

## TÁJÉKOZTATÓ

1

### **EGER MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATI ADÓIRÓL, AZ ELÉRT ÖNKORMÁNYZATI ÉS MEGOSZTOTT ÁLLAMI ADÓBEVÉTELEKRŐL (2021. első negyedév)**

*(Az adatok forrása: az ASP Adó informatikai szakrendszerből kinyerhető adatok, az adóbevételi adatok bruttó módon szerepelnek a tájékoztató anyagban.)*

Eger Megyei Jogú Város Önkormányzatának feladatellátását a saját bevételek *(ennek legjelentősebb része a helyi adókból befolyó bevételek)*, az állami támogatások biztosították. Az önkormányzati adóhatóság által beszedett központi adók, pótlékok és bírságok eltérő mértékben, az évente elfogadott költségvetési törvényben megállapított arányban illetik meg az önkormányzatot.

Az önkormányzatok alapvető feladata a helyi közszolgáltatások folyamatos biztosítása, ehhez pedig fontos, hogy fenntartható és elfogadott költségvetéssel rendelkezzenek. Ez elengedhetetlenül teszi az önkormányzatok önálló gazdálkodásának a megteremtését, aminek egyik legfontosabb eszköze a helyi adók 1991. évtől bevezetett rendszere.

Az Adóiroda ellátta az önkormányzat, a hivatal működéséhez szükséges saját források jelentős részének beszedését, egyben más, az állam által az önkormányzathoz telepített hatósági feladatokat is végzett *(adóik módjára behajtandó köztartozások, közigazgatási eljárási illetékek beszedése, szálláshely üzemeltetés engedélyezés, hagyatéki ügyintézés stb.)*.

**A jelenlegi járványhelyzet a helyi önkormányzatok adóbevételeire is igen jelentős hatással van.** A gazdaságvédelmi akcióterv keretében több, az önkormányzatok adóbevételeit érintő jogszabály is módosult, amelyek elsősorban az adófizetők védelmét, és a vállalkozások fennmaradását célozták, hiszen hosszútávon minden érintettnek az az érdeke, hogy a vállalkozások fennmaradjanak, és a lakosság fizetőképessége továbbra is biztosított legyen.

A helyi adóbevételeknél egyértelműen megmutatkozott a koronavírus-járvány okozta gazdasági visszaesés hatása, de ezen kívül a járvány negatív következményeinek ellensúlyozására hozott kormányzati adóintézkedések is mérsékeltek az adóbevételeket.

**A kormányzati intézkedések tavaly és idén folyamatosan jelentek meg,** ezek számottevően módosították a helyi adóbevételek és megosztott adóbevételek alakulását *(például: gépjárműadó bevétel teljes elvonása, ifa befizetés alóli mentesítés, reklámhordozók adóztatásának megszűnése, hipa előlegfizetés nagyságának változása stb.)* és ezek a **2021-2022. évi adóbevételek nagyságát is markánsan meghatározzák.**

A veszélyhelyzet kihirdetését követően a Kormány több olyan rendeletet alkotott, amely a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény *(továbbiakban. Hatv.)* rendelkezéseitől eltérő rendelkezéseket vezetett be.

## Idegenforgalmi adó

A Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről kiadott 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet alapján a 2020. április 26-tól az eltöltött vendégéjszaka utáni **idegenforgalmi adót az adó alanyának nem kell megfizetnie**, az adó beszedésére kötelezettnek nem kell beszednie, befizetnie, a megállapított, de be nem szedett adót azonban be kell vallania az adóhatósághoz. A járvány a turisztikai szektort különösen erőteljesen érintette, így az ebben az ágazatban működő vállalatok mentesülnek az idegenforgalmi adó megfizetés alól a veszélyhelyzet megszűnéséig.

Kedvezőtlen változás, hogy a 2021. évtől a be nem szedett adó után állami támogatás nem igényelhető.

**A 2020. évi turisztika szezont szinte teljes egészében áthatotta a koronavírus járványból eredő szigorítások és megszorítások. Egyelőre a 2021-es adóévben sincs másként.** A járvány és ennek következtében kialakuló válság – *amely a turizmust érintett a legjobban* - villámcsapásként érte az utóbbi években folyamatosan felívelőben levő egri idegenforgalmi szektort. Eger a turizmus egyik vidéki fellegvára, így számunkra fontos, hogy az itt eltöltött vendégéjszakák kiesését a kormány támogassa, hiszen ezzel a belföldön maradó turizmust is támogatja.

## Helyi iparűzési adó

Egerben - *a közgyűlés által hozott helyi rendeleti szabályozás alapján* - évek óta az adózói kör mintegy 60%-a élhetett azzal, hogy a fizetendő adóját 1%-os mértékkel számolhatta ki és fizethette meg, ugyanis ők igénybe vehetik az 50%-os egri adókedvezményt.

A Kormány 2020. december 22. napján alkotta meg a koronavírus- világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. kormányrendeletet, amely szintén érinti az önkormányzatok helyi adóbevételeit.

**Az iparűzési adó 2021-ben átmeneti jelleggel a felére, 2 százalékhelyett 1 százalékra csökken a 4 milliárd forint árbevétel vagy mérlegfőösszeg alatti kis- és középvállalkozások, valamint az egyéni vállalkozások körében.** A kieső iparűzési bevételeket a Kormány a 25 ezer fő alatti kistelephelyek esetén kompenzálja, a nagyobb önkormányzatok esetén pedig egyenként tekinti át a pénzügyi helyzetet.

2019. évi bevallási adatok alapján Egerben a 4 milliárd nettó árbevétel alatti adózó 6.817 db adózó, 4 milliárd nettó árbevétel fölötti adózó mindössze 183 db. **Eger sajátosságait vizsgálva a vállalkozói körünk 97,3%-a megfelelhet ennek a kedvezményezett körnek.**

**Az adózók választhatnak, hogy 2021. évben már érvényesítik vagy sem, az iparűzési adóelőlegfizetésnél a biztosított adóelőnyt.**

A mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő vállalkozóknak a 2021. évben, az adott előleg-fizetési időpontban esedékes - *a Hatv. szerint bevallott és a 2021. évben az önkormányzati adórendelet szerinti adómértékkel bevallandó* - adóelőleg 50 százalékát kell az egyes esedékességi időpontokban megfizetni, ha erre vonatkozóan nyilatkozatot tesznek.

A vállalkozóknak *(a 2021. március 15-i előlegfizetés miatt)* nyilatkozatot lehet tenniük legkésőbb 2021. február 25-ig a székhelye, telephelye szerinti önkormányzati adóhatóság számára, ha élni kívántak az adó felezés lehetőségével. Az említett nyilatkozat 2021. januárjától kizárólag az állami adó- és vámhatóságon keresztül, elektronikus úton, az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített elektronikus nyomtatványon volt benyújtható. A nyilatkozat alapján a meg nem fizetendő előleg-részlet összegével Eger Megyei Jogú Város önkormányzati adóhatósága a vállalkozó iparűzési adóelőleg-kötelezettsége összegét hivatalból, határozathozatal nélkül csökkenti.

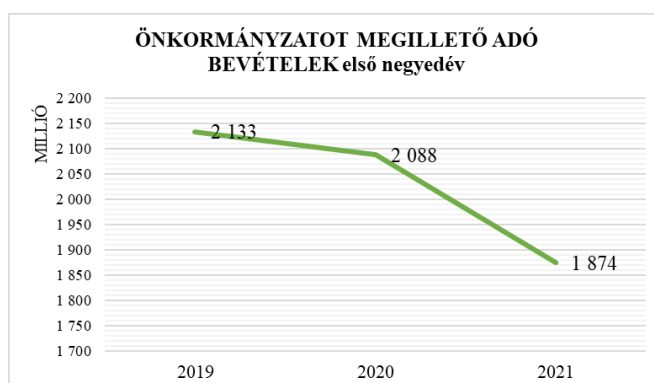
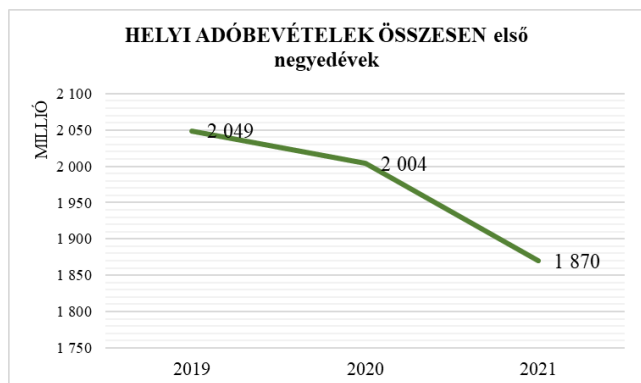
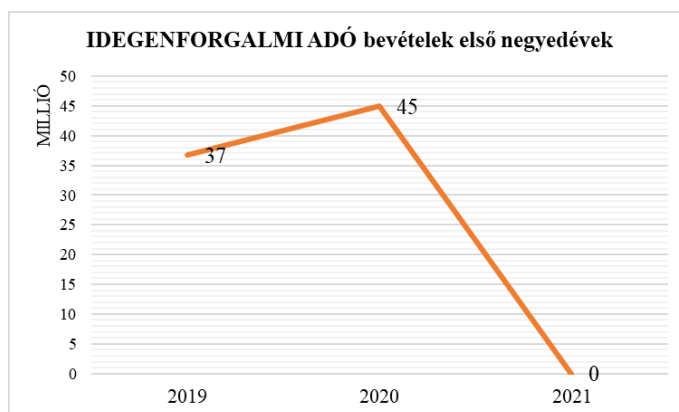
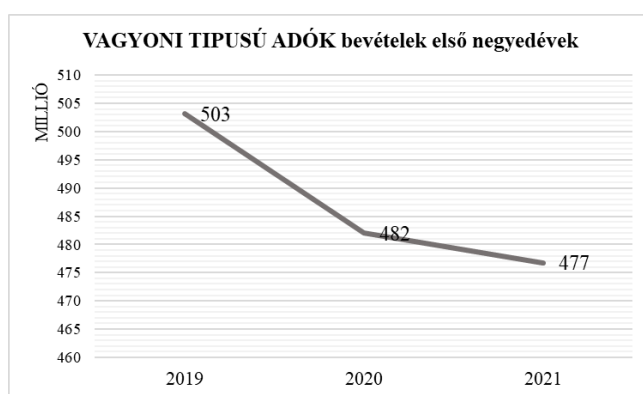
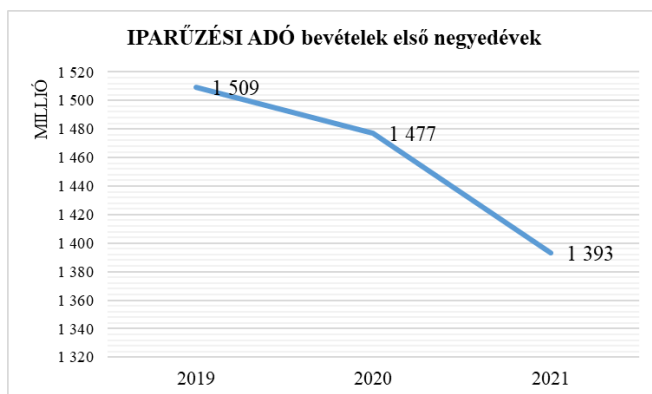
## Első negyedéves adóbevételek alakulása 2019-2020-2021. években

PÜ BEVÉTEL 2021.03.31-ig	2019	2020	2021	VÁLTOZÁS 2021-2020	VÁLTOZÁS 2021-2019
IPARŰZÉSI ADÓ	1 509 128 862	1 476 802 539	1 392 857 127	-83 945 412	-116 271 735
VAGYONI TIPUSÚ ADÓK	503 110 889	481 997 524	476 790 606	-5 206 918	-26 320 283
IDEGENFORGALMI ADÓ	36 708 091	44 965 526	25 466	-44 940 060	-36 682 625
<b>HELYI ADÓK</b>	<b>2 048 947 842</b>	<b>2 003 765 589</b>	<b>1 869 673 199</b>	-134 092 390	-179 274 643
ÁTENGEDETT ADÓK	83 939 366	84 046 921	4 388 425	-79 658 496	-79 550 941
<b>ÖNK MEGILLETŐ ADÓK</b>	<b>2 132 887 208</b>	<b>2 087 812 510</b>	<b>1 874 061 624</b>	<b>-213 750 886</b>	<b>-258 825 584</b>

Forrás: ASP ADÓ szakrendszer adatai

3

### Első negyedéves adóbevételek adónemenként



Forrás: ASP ADÓ szakrendszer adatai

## 2021. évi adóbevételek előirányzata és teljesülése

ADÓBEVÉTELEK (2021)	2021. évi előirányzat	Pénzügyileg teljesült 03.31.	Teljesülés %-a
ÉPÍTMÉNYADÓ	1 165 000 000	476 790 606	40,93%
IDEGENFORGALMI ADÓBEVÉTEL	383 000 000	25 466	0,01%
HELYI IPARÚZÉSI ADÓBEVÉTEL	2 779 000 000	1 392 857 127	50,12%
<b>HELYI ADÓBEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>4 327 000 000</b>	<b>1 869 673 199</b>	<b>43,21%</b>
KÉSEDELMI PÓTLÉKOK ÉS BÍRSÁGOK	4 001 000	4 388 425	109,68%
<b>ÖNKORMÁNYZAT ADÓBEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>4 331 001 000</b>	<b>1 874 061 624</b>	<b>43,27%</b>

Forrás: ASP ADÓ szakrendszer adatai

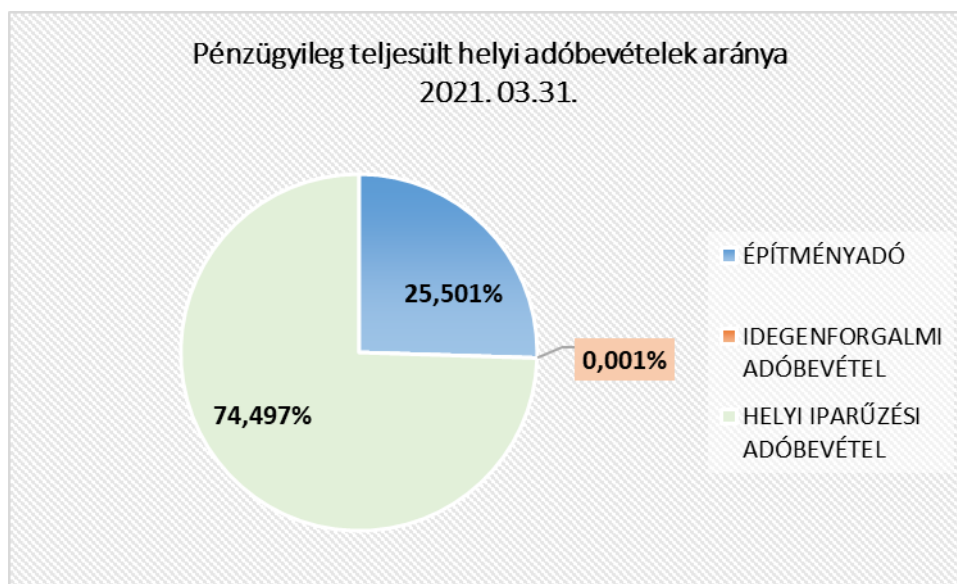
## 2021. évi adóbevételek háztartások és gazdálkodók bontásban

ADÓBEVÉTELEK 2021. március 31.	TELJESÜLT	HÁZTARTÁSOK arány	GAZDÁLKODÓK arány
ÉPÍTMÉNYADÓ	476 790 606	130 561 263 27%	346 229 343 73%
IDEGENFORGALMI ADÓBEVÉTEL	25 466	25 416 99,8%	50 0,2%
HELYI IPARÚZÉSI ADÓBEVÉTEL	1 392 857 127	38 030 731 2,7%	1 354 826 396 97,3%
<b>HELYI ADÓBEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>1 869 673 199</b>	<b>168 617 409 9%</b>	<b>1 701 055 790 91%</b>
KÉSEDELMI PÓTLÉKOK ÉS BÍRSÁGOK	4 388 425	1 978 065 45,1%	2 410 360 54,9%
<b>ÖNKORMÁNYZATOT MEGILLETŐ ADÓBEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>1 874 061 624</b>	<b>170 595 475 9%</b>	<b>1 703 466 149 91%</b>

Forrás: ASP ADÓ szakrendszer adatai

**A befolyt adóbevételek döntő többségét /91%-át/ a gazdálkodók (vállalkozások, vállalkozók) fizették.**

A helyi adónemeken belül az **iparúzési adó a 75 %-os** nagyságával továbbra is a meghatározó adónem. A **vagyoni típusú adók a helyi adóbevételek 25 %-át** tették ki, míg a beszedett **idegenforgalmi adó** gyakorlatilag nem volt.



Forrás: ASP ADÓ szakrendszer adatai

## Eger Megyei Jogú Város önkormányzat helyi adóztatást érintő rendelet alkotási lehetőségei

A helyi adóztatást érintő kérdések nagy társadalmi relevanciával bírnak, hiszen az önkormányzatok gazdálkodásában – *mind társadalompolitikai jelentősége, mind volumene miatt* – összességében fontos szerepet tölt be a helyi adóztatás.

Az Alaptörvény rögzíti, hogy a helyi önkormányzat rendeletet alkot, meghatározza költségvetését és annak alapján önállóan gazdálkodik, és - a *Hatv. keretei között* - dönthet a helyi adók bevezetéséről, fajtájáról és mértékéről.

A *Hatv.* - *továbbra is* - lehetőséget biztosított 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. Az adó és költségvetési beszámolók részeként a közgyűlés folyamatosan tájékozódik az adózás helyzetéről és szükség esetén kezdeményezheti a helyi jogszabályok megváltoztatását, finomhangolását. Azonban, lehetőségeink – *jogszabályi és költségvetési okok miatt* - leszűkültek.

Eger megyei jogú város önkormányzat adómegállapítási joga a *Hatv.*-ben meghatározott adóalanyokra és adótárgyakra terjed ki, továbbá kötelező az e törvényben rögzített adómérték felső határértékének, illetve az adómaximumnak, valamint a mentességeknek a betartása.

### Egri átlagos helyi adómértékek a törvényi adómérték maximumok arányában 2021.évre

Adómértékek 2021	adómaximum	általános egri mérték (átlagos)	egri mérték az országos adómaximumon belül
helyi iparüzési adó*	adóalap 2%-a	adóalap 2%-a	100,00%
építményadó (építmény)	2 018 Ft/m <sup>2</sup>	319 Ft/m <sup>2</sup>	15,81%
idegenforgalmi adó**	550 Ft/fő/vendégéjszaka	500 Ft/fő/vendégéjszaka	90,91%
telekadó	366 Ft/m <sup>2</sup>	nincs bevezetve	0,00%
magánszemélyek kommunális adója	31 187 Ft/adótárgy	nincs bevezetve	0,00%
*2021. évre KKV-nek 1% és ebből még 50%-os helyi önkormányzati adókedvezmény is járhat			
** Ifjút 2020. április 26-tól nem kell fizetni			

**A helyi adó kivetése továbbra sem kötelező, ha azonban a közgyűlés élni kíván adókivetési jogával, azt a *Hatv. keretei között* teheti meg.**

A helyi önkormányzatnak rendeletben kell meghatároznia az adó bevezetésének időpontját, időtartamát (*pl.: határozott időre*), az adó mértékét, valamint a mentességek, kedvezmények körét.

Az önkormányzatnak lehetősége van a *Hatv.*-ben meghatározott mentességeket, kedvezményeket további mentességekkel, kedvezményekkel kibővíteni a helyi viszonyokhoz, valamint az adóalanyok teherviselőképességéhez igazodóan, mellyel Egerben éltek is, hiszen két helyi adónem esetében speciális helyi adókedvezmények élnek.

A helyi adómegállapítási jog gyakorlása a megkövetelt helyi adópolitika kialakítását, rendeleti szintű helyi adórendszer kidolgozását, a gazdálkodás hosszú távú tervezését, a helyi közügyekhez, közszolgáltatásokhoz, a fejlesztési programokhoz ténylegesen szükséges kötelező és önként vállalt feladatok és a kapcsolódó kiadások rangsorolását, ezek körének szükség szerinti módosítását, átalakítását. Fontos kiemelni, hogy ez ebben a gyakran, és a jelentősen változó adópolitikai és gazdasági környezetben nem egyszerű feladat hosszú távú adópolitikát meghatározni.

**Egerben a helyi adóztatás joga és lehetősége az iparüzési adóra, építményadóra és idegenforgalmi adóra terjed ki.**

2021. évtől már nem kell a vállalkozásoknak ideiglenes jellegű tevékenység után iparüzési adót fizetni és megszűnt a reklámhordozók építményadója is.

Tárgyi vagyoni típusú adók esetében (*pl.: építmények utáni építményadó*) volt arra mód és lehetőség, hogy differenciálásra kerüljön az építmények adóztatása, mind a mértéküket, mind a helyi adókedvezményeket érintően. Ilyen lehet például: a használat, fajta, övezet, alapterület nagysága szerint adómérték eltérítés.



**Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének rendeletei a bevezetett helyi adókra vonatkozóan, külön-külön tartalmazzák helyi adókedvezményeket építményadóban és helyi iparüzési adóban, melyek százalékos értéke változó és szorosan igazodik a helyi gazdasági környezethez, az adózók teherviselő képességéhez, az önkormányzat bevételi igényéhez, illetve az évente módosuló jogszabályi környezethez.**

**Építményadóban** helyi önkormányzati rendeletünk alapján - 2020. évtől kibővült mértékű - három nagyobb egri adókedvezmény típus létezett:

- Bel- és külterületen lévő lakás céljára szolgáló építmény után, ha az adóalany az adóév első napján azt ténylegesen *(életritelszerűen)* lakóhelyként használja - *figyelemmel a lakcímet igazoló hatósági igazolvány adataira is* - 50%-os mértékű adókedvezményre jogosult.
- Az egy háztartásban három vagy több gyermeket nevelő magánszemély a bel- és külterületen lévő lakás céljára szolgáló építmény után, ha az adóév első napján azt ténylegesen *(életritelszerűen)* lakóhelyként használja - *figyelemmel a lakcímet igazoló hatósági igazolvány adataira is* - 100%-os mértékű adókedvezményre jogosult.
- Az öregségi nyugdíjra, rehabilitációs ellátásra, rokkantsági ellátásra jogosult magánszemély, illetve a megváltozott munkaképességű személy a bel- és külterületen lévő lakás céljára szolgáló építmény után, ha az adóalany az adóév első napján azt ténylegesen *(életritelszerűen)* lakóhelyként használja - *figyelemmel a lakcímet igazoló hatósági igazolvány adataira is* - 100%-os mértékű adókedvezményre jogosult.

**Helyi iparüzési adóban** két Hatv. által is engedélyezett kedvezményezett kör létezik:

- Az a vállalkozó, akinek a vállalkozási szintű adóalapja éves szinten a 2,5 millió forintot nem haladja meg az állandó jellegű tevékenység végzése utáni számított végleges iparüzési adójából 50%-os önkormányzati adókedvezményt vehet igénybe. Az adókedvezményt nem befolyásolja, hogy az adózó az adó alapját egyszerűsített módon határozza meg.
- Az a házi orvos, védőnő vállalkozó, akinek a vállalkozási szintű adóalapja éves szinten az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg az állandó jellegű tevékenység végzése utáni számított végleges iparüzési adójából 50%-os önkormányzati adókedvezményt vehet igénybe.

**A helyi adómértékeink és kedvezményeink 2021. évre változatlanok maradtak. Eger Megyei Jogú Városban 2021. évre a lakosság és a vállalkozások adóterhei nem nőttek, mivel**

- nem változnak a bevezetett helyi adók (iparüzési adó, építményadó és idegenforgalmi adó) mértékei,
- új helyi adónem (telekadó, magánszemély kommunális adója) nem kerül bevezetésre,
- a megadott helyi adókedvezmények (iparüzési és építményadóban) változatlanul megmaradnak,
- települési adó nem kerül bevezetésre.

A Hatv. a helyi adókat jellegük szerint három kategóriákba sorolja: vagyoni típusú adók (építményadó és telekadó), kommunális jellegű adók (magánszemély kommunális adója és idegenforgalmi adó), és külön kategória a helyi iparüzési adó. Ezek mellett 2015-től ún. települési adó kivetésére is jogosultak a helyi önkormányzatok.

Egerben, mind a háztartások *(magánszemélyek)*, mind a gazdálkodók *(vállalkozók és vállalkozások)* adóalanyak minősültek, így kiterjedt rájuk a helyi adókötelezettség, legyen ez vagyoni típusú *(építmény)*, kommunális jellegű *(idegenforgalmi adó)*, vagy a gazdasági tevékenységre kiterjedő iparüzési adó.

A saját bevételeken belül az **iparüzési adó kiemelkedő, meghatározó szerepe** *(adóbevétel 75-80 %-a)* **továbbra is fennáll**, így nagysága okán alapvetően befolyásolta az adóbevételek teljesülését.

**2021. évre kedvezően változtak a helyi adóztatás szabályai az adózóknak:**

- KKV 1%-os előlegcsökkenés lehetőségével 2.381 adózó élt eddig ennek kihatása – 300,3 MFt,
- Kata adózók tételes adójának csökkentése 2021. évre 1.777 adózó esetében -42,6 MFt,
- Art. szerinti kérelemre történő előlegcsökkentéssel 42 adózó élt -29,3 MFt értékben,
- Építményadóban a lakások esetében -157,5 MFt helyi adókedvezményt nyújt 2021. évre az önkormányzat a magánszemély tulajdonosoknak,
- 2021. évet érintő kérelemre történt fizetési könnyítések összértéke: -62,5 MFt.

Kelt: Eger, 2021. május 05.

dr. Bánhidy Péter jegyző nevében és megbízásából:

**KORSÓS LÁSZLÓ sk.**

Eger Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal  
Adó Iroda Vezetője

*(Adatok forrás: ASP ADÓ szakrendszer adatai alapján)*