

# ÖNKORMÁNYZATI ADÓK EGER MEGYEI JOGÚ VÁROS

2009. első féléves beszámoló

A Helyi adókról szóló 1990. évi C. Törvény (Htv.) biztosítja az önkormányzat adó megállapítási jogát, amely alapján szuverén módon dönthet arról, hogy gazdálkodási feladatai és az ehhez szükséges forrásképzés érdekében él-e és milyen mértékben - törvényi keretek között - a helyi adóztatás eszközével. Az alkotmányos mozgástér és a helyben maradó bevételek bővítése érdekében a Htv. a hasznos alapterület szerint működtetett építményadóban, az alapterület szerint működtetett telekadóban, továbbá a vendégéjszakák száma alapján működtetendő tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adóban, azaz a tételes adóösszegben meghatározott adónemek esetén lehetővé tette, hogy a rögzített felső mértéktől az önkormányzat az infláció követésével eltérjen. Helyi iparüzési adóban konstans az adóalapra vetített 2 százalékos mérték, annak eltérítése nincs mód. A KSH által közzétett adatok alapján a fogyasztói árszínvonal változás (infláció) a 2003. évben 4,7 %, a 2004. évben 6,8 %, 2005. évben 3,6 %, 2006. évben 3,9%, 2007. évben 8% volt. A Htv. hivatkozott rendelkezése szerint tehát az említett adónemekben az **adómaximumot** (a törvényi felső adómérték szorozva 1,047-tel, 1,068-cal, 1,036-tal, 1,039-el, 1,08-al) **2009. január 1-jétől** a következő táblázat tartalmazza.

Eger városban \*-gal jelzett adónem nincs bevezetve!

<b>Építményadó:</b>	<b>1 169</b>	Ft/m <sup>2</sup>
<b>Telekadó:</b>	<b>259,9</b>	Ft/m <sup>2</sup>
<i>Magánszemély kommunális adója*</i>	15 599	Adótárgyanként
<i>Vállalkozók kommunális adója*</i>	2 599,8	Ft/fő
<b>Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó</b>	<b>389,9</b>	Ft/vendégéjszaka

A helyi rendeletben szabályozott számított 2009. évi egri adómértékek - önkormányzati adókedvezmények nélkül(!) - **építményadóban: 5,1%-34,2%-85,5%-ban, telekadóban: 19%-38,6%-ban, idegenforgalmi adóban: 92,3%-ban, helyi iparüzési adóban 100%-ban** használják ki a törvényi maximumot. 2009. évre csökkentett indexálás lehetőségével a beszedett idegenforgalmi adó mérték emelése során éltünk. Jelentős adómérték növelés a kiemelt kereskedelmi övezetben (kereskedelmi üzletláncok esetében: pl.: TESCO, OBI, Agría Plaza stb.) található építményeknél volt, itt az országos átlaghoz igazítottuk néhány multinacionális kereskedelmi lánc adóját. Félévtől **a kiemelt kereskedelmi övezetekben elhelyezkedő mély és teremgarázsok adótétele négyzetméterenként 600 Ft-tal csökken**, így az adó mértéke megegyezik az egri általános mérték (400Ft/év/m<sup>2</sup>) összegével.

## Önkormányzati adóbevételek

A 2009. évre a helyi adónemek tekintetében adómérték emelés építményadóban és idegenforgalmi adóban volt. Az előző év hasonló időszakához képest a zárásakor ismert összes helyesbített tartozás (mely tartalmazza a már esedékes és még később esedékes összegeket is) állomány 241.714Eft-tal nőtt, ám a befolyt bevétel minimálisan 3.337Eft-tal csökkent. A növekedés viszonylagos, elsősorban a tavalyi évben bekövetkezett Hipa előlegfizetés növekedéséből eredt. Az előlegfizetési szabályok miatt a 2008. évi végleges Hipa bevallás során a növekedési trend fennmaradhat, ám **a valós 2009. évi gazdasági előrejelzés erősen negatív hatású, így a vállalkozások kérelemre még ebben az évben akár jelentősen is csökkenthetik Hipa fizetési kötelezettségeiket.**

**A gazdasági visszaesés az északi régióban és heves megyében is jelentős, ennek kihatása az adóbevételeket negatívan befolyásolja. Az IFA terén már jelentős adóköteles vendégéjszaka (20%) és adó (5,8 Mft) csökkenés, visszaesés tapasztalható, míg a vagyontárgyakkhoz kapcsolódó un. tárgyi adók esetében (ingatlan és gépjárműadók) elsősorban a fizetési nehézség okozta bevételekiesést.** Az első félévben többé-kevésbé még csak az építményadó, telekadó és a gépjárműadó adatai ismertek, így a beszámoló is elsősorban ezekkel foglalkozik részletesebben.

A gazdasági válság más mechanizmusok kialakítását tett szükségessé az önkormányzati adóhatósági munkában is. **Az adóhatóság a kérelmek elbírálása során alapvetően támogatja a fizetési halasztás, részleffizetés biztosítását, ám azokat egyben feltételekhez is köti.** Az ügyfeleink az eljárás minden szakaszában folyamatosan és részletesen információkat kapnak a fizetési könnyítések lehetőségeiről. Az első félévben jelentősen nőtt a fizetési könnyítések okán benyújtott kérelmek száma.

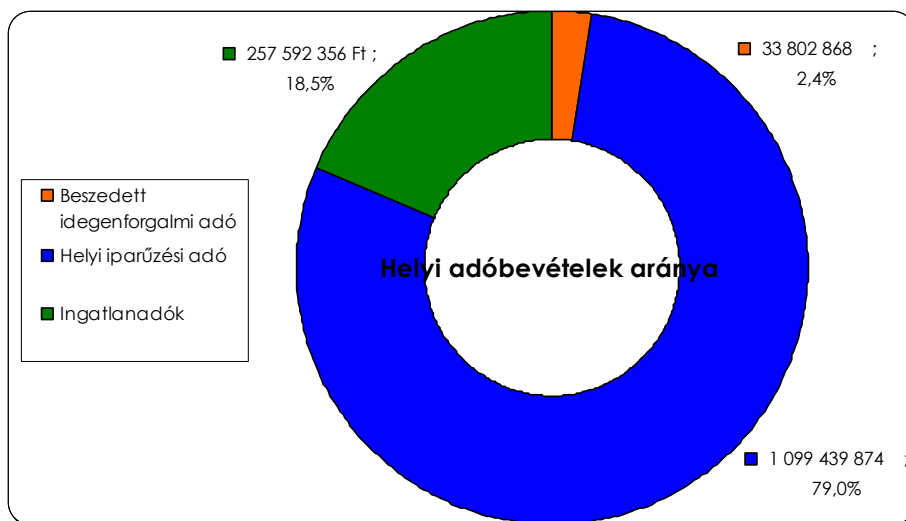
**2009. adóév első félév**  
**Követelések és kötelezettségek állományának alakulása**

Követelés megnevezése	Sor-szám	Előző évi	Előző évi	Folyó évi	Összes követelés	Pénzf.nélkül telj. előző évi túlfizetésből	Pénzügyi teljesítés		Előző év(ek)	Hátralék	Összesen
		hátralék	hátralék helyesbítése	előírás			Előző évi előírásra	Tárgyévi előírásra		Tárgyévi	
Önkormányzatok sajátos bevételei	04	346 743 599	43 049 112	3 872 834 410	4 176 528 897	344 324 571	72 033 612	1 660 744 401	231 660 875	1 867 765 438	2 099 426 313
Ebből: gépjárműadó	06	59 880 914	2 251 873	428 530 474	486 159 515	2 957 514	16 484 405	185 113 593	41 144 636	240 459 367	281 604 003
helyi adók	07	179 093 453	33 120 293	3 379 235 210	3 525 208 370	340 458 444	41 926 809	1 462 704 545	104 046 351	1 576 072 221	1 680 118 572

Megjegyzés: Az összes követelés tartalmazza a még nem esedékes és nem végrehajtható követelés állományokat is!

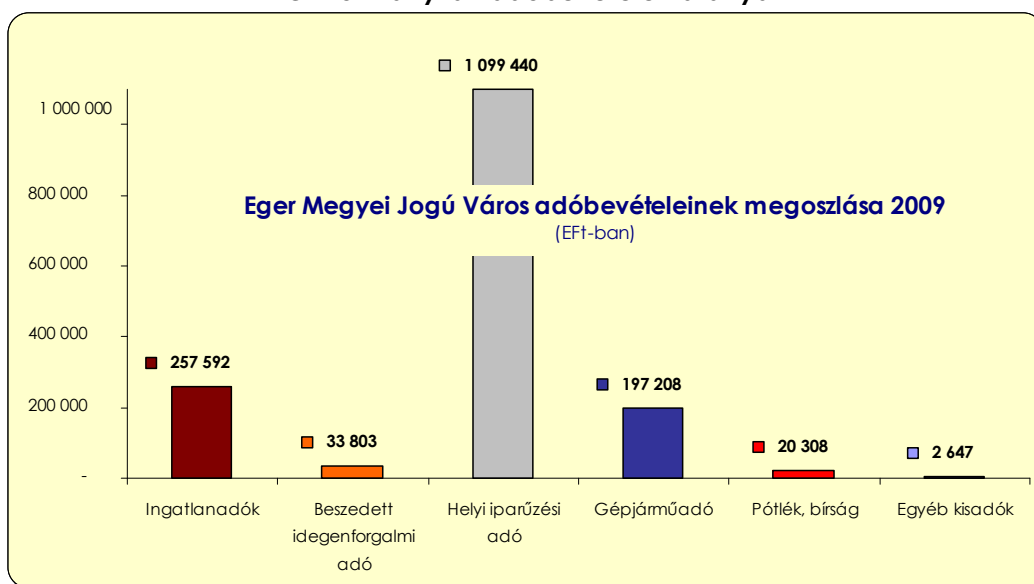
A tényleges pénzforgalmi **adóbevétel 1 613 866 E Ft**. Az adóbevételek **82,02%-a gazdálkodóktól** kerül befizetésre, a **magánszemélyek a bevételek 17,98%-át** fizették.

**Helyi adóbevételek megoszlása**



Forrás: Eger MJV PH. Adó Iroda

**Önkormányzati adóbevételek aránya**



Forrás: Eger MJV PH. Adó Iroda

## Eger MJV. adóbevételeinek teljesülése 2009.06.30

adatok Ft-ban

EGER adószámlák nevei	Költségvetési előirányzat (eredeti)	Tényleges pénzforgalmi bevétel	Teljesülés
Építményadó	464 000 000 Ft	246 046 455 Ft	53,03%
Telekadó	19 000 000 Ft	11 318 127 Ft	59,57%
Magánszemélyek kommunális adója	300 000 Ft	227 774 Ft	75,92%
Beszedett idegenforgalmi adó	102 000 000 Ft	33 802 868 Ft	33,14%
Helyi iparűzési adó	2 105 000 000 Ft	1 099 439 874 Ft	52,23%
Gépjárműadó	400 000 000 Ft	197 207 546 Ft	49,30%
Késedelmi pótlék	15 000 000 Ft	9 767 762 Ft	65,12%
Bírság	15 000 000 Ft	10 540 717 Ft	70,27%
Egyéb saját adóbevétel	5 000 000 Ft	2 868 444 Ft	57,37%
Talajterhelési díj	4 000 000 Ft	2 646 841 Ft	66,17%
<b>Összesen</b>	<b>3 129 300 000 Ft</b>	<b>1 613 866 408 Ft</b>	<b>51,57%</b>

### EGER MJV. adóbevételeinek teljesülése 2009.06.30

adatok Ft-ban

Adószámlák neve	Adóbevételek	Háztartások	Gazdálkodók
Építményadó	246 046 455	90 163 141	155 883 314
Telekadó	11 318 127	3 403 531	7 914 596
Magánszemélyek kommunális adója	227 774	227 774	-
Beszedett idegenforgalmi adó	33 802 868	4 932 996	28 869 872
Helyi iparűzési adó	1 099 439 874	67 735 631	1 031 704 243
Gépjárműadó	197 207 546	113 080 128	84 127 418
Késedelmi pótlék	9 767 762	2 909 966	6 857 796
Bírság	10 540 717	2 705 122	7 835 595
Egyéb saját adóbevétel	2 868 444	2 868 444	-
Talajterhelési díj	2 646 841	2 212 279	434 562
	<b>1 613 866 408 Ft</b>	<b>290 239 012 Ft</b>	<b>1 323 627 396 Ft</b>
		<b>17,98%</b>	<b>82,02%</b>

Eger Megyei Jogú Város közigazgatási területén adóztatott helyi adókat jellegüket tekintve három fő csoportba lehet besorolni:

- az **ingatlanokat** terhelő helyi adók {ÉPA, TEA}, **(18,52%)**
- a **vállalkozási tevékenység** végzése után fizetendő adó {HIPA} **(79,05%)**, valamint
- a **„tartózkodás” ideje** után beszedett adó {IFA} **(2,43%)**. {Ez utóbbi az egyetlen olyan helyi adófajta, aminek beszedett adó forintjai után továbbra is két forint normatív támogatás igényelhető. }

Továbbra is meghatározó az iparűzési adóból származó bevétel túlsúlya.

## Építményadó (ÉPA)

Adónem	Adózók száma	Nyitó			Folyó évi terhelés	Évközi változás						Technikai helyesbítés	Helyesbített	
		összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés		terhelés		törlesztés		Felszámolás megszűnés miatti csökkenés			múlt évi hátralék	folyó évi terhelés
						múltra	folyóra	múltra	folyóra	múltra	folyóra			
Építményadó	23 922	18 760 331	3 264 797	5 248 668	511 710 005	5 309 400	35 639 402	7 042 710	40 023 606	0	0	-551 518	11 778 353	507 325 801
Nyitó (hátralék, túlfizetés)		9 735 804	37 130	1 114 422										

**Megjegyzés:** A **helyesbített tartozás** mind itt, mind a későbbiekben felsorolt adónemeknél tartalmazza az esedékes és a még nem esedékes {azaz nem végrehajtható (esetenként a következő év(ek)re áthúzódó)} követelés állományokat is!

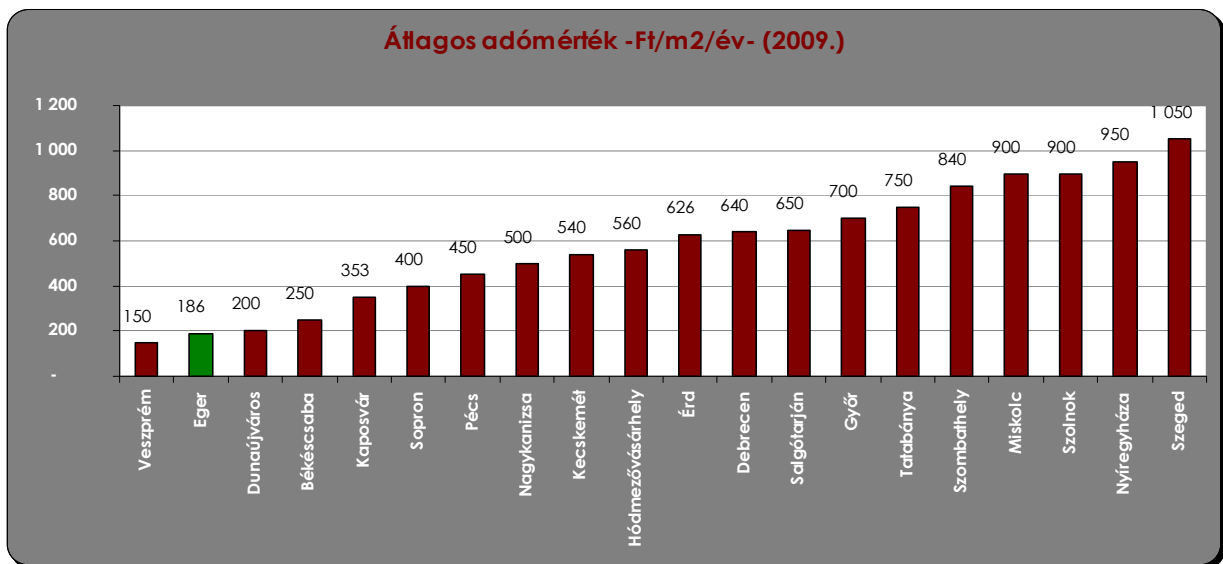
<b>ÉPA</b>	Teljesült tényleges pénzforgalmi bevétel	246 046 E Ft	Teljesülés százaléka	53,03%
------------	--	--------------	----------------------	--------

Helyi adórendszerünkben a vagyonarányos adóztatást a vagyoni típusú adók – konkrétan az épületeket terhelő építményadó és a belterületi földrészletre kivethető telekadó – hivatottak megteremteni. A Htv. felhatalmazása alapján, a helyi vagyoni érdekeltiséghez kapcsolódóan építményadót vezethet be az önkormányzat az illetékességi területén (kül- és belterületen) fekvő - **lakás- és üdülőtulajdonra, gazdasági és más rendeltetésű - építmények** után. Az **adó alanya** elsősorban az építmény tulajdonosa, több tulajdonos esetén az adókötelezettség a tulajdoni hányadok arányában terheli a tulajdonostársakat. Amennyiben az építményt a törvényben meghatározott vagyoni értékű jog is terheli, a vagyoni értékű jog jogosultja és a tulajdonos megállapodhat abban, hogy az utóbbi viseli az adót. Megállapodás hiányában, a vagyoni értékű jog gyakorlására jogosult az adó alanya.

Az **adókötelezettség** az építmény használatbavételi, illetőleg fennmaradási engedélyének kiadását követő év első napján keletkezik, az adókötelezettség az építmény megszűnése (lebontás stb.) évének utolsó napján szűnik meg. Az adó alapjának meghatározása tekintetében választási lehetősége van az önkormányzatoknak. Ennek megfelelően az **adó alapja** lehet: az építmény m<sup>2</sup>-ben megállapított ún. **hasznos alapterülete**, vagy az építmény korrigált forgalmi értéke. A **maximált törvényi mérték** hasznos alapterület után számított építményadó esetében **1.169 Ft/év/m<sup>2</sup>** lehetne.

Egerben a helyi adók bevezetése óta a hasznos alapterülethez szorosan kapcsolódó négyzetméter alapú adóalap megállapítást történik. A közgyűlésünk a hasznos alapterület alapján működtetett építményadóban (és telekadóban) az adómértéket az adótárgy fajtája illetőleg a városon belüli földrajzi elhelyezkedése alapján differenciáltan határozta meg. 2005. évtől egységes rendszerben adóznak az épületek, legyenek azok lakások és nem lakás célú építmények. **2009. január 1-től az építményadó mértékei kizárólag a kiemelt kereskedelmi övezetben emelkedtek.** Félévtől **a kiemelt kereskedelmi övezetekben elhelyezkedő mély és teremgarázsok adófétele négyzetméterenként 600 Ft-tal csökken**, így az adó mértéke megegyezik az egri általános mérték (400Ft/év/m<sup>2</sup>) összegével.

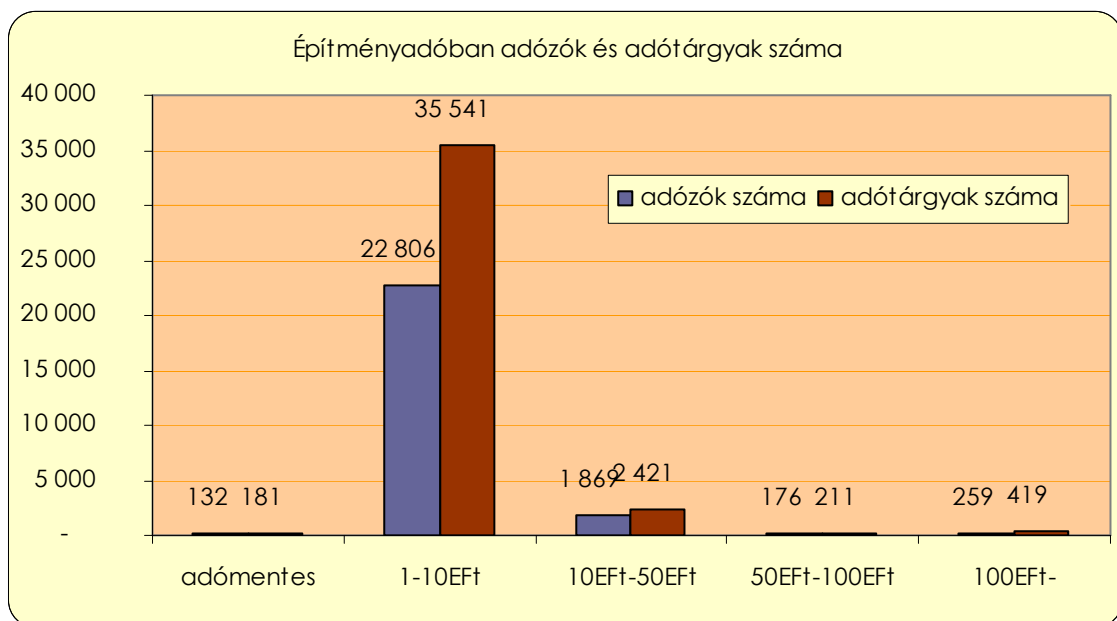
**Az egri adómérték** (önkormányzati kedvezményekkel csökkentetten) **a törvényi mérték mindössze 15,8%-a.** Elsősorban a lakások tulajdonosai kapnak magas {82%-os önkormányzati} adócsökkentést. A külterületi ingatlanok 70%-os, a külvárosi ingatlanok is jelentős 25%-os önkormányzati adókedvezményt élvezhetnek. A nyugdíjas tulajdonosok és a három vagy több gyermeket nevelők a lakásingatlan után további 50%-os adókedvezményre is jogosultak. Az önkormányzati adókedvezmények révén az alkalmazott **átlagos mérték 185,6/év/m<sup>2</sup>**. Megyei jogú városok tekintetében egyedül Veszprémben alacsonyabb az átlagos építményadó mérték. Megjegyezzük, hogy ott azonban az ingatlan-tulajdonosokat még egy helyi adónem, a magánszemélyek kommunális adója is sújtja, azaz összességében magasabb helyi adókat fizetnek.



Forrás: Eger MJV PH. Adó Iroda

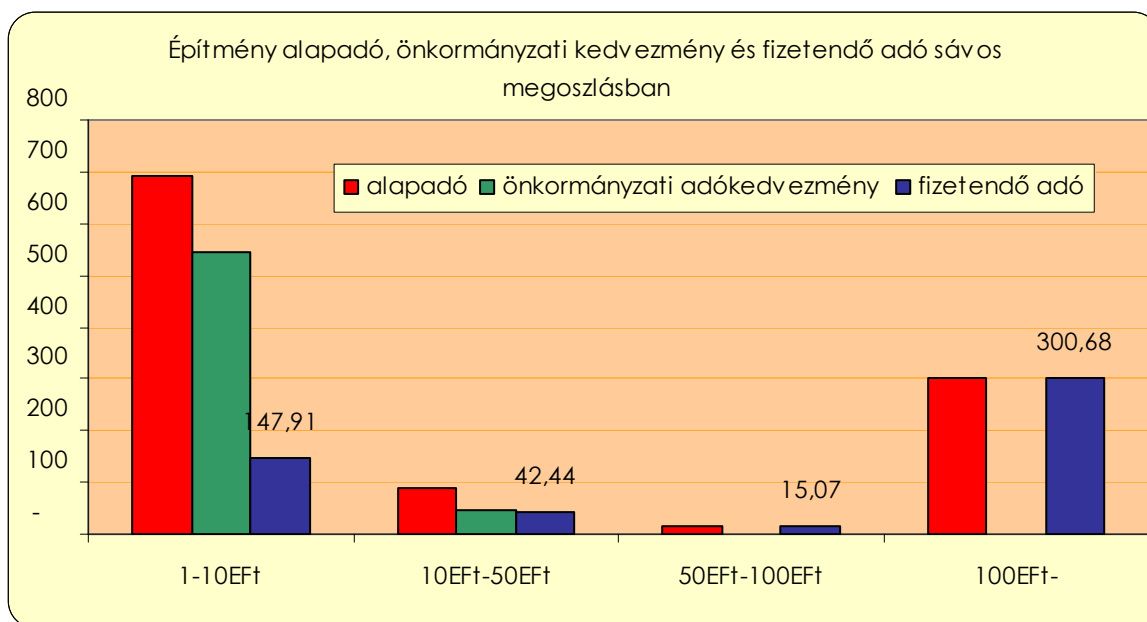
Egerben továbbra is széles adózói kört érint az adónem, ám relatíve **magas önkormányzati adókedvezmények és alacsony mérték** mellett. **A záraskor 25.242 adózó, 38.773 db épületrész 2.723.717m<sup>2</sup> adóköteles területe után 506.093.372 Ft adófizetés előírása történt meg.**

Építményadó	adózók száma	adótárgyak száma	adóköteles terület	alapadó	önkormányzati adókedvezmény	előírt adó
adómentes	132	181	18 881	7 444 960	20 972	-
1-10E Ft	22 806	35 541	1 776 770	691 747 084	543 839 090	147 906 668
10E Ft-50E Ft	1 869	2 421	231 868	88 613 360	46 174 976	42 438 384
50E Ft-100E Ft	176	211	45 347	16 381 000	1 312 720	15 068 280
100E Ft-	259	419	650 851	301 710 400	1 030 360	300 680 040
összesen	25 242	38 773	2 723 717	1 105 896 804	592 378 118	<b>506 093 372</b>



Forrás: Eger MJV PH. Adó Iroda

Építményadó	alapadó	önkormányzati adókedvezmény	fizetendő adó
adómentes	7 444 960	20 972	-
1-10Eft	691 747 084	543 839 090	147 906 668
10Eft-50Eft	88 613 360	46 174 976	42 438 384
50Eft-100Eft	16 381 000	1 312 720	15 068 280
100Eft-	301 710 400	1 030 360	300 680 040
összesen	1 105 896 804	592 378 118	<b>506 093 372</b>



Forrás: Eger MJV PH. Adó Iroda

Az **építmények 92,13%-ának éves adókötelezettsége 10 000 Ft-nál kisebb**. Az épületek mindössze 1,07 %-a után történt 100 000 Ft-nál nagyobb összegű adóterhelés, azonban ez az összeg az összes előírás 59,2%-a. Az adózás alá vont ingatlanok tulajdonosai összességében **592,378 Eft önkormányzati adókedvezményt** vehetnek igénybe. Jelentősen szűkült a képviselőtestület törvényben deklarált kedvezmény bővítési lehetősége, hiszen a Htv. 7.§ e) pontja alapján, 2008. január 1-jétől **a vállalkozó üzleti célt szolgáló épület/épületrésze után önkormányzati adókedvezmény már nem biztosítható**.

### Telekadó (TEA)

Adónem	Adózók száma	Nyitó			Folyó évi terhelés	Évközi változás						Technikai helyesbítés	Helyesbített múlt évi hátralék	Helyesbített folyó évi terhelés
		összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés		terhelés		törlesztés		Felszámolás megszűnés miatti csökkenés				
					múltra	folyóra	múltra	folyóra	múltra	folyóra				
Telekadó	339	2 424 082	874 937	939 533	22 859 029	1 433 410	2 743 642	461 466	3 272 868	0	0	407 750	2 456 493	22 329 803
Nyitó (hátralék, túlfizetés)		1 138 947	94 500	426 068										

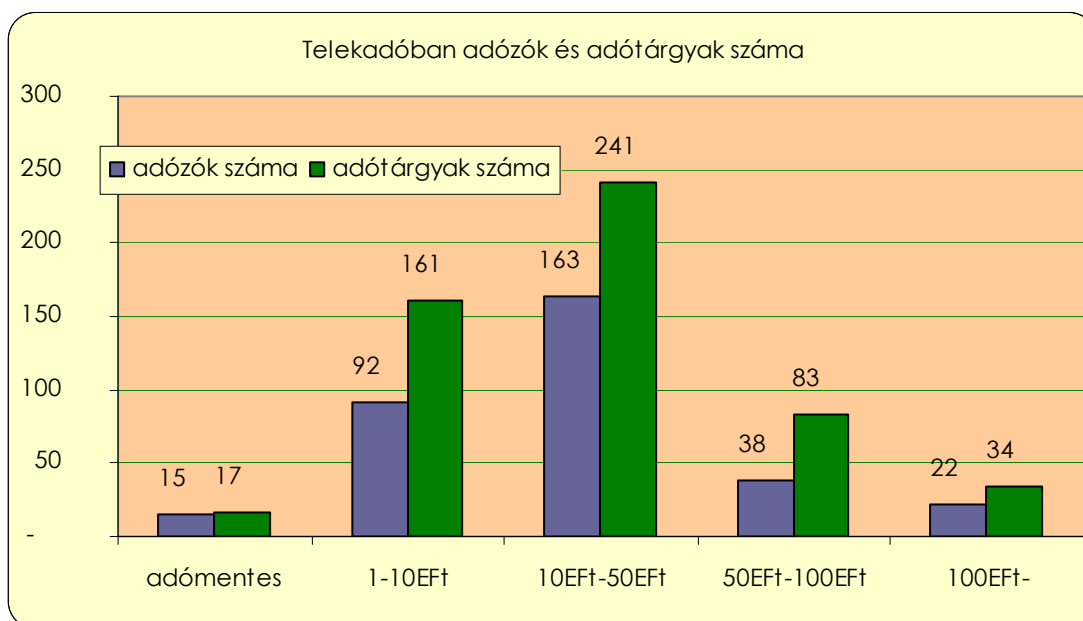
<b>TEA</b>	Teljesült tényleges pénzforgalmi bevétel	11 318 Eft	Teljesülés százaléka	59,57%
------------	--	------------	----------------------	--------

A Htv. alapján az önkormányzatok telekadót vezethetnek be az illetékességi területükön levő **beépítetlen belterületi földrészek** után. Az **adó alanya** - az építményadónál már bemutatott rendező elveket követve - a telek tulajdonosa, illetőleg az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog jogosultja.

Az **adókötelezettség** keletkezésére és megszűnésére vonatkozó szabályok - a telekadó sajátosságainak megfelelően - megegyeznek az építményadóra vonatkozó hasonló rendelkezésekkel. Az **adó alapja** - ugyancsak az építményadónál részletesen ismertetett konstrukcióval egyezően - kétféle számítási módszerrel állapítható meg. A városban **kizárólag a beépítetlen építési telkek után keletkezik tényleges adófizetési kötelezettség**, hiszen az egyéb beépítetlen belterületi földrészletek után „0” Ft-os adókulccsal kerül alkalmazásra.

Az adó évi mértékének **felső határa 259 Ft/m<sup>2</sup>-ben van maximálva**. A telekadó és építményadó közötti szoros összefüggés miatt azonban az önkormányzat csak azonos adóalap (vagy az alapterület m<sup>2</sup>-e, vagy az ingatlan korrigált forgalmi értéke) alkalmazását állapíthatja meg.

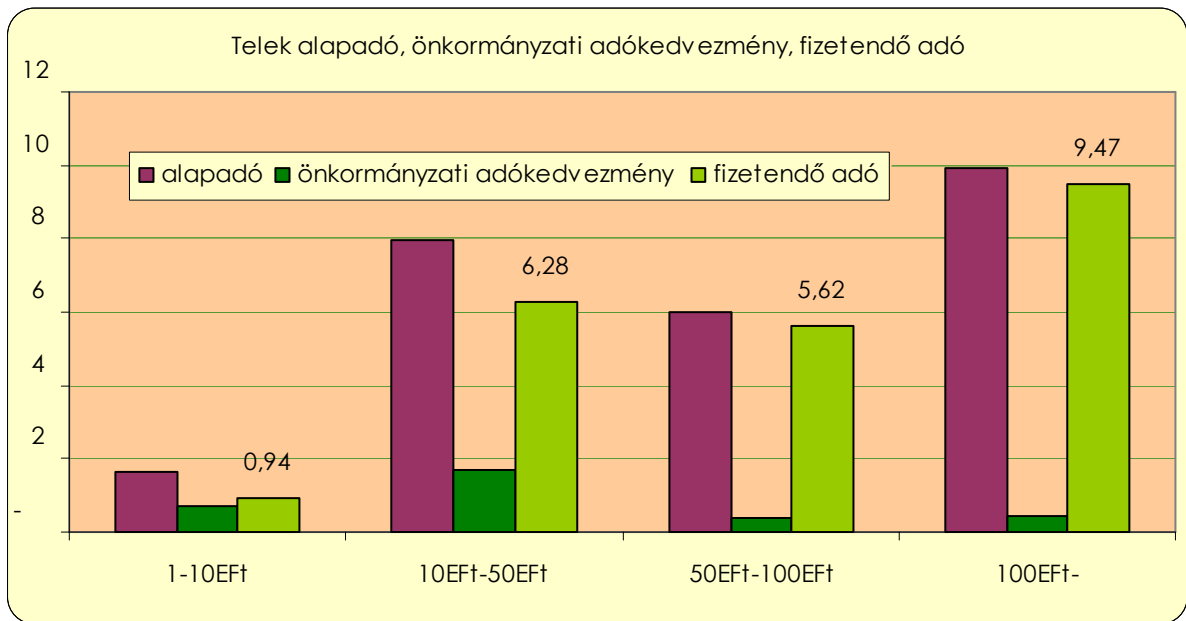
Telekadó	adózók száma	adótárgyak száma	adóköteles terület	alapadó	önkormányzati adókedvezmény	előírt adó
adómentes	15	17	15 735	786 796	-	-
1-10Eft	92	161	33 095	1 655 893	716 895	939 058
10Eft-50Eft	163	241	155 182	7 945 464	1 666 084	6 279 380
50Eft-100Eft	38	83	117 944	5 992 850	373 975	5 618 875
100Eft-	22	34	194 356	9 930 578	459 775	9 470 803
összesen	330	536	516 312	26 311 581	3 216 729	<b>22 308 116</b>



Forrás: Eger MJV PH. Adó Iroda

**A záraskor 330 adózó 536 db telekrész 516 312 m<sup>2</sup> adóköteles területe után 22.308.116 Ft adófizetésre kötelezett.** Az adó mértéke a belvárosban 100 Ft, a külvárosban 50 Ft. Az **egri fizetendő adómérték** (önkormányzati kedvezményekkel csökkentetten) a **törvényi mérték mindössze 16,7%-a**.

Telekadó	alapadó	önkormányzati adókedvezmény	fizetendő adó
adómentes	786 796	-	-
1-10Eft	1 655 893	716 895	939 058
10Eft-50Eft	7 945 464	1 666 084	6 279 380
50Eft-100Eft	5 992 850	373 975	5 618 875
100Eft-	9 930 578	459 775	9 470 803
összesen	26 311 581	3 216 729	<b>22 308 116</b>



Forrás: Eger MJV PH. Adó Iroda

Az önkormányzati évek óta adópolitikai eszközökkel (adókedvezményekkel) kívánja „ösztönözni”, hogy a városban nem nagy számban előforduló lakóház építésére szolgáló jelentős értéket képviselő telkek minél előbb beépítésre kerüljenek. Az önkormányzati döntés eredményeként a belvárosi és külvárosi beépítetlen építési telkek adója egymástól jobban elkülönül, mind mértékben, mind kedvezményezettségben. A belvárosi építési telkek adómértéke kétszerese a külvárosinak, egyben - beépítés vállalása esetén- a külvárosi építési telkek alanyai kétszer annyi kedvezményt vehetnek igénybe, mint a belvárosi telkek adózói. A szerzéstől számított **4 éven belüli telkek lakással történő beépítése esetén a** - nem vállalkozónak minősülő - **magánszemély tulajdonosok a belvárosban 25%-os, a külvárosban 50%-os önkormányzati adókedvezményt kaphatnak.** Itt is jelentősen szűkült a képviselőtestület törvényben deklarált kedvezmény bővítési lehetősége, hiszen a Htv. 7.§ e) pontja alapján, 2008. január 1-jétől **a vállalkozó üzleti célt szolgáló telke/telekrésze után önkormányzati adókedvezmény már nem biztosítható.**

### Magánszemélyek kommunális adója (MKA)

Adónem	Adózók száma	Nyitó			Folyó évi terhelés	Évközi változás				Felszámolás megszűnés		Technikai helyesbítés	Helyesbített	
		összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés		terhelés		törlesztés		miatti csökkenés			múlt évi hátralék	folyó évi terhelés
					múlta	folyóra	múlta	folyóra	múlta	folyóra				
Magánszemélyek kommunális adója	525	2 379 735	30 312	429 554	42 000	38 850	2 950	6 955	226 750	0	0	20 924	1 982 076	-181 800
Nyitó (hátralék, túlfizetés)		2 000 982	0	406 980										

<b>MKA</b>	Teljesült tényleges pénzforgalmi bevétel	227,7 Eft	Teljesülés százaléka	75,92%
------------	--	-----------	----------------------	--------

Az adónem 2004. december 31-i nappal megszűnt. **Bevétel kizárólag az utólagos felderítések eredményéből, illetve a hátralékok beszedéséből ered.** Az adóhatóság ellenőrzési eljárás során - visszamenőlegesen 5 évre- előírja az adókötelezettséget elmulasztók helyi adóját. Az adónem a lakások és a lakáshoz szerkezetileg közvetlenül kapcsolt egyéb építmények adóztatására szolgált. Idei évvel a magánszemélyek kommunális adójának beszédése - az elévülés miatt - véglegesen megszűnik.



## Beszedett idegenforgalmi adó (IFA)

Adónem	Adózók száma	Nyitó			Folyó évi terhelés	Évközi változás						Technikai helyesbítés	Helyesbített múlt évi hátralék	Helyesbített folyó évi terhelés
		összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés		terhelés		törlesztés		Felszámolás megszűnés miatti csökkenés				
						múltra	folyóra	múltra	folyóra	múltra	folyóra			
Idegenforgalmi adó (tartózkodás után)	214	3 637 235	186 030	1 933 546	0	6 562 000	29 319 780	1 360	15 120	0	0	317 394	8 264 329	29 304 660
Nyitó (hátralék, túlfizetés)		2 445 155	0	140 257										

<b>IFA</b>	Teljesült tényleges pénzforgalmi bevétel	33 802,8 E Ft	Teljesülés százaléka	33,14%
------------	--	---------------	----------------------	--------

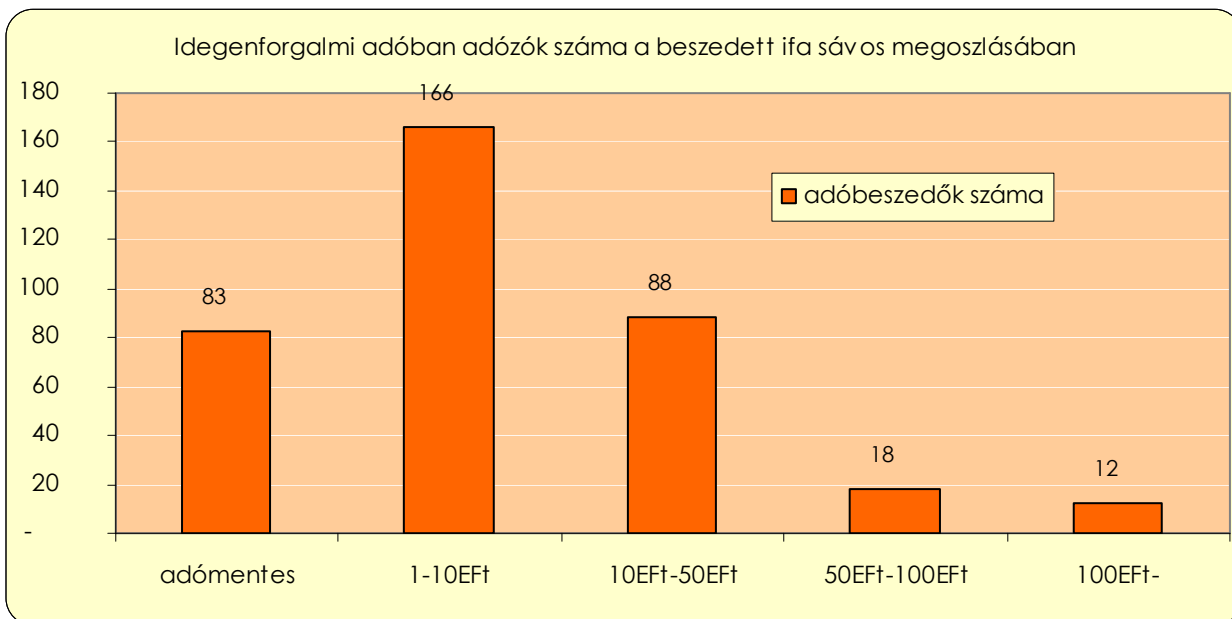
A Htv. az idegenforgalom növekedésével együtt járó igények kielégítéséhez szükséges anyagi eszközök biztosítását azzal kívánta elősegíteni, hogy lehetőséget teremtett az idegenforgalmi adónem adóztatására. E fizetési kötelezettség sajátossága, hogy **alanyai kizárólag magánszemélyek** lehetnek.

Idegenforgalmi adó állapítható meg annak a magánszemélynek a terhére, aki egyfelől az önkormányzat illetékességi területén **egy vendégéjszakát nem állandó lakosként eltölt**, másfelől aki az említett területen üdülővel - nem állandó lakás céljára használt épülettel - rendelkezik. {Az ilyen, építmény jellegű adóztatási jogcímen befolyó idegenforgalmi adóra azonban állami normatíva (beszedett forinthez **+2Ft normatív támogatás**) nem jár.} A tartózkodás alapján fennálló adókötelezettség alóli mentesség életkorhoz (18 év alattiak, 70 év feletti), speciális egészségügyi, oktatási, munkavégzési, vállalkozási jogviszonyhoz, illetőleg meghatározott rokonsági kapcsolathoz kötődik. Ez lényegében azt eredményezi, hogy a településen jellemzően csak idegenforgalmi célzattal tartózkodó magánszemélyt terhelheti az idegenforgalmi adó. Az **adó alapja** - a településen való tartózkodásra épülő adókötelezettség esetén - a megkezdett napok száma; mértéke naponként és személyenként legfeljebb **389 Ft lehetne**. Eger közigazgatási területén az elfogadott **adó mértéke 2009. évtől** 20 Ft-tal emelkedett, így **360 Ft/fő/vendégéjszaka**.

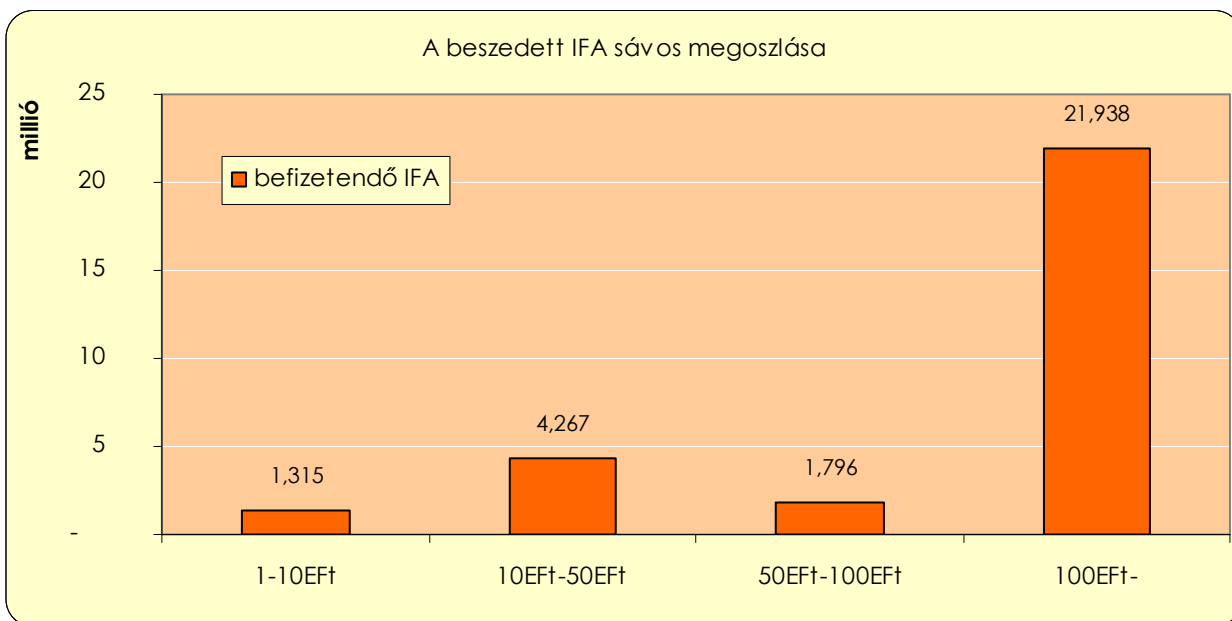
Folyó év bevallásai alapján a mentes tartózkodás az eltöltött vendégéjszakák **19,21%-át** tette ki. Az IFA 48,95%-át a jelzett időszakban az 1 MFt-nál több adót beszedő és azt beszedői minőségében továbbfizető szállodák adták. A magánturizmus csökkenése mellett a konferenciaturizmus iránti igény is jelentősen visszaesett. A **legnagyobb egri kereskedelmi szálláshelyek vendégforgalma is több mint kilencezer(!) adóköteles nappal csökkent**. A záráskor kimutatható adatok alapján, **a vendégszám és a bevallott IFA az előző évek hasonló időszakához képest jelentős csökkenést mutatnak**.

A gazdasági válság begyűrűzött az idegenforgalmi területre is, nagyon erősen érinti a belföldi turizmust **az adóköteles vendégéjszakák száma 20 230 nappal, azaz közel 20%-kal(!) esett vissza**.

IFA	adóbeszedők száma	alapadó	önkormányzati kedvezmény	befizetendő IFA
adómentes	83	-	-	-
1-10E Ft	166	1 317 240	2 160	1 315 080
10E Ft-50E Ft	88	4 348 260	81 360	4 266 900
50E Ft-100E Ft	18	1 834 560	38 340	1 796 220
100E Ft-	12	22 029 840	92 340	21 937 500
összesen	367	29 529 900	214 200	<b>29 315 700</b>



Forrás: Eger MJV PH. Adó Iroda



Forrás: Eger MJV PH. Adó Iroda

### Helyi iparűzési adó (HIPA)

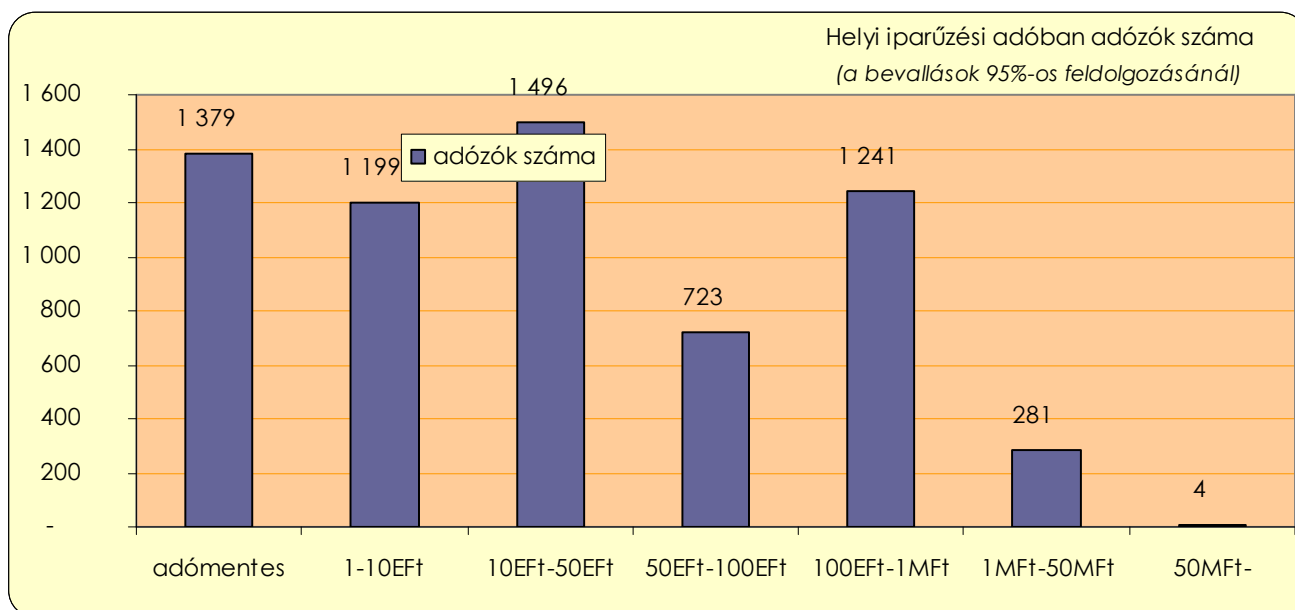
Adónem	Adózók száma	Nyitó			Évközi változás				Felszámolás megszűnés miatti csökkenés		Technikai helyesbítés	Helyesbített múlt évi hátralék	Helyesbített folyó évi terhelés
		összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés	terhelés		törlesztés		múltra	folyóra			
					múltra	folyóra	múltra	folyóra	múltra	folyóra			
Helyi iparűzési adó	7 334	151 892 070	70 248 266	463 315 145	432 498 938	2 724 270 169	254 791 275	269 883 480	58 600	0	193 299 818	-133 774 012	2 454 386 689
Nyitó (hátralék, túlfizetés)		88 725 463	18 344 131	57 309 836									

<b>HIPA</b>	Teljesült tényleges pénzforgalmi bevétel	1 099 439,3E Ft	Teljesülés százaléka	52,23%
-------------	--	-----------------	----------------------	--------

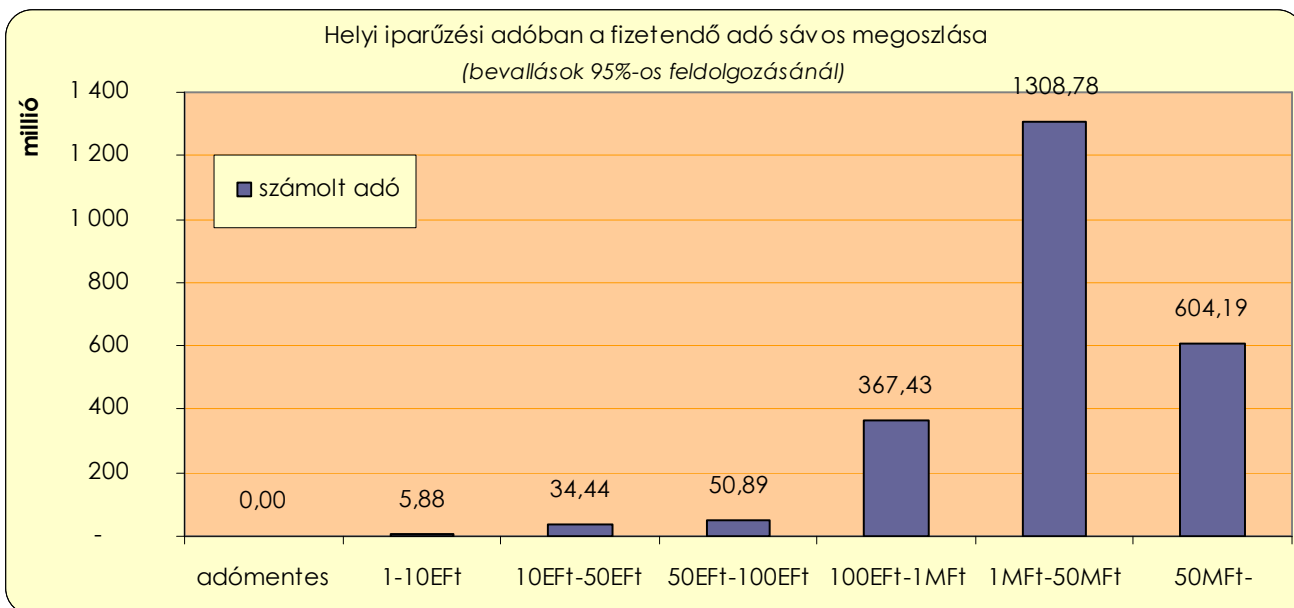
A záraskor a beérkezett és **feldolgozott bevallások 95%-os szintet mutatnak**, a szám adatok is ennek megfelelően kerülnek bemutatásra. A helyi iparűzési adó adja bevezetése óta a helyi adóbevételek meghatározó súlyát. A helyi iparűzési adóban 2008. évre (bevallás 2009. május 31.) a bevallási adatok alapján **2 371 608 E Ft végleges adó megállapítás** történt. **A 2008. évi bevallási adatok adják a 2009. első félévi előlegfizetés számításának alapját is.** A Htv. alapján az adóelőleg összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónapnál nem rövidebb, az adóévet megelőző adóév adójának megfelelő összeg; ha az adóévet megelőző adóév 12 hónapnál rövidebb, akkor a megelőző adóév adójának az adóévet megelőző adóév naptári napjai alapján adóévre számított összege; az adóköteles tevékenységét az önkormányzat illetékességi területén az adóév közben kezdő vállalkozónál az adóévre bejelentett várható adó összege. Ennek megfelelően a **2010. első félévre várható adóelőleg összege: 1.164.210E Ft.**

Ugyanakkor a helyi adókról szóló törvény az EU csatlakozás okán jelentősen lekorlátozta az önkormányzatok kedvezménynyújtási lehetőségeit. 2008. évben már nem lehetett a beruházási célú kedvezményeket igénybe venni, ebből is ered, hogy míg múlt évben 193 millió forintot meghaladóan vehettek igénybe **önkormányzati adókedvezményt a vállalkozások, így az idén ez már töredékére 8,9 millió forintra csökkent.** Az önkormányzatok adókedvezményt csak azoknak adhatnak, akiknek a vállalkozási szintű adóalapjuk a 2,5 millió forintot nem éri el. **Eger MJV Közgyűlése –a 2009. évi adóalapokra- a 10MFt-ot nettó árbevételig 50%-os adókedvezményt biztosít, azaz számukra a fizetendő adó 1%-ra csökken.**

HIPA	adózók száma	alapadó	önkormányzati kedvezmény	számolt adó	előző évi előleg	bevalláskor módosítva	feltöltéskor (2008 12 20) befizetve
adómentes	1 379	161 845	51 406	-	8 982 700	- 8 982 700	7 000
1-10E Ft	1 199	7 744 737	1 860 807	5 879 430	8 948 250	- 3 068 200	12 550
10E Ft-50E Ft	1 496	41 389 019	6 858 987	34 444 670	38 728 152	- 4 282 900	248 077
50E Ft-100E Ft	723	51 014 320	125 597	50 888 723	50 971 952	- 82 800	614 200
100E Ft-1MFt	1 241	367 820 876	-	367 426 628	334 740 709	32 686 500	33 058 530
1MFt-50MFt	281	1 313 400 948	-	1 308 776 338	1 120 002 992	188 773 200	240 671 861
50MFt-	4	604 192 238	-	604 192 238	582 909 900	21 282 300	62 078 600
összesen	6 323	2 385 723 983	8 896 797	<b>2 371 608 027</b>	2 145 284 655	226 325 400	336 690 818



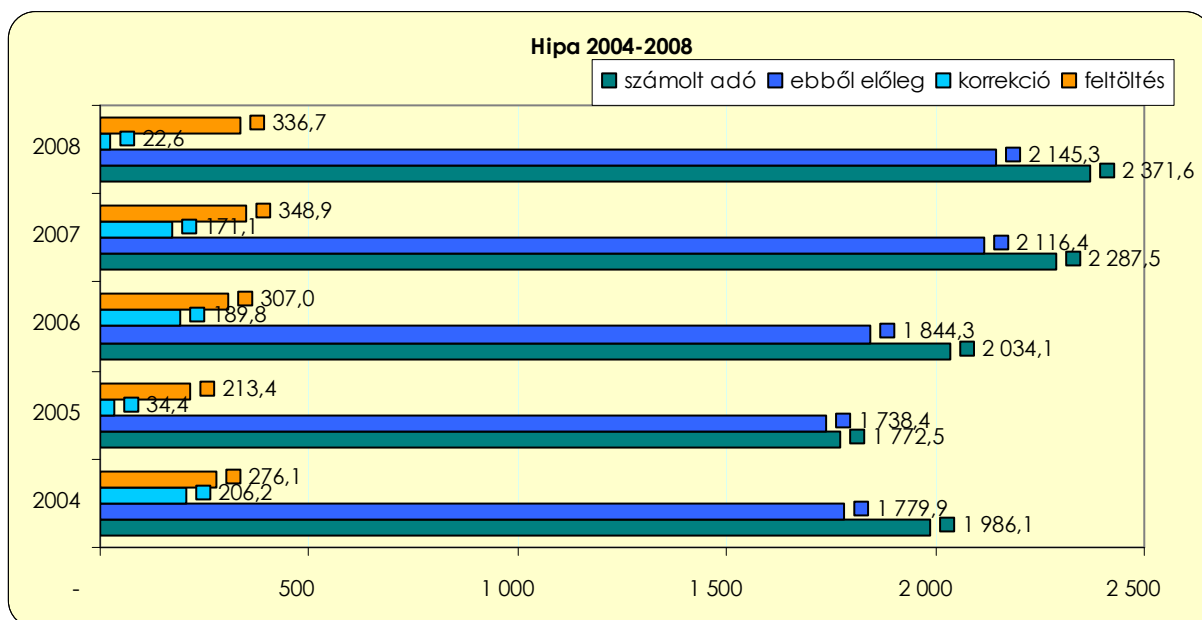
Forrás: Eger MJV PH. Adó Iroda



Forrás: Eger MJV PH. Adó Iroda

Az **adózói kör 75%-ának** az éves adókötelezettsége **nem haladja meg az 100.000 Ft-ot**, ezen belül is **40,7%-nak** az éves adófizetési kötelezettsége **nem több 10.000 Ft-nál**. Az adóbevallási adatok alapján **285 társaság** fizetett **1 millió Ft-nál nagyobb** összegű helyi iparűzési adót. Gazdasági súlyuk azonban továbbra is meghatározó, hiszen az **adó 80,4%-a tőlük folyik be**

A záraskor kimutatott adatok alapján az önkormányzat **2009. évi „helyi iparűzési adóerőképessége” 1 900 565 531Eft.** A **gazdasági lassulás, recesszió** a bevételekre tett negatív kihatása elsősorban 2009. év utolsó negyedében fog erőteljesen jelentkezni.



Forrás: Eger MJV PH. Adó Iroda

## Gépjárműadó (GJA)

Adónem	Adózók száma	Nyitó			Folyó évi terhelés	Évközi változás						Technikai helyesbítés	Helyesbített múlt évi hátralék	Helyesbített folyó évi terhelés
		összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés		terhelés		törlesztés		Felszámolás megszűnés miatti csökkenés				
						múltra	folyóra	múltra	folyóra	múltra	folyóra			
Gépjárműadó	16 939	59 880 914	8 117 605	5 050 461	427 300 520	380 841	36 933 420	741 456	40 222 787	18 570	59 600	2 974 087	54 451 268	423 951 553
Nyitó (hátralék, túlfizetés)		41 144 636	60 773	1 791 093										

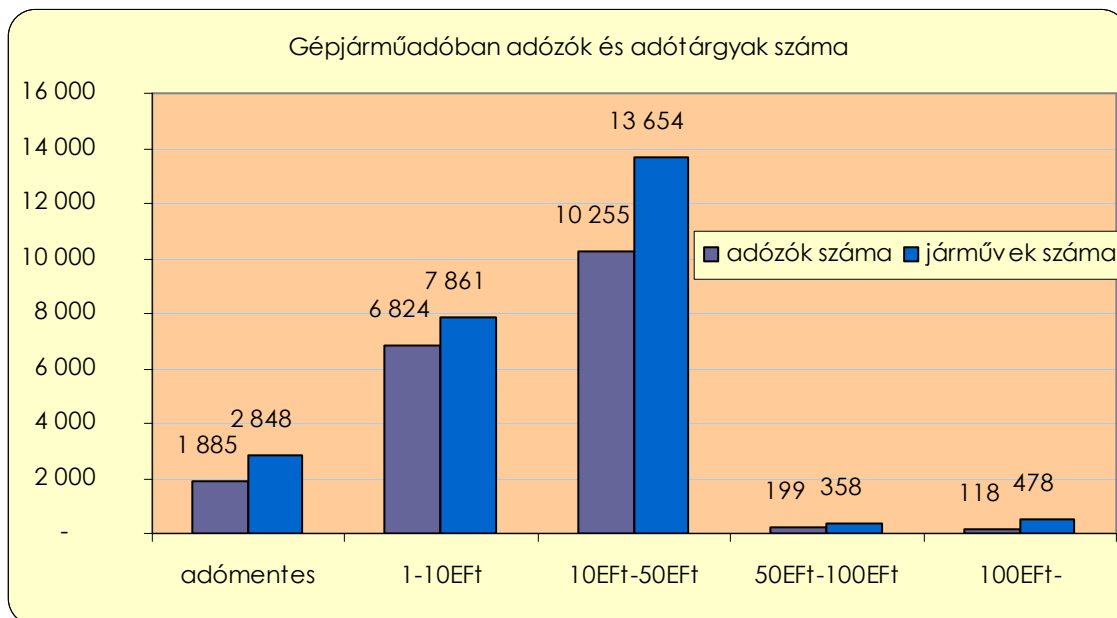
<b>GJA</b>	Teljesült tényleges pénzforgalmi bevétel	197 207,5Eft	Teljesülés százaléka	49,30%
------------	--	--------------	----------------------	--------

A gépjárműadóban érintett járművek központilag egységes szabályok alapján kerülnek adóztatásra. A képviselőtestületnek az adóztatást befolyásoló hatása nincs. A befolyó bevétel teljes egészében az önkormányzat számára átengedésre kerül. Bevételeit tekintve a harmadik legjelentősebb adónem. A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. Törvény alapján a belföldi érvényes rendszámtáblával ellátott gépjármű, pótkocsi után gépjárműadót kell fizetni. A törvény (tárgyi) hatálya általános szabályként **a belföldi rendszámtáblával ellátott gépjárművekre**, nyilvántartott tehergépjárművekre terjed ki. A törvény alapján az **adó alanya** a gépjármű azon tulajdonosa, üzemben tartó esetén üzemben tartója, akinek/amelynek a nevére - a közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. évi LXXXIV. törvény alapján vezetett nyilvántartás év első napján fennálló állapota szerint - a forgalmi engedélyt kiállították. 2007. évtől **a személygépkocsik és a motorkerékpárok** után fizetendő gépjárműadót a vagyonarányos közteherviselés és az igazságosság elvének megfelelően alakították át. A Gjt. szerint az adóteher a vagyontárgy értékét jobban kifejező módon, a gépjármű hajtómotorjának kW-ban meghatározott teljesítményéhez és gyártási évéhez igazodik.

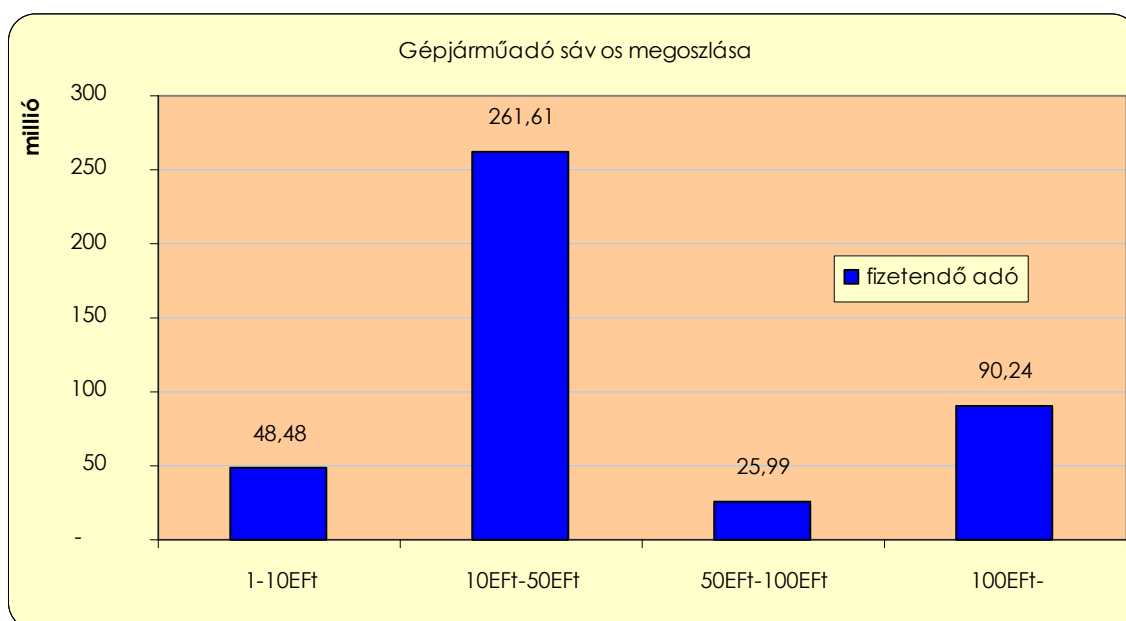
**A személygépkocsik és a motorkerékpárok esetén a gépjármű kora (gyártási éve) szerint differenciált adómérték szerint történik az adóztatás.** Azaz a gyártási évben és az azt követő 3 naptári évben 300 Ft/kW, a gyártási évet követő 4-7. naptári évben 260 Ft/kW, a gyártási évet követő 8-11. naptári évben 200 Ft/kW, a gyártási évet követő 12-15. naptári évben 160 Ft/kW, a gyártási évet követő 16. évtől pedig csak 120 Ft/kW az adó mértéke. A autóbusz, a nyergesvontató, a lakópótkocsi - az önsúly -, illetve a tehergépjármű - önsúly + raksúly 50%-a – alapján adóznak.

Gépjárműadó	adózók száma	járművek száma	alapadó	adókedvezmény	adómentesség	fizetendő adó
adómentes	1 885	2 848	71 636 600	2 770 920	50 172 300	-
1-10Eft	6 824	7 861	48 494 960	14 400	-	48 480 560
10Eft-50Eft	10 255	13 654	272 238 700	10 630 440	-	261 608 260
50Eft-100Eft	199	358	27 829 060	1 843 440	-	25 985 620
100Eft-	118	478	94 153 200	3 909 720	-	90 243 480
összesen	19 281	25 199	<b>514 352 520</b>	19 168 920	50 172 300	426 317 920

Az önkormányzati adóhatóságok a közúti nyilvántartás adatai (okmányiroda) alapján állapítják meg az adókat. Az adóztatás a **BM Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala** által az önkormányzati adóhatóságok részére történő **adatszolgáltatás alapján történik.**



Forrás: Eger MJV PH. Adó Iroda



Forrás: Eger MJV PH. Adó Iroda

### Késedelmi pótlék, bírságok

Adónem	Adózók száma	Nyitó			Folyó évi terhelés	Évközi változás				Technikai helyesbítés	Helyesbített múlt évi hátralék	Helyesbített folyó évi terhelés		
		összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés		terhelés		törlesztés					Felszámolás megszűnés miatti csökkenés	
					múltra	folyóra	múltra	folyóra	múltra	folyóra				
Pótlék	16 691	43 217 667	2 863 305	2 053 001	0	2 270	28 307 078	1 742 582	235 914	37 499	1 807	-415 323	39 386 855	28 069 357
Nyitó (hátralék, túlfizetés)		37 263 009	1 367 652	1 412 008										

<b>Pótlék</b>	Teljesült tényleges pénzforgalmi bevétel	9 767Eft	Teljesülés százaléka	65,12%
---------------	--	----------	----------------------	--------

Adónem	Adózók száma	Nyitó			Folyó évi terhelés	Évközi változás						Technikai helyesbítés	Helyesbített múlt évi hátralék	Helyesbített folyó évi terhelés
		összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés		terhelés		törlesztés		Felszámolás megszűnés miatti csökkenés				
						múltóra	folyóra	múltóra	folyóra	múltóra	folyóra			
Bírság	1 556	34 031 192	12 820 663	9 638 814	0	4 397 926	23 848 713	2 336 852	2 864 276	50 000	0	-1 000 470	35 078 452	20 984 437
Nyitó (hátralék, túlfizetés)		23 994 392	741 385	884 919										

<b>Bírság</b>	Teljesült tényleges pénzforgalmi bevétel	10 540 E Ft	Teljesülés százaléka	70,27%
---------------	--	-------------	----------------------	--------

Az adózás körében elkövetett jogsértések többségének hatása pénzben kifejezhető. Ennek alapján az adózás rendjéről szóló törvény négyféle jogkövetkezményt határozott meg. Fizetési késedelem esetén **késedelmi pótlékot** kell fizetni, az adórövidítésért **adóbírságot** kell kiszabni, illetőleg az önként feltárt jogsértés esetén **önellenőrzési pótlék** fizetendő, az egyéb kötelezettségek teljesítésének elmulasztását pedig az adóhatóság **mulasztási bírsággal** szankcionálja. Ezek a jogkövetkezmények jogi- és magánszemélyek esetében is alkalmazhatóak. Az alapkamat mértékének emelése, csökkenése befolyásolta a késedelmi pótlék mértékét is. A késedelmi pótlék, önellenőrzési pótlék, mulasztási bírság, adóbírság sajátossága, hogy a tervezéskor nehezen becsülhető, hiszen ez elsősorban az adózók fizetési készségének, bevallási kötelezettségek teljesítésének függvénye.

Jellemző, hogy az adózók jelentős hányada bejelentési, bevallási kötelezettségeit csak mulasztási bírság „hatására” teljesíti. E bírság egyébként –az első alkalommal kiszabott bírság kivételével- a teljesítést követően mérsékelhető. A méltányossági törlesztések jelentős része éppen (1.561 E Ft) ebből ered. Az adófizetés jellemezője, hogy az adózók harmada-negyede késedelmesen teljesíti (önként vagy végrehajtás során) kötelezettségét és ennek nyomán pótlék is terheli.

### Adók módjára behajtott köztartozások

Adónem	Adózók száma	Behajtásra kimutatott köztartozások				Befizetések				Marad hátralék
		Köztartozás	Késedelmi-pótlék	Változások	Együtt	Köztartozás	Késedelmi-pótlék	Behajtási költség	Együtt	
Egyéb bevételek	1 253	0	30 268 803	720 509	0	3 000	10 271 052	3 000	6 308 875	25 113 223
Elszámolásra nem került befizetés									205 581	

<b>Egyéb bevételek</b>	Teljesült tényleges pénzforgalmi bevétel	2 868,4 E Ft	Teljesülés százaléka	57,37%
------------------------	--	--------------	----------------------	--------

Az önkormányzati adóhatóságnak jogszabályok által meghatározottan, végrehajtási funkciói, feladatai is vannak. Törvények előírhatják, hogy valamely köztartozást (pl.: szabálysértési bírság, helyszíni bírság, közigazgatási bírság, fogyasztóvédelmi bírság, munkaügyi bírság stb.) az adóhatóság adók módjára köteles behajtani. E köztartozások rendszerint nem adó jellegűek, ezekre **a törvény hatálya csak a végrehajtás és az ezzel összefüggő nyilvántartás tekintetében terjed ki.**

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 nem terjed ki arra, hogy a köztartozásra fizetési könnyítést engedélyezzen, a tartozást mérsékelje. Többek között a **szabálysértési és helyszíni bírságok, a közigazgatási bírság negyede az önkormányzat saját bevételeinek számítanak.**

## Talajterhelési díj (TTD)

Adónem	Adózók száma	Nyitó			Folyó évi terhelés	Évközi változás						Technikai helyesbítés	Helyesbített múlt évi hátralék	Helyesbített folyó évi terhelés
		összes hátralék	nem esedékes hátralék	túlfizetés		terhelés		törlesztés		Felszámolás megszűnés miatti csökkenés				
						múltra	folyóra	múltra	folyóra	múltra	folyóra			
Talajterhelési díj	270	165 970	9 540	684 576	0	4 467 564	149 381	110 440	8 100	0	0	33 403	3 838 518	141 281
Nyitó (hátralék, túlfizetés)		48 664	0	514 546										

<b>TTD</b>	Teljesült tényleges pénzforgalmi bevétel	2 646,8 EFT	Teljesülés százaléka	66,17%
------------	--	-------------	----------------------	--------

A **környezetterhelési díjról** szóló 2003. évi LXXXIX. Törvény (Ktd.) alapján a környezetterhelési díj 2004. január 1-jén került bevezetésre a levegőre és vízre, a **talajterhelési díjra** vonatkozó szabályok 2004. július 1-jétől léptek életbe. A talajterhelési díj bevezetésével a törvényalkotó célja az volt, hogy senkinek se legyen előnyösebb, a környezet szempontjából rosszabb megoldást választani és a jelentős költségvetési támogatással megépült **közművekre rá nem kötő lakosok talajterhelési díjat fizessenek**. Két adóhatóság is „működik” a talajterhelési díj adózása során, a vízjogi engedély alapján végzett tevékenységéhez kapcsolódó talajterhelési díjjal kapcsolatos adóztatási feladatokat az APEH, a helyi vízgazdálkodási hatósági jogkörbe tartozó szennyvízszikkasztáshoz kapcsolódó talajterhelési díjjal kapcsolatos adóztatási feladatokat az önkormányzati adóhatóságok látják el. Talajterhelési díj fizetési kötelezettség **azt a kibocsátót terheli, aki helyi vízgazdálkodási hatósági engedély alapján szennyvízelhelyezést alkalmaz és a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem köt rá**. A törvény a talajterhelési díj mértékét a talajterhelés díj alapja, az egységdíj, valamint a területérzékenységi szorzó szorzataként határozza meg. Talajterhelési díj alapja a helyi vízgazdálkodási hatósági jogkörbe tartozó szennyvízelhelyezésnél a szolgáltatott víz mennyisége, illetve a talajra, talajba juttatott szenny- és használt víz éves mennyisége (speciális csökkentések figyelembe vétele mellett). Talajterhelési díj **egységdíjának** mértékét a törvény **120Ft/m<sup>3</sup>**-ben határozza meg. **2008. évről benyújtott bevallásokban az idén ennek 90%-át** kell a kibocsátóknak megfizetniük. A kibocsátó díjfizetési kötelezettségéről évente a **tárgyévet követő év március 31-ig tesz bevallást**. A Ktd. alapján a díjfizetés önadózás keretében zajlik. A törvény felhatalmazása alapján **önkormányzati döntésünk alapján adókedvezményt, mentességet kapnak** a rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülők, valamint azok a természetes személy kibocsátók, akiknek a családjában legalább egy 65. életévét betöltött nyugdíjas él, és a családban az egy főre jutó havi jövedelem összege nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének kétszeresét.

A helyi vízgazdálkodási hatósági jogkörbe tartozó szenny-víz-elhelyezéshez kapcsolódó talajterhelési díj az önkormányzat környezetvédelmi alapjának bevételét képezi, és ezt az önkormányzat a talaj, valamint a felszín alatti víz mennyiségi, minőségi védelmére használhatja fel.

### Követelés kezelés

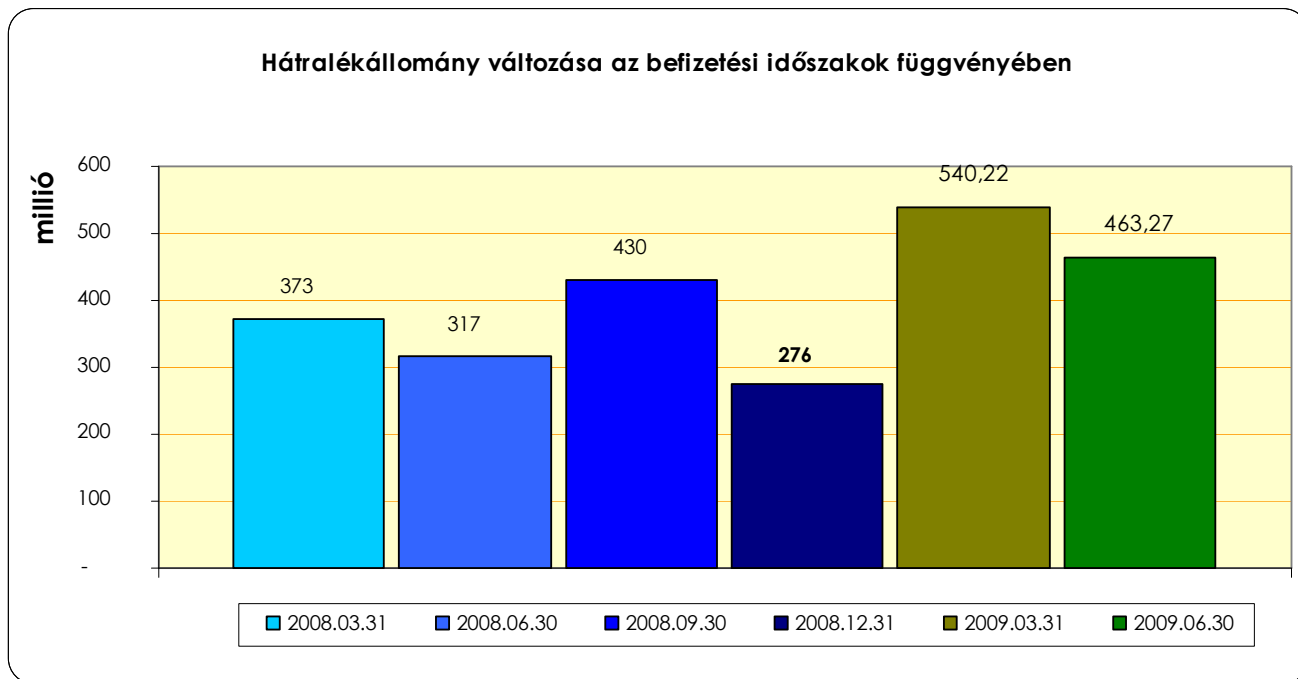
Miközben az a múlt év végéig az adóhatóság számos területen – többek között a behajtások, az inkasszók terén – sokat javított korábbi működésén és lényegesen több hátralékot szedett be (*több mint 441,3 MFt-ot(!)*) **a tartozások összértéke a fizetési határidők bekövetkeztekor jelentősen emelkedik**.

Az első negyedév végére soha nem tapasztalt magasságokba szökkent a hátralékok nagysága (540,2MFt, melyből 405,6MFt a tőketartozás). A magánszemélyek tartozásai az összes hátralék 24,9%-át adják. A vállalkozásoknál felhalmozott kintlévőség (75,1%) beszedése a magas szállítói és hiteltartozások miatt rendkívül nehéz, abban a gazdasági környezetben, amikor egyébként is a létüket veszélyezteti a felhalmozott tartozások nagysága. **Általában elmondható, hogy azon vállalkozások kerültek nagyon nehéz helyzetbe, akik már az előző év tartozásait is vagy átütemezték, vagy nem tudták, vagy akarták megfizetni**. Egyre több jelentős tartozást felhalmozó vállalkozás nem tudja elkerülni a felszámolást, ahol szinte esélytelen az önkormányzati adó tartozások megtérülése.

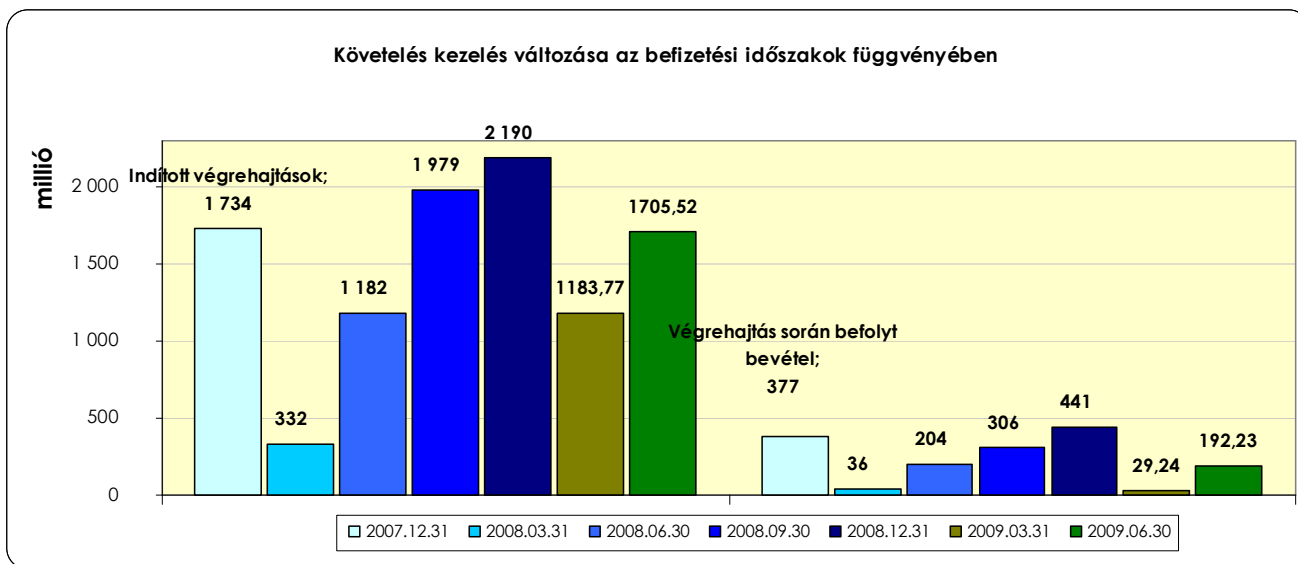


Míg az előző években a **behajtás eredményessége** 20% körüli volt, az idén ez eddig 11,27%-ra zuhant. Az elmúlt három évet vizsgálva az összes bevétel 11%-a realizálódott valamilyen végrehajtási cselekmény révén, úgy hogy közben legalább 16%-kal nőtt az ilyen címen beszedett adó nagysága. Az első félévben az **önkormányzati adóhatóság 192,234 EFT adótartozást szedett be végrehajtási intézkedések révén.**

Az adóhatóság –az eljárási szabályok keretei között- fizetési könnyítések biztosításával próbálja segíteni a vállalkozások és magánszemélyek helyzetét. Az első félévben 123,8 millió forintra engedélyezett – feltételhez kötött - átütemezést.



Forrás: Eger MJV PH. Adó Iroda



Forrás: Eger MJV PH. Adó Iroda

Eger, 2009-07-13.

  
**KORSÓS LÁSZLÓ**  
 Eger Megyei Jogú Város  
 Polgármesteri Hivatal Adó Iroda  
 Irodavezetője