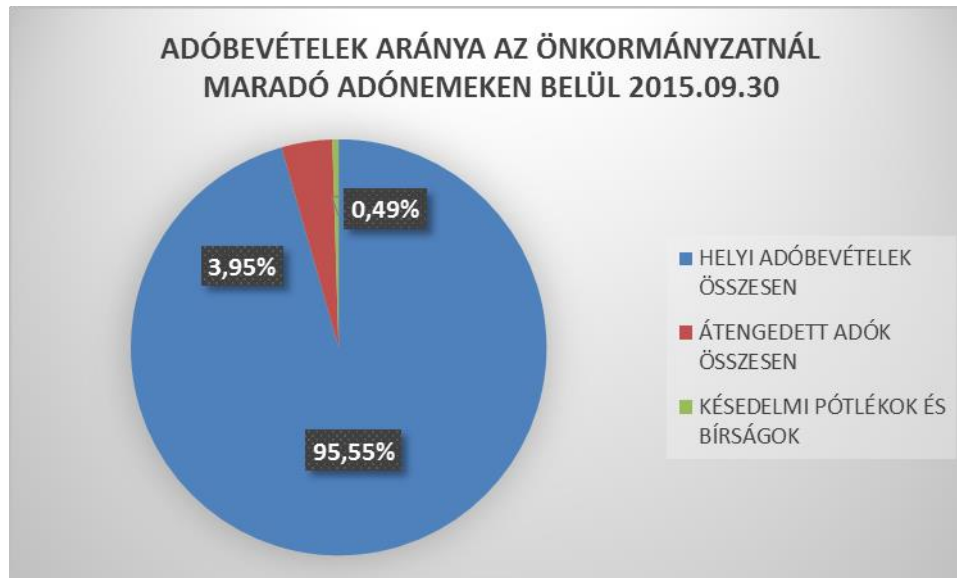


Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

(Megjegyzés: Háztartások befizetései között jelennek meg a magánszemélyek, őstermelők és egyéni vállalkozók adóbefizetései is.)

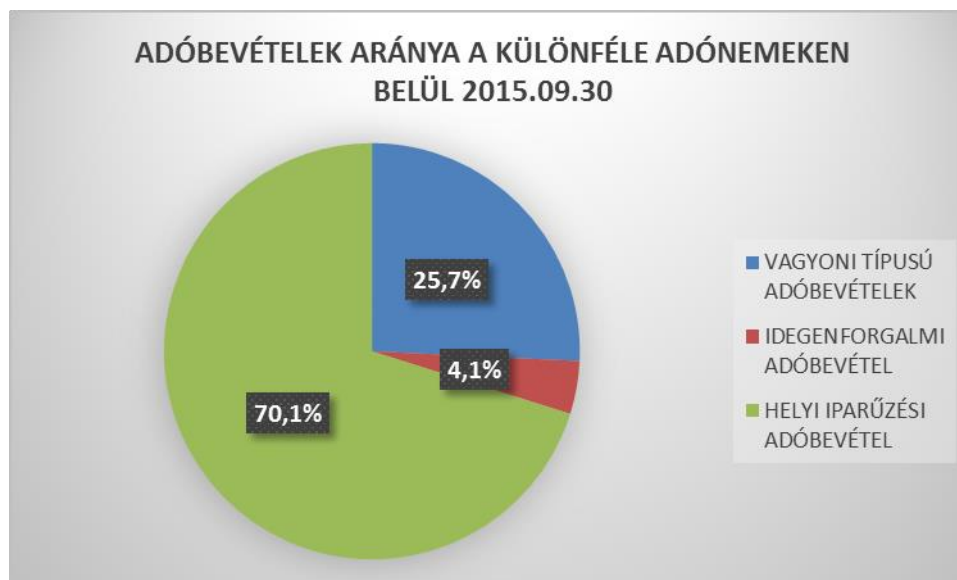
**Az előirányzott adóbevételek összességében 95,11%-ban teljesültek.** A befizetések 85,6%-a gazdálkodóktól érkezett, a háztartások az adók 14,4%-át fizették.

Továbbra is meghatározó az önkormányzati adóbevételeken belül a helyi adókból származó adók, ezen belül is szignifikáns a helyi iparúzési adó (70%) súlya és szerepe. **2015. évben a beszedni tervezett helyi adók az önkormányzatnál kezelt adók 95,9%-át adják.**



Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

A helyi adókon belül az **iparűzési adó a meghatározó adónem**, jelenleg - a pénzügyi teljesítés alapján - 70,1%-ot ér el a helyi adónemekben belül. A **vagyoni típusú adók** adják az önkormányzati adóhatóságnál kezelt adók **második legjelentősebb bevételét**, 2015. évben 25,7%-át.

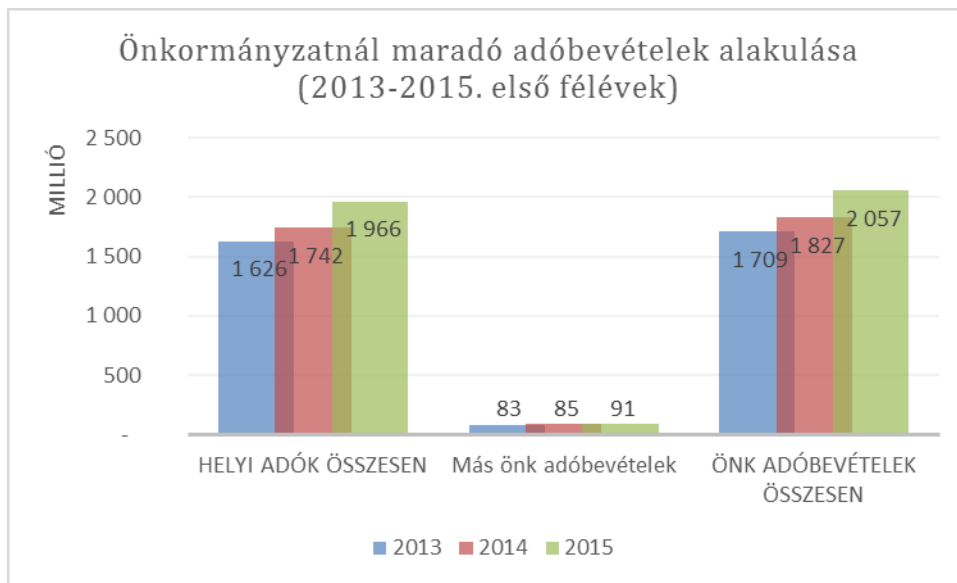


Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

A félévet követően már érdemben is számot lehet adni az önkormányzat legnagyobb bevételét jelentő adóbevételekről. Eger Megyei Jogú Város adóbevételi adatai továbbra is bizakodásra adhatnak okot, hiszen az **előző év háromnegyed évéhez viszonyítva 149.566 ezer forinttal nagyobb összeg folyt be a város költségvetésébe**. Különösen örvendetes ez annak tudatában, hogy 2015. évre adóemelés nem volt, sőt egyes adók teljesen megszűntek.

A helyi iparűzési adóbevételek növekedtek a legnagyobb összegben, 118,5 millió forinttal, az idegenforgalmi adóbevételek is jelentősen emelkedtek, 14,7 millió forinttal. A vagyoni típusú adóbevételek is 2,4 millió forinttal nőttek, annak ellenére, hogy a telekadó fizetés 2015. évtől teljes egészében kivezetésre került a helyi adók rendszeréből.

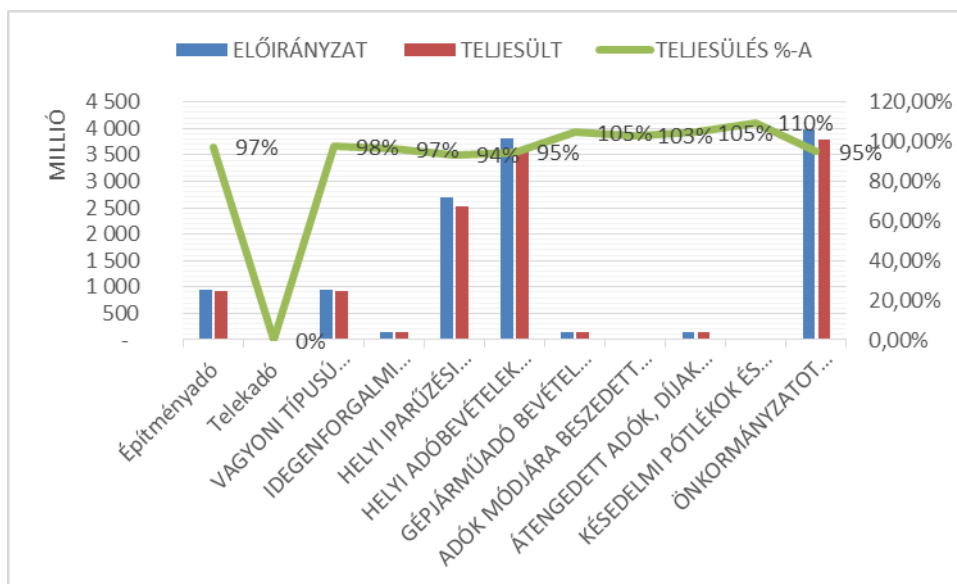
A háromnegyed éves teljesülések szempontjából meghatározó az előző (2013.) adóévről szóló bevallásokban szereplő iparűzési adókötelezettségek nagysága, hiszen ezek alapján kerül meghatározásra az idei első féléves (március 15-ig esedékes) előleg fizetés összege. A 2014. évről benyújtott iparűzési adóbevallásokban (2015. május 31.) az adókötelezettségek csökkentek, ez befolyásolta a következő félév előleg előírásait, így a harmadik negyedéves határidő leteltét követően kevesebb iparűzési adóbevételre számíthattunk.



Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

### A HELYI ADÓKRÓL BŐVEBBEN

Eger Megyei Jogú Város közigazgatási területén - 2015. évben is – **három helyi adónemre kiterjedően kerültek az adókötelezettségek megállapításra.** 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 (épitmény), kommunális jellegű (idegenforgalmi adó), vagy iparűzési adó.**



Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda



A helyi adózás struktúrája - továbbra is - **három fő rendszerelemre épül**, nevezetesen:

- a **vagyoni típusú** adók (Eger esetében: építmény),
- a **kommunális** adók (Eger esetében: idegenforgalmi adó) és
- a **helyi iparűzési** adó

### 1. Helyi iparűzési adó

**Adóköteles** az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett **vállalkozási tevékenység** (a továbbiakban: iparűzési tevékenység). Az **adó alanya a vállalkozó**. Ebben a tekintetben vállalkozónak minősül: a gazdasági tevékenységet saját nevében és kockázatára haszonszerzés céljából, üzletszerűen végző a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott **egyéni vállalkozó**; a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott **mezőgazdasági őstermelő**, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600.000 forintot meghaladja; a **jogi személy**, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll; **egyéni cég**, **egyéb szervezet**, ideértve azt is, ha az felszámolás vagy végelszámolás alatt áll.

**Adóköteles iparűzési tevékenység alatt a vállalkozó e minőségében végzett nyereség-, illetőleg jövedelemszerzésre irányuló tevékenysége értendő.**

A vállalkozó **állandó jellegű iparűzési tevékenységet végez** az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel, telephellyel rendelkezik, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja.

**Ideiglenes jellegű az iparűzési tevékenység**, ha az önkormányzat illetékességi területén az ott székhellyel, telephellyel nem rendelkező vállalkozó építőipari tevékenységet folytat, illetőleg természeti erőforrást tár fel vagy kutat, feltéve, hogy a folyamatosan vagy megszakításokkal végzett tevékenység időtartama adóéven belül a 30 napot meghaladja, de nem éri el a 181 napot, valamint ha bármely - az előzőekben nem sorolható - tevékenységet végez, ha annak folytatásából közvetlenül bevételre tesz szert, feltéve, hogy egyetlen önkormányzat illetékességi területén sem rendelkezik székhellyel, telephellyel. Amennyiben a vállalkozó előzetes bejelentésétől eltérően a tevékenység-végzés napjai alapján az önkormányzat illetékességi területén ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettsége áll fenn, akkor arról legkésőbb az adóévet követő év január 15. napjáig köteles bevallást benyújtani, s a bevallás benyújtásával egyidejűleg az adót az ideiglenes tevékenység után egyébként fizetendő adó eredeti esedékességétől számított késedelmi pótlékkal növelten megfizetni.

Az **adókötelezettség** az iparűzési tevékenység megkezdésének napjával keletkezik és a tevékenység megszüntetésének napjával szűnik meg. Az önkormányzat illetékességi területén ideiglenes (alkalmi) jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adókötelezettség időtartama a tevékenység megkezdésének napjától a felek közti szerződés alapján a megrendelő teljesítés-elfogadásának napjáig terjedő időszak valamennyi naptári napja. Ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetében az adót a tevékenység végzésének naptári napjai alapján kell megállapítani. Minden megkezdett nap egy napnak számít.

**Állandó jelleggel** végzett iparűzési tevékenység esetén **az adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve az eladott áruk beszerzési értéke és a közvetített szolgáltatások értéke együttes összegével, az alvállalkozói teljesítések értékével, az anyagköltséggel, továbbá az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével**. Ha a vállalkozó több önkormányzat illetékességi területén vagy külföldön végez állandó jellegű iparűzési tevékenységet, akkor az adó alapját - a tevékenység sajátosságaira leginkább jellemzően - a vállalkozónak kell az előírásoknak megfelelően megosztania.

**Ideiglenes jelleggel** végzett iparűzési tevékenység esetében **az adót a tevékenység végzésének naptári napjai alapján kell megállapítani**. Minden megkezdett nap egy napnak számít.

**A törvényben meghatározott, bizonyos esetekben** mód van az állandó jellegű iparűzési tevékenység adóalapjának **egyszerűsített módon történő meghatározására**. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint az adóévben átalány szerinti jövedelem-megállapítást alkalmazó magánszemély (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő) vállalkozó esetében az adó alapja a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti átalányban megállapított jövedelem 20%-kal növelt összege, azzal, hogy az adó alapja nem lehet több, mint a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti bevételének 80 százaléka. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint az adóévben átalányadózó magánszemély (*egyéni vállalkozó, mezőgazdasági kistermelő*) vállalkozónak nem minősülő más vállalkozó, feltéve, hogy nettó árbevétele az adóévben - 12 hónapnál rövidebb adóév esetén napi arányosítással számítva időarányosan - nem haladta meg a 8 millió forintot, akkor az adó alapja a nettó árbevételének 80 százaléka. Az egyszerűsített adóalap-megállapításról szóló bejelentést legkésőbb az adóévről szóló bevallás benyújtására előírt határidőig kell megtenni az adóhatóságnál. Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját az általános szabályoktól eltérően - az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának 50%-ában is megállapíthatja. A kisvállalati adó hatálya alá tartozó vállalkozó az adó alapját az általános szabályoktól eltérően a kisvállalati adója alapjának 20%-kal növelt összegében is megállapíthatja.

A kisadózó vállalkozások tételes adója hatálya alá tartozó vállalkozó (*kisadózó vállalkozás*) döntése esetén az adó adóévi alapja - az általános előírásoktól eltérően - székhelye és telephelye szerinti önkormányzatonként 2,5-2,5 millió forint. Ha a kisadózó vállalkozás e minősége szerinti adókötelezettsége valamely településen az adóév egészében nem áll fenn, vagy a kisadózó vállalkozások tételes adójában az adófizetési kötelezettsége szünetel, akkor az adó önkormányzatonkénti alapja a 2,5 millió forintnak az adókötelezettség időtartama naptári napjai alapján arányosított része. **Az önkormányzat által nyújtott adókedvezmény (50%) valamennyi egyszerűsített adómegállapítás útján meghatározott iparűzési adóra érvényes**, ezt a bevallásban érvényesíthetik a vállalkozások.

**A vállalkozók igénybe vehetnek foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentességet is.** Ez azt jelenti, hogy az előző évi számított átlagos statisztikai állományi létszámhoz képest, az **egy fővel több foglalkoztatott után egymillió forinttal csökkenthetik helyi adó alapjukat**, kivéve azt a létszámbővítést, amely a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból folyósított támogatás igénybevételével jött létre.

Az **állandó jelleggel** végzett iparűzési tevékenység esetén **az adó évi mértékének felső határa az adóalap 2%-a**. Az **ideiglenes jelleggel** végzett iparűzési tevékenység esetén **az adó mértéke naptári naponként 5000 forint**.

A vállalkozó a helyi iparűzési adóban az előlegfizetési időszakra adóelőleget köteles a bejelentkezéssel egyidejűleg az adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon bejelenteni, illetve minden más esetben a bevallás-benyújtással egyidejűleg bevallani. A vállalkozó az **adóelőleget félévi részletekben** az adóév március 15-éig, illetve szeptember 15-éig **köteles önadózás keretében megfizetni**. A társasági adóelőlegnek az adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésére kötelezett vállalkozónak az iparűzési adóelőleget a várható éves fizetendő adó összegére **az adóév december 20. napjáig kell kiegészítenie**.

Az ideiglenes (alkalmi) jelleggel végzett tevékenység utáni iparűzési adót legkésőbb a tevékenység befejezése napját követő hó 15. napjáig kell megfizetni.

A vállalkozó a megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított tényleges adó különbözetét az adóévet követő év **május 31-éig köteles megfizetni**, illetőleg ettől az időponttól igényelheti vissza. Az adózó az adóelőleget és az éves tényleges kötelezettség különbözetét 100 forintra kerekítve fizeti meg, illetve igényelheti vissza.

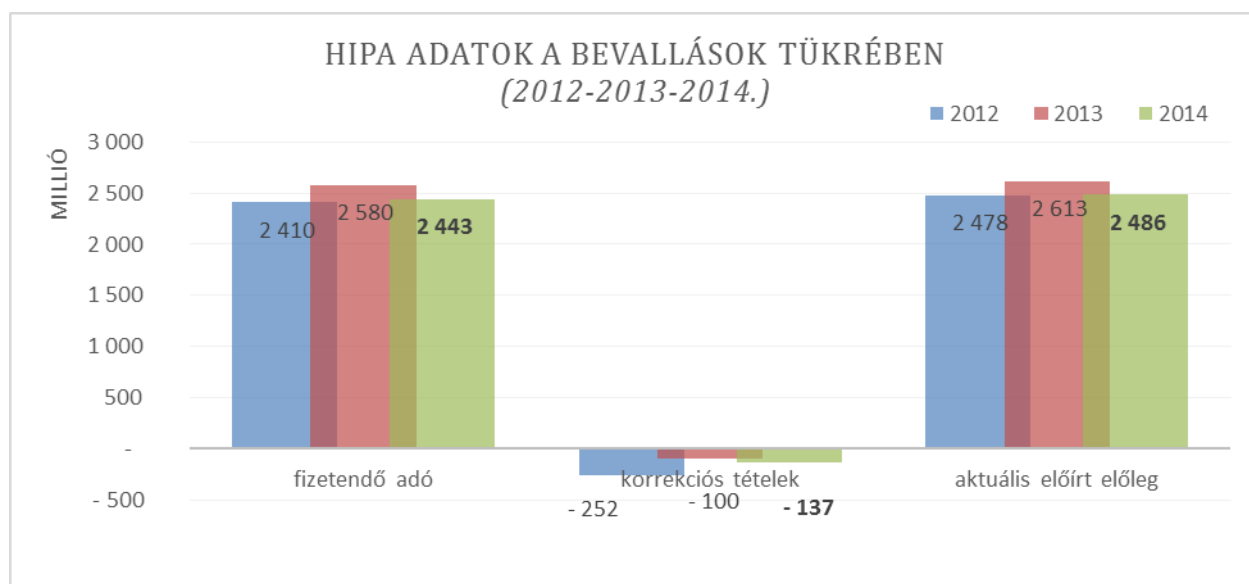
**Az iparűzési adó a legnagyobb helyi adóbevételt jelentő adónemben.** Mind az állandó jellegű adókötelezettség után (2%), mind az ideiglenes jellegű adókötelezettség után (5.000 Ft) a lehetséges maximális adómértékkel történik az adóztatás.



A Hatv. 39/C. § (2) bekezdése alapján az önkormányzat **csak és kizárólag a 2,5 millió forintot el nem érő vállalkozási szintű adóalappal rendelkező adózókat részesítheti adóelőnyben** és ezt 50%-os mértékű önkormányzati kedvezménnyel meg is teszi. Ezáltal az iparűzési adónemben - a 2 %-os adómérték mellett - **továbbra is jelentős a rendeletünkben biztosított adóelőny**, hiszen a mikro- és kisvállalkozások **önkormányzati adókedvezménye 50%-os mértékű** és az adózók 65%-ára kiterjed. A város vezetése és az önkormányzat **a mikro-, kis és középvállalkozások részére továbbra is változatlanul fenntartja a kedvezményes adózás lehetőségét**, így az engedélyezett vállalkozási szintű adóalapig helyi adókedvezményt kapnak a vállalkozások, a KATA szerint és más egyszerűsített módon adózók egyaránt. Ők a 2%-os mérték helyett, annak felével, **1%-os mértékkel fizethették és fizethetik adóikat**. A kedvezményezett adózói kör többnyire egri vállalkozó, kereskedő. Ezzel a Közgyűlés - a lehetőségekhez mérten - egyrészt ellensúlyozni igyekezett a gazdasági válságból eredő kedvezőtlen pénzügyi folyamatokat, másrészt elkötelezett **a hazai vállalkozások munkahely megőrzésének támogatásában**.

Az **iparűzési adó megfizetés** sajátossága, hogy az éves bevallás során (május 31.) számolnak el az adózók az előző évben befizetett előleggel (március 15; szeptember 15; valamint december 20.) szemben. Ezáltal az **egyes adóévekben igencsak eltérő lehet az adó, adóelőlegek nagyságai**.

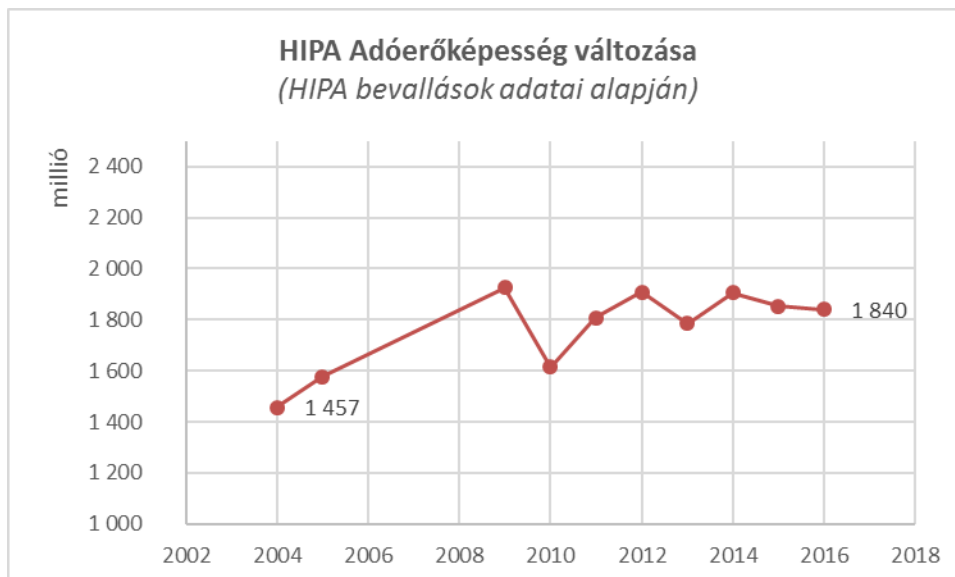
**A 2014. év bevallási adatai alapján (bevallások 2015. május 31-én voltak esedékesek) a megelőző év (2013.) adataihoz képest csökkent a bevallott adó összege, de ennek pénzügyi kihatásai – vélhetően - a következő félévben fognak jelentkezni.**



Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

**A 2014. évi végleges adó 159 millió forinttal, a 2015. évi előírt adóelőleg 128 millió forinttal csökkent a feldolgozott bevallások tükrében.** Ugyanakkor az **adójavírás emelkedett és elérte a 145 millió forintot.**

Az **adóerő számítása** is hasonló tendenciát mutat, az előző évhez képest ennek összege csekély mértékben csökkent. *(Adóerő számítás alatt azt értjük, hogy az önkormányzat 1,4%-os általános szorzóval milyen nagyságú adóbevételre tehetne szert az ott képződött adóalapok után, feltéve, hogy azt mindenki befizeti és melyből semmiféle önkormányzati adókedvezmény, adómentesség nem vonható le.)*



Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

## 2. Vagyoni típusú adók

Egerben **2015. évben építményadó kötelezettség terheli azokat az adóalanyokat, akik valamely adótárggyal (épülettel) rendelkeznek az adóév első napján.**

Az önkormányzatok - így a megyei jogú városok is - az ingatlanok után **építményadót, telekadót, illetve magánszemélyek kommunális adóját** vethetik ki a közigazgatási területükön lévő adótárgyak után.

Az **adópolitikánk lényege, hogy az adót széles adózói körre terítve állapítsuk meg, ugyanakkor relative alacsony mértéket és a magánszemélyek részére magas adókedvezményt biztosítsunk.**

### Építményadó

Eger Megyei Jogú Város illetékességi területén lévő **építmények közül adóköteles a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész.** Az **adókötelezettség** az építmény valamennyi helyiségére kiterjed, annak rendeltetésétől, illetőleg hasznosításától függetlenül. **Az adó alanya** az, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa, több tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányaduk arányában adóalanyok, amennyiben az építményt az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog terheli, az annak gyakorlására jogosult az adó alanya.

A Hatv. alapján **tárgyi alapon mentes** a szükséglakás, a kizárólag az önálló orvosi tevékenységről szóló törvény szerinti házi orvos által nyújtott egészségügyi ellátás céljára szolgáló helyiség, az ingatlan-nyilvántartási állapot szerint állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló épület vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló épület (pl. istálló, üvegház, terménytároló, magtár, műtrágyatároló), feltéve, hogy az épületet az adóalany rendeltetésszerűen állattartási, növénytermesztési tevékenységéhez kapcsolódóan használja. Továbbá három egymást követő adóévben mentes az adó alól, ha a műemléki értéként külön jogszabályban védetté nyilvánított vagy önkormányzati rendelet alapján helyi egyedi védelem alatt álló épületet felújítják.

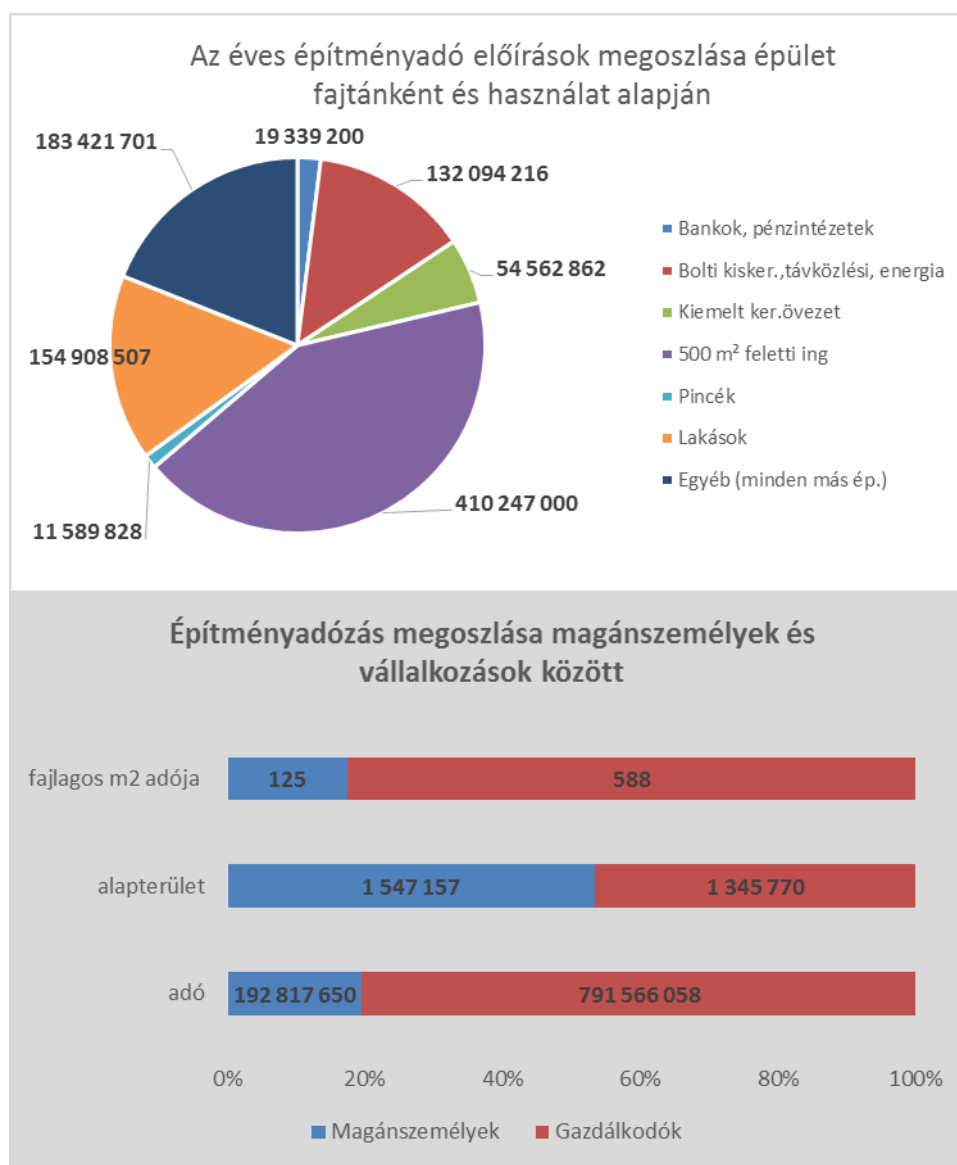
Az **adófizetési kötelezettség** az építményre vonatkozó használatbavételi, illetőleg fennmaradási engedély jogerőre emelkedését követő év első napján keletkezik. Az engedély nélkül épült vagy anélkül használatba vett építmény esetén az adókötelezettség a tényleges használatbavételt követő év első napján keletkezik. Az adókötelezettség megszűnik az építmény megszűnése évének utolsó napján. Az építménynek az év első felében történő megszűnése esetén a második félévre vonatkozó adókötelezettség megszűnik. Az építmény használatának szünetelése az adókötelezettséget nem érinti.

Az **adó alapja** az önkormányzat döntésétől függően lehet az **építmény m<sup>2</sup>-ben számított hasznos alapterülete**, ebben az esetben az adó mértékének felső határa 1100 forint/év/m<sup>2</sup> növelve a valorizálás összegével (2005-től az önkormányzatok ezt a mértéket az inflációval növelhetik); vagy az építmény korrigált forgalmi értéke, ebben az esetben az adó mértékének felső határa a korrigált forgalmi érték 3,6%-a. 2015. évtől az adómérték maximuma 1.852 forint/év/m<sup>2</sup> lehetne.

2015. évben – a záráskor - 40.562 db adótárgy (épület) adózik, melyek a megállapított **átlagos adómértékkel (önkormányzati kedvezményekkel szűkítve) 334 m<sup>2</sup>/év/forinttal adóznak**, ez a törvényi maximális mérték mindössze 18%-a. Ezen belül azonban a magánszemélyek tulajdonában lévő adótárgyakra vonatkozó adómérték sokkal kedvezőbb.

**A lakások után átlagosan az átlagos adómérték 83 m<sup>2</sup>/év/forint, ami a törvényi adómaximum mindössze 4,48 %-a. Ennél is alacsonyabb a nyugdíjasok, valamint a több gyermekesek adómértéke.** A lakások tulajdonosainak 53 %-a félévente kisebb összeget fizet helyi adóként, mint 2.500 forint.

Az adóösszeg legnagyobb hányadát (41,5%) a nagy alapterületű vállalkozási célú ingatlanok tulajdonosai fizetik.



Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

(Megjegyzés: Magánszemélyek előírásai között jelennek meg a magánszemélyek, őstermelők és egyéni vállalkozók adóbefizetései is.)

Az **építmények adóztatásában (helyi vagyoni típusú adók)** a helyi adókról szóló törvény nagyobb szabadságot enged az önkormányzatoknak a differenciálásra. Az **építményadó - országosan a bevételi nagyságot tekintve - a második legnagyobb bevételt biztosítja a településeknek.**

Ebben az adónemben eltérő elvek mentén adóztatják a megyei jogú városok, a nagyobb városok, valamint a kerületek is a tulajdonosokat. A 23 megyei jogú város ingatlanokra kiterjedő rendeletei - a mértékek és kedvezmények tekintetében - rendkívül heterogén összetételűek. Többségükben az önkormányzatok az alkalmazott adómértékekkel, illetve a bevezetett önkormányzati adókedvezményekkel térítik el a ténylegesen fizetendő helyi adók nagyságát.

Nyíregyháza kivételével valamennyi megyeszékhely és Heves megyei város **az alapterület nagysága alapján állapítja meg a fizetendő adó nagyságát.** Az ingatlanokat tekintve a megyei jogú városok közül egy városban mindössze egyetlen adómértéket alkalmaznak, míg 11 településen az alkalmazott adómértékek, adókulcsok száma 2-5 között van. Tíz megyei jogú város esetében az adófizetés mértékét ennél is több tényezőtől teszik függővé. *Hódmezővásárhelyen, Egerben, Pécsen, Sopronban, Székesfehérváron, Szombathelyen* az épület típusok és fajták, az épület városon belüli földrajzi elhelyezkedése, az alapterület nagysága, a használat módja és más egyéb tényezők is befolyásolhatják az adó megállapításának nagyságát.

**Egerben 2015. évben adóemelés nélkül az építményadóban megmaradt a differenciált adómérték megállapítás útján történő „adóeltérítés”,** így a kötelező feladatok finanszírozásának terhet továbbra sem kellett a lakosságra hárítani. A kormányzati politikával összhangban **a pénzügyi, biztosítási, távközlési, energiaellátási, valamint a nagyobb alapterületű bolti kiskereskedelmi tevékenység céljára szolgáló épületrészek adója továbbra is magasabb mértékben került elfogadásra,** így ők jóval az átlagot meghaladóan járultak hozzá a megyeszékhely költségvetéséhez.

2015. évre az **átlagos adómérték vállalkozók tulajdonában** lévő épületek után a **törvényi maximum 31%-ában,** a **magánszemélyek tulajdonában** lévő épületek után pedig **az átlagos adómérték 6,7%-ában** került elfogadásra.

Egerben a **lakások általános éves építményadó mértéke 162 Ft/m<sup>2</sup>/év.** Önkormányzati rendeletünk alapján a bel- és külterületen lévő **lakás céljára szolgáló építmény után,** ha az adóalany az adóév első napján lakcímet igazoló hatósági igazolvány adatai szerint ott állandó lakcím szerint bejelentkezett és azt ténylegesen (*életritelszerűen*) is lakhelyként használja **50%-os adókedvezményre jogosult, így az adóztatott adómérték 81 Ft/m<sup>2</sup>/év (ez a törvényi mérték 4,37%-a).**

Az egy háztartásban **három vagy több gyermeket nevelő magánszemély,** a lakcímnnyilvántartás szerint és ténylegesen (*életritelszerűen*) is lakhelyéül szolgáló lakása után járó, az 50%-os kedvezménnyel csökkentett számított építményadóból további 50%-os adókedvezményt vehet igénybe, azaz az adószámítás **40,5 Ft/m<sup>2</sup>/év mértékkel történik (ez a törvényi mérték 2,18%-a).**

Az **öregségi nyugdíjra, fogyatékosági támogatásra jogosult magánszemély,** illetve a **megváltozott munkaképességű személy** a lakcímnnyilvántartás szerint és ténylegesen (*életritelszerűen*) is lakóhelyéül szolgáló lakása után járó, kedvezménnyel csökkentett számított adóból, hasonlóan további 50%-os adókedvezményt vehet igénybe, azaz itt is az adószámítás **40,5 Ft/m<sup>2</sup>/év mértékkel történik (ez szintén a törvényi mérték 2,18%-a).**

Az építmények **44,9%-a után (lakások)** tudják 2015. évben is igénybe venni az **önkormányzat által megállapított kedvező adóztatási formákat.** Az ingatlanokat érintő helyi adónemben **131,4 millió forint helyi adókedvezményt vesznek igénybe** az egri illetékességű magánszemélyek.

Az építmények átlagos adóterhelése Egerben az egyik legkisebb a Megyei Jogú Városok között.

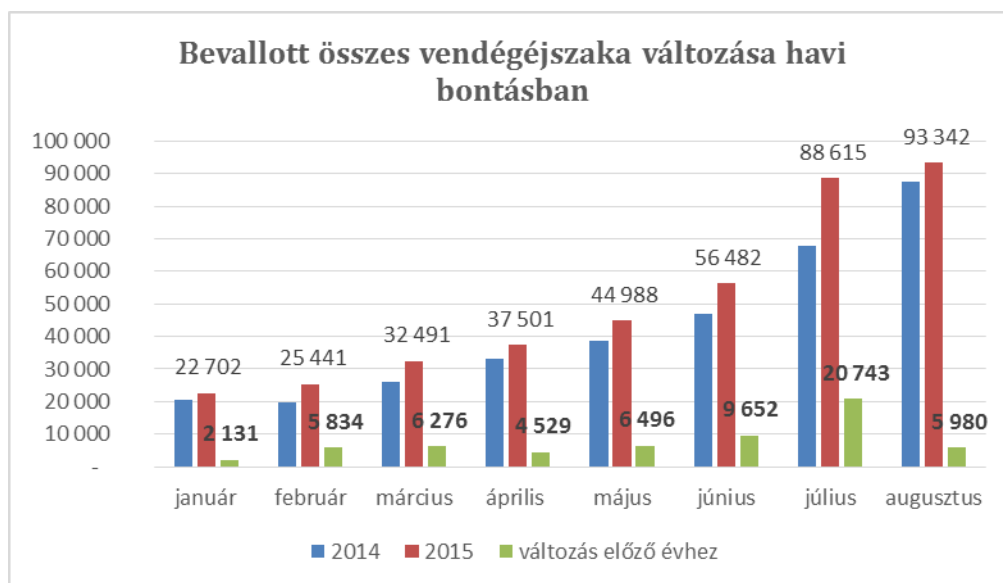
### 3. Idegenforgalmi adó

Idegenforgalmi adóban **adókötelezettség terheli** azt a magánszemélyt, aki **nem állandó lakosként** az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.

Törvény erejénél fogva az idegenforgalmi **adó megfizetésének kötelezettsége alól mentes**: 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 ideiglenes jellegű vállalkozási tevékenység végzése vagy ezen vállalkozó munkavállalója által folytatott munkavégzés céljából az önkormányzat illetékességi területén tartózkodó magánszemély, aki az önkormányzat illetékességi területén lévő üdülő tulajdonosa vagy bérlője, valamint a használati jogosultság időtartamára a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag, illetőleg a tulajdonos, a bérlő hozzátartozója, valamint a lakásszövetkezet tulajdonában álló üdülő használati jogával rendelkező lakásszövetkezeti tag használati jogosultságának időtartamára annak hozzátartozója, az egyházi jogi személy tulajdonában lévő épületben, telken vendégéjszakát - kizárólag az egyházi jogi személy hitéleti tevékenységében való részvétel céljából - eltöltő egyházi személy.

13

**Az idegenforgalmi adót adó beszedésére kötelezett szedi be, azaz** a szálláshely ellenérték fejében történő átengedése esetén a szállásdíjjal együtt **a szállásadó**, a szálláshely vagy bármely más ingatlan ingyenesen történő átengedése esetén a szálláshellyel, ingatlannal **rendelkezni jogosult szedi be** az ott-tartózkodás utolsó napján. Egerben 2015. évben viszonylagosan magas a szálláshelyek (313 db) száma, ez is azt támasztja alá, hogy továbbra is megéri és jövedelmező szálláshely szolgáltatást nyújtani.

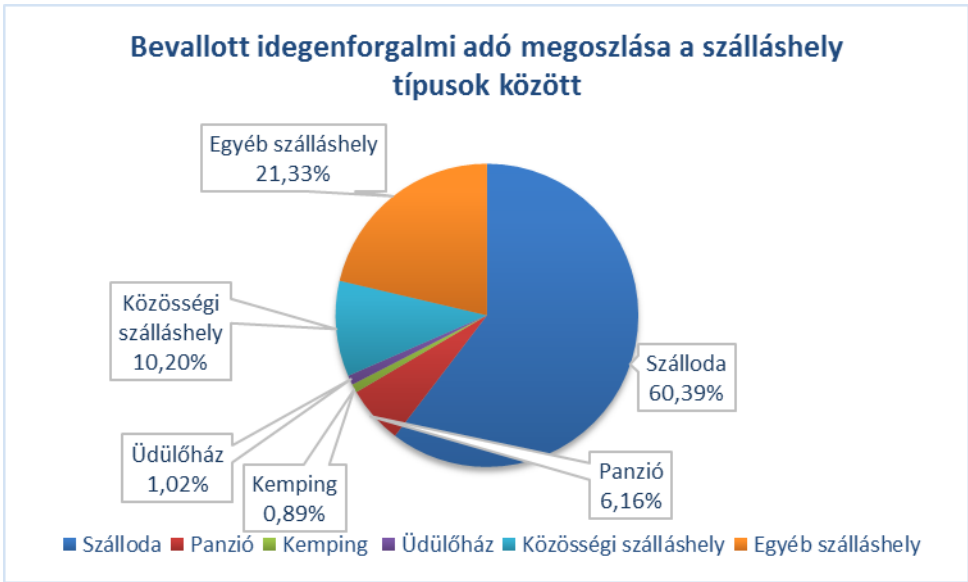
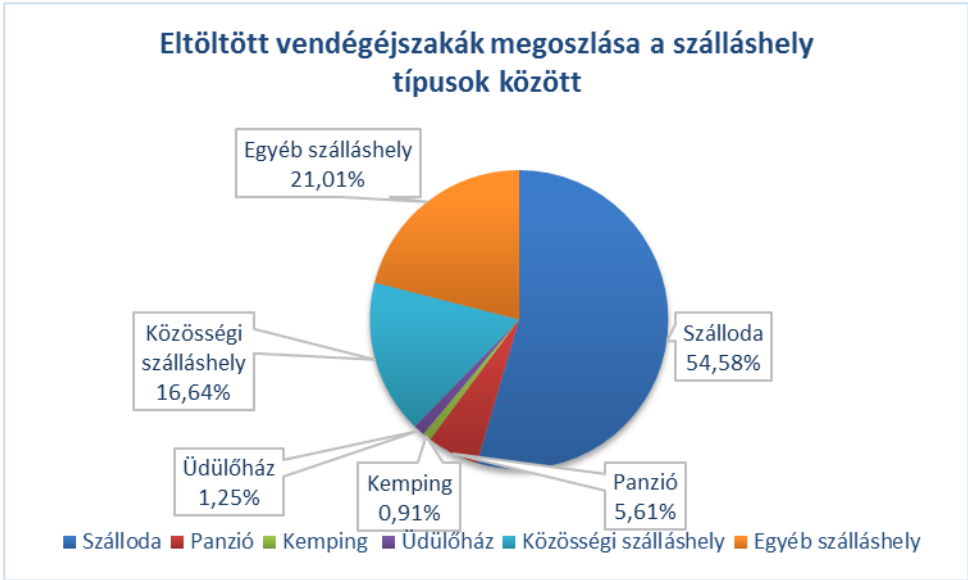


Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

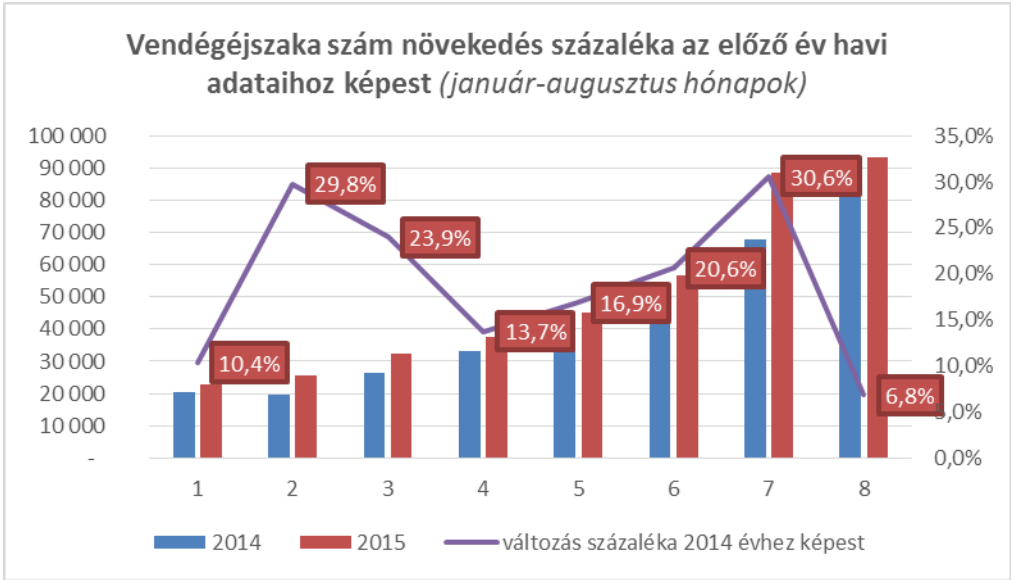
**Idegenforgalmi adó alapja és mértéke** az önkormányzat szabályozása alapján eltérő lehet. A **vendégéjszakák alapján**, a megkezdett **vendégéjszakák száma** (az adó mértékének felső határa **személyenként és vendégéjszakánként 300 forint** és ennek inflációs valorizálása), vagy a **megkezdett vendégéjszakára eső szállásdíj**, ennek hiányában a szállásért bármilyen jogcímen (pl. üdülőhasználati jog) fizetendő ellenérték (pl. üzemeltetési költség) legfeljebb 4%-a.

Az önkormányzatok 2005-től a vendégéjszakákhoz igazodó **adómértéket** saját döntésük alapján - a helyi **sajátosságokhoz**, az önkormányzat **gazdálkodási követelményeihez és az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodóan** - maximum **az inflációval növelhetik**. 2015. évtől az adómérték maximuma 505 forint/vendégéjszaka.



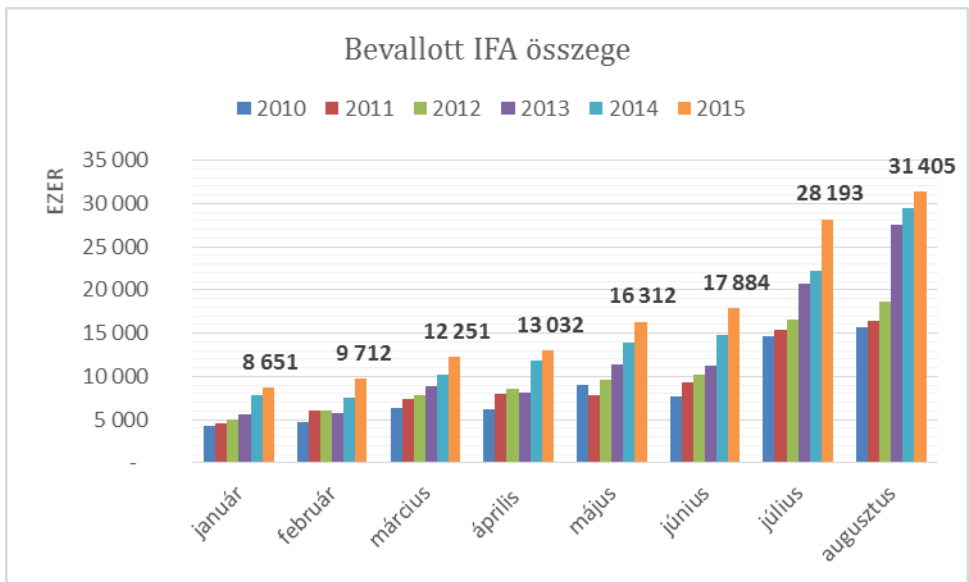


Megjegyzés: a közösségi szálláshelyeken (kollégiumok) magas az adómentesen ott tartózkodók (pl.: 18. év alattiak) száma.



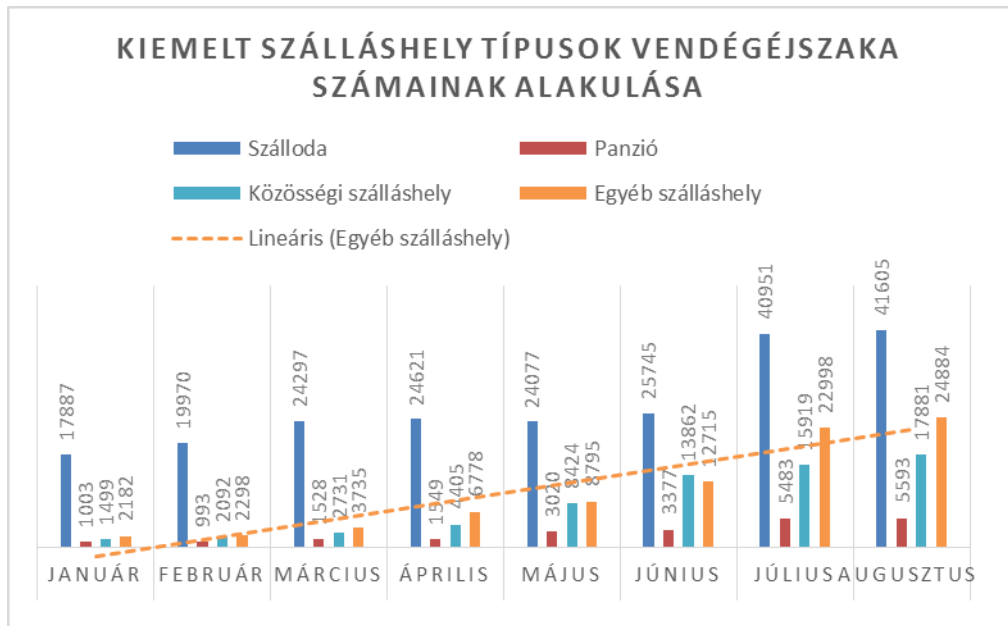
Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

Az idegenforgalmi szektor mutatószámai jelentős emelkedést mutatnak, hiszen **az eltöltött vendégéjszakák száma jelentősen növekedett** az év első nyolc hónapjában. A növekedés továbbra is progresszív, hiszen az előző évek viszonylatában is emelkedés volt kimutatható.



Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

A szállodák mellett **tavasztól már az egyéb szálláshelyek és a közösségi szálláshelyek is aktívabban bekapcsolódnak a szálláshely értékesítésekbe.**



Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

Bizakodásra adhat okot, hogy a vendégéjszakák után fizetett idegenforgalmi adó évek óta növekszik. (Megjegyzés: a 2015. évi szeptember havi adatok 2015. október 15-ével kerülnek bevallásra és befizetésre, így a zárásunkban még nem jelenhettek meg.)

A **növekvő, bevallott vendégforgalomnak és a javuló adózási morálnak köszönhetően** jelentősen emelkedett az idegenforgalmi adóból származó adóbevétel összege, így **ezáltal** növekedhet a központi források lehívhatósága is.

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

## Gépjárműadó, mint átengedett központi adónem

A gépjárműadó bevétel 60%-a továbbra is a központi költségvetést illeti meg. A helyi testületnek ebben az adófajtában szabályozási jogköre és lehetősége nincs. A gépjárműadó (hétköznapi nevén teljesítmény-, 2007. előtt súlyadó) 1992-es bevezetésére a motorizációval járó közterhek arányosabb elosztása, a települési, a fővárosban a kerületi önkormányzatok bevételeinek gyarapítása, valamint a közúthálózat karbantartásához és fejlesztéséhez szükséges források bővítése érdekében került sor.

**Gépjárműadó terheli a** magyar hatósági rendszámtáblával ellátott gépjárműveket és pótkocsikat. A törvény hatálya nem terjed ki: a magyar hatósági rendszámtáblával ellátott mezőgazdasági vontatóra, a lassú járműre és a lassú jármű pótkocsijára, a négykerékű segédmotoros kerékpárra, a külön jogszabály szerinti "méhesházás" gépjárműre, a munkagépre, a CD, a CK, a DT, az OT és a Z betűjelű rendszámtáblával ellátott gépjárműre, a külföldön nyilvántartott tehergépjárművek közül azokra, amelyek az Európai Unió valamely tagállamában vannak nyilvántartva.

16

Kezdetben az **adó alapja** a gépjármű közúti közlekedési nyilvántartásban feltüntetett saját tömege (önsúlya) volt, innen származott a gépjárműadó közkeletű elnevezése is, a "súlyadó". 2007-től azonban ez a személyszállító gépjárművekre - az autóbusz kivételével - a teljesítmény lett. Az új szabályozásnak megfelelően az adó alapja tehát: a **személyszállító gépjármű** hatósági nyilvántartásban feltüntetett teljesítménye, kilowattban kifejezve.

Az **autóbusz, a nyergesvontató, a lakókocsi, a lakópótkocsi** hatósági nyilvántartásban feltüntetett **saját tömege** (önsúlya), tehergépjármű esetében a hatósági nyilvántartásban feltüntetett **saját tömege** (önsúlya) **növelve a terhelhetősége** (raksúlya) **50%-ával**. Az adó mértéke abban a körben, amelyben továbbra is a súly az adó alapja minden megkezdett 100 kilogrammja után: a **légrugós** vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű nyergesvontató, tehergépjármű, autóbusz esetén **850 Ft, más esetben** tehergépjármű, nyergesvontató, autóbusz esetén **1380 Ft**.

A tételes - vagyis nem az önsúlyból kiszámított - mértékű adómértékek változatlanok: az **E betűjelű ideiglenes rendszámtáblával** ellátott személyszállító gépjármű után **10.000 forint**, míg a tehergépjármű után **46.000 forint**, a **P betűjelű** ideiglenes rendszámtábla kiadása esetén **23.000 forint** adót kell fizetni.

Ha az adó alapja a teljesítmény, **az adómérték** a (személy)gépjármű gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben 345 Ft/kilowatt, gyártási évét követő 4-7. naptári évben 300 Ft/kilowatt, gyártási évét követő 8-11. naptári évben 230 Ft/kilowatt, gyártási évét követő 12-15. naptári évben 185 Ft/kilowatt, gyártási évét követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 140 Ft/kilowatt.

Az **adó alanya** - vagyis akinek a gépjárműadót meg kell fizetnie - főszabály szerint a gépjármű azon üzemben tartója, ennek hiányában tulajdonosa, aki/amely az év első napján a hatósági járműnyilvántartásban szerepel. Amennyiben a hatósági nyilvántartás szerint egy gépjárműnek több tulajdonosa vagy több üzemben tartója van, akkor közülük az, aki/amely nevére a forgalmi engedélyt kiállították. Év közben újonnan vagy újra forgalomba helyezett gépjármű után az, aki/amely a forgalomba helyezés hónapjának utolsó napján a hatósági nyilvántartásban tulajdonosként szerepel. Amennyiben a gépjármű tulajdonjogában bekövetkezett változást az átruházó korábbi tulajdonos a külön jogszabály alapján - de legkésőbb az átruházás évének utolsó napjától számított 15 napon belül - bejelentette, akkor a bejelentési kötelezettség megnyíltát (szerződés megkötésének időpontját) követő év első napjától nem minősül adóalannak. Ha a tulajdonátruházás tárgya forgalomból kivont gépjármű és az átruházó a változást a külön jogszabály szerint bejelentette, akkor a gépjármű forgalomba való visszahelyezését követő hónap első napjától nem minősül adóalannak.

Az **adókötelezettség kezdete** főszabály szerint a gépjármű forgalomba helyezését követő hónap első napja (az E és P betűjelű ideiglenes rendszámtáblával ellátott gépjármű esetén a rendszámtábla kiadása). Akár az adóalany, akár a gépjármű körülményeiben beállott olyan változást, amely kihat az adókötelezettségre, e változásra okot adó körülmény bekövetkezésének időpontját követő hónap első napjától kell figyelembe venni.

Az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napjával szűnik meg, amelyben a hatóság a gépjárművet bármely okból a forgalomból kivonta. Ettől eltérően, ha a forgalomból kérelemre kivont gépjárművet a kivonást követő hónapban a kivonást kérelmező újra forgalomba helyezteteti, az adókötelezettség a forgalomból történt kivonás hónapjának utolsó napjával nem szűnik meg.

Az adózó a belföldi rendszámú gépjárművek után a **gépjárműadó**t félévenként, két egyenlő részletben az adóév március 15-éig, illetve az adóév szeptember 15-éig fizeti meg. Az adókötelezettség keletkezése (változása) esetén az adóalany a félév időarányos részére öt terhelő adót az erről szóló határozat jogerőre emelkedésétől számított 15 napon belül fizeti meg.

A gépjárműadóról szóló törvény szerint **20%-os adókedvezmény** illeti meg azon autóbust és tehergépjárművet - a nyergesvontató kivételével, amely után **30%-os kedvezmény** jár -, amely a közúti járművek forgalomba helyezésének és forgalomban tartásának műszaki feltételeiről szóló 6/1990. (IV. 12.) KöHÉM rendelet 5. számú melléklete II. alpontja szerinti "5", "6", "7" vagy "8" környezetvédelmi osztály-jelzéssel (kóddal) ellátott; **30%-os kedvezmény** illeti meg azon autóbust, tehergépjárművet - a nyergesvontató kivételével, amely után **50%-os kedvezmény** jár -, amely a KöHÉM rendelet 5. számú melléklete II. alpontja szerint legalább "9", "10", "11", "12" környezetvédelmi osztály-jelzéssel (kóddal) ellátott.

**Mentes a gépjárműadó alól** a költségvetési szerv tulajdonában lévő gépjármű, az egyesület, az alapítvány tulajdonában lévő gépjármű, ha a tulajdonos szervezetnek a tárgyév megelőző évben társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, az autóbust, ha az adóalany a tárgyév megelőző évben elért számviteli törvény szerinti nettó árbevételének legalább 75%-a helyi és helyközi menetrendszerinti közúti tömegközlekedés folytatásából származott. **A feltétel teljesüléséről az adóalanynak nyilatkoznia kell.**

**Mentes továbbá** az egyházi jogi személy tulajdonában lévő gépjármű, a létesítményi tűzoltóságot fenntartó gazdasági szervezetek azon tűzoltó szerkocsinak minősülő gépjárművei, melyek riasztás esetén részt vesznek a tűz elleni védekezésben, illetve a műszaki mentésben, a súlyos mozgáskorlátozott személy, a súlyos mozgáskorlátozott kiskorú, a cselekvőképességet korlátozó (kizáró) gondnokság alatt álló súlyos mozgáskorlátozott nagykorú személyt rendszeresen szállító, vele közös háztartásban élő szülő - ideértve a nevelő-, mostoha- vagy örökbefogadó szülőt is - (a továbbiakban együtt: mentességre jogosult adóalany) egy darab, 100 kW teljesítményt el nem érő, nem személytaxiként üzemelő személygépkocsija után legfeljebb 13 000 forint erejéig. Ha a mentességre jogosult adóalany adóalanyisága és adókötelezettsége az adóévben több személygépkocsi után is fenn áll, akkor a mentesség kizárólag egy, a legkisebb teljesítményű személygépkocsi után jár.

Az **adóztatási feladatokat** a magánszemély adóalanyok a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló 1992. évi LXVI. törvény szerinti nyilvántartásba **bejegyzett lakóhelye**, annak hiányában tartózkodási helye, míg a nem magánszemély adóalanyok - ideértve az egyéni vállalkozót is - a hatósági nyilvántartás címadat-rovatába bejegyzett székhelye vagy telephelye szerint illetékes **települési önkormányzati adóhatóság látja el**. Ha a nyilvántartásban a lakcím, a székhely, illetőleg a telephely megváltozik, az adóztatási feladatok ellátására a változást követő év első napjától az új lakcím, székhely, illetőleg telephely szerint illetékes adóhatóság jogosult. Az adózónak **közvetlenül az illetékes önkormányzati adóhatóságnál be kell jelentenie** a mentességre való jogosultságot (a leggyakoribb eset a mozgáskorlátozottak mentessége), az adófizetési kötelezettsége szünetelését (ha például ellopták a kocsit).

A záráskor a **24.040 darab adóköteles gépjármű** éves adóelőírása 396 millió forint, de a **befolyó bevételek 40%-a lehet csak önkormányzati bevétel.**

## KÖVETELÉS ÉS HÁTRALÉKKEZELÉS

A hátralék és követeléskezelés egyre fontosabb részét képezi az adóigazgatási munkának. Az adóhatóság feladatait e területen két jól elkülönülő részre, a hátralékkezelésre, valamint a tényleges végrehajtási cselekmények foganatosítására lehet megbontani. Mindazokkal szemben, akik önként nem tejesítik fizetési kötelezettségeiket és hátralékot halmoznak fel, az önkormányzati adóhatóság a törvényes és tisztességes eszközök széles körének alkalmazásával következetesen lép fel. Az **adóhatóság feladatai közé tartozik - többek között - a hátralékkal rendelkező gazdálkodók és magánszemélyek fizetésének kikényszerítése és az adófizetők fizetési problémáinak méltányos kezelése.**

**Az adóhatóság egyetlen esetben sem intézkedett úgy, hogy előtte ne tájékoztatta volna a tartozót arról, hogy már esedékes hátraléka van.** Egyben mindig lehetőséget teremt arra, hogy a hátralékkal rendelkező adós tartozását önkéntesen rendezze.

A fizetési határidők lejárta következtében időről-időre megemelkednek a nyilvántartott adótartozások összegei. Jellemzően a nyilvántartott tartozások „hullámzó” tendenciát mutatnak, az adóhatóság eredményes végrehajtásai nyomán csökkenek, ám a **fizetési határidők** (március 15, illetve május 31.) újra generálják a hátralékok növekedését.

Az adóigazgatási tevékenység magában foglalja a hátralékkezelést, a végrehajtást, a fizetési könnyítésekre irányuló kérelmek elbírálását, továbbá a csőd, felszámolási és végelszámolási eljárások bonyolítását. A megváltozott jogszabályi követelmények miatt a végrehajtási eljárások alkalmával **végrehajtási költség** is előírásra került. Általában az adóigazgatás költségeit az önkormányzat vagy az állam állja, ez alól kivételt képez a végrehajtás, itt a felmerült költségek az adóst terhelik.

### Követeléskezelési és végrehajtási ügyekből befolyó adóbevételek Beszedett tartozások változása negyedévenként

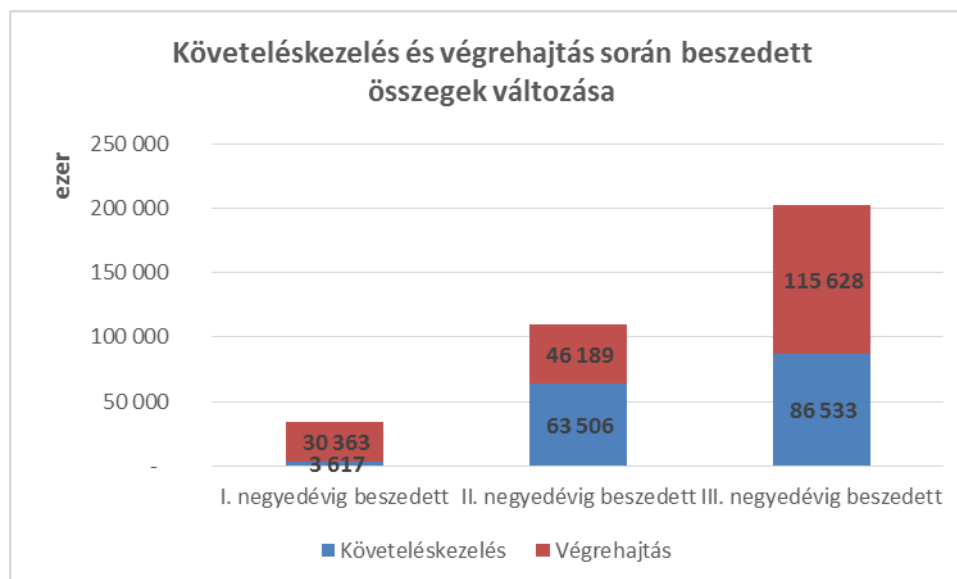
| Adónem           | I. negyedévig beszedett | II. negyedévig beszedett | III. negyedévig beszedett |
|------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Követeléskezelés | 3 616 797               | 63 506 082               | 86 533 138                |
| Végrehajtás      | 30 363 027              | 46 189 332               | 115 628 172               |
| Összesen         | 33 979 824              | 109 695 414              | 202 161 310               |

*Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda*

Az önkormányzati adóhatóság alapvető célkitűzése a **hátralék keletkezés növekedési ütemének lassítása**, illetve megállítása a hátralékkezelési és végrehajtási eljárások hatékony, eredményes és lehetőség szerint gyors alkalmazásával.

A követeléskezelés és behajtási tevékenység eredményeként **2015. évben 202.161 ezer forint tartozás rendeződött.** Az összes tartozás állomány 80,9%-a a gazdálkodóktól származik. **A hátralékok 50%-a már nem működő, illetve többnyire felszámolás alatt lévő társaságoknál van felhalmozva,** ezek megtérülésére nincs reális esély, azonban a nyilvántartásokban az elévülésig szerepelnek. Hasonló problémák vannak az adószám felfüggesztés alá került vállalkozóknál is.





Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

Az önkormányzati adóhatóság az idei évben **177,5 millió forint összegre 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.

Sajátos munkamegosztás érvényesül az **adók módjára behajtandó köztartozások végrehajtása** esetén, amikor az önkormányzati adóhatóság a végrehajtást a köztartozás jogosultjának megkeresésére folytatja le. Ha **az adós magánszemély, a belföldi lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye, ennek hiányában szokásos fellelhetőségi helye szerint illetékes önkormányzati adóhatóság az eljárásra jogosult szerv**, míg jogi személy és egyéb szervezet köztartozási ügyében az állami adóhatóság jár el, kivéve, ha törvény a tartozás beszedését más szerv hatáskörébe utalja.

Amikor az adóhatóság adók módjára behajtandó köztartozás beszedése érdekében, megkeresésre foganatosít végrehajtási cselekményeket, nem saját követelését érvényesíti. Ekkor **hatásköre csupán arra terjed ki**, hogy a tartozás jogosultjának megbízásából a megkeresésben megjelölt **összeg behajtása érdekében intézkedjen**. Rendelkezési joga - általában - nem terjed ki arra, hogy a köztartozásra fizetési könnyítést engedélyezzen, vagy a tartozást mérsékelje. A befolyt bevétel jellemzően nem minősül önkormányzati bevételnek, azt a kimutató szervnek utalja át az adóhatóság.

**Az adók módjára behajtásra kimutatott köztartozások beszedésének eredményessége alacsonyabb, mint más helyben kezelt adóké.** Betudható ez annak, hogy az esetek túlnyomó többségében a fizetésre kötelezettnek sem munkahelye, sem bankszámlája, sem végrehajtható ingó vagyona nincs. Míg az adók esetében, egy folyamatos, többnyire éveken át tartó kapcsolat jön létre az adóhatóság és az adózó között, a bírságok, díjak gyakran csak egyszeri kapcsolatot feltételeznek, jóval magasabb igazgatási költségekkel. Záráskor **157,4 millió forint behajtásra kimutatott hátralékot kezelt** az adóhatóság, ennek többsége olyan tartozás, mely munkahely, bankszámla és lefoglalható vagyon hiányában - jelen állapot alapján - nem végrehajtható.

## ADÓELLENŐRZÉSEK EREDMÉNYEI

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény az önkormányzati adóhatóságok feladatkörébe utalja a hatáskörébe tartozó adók és adókötelezettségek teljesítésének folyamatos ellenőrzését.

Az adóellenőrzéssel az adóhatóság célja az, hogy hatósági eszközök törvényes alkalmazásával lépjen fel azokkal szemben, akik **nem teljesítik a jogszabályi előírásoknak megfelelően adókötelezettségüket**. Célunk továbbá az is, hogy mintegy **prevenációs jelleggel megelőzzük a jövőbeli szabálytalanságokat**, továbbá az adóelkerülés és a költségvetésben történő károkozás különböző formáit egyaránt.

Önkormányzati adóhatóságunk ebben az évben az ellenőrzések, valamint a hatósági adómegállapítások eredményeként **összesen 12,558 ezer Ft értékben állapított meg adókülönbötet**.

| Adóellenőrzés      |                    |                        |                    |                   |                     |                      |
|--------------------|--------------------|------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
|                    | Ellenőrzések száma | Megállapított adóhiány | Jóváírás           | Késedelmi pótlék  | Mulasztási bírság   | Összesen             |
| Építményadó        | 2 585              | 12 392 106 Ft          | -404 772 Ft        | 278 449 Ft        | 5 649 000 Ft        | 17 914 783 Ft        |
| Idegenforgalmi adó | 149                | 166 490 Ft             | 0 Ft               | 0 Ft              | 1 306 000 Ft        | 1 472 490 Ft         |
| <b>Összesen</b>    | <b>2 734 Ft</b>    | <b>12 558 596 Ft</b>   | <b>-404 772 Ft</b> | <b>278 449 Ft</b> | <b>6 955 000 Ft</b> | <b>19 387 273 Ft</b> |

*Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda*

Kiemelt figyelmet fordítottunk **idegenforgalmi adóban** az egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzések lefolytatására. Ellenőrzések a nyári időszakban és kiemelt idegenforgalmi szezonban Eger város főbb turisztikai rendezvényeihez igazodva, elsődlegesen a helyszínen kerültek lefolytatásra. Ilyen jellegű **helyszíni ellenőrzésre 136 esetben került sor**, melynek eredményeként **35 hatósági eljárás indult**. Ebből **18 bírsággal, 17 esetben pedig – enyhébb hiányosságok miatt – figyelmeztetéssel zárult az eljárás**.

Megállapítható azonban, hogy az ellenőrzések eredményessége elsősorban nem a kiszabott bírságok összegében mérhető. Az ellenőrzéseket követően ugyanis számos esetben megnövekedtek a bevallott és az önellenőrzéssel módosított vendégéjszakák számai, továbbá a vendégkönyvek vezetése is pontosabbá, ellenőrizhetőbbé vált.

2015. évben is - az előző évhez hasonlóan - az ügyfelek meglegedésére továbbra is minden hónapban **elektronikus üzenet küldésével** hívjuk fel a nyilvántartásunkban szereplő szálláshely-szolgáltatók figyelmét az idegenforgalmi adóbevallási kötelezettségük teljesítésére, továbbá rendszeres tájékoztatásokat kapnak tőlünk az esetleges jogszabályi változásokról, vagy éppen az ellenőrzések során tapasztalt gyakori hibákról, mintegy preventív céllal.

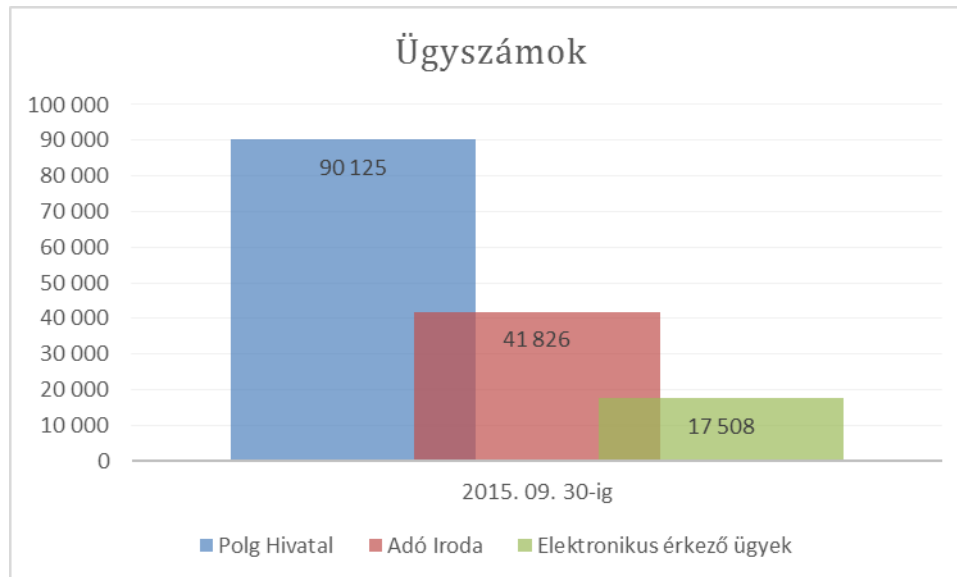
**Építményadó tekintetében**, ebben az évben komoly lépéseket tettünk az adózói kör bővítésére, illetve a már adózás alá vont ingatlanok helyes adóztatása érdekében. Ennek eredményeképpen 2015. évben - *hatósági adómegállapítás keretében* – **több, mint 2,5 ezer adózónál, közel 12,3 millió Ft összegben került építményadó hiány előírására sor**.

**A helyi iparüzési adó ellenőrzéseknél** kiemelt célterület a bevallásban szereplő bevételek valóságának és az azt csökkentő tételek jogszerűségének vizsgálata volt. Ebben az adónemben bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzések kerültek lefolytatásra. Az Art. alapján kötelező ellenőrzést lefolytatni azoknál a vállalkozónál, akiknél végelszámolást rendeltek el.

## ELEKTRONIKUS ÜGYEK AZ EGRI ADÓIGAZGATÁSBAN

**Az adóhatóságunk elkötelezett az ügyfélcentrikus adózási módok további kiszélesítésében.** Elektronikus bevallások és bankkártyás fizetési módok egyre elterjedtebbek és egyre népszerűbbek. Az Adó Iroda ügyfélfogadásán - *POS terminálon* – **8.561 ezer forint összegben fizettek bankkártyával** az ügyfeleink.

Az adóhatóság számára is világos, hogy a helyi adóügyek kiemelt fontosságúak a lakosság és a vállalkozások körében, ezért az idén tovább sikerült egyszerűsíteni az ügymeneteket és jelentős áttörés történt az ügyfél-tájékoztatás terén is.



Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

Az önkormányzati adóhatósághoz eddig **17.508 darab elektronikusan benyújtott nyomtatvány érkezett**, ebből legnagyobb számban helyi iparüzési adóbevallást adtak be a vállalkozások.

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata elkötelezett az ügyfelek hatékonyabb kiszolgálása iránt, így 2015. április 15-től **bővíteni tudtuk szolgáltatásainkat. Az adózóknak immár lehetőségük van az elektronikus rendszeren keresztül**, a nap bármely pontjában megtekinteni **az önkormányzati adóhatóságunknál lévő, adózással kapcsolatos fontosabb információkat.**

Reményeink szerint, ezáltal **a jövőben gyorsabb és egyszerűbb lesz az önkormányzati adóügyek ügyintézése is.** A bevezetés napjától **népszerű az elektronikus lekérdezés, eddig több mint 3 ezer adózó használta** rendszerünket.

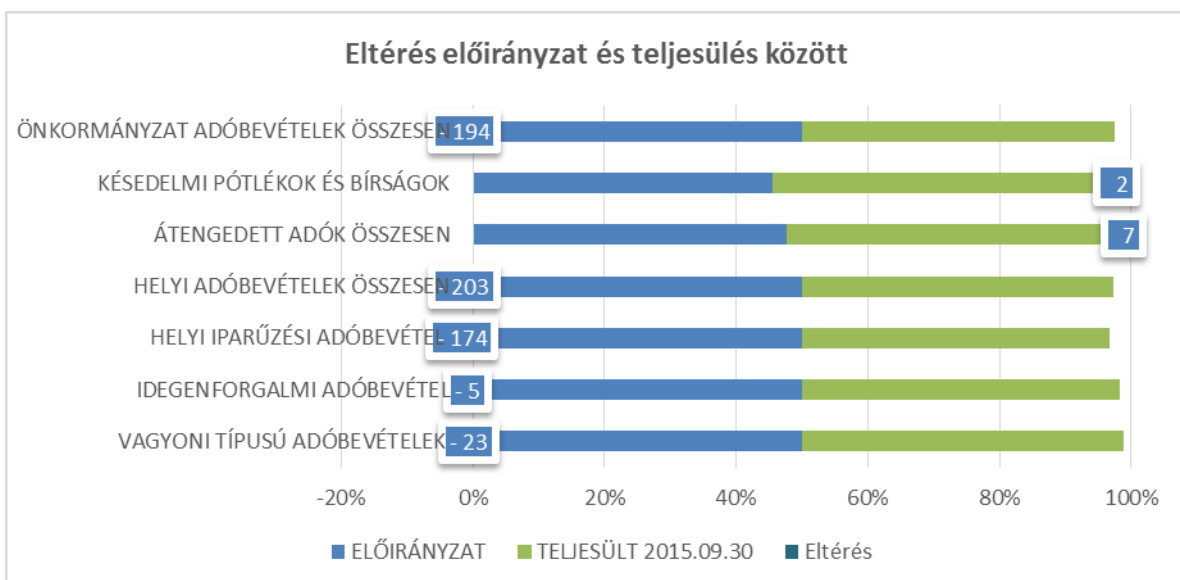
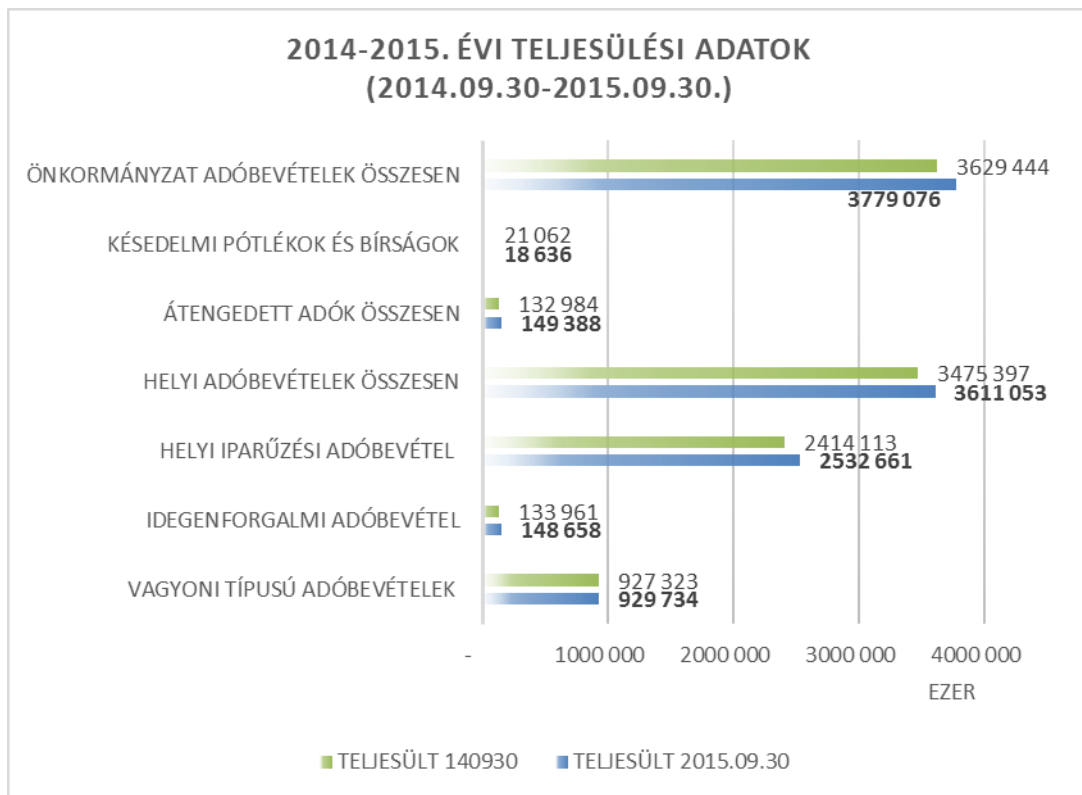
Valamilyen formában szinte minden egri család és vállalkozás kapcsolatba kerül az önkormányzati adóhatósággal, így nagy jelentősége van a bevezetett új informatikai rendszernek. Ennek alapján 42 ezer adózó (adónemenként) több mint 65 ezer bevallási adata lesz így elérhető. A jogosultak naprakészen láthatják adószámláikat, ezáltal rövidülhetnek egyes hatósági ügyintéзések időtartamai is. E szolgáltatás a Kormányzati Portálon ([www.magyarorszag.hu](http://www.magyarorszag.hu)) keresztül érhető el, így garantált, hogy az adózók biztonságosan jutnak adataikhoz. Az adózói adatok megtekintésének feltétele az Ügyfélkapus regisztráció.

Internetes önkormányzati adókkal kapcsolatos adatlekérdező rendszerünkön keresztül az **Ügyfélkapus regisztrációval rendelkező** egri lakosok és vállalkozások számára - *a nap 24 órájában* - nyílik lehetőség az önkormányzati adókkal összefüggő adózási információk megtekintésére. Ennek segítségével **folyamatosan áttekinthetik és monitorozhatják az adókötelezettségek (bevallások, befizetések) teljesítését.**

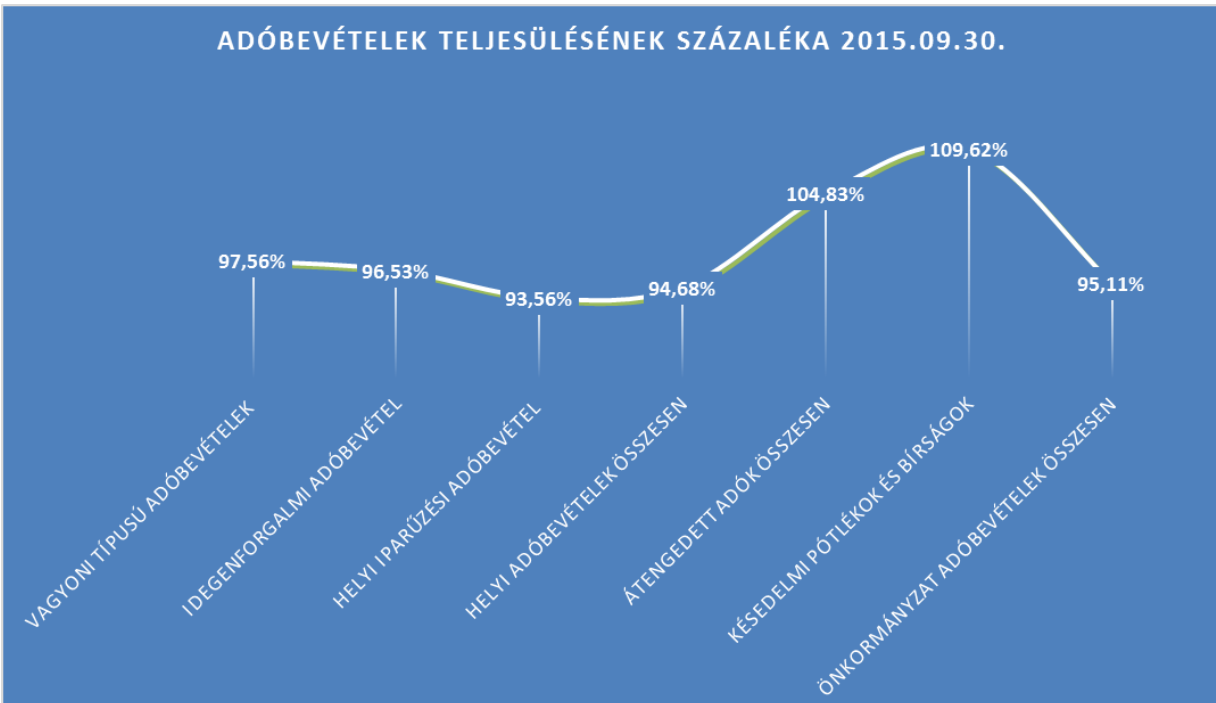
**Sikeres a „Hírlevélre” való feliratkozás is,** ennek nyomán az adózók gyorsan és folyamatosan értesülhetnek a szükséges teendőkről.

Összességében a záráskor ismert adatok alapján *(hipa kivételével)* **valószínűsíthető, hogy az éves előirányzatok teljesüléséhez szükséges források a negyedik negyedévben befolytak a város költségvetésébe.** Az iparűzési adóbevételek teljesülése csak a feltöltési határidőt követően (december 20-a után), az év utolsó napjaiban érheti el az előirányzatot, erre vonatkozóan azonban jelenleg nem állnak rendelkezésre pontosabb, összecszerű információk.

### Pénzügyi teljesülés



Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda



Forrás: 2015. évi zárás Eger MJV PH Adó Iroda

Eger, 2015. november 2.



**Dr. Kovács Luca Jegyző megbízásából:**

**KORSÓS LÁSZLÓ**

Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal  
Adó Iroda Vezetője

**A 2015. szeptember 30-i állapothoz képest időközben a pénzügyi teljesülés az alábbira változott**

*(befolyt további 69.569 ezer forint)*

| ADÓNEM (2015)                                 | ELŐIRÁNYZAT          | TELJESÜLT 2015.11.02. | TELJESÜLÉS %-A |
|---|----------------------|-----------------------|----------------|
| Építményadó                                   | 953 000 000          | 941 400 574           | 98,78%         |
| Telekadó                                      | -                    | 2 944 213             | #ZÉRÓOSZTÓ!    |
| <b>VAGYONI TÍPUSÚ ADÓBEVÉTELEK</b>            | <b>953 000 000</b>   | <b>944 344 787</b>    | <b>99,09%</b>  |
| <b>IDEGENFORGALMI ADÓBEVÉTEL</b>              | <b>154 000 000</b>   | <b>165 904 757</b>    | <b>107,73%</b> |
| <b>HELYI IPARÚZÉSI ADÓBEVÉTEL</b>             | <b>2 707 000 000</b> | <b>2 566 614 835</b>  | <b>94,81%</b>  |
| <b>HELYI ADÓBEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>            | <b>3 814 000 000</b> | <b>3 676 864 379</b>  | <b>96,40%</b>  |
| GÉPJÁRMŰADÓ BEVÉTEL (40%-a)                   | 140 000 000          | 148 955 471           | 106,40%        |
| ADÓK MÓDJÁRA BESZEDETT KÖV. ÖNK MEGILL. RÉSZE | 2 500 000            | 2 800 365             | 112,01%        |
| <b>ÁTENGEDETT ADÓK ÖSSZESEN</b>               | <b>142 500 000</b>   | <b>151 755 836</b>    | <b>106,50%</b> |
| KÉSEDELMI PÓTLÉKOK ÉS BÍRSÁGOK                | 17 000 000           | 20 025 296            | 117,80%        |
| <b>ÖNKORMÁNYZAT ADÓBEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>     | <b>3 973 500 000</b> | <b>3 848 645 511</b>  | <b>96,86%</b>  |