E L Ő T E R J E S Z T É S

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

2024. január 24-i ülésére

Tárgy: A helyi adókról szóló 30/2010. (XII.21.) önkormányzati rendelet módosítása

Előadó: Viziné dr. Horváth Judit jegyző

Előterjesztés tartalma: rendelet-tervezet

Szavazás módja: minősített többség

Az előterjesztés előkészítésében részt vett: Bereczkiné Papp Krisztina aljegyző

Az előterjesztés előkészítésében közreműködnek: Pénzügyi Ellenőrző és Gazdasági Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. novemberi rendes ülésén meghozott 383/2023. (XI.15.) határozatában felkért, hogy készítsek előterjesztést a helyi adókról szóló 30/2010. (XII.21.) önkormányzati rendeletben (1. melléklet) foglalt, szociális alapú kedvezmények felülvizsgálata tárgyában.

A jelenleg hatályban lévő – jövedelemi helyzetre megállapított – adókedvezmények és mentességek szabályai 2012. január 1. napja óta vannak változatlan formában hatályban:

	Jövedelemre tekintettel meghatározott kedvezmények		
	Adómentes (Ft/fő/hó)	50 % kedvezményre jogosult (Ft/fő/hó)	35 % kedvezményre jogosult (Ft/fő/hó)
Nyugdíjas egyedülálló	42 750	48 450	71 250
Nyugdíjas házaspár	37 050	42 750	71 250
Nem nyugdíjas adóalany	NINCS	37 050	71 250

Az építményadó és a magánszemélyek kommunális adójának mértéke 2015. január 1. napja óta változatlan. A telekadó mértékének módosítására 2019. január 1. napjától volt szükség az ASP-rendszer bevezetése okán, a korábbi korrigált forgalmi értékről m2 alapúvá változott az adóztatás módja.

A) Központi Statisztikai Hivatal által 2022. évre – jövedelmekre vonatkozóan - közzétett adatai:

I. Országos adatok:

1. Egy főre jutó bruttó munkajövedelem (forint/fő/év):
   - 1.1. munkaviszonyból származó jövedelem: 2.042.515
   - 1.2. vállalkozásból származó jövedelem: 268.117
   - 1.3. családdal, gyermekkel kapcsolatos ellátások: 101.655
   - 1.4. munkanélküli-ellátások: 11.776
   - 1.5. öregségi ellátások: 556.694
   - 1.6. egyéb szociális ellátások: 28.181
   - 1.7. egyéb jövedelem: 73.269

II. Régiónk (Közép-Dunántúl) adatai:

1. Egy főre jutó bruttó munkajövedelem (forint/fő/év):
   - 1.1. munkaviszonyból származó jövedelem: 2.193.935
   - 1.2. vállalkozásból származó jövedelem: 228.653
   - 1.3. családdal, gyermekkel kapcsolatos ellátások: 106.708
   - 1.4. munkanélküli-ellátások: 5.760
   - 1.5. öregségi ellátások: 705.759
   - 1.6. egyéb szociális ellátások: 18.041
   - 1.7. egyéb jövedelem: 50.534

III. Településtípus szerinti (Város) adatok:

1. Egy főre jutó bruttó jövedelem (forint/fő/év):
   - 1.1. munkaviszonyból származó jövedelem: 1.980.631
   - 1.2. vállalkozásból származó jövedelem: 203.865
   - 1.3. családdal, gyermekkel kapcsolatos ellátások: 114.996
   - 1.4. munkanélküli-ellátások: 12.821

1.5. öregségi ellátások: 514.120
1.6. egyéb szociális ellátások: 36.735
1.7. egyéb jövedelem: 45.538

IV. Országos adtok - nettó jövedelmekre vonatkozóan (forint/fő/év):

1.1. A háztartások (összes): 2.244.806 (187.067,- Ft/fő/hó)
1.2. Gyermekes háztartások (összesen): 1.850.985 (154.249,- Ft/fő/hó)
1.3. Gyermek nélküli háztartások (egyszemélyes): 2.777.473 (231.456,- Ft/fő/hó)
1.4. Gyermek nélküli háztartások (kettő felnőtt 65 év alatt): 3.026.141 (252.178,- Ft/fő/hó)
1.5. Gyermek nélküli háztartások (kettő felnőtt, melyből legalább az egyikük 65 éves vagy idősebb): 2.279.176 (189.931,- Ft/fő/hó)
1.6. Gyermek nélküli háztartások (összesen): 2.633.534 (219.461,- Ft/fő/hó)
1.7. Egyszemélyes háztartások (összesen): 2.777.473 (231.456,- Ft/fő/hó)
1.8. Egyszemélyes háztartásokból – férfiak: 3.274.686 (272.890,- Ft/fő/hó)
1.9. Egyszemélyes háztartásokból – nők: 2.453.465 (204.455,- Ft/fő/hó)
1.10. Egyszemélyes háztartásokból – 65 év alattiak: 3.294.309 (274.526,- Ft/fő/hó)
1.11. Egyszemélyes háztartásokból – 65 év felettiek: 2.267.453 (188.954,- Ft/fő/hó)

V. Régiónk és településtípusunk szerinti nettó jövedelem (forint/fő/év):

1.1. Közép-Dunántúl: 2.367.460 (197.288,- Ft/fő/hó)
1.2. Város 2.120.021 (176.668,- Ft/fő/hó)

B) Központi Statisztikai Hivatal által 2023. évre eddig közzétett adatai:

I. 2023. október hó:

A nettó átlagkereset kedvezmények nélkül 375 300, a kedvezményeket figyelembe véve 389 300 forintot ért el, mindkettő 14,0%-kal volt magasabb, mint 2022 októberében.
A kedvezmények figyelembevételével számított nettó kereset mediánértéke 318 300 forintot ért el, 15,3%-kal felülmúlta az előző év azonos időszakit.

II. Nyugdíjban, ellátásban, járadékban és egyéb járandóságban részesülők teljes ellátásának 2023. november havi összege (Ft/fő/hó):

1. Öregségi nyugdíj: 217.494
2. Életkoron alapuló ellátások: 319.553
3. Megváltozott munkaképességűeknek járó ellátások: 116.636
4. Özvegyi vagy szülői nyugdíj: 102.428
5. Árvaellátás: 69.739

C) Egyéb forrásból rendelkezésre álló 2023. évi helyi adatok:

2023. évben helyi adóra 4 esetben került sor jövedelmi helyzetre tekintettel építményadó hátralékra fizetési könnyítésre. Itt az egy főre eső havi jövedelem: 13.825,- Ft – 77.605,- Ft volt.

D) 2023. évi adatok összesítése megtörtént. A folyó évre összesen 69.270.845,- Ft került a 2755 magánszemély adózók részére összesen előírásra. Ebből 2023. december 31. napján fennálló **tárgyévi hátralék a magánszemély adóalanyok tekintetében: 2.359.496,- Ft.**

A fentiekre tekintettel javasolom a rendeletben meghatározott jövedelemhatárok változatlanul hagyását.

Amennyiben az adóalanynak fizetési problémája merül fel az adóév folyamán, az a jegyzőhöz, mint I. fokú adóhatósághoz fordulhat fizetési könnyítési kérelem (elengedés, részletfizetés, mérséklés) elbírálása céljából. Ennek elbírálására az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) alapján kerül sor.
A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény, valamint a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény módosításával „az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összeg" fogalmát 2023. január 1. napjától felváltotta a **„szociális vetítési alap"** fogalom. Ennek változását szükséges átvezetni a rendeletünkön. A ***szociális vetítési alap összege havonta 28 500 forint.***

Egyúttal a Helyi Építési Szabályzat megjelölésének módosítása is szükséges jogszabályváltozás okán.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a módosító rendelet megalkotására.

Zirc, 2024. január 18.

Viziné dr. Horváth Judit
jegyző

RENDELET-TERVEZET

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2024. (…) önkormányzati rendelete

a helyi adókról szóló 30/2010. (XII.21.) önkormányzati rendelet módosításáról

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdésében és a 6. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés h) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § (1) A helyi adókról szóló 30/2010.(XII.21.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 3. § (2) és (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(2) Szociális mentességre jogosult az építményadó vonatkozásában adóévre

a) az a nyugdíjas házaspár, akinek l főre jutó havi jövedelme az adókötelezettség keletkezésének időpontjában a szociális vetítési alap mindenkori összegét 30 %-kal nem haladja meg.

b) az egyedülálló nyugdíjas, akinek havi jövedelme a szociális vetítési alap mindenkori összegét 50%-kal nem haladja meg.

(3) A megállapított építményadó 50 %-át kell megfizetnie annak

a) a nyugdíjas házaspárnak, aki az (2) bekezdés a) pontja szerinti mentességet nem kaphatja meg, de l főre jutó havi jövedelmük nem haladja meg a szociális vetítési alap mindenkori összegének másfélszeresét.

b) az egyedülálló nyugdíjasnak, ha az (2) bekezdés b) pontjában foglalt mentességet nem kaphatja meg, de havi jövedelme a szociális vetítési alap mindenkori összegét 70 %-kal nem haladja meg.

c) a nem nyugdíjas adóalanynak, akinek családjában az l főre jutó havi jövedelem a szociális vetítési alap mindenkori összegét 130 %-át nem haladja meg”

(2) A Rendelet 3. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A megállapított építményadó 65 %-át kell megfizetni:

a) annak az adózónak, akinek a háztartásában az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg a szociális vetítési alap mindenkori összegének 250 %-át, és a háztartás tagjai egyike sem rendelkezik:

aa) ingatlan tulajdonjogával vagy vagyoni értékű jogával (azon ingatlanon kívül, amelyre az építményadó kedvezményt kérik és amelyben életvitelszerűen laknak), vagy

ab) lakóingatlan bérleti jogával, vagy

ac) a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 4. § (1) bekezdés b) pontja alapján vagyonnak minősülő gépjármű tulajdonjogával vagy üzembentartói jogával (kivéve a mozgáskorlátozottságra tekintettel fenntartott gépjármű).

b) annak a lakáson - amelyre az építményadó kedvezményt kérik és amelyben életvitelszerűen laknak - fennálló, hitelintézet által az adó tárgyát képező lakás vásárlására, építésére nyújtott jelzáloghitellel rendelkező adózónak, akinek a

háztartásában az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg a szociális vetítési alap mindenkori összegének 250 %-át, továbbá az adóévben hitelintézet által igazolt havi törlesztőrészletének összege meghaladja a szociális vetítési alap mindenkori összegének 250 %-át, és a háztartás tagjai egyike sem rendelkezik:

ba) ingatlan tulajdonjogával vagy vagyoni értékű jogával (azon ingatlanon kívül, amelyre az építményadó kedvezményt kérik és amelyben életvitelszerűen laknak), vagy

bb) lakóingatlan bérleti jogával."

2. § A Rendelet 3/A. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Szociális mentességre jogosult a magánszemélyek kommunális adója és a telekadója vonatkozásában adóévre

a) az a nyugdíjas házaspár, akinek l főre jutó havi jövedelme az adókötelezettség keletkezésének időpontjában a szociális vetítési alap mindenkori összegét 30 %-kal nem haladja meg,

b) az egyedülálló nyugdíjas, akinek havi jövedelme a szociális vetítési alap mindenkori összegét 50 %-kal nem haladja meg.

(2) A megállapított magánszemélyek kommunális adója és telekadója 50 %-át kell megfizetnie annak

a) a nyugdíjas házaspárnak, aki az (1) bekezdés a) pontja szerinti mentességet nem kaphatja meg, de l főre jutó havi jövedelmük nem haladja meg a szociális vetítési alap mindenkori összegének másfélszeresét,

b) az egyedülálló nyugdíjasnak, ha az (1) bekezdés b) pontjában foglalt mentességet nem kaphatja meg, de havi jövedelme a szociális vetítési alap mindenkori összegét 70 %-kal nem haladja meg,

c) a nem nyugdíjas adóalanynak, akinek családjában az l főre jutó havi jövedelem a szociális vetítési alap mindenkori összegének 130 %-át nem haladja meg."

3. § A Rendelet 8. § (1) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A Htv. 19. §-ában foglaltakon kívül mentes az adó alól:)

„c) Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi építési szabályzatról szóló 12/2021.(VII.7.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Helyi Építési Szabályzat) szerint beépítésre nem szánt területen lévő telek."

4. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, de rendelkezéseit 2024. január 1. napjától kell alkalmazni.

Ottó Péter polgármester	Viziné dr. Horváth Judit jegyző

INDOKOLÁS

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
a helyi adókról szóló 30/2010. (XII.21.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelet-tervezethez

Általános indokolás

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. novemberi rendes ülésén meghozott 383/2023. (XI.15.) határozatában felkért, hogy készítsek előterjesztést a helyi adókról szóló 30/2010. (XII.21.) önkormányzati rendeletben foglalt, szociális alapú kedvezmények felülvizsgálata tárgyában.

A jelenleg hatályban lévő – jövedelemi helyzetre megállapított – adókedvezmények és mentességek szabályai 2012. január 1. napja óta vannak változatlan formában hatályban:

	Jövedelemre tekintettel meghatározott kedvezmények		
	Adómentes (Ft/fő/hó)	50 % kedvezményre jogosult (Ft/fő/hó)	35 % kedvezményre jogosult (Ft/fő/hó)
Nyugdíjas egyedülálló	42 750	48 450	71 250
Nyugdíjas házaspár	37 050	42 750	71 250
Nem nyugdíjas adóalany	NINCS	37 050	71 250

Az építményadó és a magánszemélyek kommunális adójának mértéke 2015. január 1. napja óta változatlan. A telekadó mértékének módosítására 2019. január 1. napjától volt szükség az ASP-rendszer bevezetése okán, a korábbi korrigált forgalmi értékről m^2 alapúvá változott az adóztatás módja. Erre tekintettel nem javasolt a kedvezmény igénybevételére vonatkozó jövedelemhatár módosítása.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény, valamint a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény módosításával „az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összeg” fogalmát 2023. január 1. napjától felváltotta a **„szociális vetítési alap”** fogalom. Ennek változását szükséges átvezetni a rendeletünkön. A ***szociális vetítési alap összege havonta 28 500 forint.***

Egyúttal a Helyi Építési Szabályzat megjelölésének módosítása is szükséges jogszabályváltozás okán.

Részletes indokolás

1. §-hoz
Az építményadóra vonatkozó kedvezményeket tartalmazza.

2. §-hoz
A kommunális adóra és a telekadóra vonatkozó kedvezményeket tartalmazza.

3. §-hoz
A 8. § (1) bekezdés c) pontjának módosítása a Helyi Építési Szabályzat megjelölésének változása miatt szükséges.

4. §-hoz
A hatályba léptető rendelkezést tartalmazza.

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
a helyi adókról szóló 30/2010. (XII.21.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelet-tervezet előzetes hatásvizsgálata

I. A 2011. január 1-jétől hatályos jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban Jat.) 17. §-a szerint:

17. § (1) A **jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit**. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell.

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen

aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,

ab) környezeti és egészségi következményeit,

ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint

b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és

c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket".

II. A **helyi adókról szóló 30/2010. (XII.21.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló** rendelet-tervezetében (a továbbiakban: Tervezet) foglaltak várható hatásai – a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők.

1. A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

E körben a Jat. szerint „különösen" a következő kategóriákat kell vizsgálni.

a) A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

A Tervezetnek gazdasági, költségvetési hatása: nincs.

Társadalmi hatása: nincs.

b) A jogszabály környezeti és egészségi következményei

A Tervezetnek környezeti és egészségi hatása nincs.

c) A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

A Tervezet többlet adminisztratív terhet nem jelent,

2. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A jogszabály megalkotásának elmaradása jogszabálysértő helyzetet eredményezne.

3. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A Tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása a jelenlegi szabályozáshoz képest többlet személyi, szervezeti és tárgyi feltételt nem igényel.

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
a 37/2011.(XII.20.), a 22/2013.(XI.29.), a 21/2014.(IX.22.), a 23/2014.(XI.28.), a 23/2015.(XI.17.), a 18/2017.(XII.1.), a 13/2018.(III.29.), a 24/2018.(XI.19.), a 17/2019.(XI.25.), a 14/2020.(IX.22.), a 18/2020.(XII.9.) és a 20/2022.(XI.22.) önkormányzati rendeletekkel módosított
30/2010. (XII.21.) önkormányzati rendelete
a helyi adókról

egységes szerkezetben

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdésében és a 6. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés h) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el[1]:

Általános rendelkezések

1. § (1) A rendelet hatálya kiterjed Zirc Város közigazgatási területére.

(2) E rendelet határozatlan időtartamra szól.

2. § Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az alábbi helyi adókat vezeti be:

a) építményadó
b) magánszemélyek kommunális adója
c) telekadó
d) helyi iparűzési adó
e) idegenforgalmi adó

Értelmező rendelkezések[2]

2/A.[3] § 1. Jövedelem: a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint meghatározott, belföldről vagy külföldről származó - megszerzett - vagyoni érték (bevétel), ideértve a jövedelemként figyelembe nem vett bevételt és az adómentes jövedelmet is, továbbá az a bevétel, amely után az egyszerűsített vállalkozói adóról, illetve az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény szerint adót, illetve hozzájárulást kell fizetni.

A jövedelmi adatok alatt havi nettó jövedelmet kell érteni. A nettó jövedelem kiszámításánál a bevételt az elismert költségekkel és a befizetési kötelezettséggel csökkentett összegben kell feltüntetni. Elismert költségnek minősül a személyi jövedelemadóról szóló törvényben elismert költség, valamint a fizetett tartásdíj. Befizetési kötelezettségnek minősül a személyi jövedelemadó, az egyszerűsített vállalkozási adó, a magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás, egészségbiztosítási hozzájárulás és járulék, egészségügyi szolgáltatási járulék, nyugdíjjárulék, nyugdíjbiztosítási járulék, magán-nyugdíjpénztári tagdíj és munkavállalói járulék.

Ha a magánszemély az egyszerűsített vállalkozói adó vagy egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás alapjául szolgáló bevételt szerez, a bevétel csökkenthető a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint elismert költségnek minősülő igazolt kiadásokkal, ennek hiányában a bevétel 40%-ával. Ha a mezőgazdasági őstermelő adóévi őstermelésből származó bevétele nem több a kistermelés értékhatáránál (illetve ha részére támogatást folyósítottak, annak a folyósított támogatással növelt összegénél), akkor a bevétel csökkenthető az igazolt költségekkel, továbbá a bevétel 40%-ának megfelelő összeggel, vagy a bevétel 85%-ának, illetőleg állattenyésztés esetén 94%-ának megfelelő összeggel.

---

[1] A Bevezető részt módosította a 17/2019.(XI.25.) önkormányzati rendelet 1. §-a, hatályos 2019. november 26. napjától, de ugyanezen rendelet 3. §-ában foglaltak alapján a rendelet rendelkezéseit 2019. január 1. napjától kell alkalmazni.

[2] Beiktatta a 37/2011.(XII.20.) önkormányzati rendelet 1. §-a, hatályos 2012. január 1. napjától

[3] Beiktatta a 37/2011.(XII.20.) önkormányzati rendelet 1. §-a, hatályos 2012. január 1. napjától

Nem minősül jövedelemnek, így a jövedelembe sem kell beszámítani a temetési segélyt, az alkalmanként adott átmeneti segélyt, a lakásfenntartási támogatást, az adósságcsökkentési támogatást, a rendkívüli gyermekvédelmi támogatást, a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény keretében nyújtott pénzbeli támogatást, a kiegészítő gyermekvédelmi támogatás melletti pótlékot, a nevelőszülők számára fizetett nevelési díjat és külön ellátmányt, az anyasági támogatást, a szépkorúak jubileumi juttatását, a fogadó szervezet által az önkéntesnek külön törvény alapján biztosított juttatást, a házi segítségnyújtás keretében társadalmi gondozásért kapott tiszteletdíjat, az energiafelhasználáshoz nyújtott támogatást. Nem minősül jövedelemnek az alkalmi munkavállalói könyvvel történő foglalkoztatás, az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény alapján történő munkavégzés révén szerzett bevétel, továbbá a természetes személyek között az adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatásra vonatkozó rendelkezések alapján háztartási munkára létesített munkavégzésre irányuló jogviszony keretében történő munkavégzésnek (háztartási munka) a havi ellenértéke.
A családtagok jövedelmét külön-külön kell feltüntetni. A családi pótlékot, az árvaellátást és a tartásdíj címén kapott összeget annak a személynek a jövedelmeként kell figyelembe venni, akire tekintettel azt folyósítják.
A havi jövedelem kiszámításakor
- rendszeres jövedelem esetén a kérelem benyújtását megelőző hónap,
- nem rendszeres jövedelem, illetve vállalkozásból, őstermelésből származó jövedelem esetén a kérelem benyújtását megelőző tizenkét hónap
alatt kapott összeg egy havi átlagát kell együttesen figyelembe venni.
2. Közcélú közműberuházás: Útépítés, útfelújítás, alapvetően helyi lakossági érdekeket szolgáló járdák építése, felújítása. Út: Zirc város közigazgatási területén a Zirc Város Helyi Építési Szabályzata (továbbiakban: HÉSZ), illetve az Országos Területrendezési és Építési Követelmények (továbbiakban: OTÉK) szabályozásával összhangban épülő szilárd (kő, beton, aszfalt) burkolatú közút a hozzá kapcsolódó felszíni, vagy felszín alatti csapadékvíz elvezető rendszerrel
Járda: az útnak a gyalogosok közlekedésére szolgáló - az úttesttől szintkülönbséggel, kiemelt szegéllyel, vagy más látható módon elhatárolt – része.
3.[4] Életvitelszerű lakóhely: magánszemély számára az a lakóingatlan szolgál ténylegesen, életvitelszerűen lakóhelyéül, ahonnan az életét szervezi, munkavégzés esetén rendszeresen innen indul munkába vagy ide tér haza és ahol a magánszemély az életviteléhez szükséges tevékenységeket – úgymint étkezés, főzés, mosás – legjellemzőbben folytatja, amely a családi élete helyszínéül szolgál, amely vonatkozásában közüzemi szolgáltatásokat vesz igénybe.

Adómentességek, adókedvezmények[5]

3. §[6] (1) Építményadó mentességet, kedvezményt kizárólag nem üzleti célt szolgáló építmény után lehet igényelni.

(2) Szociális mentességre jogosult az építményadó vonatkozásában adóévre

a) az a nyugdíjas házaspár, akinek 1 főre jutó havi jövedelme az adókötelezettség keletkezésének időpontjában az öregségi nyugdíjminimum mindenkori összegét

[4] Beiktatta a 24/2018.(XI.19.) önkormányzati rendelet 1. §-a, hatályos 2019. január 1. napjától
[5] Az alcímet módosította a 22/2013.(XI.29.) önkormányzati rendelet 1. §-a, hatályos 2013. november 30. napjától
[6] Módosította a 37/2011.(XII.20.) önkormányzati rendelet 2. §-a, hatályos 2012. január 1. napjától.

30 %-kal nem haladja meg.

b) az egyedülálló nyugdíjas, akinek havi jövedelme az öregségi nyugdíjminimum mindenkori összegét 50 %-kal nem haladja meg**.**

(3) A megállapított építményadó 50 %-át kell megfizetni

a) annak a nyugdíjas házaspárnak, aki az (2) bekezdés a.) pontja szerinti mentességet nem kaphatja meg, de l főre jutó havi jövedelmük nem haladja meg az öregségi nyugdíjminimum mindenkori összegének másfélszeresét.

b) az egyedülálló nyugdíjasnak, ha az (2) bekezdés b) pontjában foglalt mentességet nem kaphatja meg, de havi jövedelme az öregségi nyugdíjminimum mindenkori összegét 70 %-kal nem haladja meg.

c) annak a nem nyugdíjas adóalanynak, akinek családjában az l főre jutó havi jövedelem az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 130 %-át nem haladja meg.

(4) Az adózó az (2) és (3) bekezdésben meghatározott mentességre, kedvezményre akkor jogosult, ha csak egy ingatlan tulajdonjogával vagy vagyoni értékű jogával rendelkezik.

(5) A megállapított építményadó 65 %-át kell megfizetni:

a) annak az adózónak, akinek a háztartásában az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 250 %-át, és a háztartás tagjai egyike sem rendelkezik:
   aa) ingatlan tulajdonjogával vagy vagyoni értékű jogával (azon ingatlanon kívül, amelyre az építményadó kedvezményt kérik és amelyben életvitelszerűen laknak), vagy
   ab) lakóingatlan bérleti jogával, vagy
   ac)[7] a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 4. § (1) bekezdés b) pontja alapján vagyonnak minősülő gépjármű tulajdonjogával vagy üzembentartói jogával (kivéve a mozgáskorlátozottságra tekintettel fenntartott gépjármű).

b) annak a lakáson - amelyre az építményadó kedvezményt kérik és amelyben életvitelszerűen laknak - fennálló, hitelintézet által az adó tárgyát képező lakás vásárlására, építésére nyújtott jelzáloghitellel rendelkező adózónak, akinek a háztartásában az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 250 %-át, továbbá az adóévben hitelintézet által igazolt havi törlesztőrészletének összege meghaladja az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 250 %-át, és a háztartás tagjai egyike sem rendelkezik:
   ba) ingatlan tulajdonjogával vagy vagyoni értékű jogával (azon ingatlanon kívül, amelyre az építményadó kedvezményt kérik és amelyben életvitelszerűen laknak), vagy
   bb) lakóingatlan bérleti jogával.

[7] Módosította a 23/2014.(XI.28.) önkormányzati rendelet 1. §-a, hatályos 2015. január 1. napjától

(6) A (5) bekezdésben foglalt kedvezményt kérelmező adózónak kérelméhez, jövedelemnyilatkozatát, annak igazolását, az építményadó kedvezményt érintő ingatlantulajdonára vonatkozó fenntartási költségeit igazoló dokumentumot mellékelni kell. Abban az esetben, ha a benyújtott, igazolt jövedelem és a fenntartási költségek vizsgálata alapján vitatható a kérelmező kedvezményre való jogosultsága környezettanulmány lefolytatása szükséges.

(7) Amennyiben a magánszemély közcélú közműberuházást hajt végre, vagy abban részt vesz, annak általa teljesített számviteli bizonylattal igazolt ellenértéke 50 %-át a kivetett éves építményadójának 35 %-a erejéig adókedvezményként érvényesítheti. Ha az adóévre kivetett építményadó 35 %-a kisebb, mint a közműberuházás számviteli bizonylattal igazolt ellenértékének 50 %-a, úgy az adókedvezmény a levonási jog megnyíltát követő legfeljebb 10 naptári évben esedékes építményadójával szemben érvényesíthető.

(8)[8] Azt a polgári védelmi szervezetbe beosztott magánszemély adóalanyt, vagy annak vele egy háztartásban élő ingatlan tulajdonostársát – akit a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 12. § (2) bekezdése alapján írásban megkötött és az adóhatósághoz benyújtott megállapodásban az adóalanyisággal kapcsolatos jogokkal és kötelezettségekkel felruházott – az adóévben megállapított építményadó erejéig, de legfeljebb 14.000,- Ft mértékű adókedvezmény illeti meg, amennyiben a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény alapján, a megelőző évben folyamatosan beosztott volt polgárvédelmi feladatokra, és a számára előírt megjelenési, képzési és feladat ellátási kötelezettségének igazoltan eleget tett.

(9)[9] Azt a készenlétet ellátó önkormányzati és létesítményi tűzoltó magánszemély adóalanyt, vagy annak vele egy háztartásban élő ingatlan tulajdonostársát – akit a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 12. § (2) bekezdése alapján írásban megkötött és az adóhatósághoz benyújtott megállapodásban az adóalanyisággal kapcsolatos jogokkal és kötelezettségekkel felruházott – az adóévben megállapított építményadó erejéig, de legfeljebb 14.000,- Ft mértékű adókedvezmény illeti meg, amennyiben erre vonatkozó munkaviszonyát igazolja.

(10)[10] A (8) és (9) bekezdésekben meghatározott adókedvezmény kizárólag a polgári védelmi szervezetbe beosztott vagy a készenlétet ellátó önkormányzati és létesítményi tűzoltó magánszemély által életvitelszerűen lakott lakás céljára szolgáló épületre, épületrészre adható.

(11)[11] Az e §-ban foglalt kedvezmények közül egy adóévben csak egy kedvezmény vehető igénybe, a kedvezmények össze nem vonhatóak.

(12)[12] Az adóévre mentességre, kedvezményre jogosító körülmények igazolásának határideje minden adóév február 15. napja.

[8] Módosította a 23/2015.(XI.17.) önkormányzati rendelet 1. §-a, hatályos 2016. január 1. napjától.
[9] Módosította a 23/2015.(XI.17.) önkormányzati rendelet 2. §-a, hatályos 2016. január 1. napjától.
[10] Beiktatta a 23/2015.(XI.17.) önkormányzati rendelet 3. §-a, hatályos 2016. január 1. napjától.
[11] Beiktatta a 23/2015.(XI.17.) önkormányzati rendelet 3. §-a, hatályos 2016. január 1. napjától.
[12] Beiktatta a 23/2015.(XI.17.) önkormányzati rendelet 3. §-a, hatályos 2016. január 1. napjától.

(13)[13,14]

3/A. §[15] (1) Szociális mentességre jogosult a magánszemélyek kommunális adója és a telekadója vonatkozásában adóévre

a) az a nyugdíjas házaspár, akinek 1 főre jutó havi jövedelme az adókötelezettség keletkezésének időpontjában az öregségi nyugdíjminimum mindenkori összegét 30 %-kal nem haladja meg.

b) az egyedülálló nyugdíjas, akinek havi jövedelme az öregségi nyugdíjminimum mindenkori összegét 50 %-kal nem haladja meg.

(2) A megállapított magánszemélyek kommunális adója és telekadója 50 %-át kell megfizetni

a) annak a nyugdíjas házaspárnak, aki az (1) bekezdés a) pontja szerinti mentességet nem kaphatja meg, de 1 főre jutó havi jövedelmük nem haladja meg az öregségi nyugdíjminimum mindenkori összegének másfélszeresét.

b) az egyedülálló nyugdíjasnak, ha az (1) bekezdés b) pontjában foglalt mentességet nem kaphatja meg, de havi jövedelme az öregségi nyugdíjminimum mindenkori összegét 70 %-kal nem haladja meg.

c) annak a nem nyugdíjas adóalanynak, akinek családjában az 1 főre jutó havi jövedelem az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 130 %-át nem haladja meg.

(3) Az adóévre mentességre, kedvezményre jogosító körülmények igazolásának határideje – a magánszemélyek kommunális adó és telekadó esetén - minden adóév február 15. napja.

(4)[16]

(5) Az adózó a 3/A. § (1) és (2) bekezdésben meghatározott mentességre, kedvezményre akkor jogosult,
a) telekadó esetén, ha azon ingatlanon kívül, melyre a telekadó kedvezményt kéri, más ingatlan tulajdonjogával vagy ingatlan vagyoni értékű jogával nem rendelkezik,
b) magánszemélyek kommunális adó esetén, ha azon lakásbérleten kívül, melyre a kedvezményt kéri, más ingatlan tulajdonjogával vagy ingatlan vagyoni értékű jogával nem rendelkezik.

3/B. §[17,18] A vállalkozónak nem minősülő adóalany mentesül az építményadó és telekadó adatbejelentési kötelezettsége alól – a 3. § (2) bekezdésben és a 3/A. § (1)

[13] Beiktatta a 23/2015.(XI.17.) önkormányzati rendelet 3. §-a, hatályos 2016. január 1. napjától.
[14] Hatályon kívül helyezte a 24/2018.(XI.19.) önkormányzati rendelet 5. §-a 2019. január 1. napjával.
[15] Beiktatta a 37/2011.(XII.20.) önkormányzati rendelet 3. §-a, hatályos 2012. január 1. napjától
[16] Hatályon kívül helyezte a 24/2018.(XI.19.) önkormányzati rendelet 6. §-a 2019. január 1. napjával.
[17] Beiktatta a 22/2013.(XI.29.) önkormányzati rendelet 2. §-a, hatályos 2013. november 30. napjától
[18] Módosította a 24/2018.(XI.19.) önkormányzati rendelet 2. §-a, hatályos 2019. január 1. napjától.

bekezdésben meghatározott mentesség fennállásának kivételével -, amennyiben adófizetési kötelezettség nem terheli.

Építményadó

4. §[19,20] Az építményadó kötelezettség kiterjed az önkormányzat illetékességi területén lévő lakás és nem lakás céljára szolgáló építményre (a továbbiakban együtt: építmény).

5. §[21] A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 13. §-ában foglaltakon kívül mentes az adó alól:
az ingatlan-nyilvántartási állapot szerint állattartásra, vagy növénytermesztésre szolgáló épület, vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló épület (pl. istálló, üvegház, terménytároló, magtár, műtrágya tároló), feltéve, hogy az épületet rendeltetésszerűen állattartási, növénytermesztési tevékenységhez kapcsolódóan használják. Magánszemély adóalany esetében a mentesség akkor is fennáll, ha az építményt nem használja, illetőleg nem hasznosítja.

6. § (1) Az építményadó alapja az építmény m^2-ben számított hasznos alapterülete.

(2)[22] Az adó mértéke:

a)[23] **252,- Ft/m²/év** az állandó lakás céljára szolgáló építmények, a magánszemélyek tulajdonában lévő gépjárműtároló (amennyiben a gépjárműtároló nem üzleti célt szolgál).
b) Az I. övezetben
ba) **450,- Ft/m²/év** a műhely, raktár, gazdasági és egyéb építmény esetében,
bb) **900,- Ft/m²/év** az üzlet, iroda esetében,
bc) **900,- Ft/m²/év** az a) pontba nem sorolható garázs esetében,
bd) **550,- Ft/m²/év** a szállásépület, a szociális, egészségügyi és gyermekvédelmi, és a nevelési-oktatási intézmények céljára szolgáló helyiség, esetében,

c) A II. övezetben
ca) **380,- Ft/m²/év** a műhely, raktár, gazdasági és egyéb építmény, valamint a szociális, egészségügyi és gyermekvédelmi, és a nevelési-oktatási intézmények céljára szolgáló helyiség esetében,
cb) **520,- Ft/m²/év** az üzlet, iroda esetében
cc) **520,- Ft/m²/év** az a) pontba nem sorolható garázs esetében,
d) **280,- Ft/m²/év** az I. és II. övezetben 6 hónapot meghaladóan hasznosítás alatt nem álló üzleti célt szolgáló építmény esetében.
e)[24,25]

(3) Az övezeti besorolást jelen rendelet 1. melléklete tartalmazza.

---

[19] Módosította a 18/2017.(XII.1.) önkormányzati rendelet 1. §-a, hatályos 2018. január 1. napjától.
[20] Módosította a 14/2020.(IX.22.) önkormányzati rendelet 1. §-a, hatályos 2020. szeptember 23. napjától.
[21] A „többször módosított" szövegrészt hatályon kívül helyezte a 18/2017.(XII.1.) önkormányzat rendelet 3. §-a 2018. január 1. napjával.
[22] Módosította a 37/2011.(XII.20.) önkormányzati rendelet 4. §-a, hatályos 2012. január 1. napjától.
[23] Módosította a 23/2014.(XI.28.) önkormányzati rendelet 2. §-a, hatályos 2015. január 1. napjától.
[24] Beiktatta a 18/2017.(XII.1. önkormányzati rendelet 2. §-a, hatályos 2018. január 1. napjától
[25] Hatályon kívül helyezte a 14/2020.(IX.22.) önkormányzati rendelet 2. §-a 2020. szeptember 23. napjától.

Telekadó

7. §[26] Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén lévő telek.

8. § (1)[27,28] A Htv. 19. §-ában foglaltakon kívül mentes az adó alól:

a) területmértékre tekintet nélkül minden olyan telek, amelyen építményadó köteles épület, építmény áll.

b) magánszemély adóalany, amennyiben családi lakóház építését bejelentéssel vagy jogerős építési engedéllyel ténylegesen megkezdte, az építés megkezdését követő hónap 1. napjától a használatbavételi engedély kiadásáig.

c) Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a helyi építési szabályzatról és szabályozási tervről szóló 6/2005. (IV.5.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Helyi Építési Szabályzat) szerint beépítésre nem szánt területen lévő telek.

(2) Amennyiben a magánszemély az önkormányzat illetékességi területén kommunális beruházást hajt végre, ennek számlával igazolt ellenértékét a megállapított telekadójából levonhatja.

(3) Ha az adó összege kisebb, mint a beruházási érték, a levonási jog a megnyíltát követő öt naptári évben esedékes telekadóval szemben érvényesíthető. Amennyiben a befizetés nem éri el a telekadó összegét, telekadóként csak a különbözetet kell megfizetni.

9. §[29] (1) A telekadó alapja: a telek m^2-ben számított területe.

(2)[30] Az adó mértéke:

a) A Helyi Építési Szabályzat szerint beépíthető és az országos településrendezési és építési követelményekről szóló 253/1997. (XII.20.) Korm. rendelet (a továbbiakban: OTÉK) szerint építési teleknek minősülő telek, vagy ha az OTÉK szerinti építési telek kialakításának feltételei fennállnak, az ingatlannal szomszédos, vagy legfeljebb a szomszéd melletti ingatlanon kiépített közműrendszerről biztosítható: 50,- Ft/m^2.

b) az a) pontba nem tartozó, Helyi Építési Szabályzat szerint beépítésre szánt telek esetében: 10,- Ft/ m^2.

(3)[31]

[26] Módosította a 37/2011.(XII.20.) önkormányzati rendelet 5. §-a, hatályos 2012. január 1. napjától.
[27] Módosította a 37/2011.(XII.20.) önkormányzati rendelet 6. §-a, hatályos 2012. január 1. napjától.
[28] Módosította a 24/2018.(XI.19.) önkormányzati rendelet 3. §-a, hatályos 2019. január 1. napjától.
[29] Módosította a 13/2018.(III.29.) önkormányzati rendelet 1. §-a, hatályos 2018. április 1. napjától.
[30] Módosította a 24/2018.(XI.19.) önkormányzati rendelet 4. §-a, hatályos 2019. január 1. napjától.

Magánszemélyek kommunális adója

10. §[32] Mentes a magánszemélyek kommunális adója alól
a) a szükséglakás bérlője,
b) a magánszemély adóalany építménye után, ha a tulajdonos ugyanezen építmény után építményadót fizet,
c) a magánszemély adóalany építménye után, ha az 5. § és a Htv. 13. § alapján építményadó mentessége áll fenn,
d) a magánszemély adóalany telkének az épület, épületrész hasznos alapterületével egyező nagyságú telekrész feletti területe, ha a tulajdonos az ugyanezen telken álló építmény után építményadót fizet, vagy
e) a magánszemély adóalany telke után, ha a tulajdonos ugyanezen telek után telekadót fizet vagy a Htv. 19. §-a alapján mentes a telekadó alól.

11. §[33]

12. §[34,35] Az adó mértéke adótárgyanként évi 10.500,-Ft.

Idegenforgalmi adó

13. § Adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.

14. § (1) Az adó alapja a megkezdett vendégéjszakák száma.

(2)[36] Az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként: 450,- Ft.

15. §[37] A Htv. 31. §-ban meghatározott adómentesség igénybevétele esetén annak feltételeit utólag ellenőrizhető módon igazolni kell. Munkavégzés miatt igénybevett adómentesség esetén - a munkáltató cég igazolásának a Htv. szerinti adómentesség feltételeit tartalmaznia kell. Az igazolásokat 5 évig meg kell őrizni, ennek hiányában az adót meg kell fizetni.

Helyi iparűzési adó

16. §[38] Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység.

---

[31] Hatályon kívül helyezte a 24/2018.(XI.19.) önkormányzati rendelet 7. §-a 2019. január 1. napjával.
[32] Módosította a 21/2014.(IX.22.) önkormányzati rendelet 1. §-a, hatályos 2015. január 1. napjától.
[33] Hatályon kívül helyezte a 21/2014.(IX.22.) önkormányzati rendelet 3. §-a 2015. január 1. napjával.
[34] Módosította a 37/2011.(XII.20.) önkormányzati rendelet 8. §-a, hatályos 2012. január 1. napjától.
[35] Módosította a 21/2014.(IX.22.) önkormányzati rendelet 2. §-a, hatályos 2015. január 1. napjától.
[36] Módosította a 37/2011.(XII.20.) önkormányzati rendelet 9. §-a, hatályos 2012. január 1. napjától.
[37] Módosította a 20/2022.(XI.22.) önkormányzati rendelet 1. §-a, hatályos 2023. január 1. napjától.
[38] Módosította a 18/2020.(XII.9.) önkormányzati rendelet 1. §-a, hatályos 2021. január 1. napjától.

17. § (1) Az adó évi mértéke az adóalap 2 %-a.

(2)[39]

17/A. §[40] Mentes az adó megfizetése alól az a háziorvos, védőnő vállalkozó, vagy vállalkozás akinek, vagy amelynek vállalkozási szintű iparűzési adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg.

Záró rendelkezések

18. §[41] Az adóhatóság készpénzfizetést nem fogadhat el.

19. § (1) Ez a rendelet 2011. január 1. napján lép hatályba.

(2) A rendelet hatályba lépésével hatályát veszti Zirc Város Önkormányzati Képviselő-testületének a helyi adókról szóló 49/2003. (XII.09.) önkormányzati rendelete.

1. melléklet a 30/2010. (XII.21.) önkormányzati rendelethez

[39] Hatályon kívül helyezte a 18/2020.(XII.9.) önkormányzati rendelet 3. §-a, 2021. január 1. napjával.
[40] Módosította a 17/2019.(XI.25.) önkormányzati rendelet 2. §-a, hatályos 2019. november 26. napjától, de ugyanezen rendelet 3. §-ában foglaltak alapján a rendelet rendelkezéseit 2019. január 1. napjától kell alkalmazni.
[41] Módosította a 18/2020.(XII.9.) önkormányzati rendelet 2. §-a, hatályos 2021. január 1. napjától.

Az építményadó megállapítása céljából a város az alábbi övezetekre oszlik:

I. övezet

A város II. övezeten kívüli területei és a városrészek

II. övezet

A mindenkori IPARI PARK területe.