



(A Képviselő-testület nyilvános ülésének anyaga  
(2011. évi CLXXXIX. törvény 46. § (1) bek.)

## Előterjesztés a Képviselő-testület ülésére

**Tárgy:** a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet módosítása

### Tisztelt Képviselő-testület!

Az előterjesztés a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet módosítására irányul.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) felhatalmazása alapján megalkotta a helyi adókról szóló 34/2019. (XI.29.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendeletet (a továbbiakban: Ör.). Az Ör. módosítására legutóbb 2023-ban került sor, a módosítás 2023. július 1-jén lépett hatályba. (12/2023. (IV.28.) önkormányzati rendelet.)

### Magánszemély kommunális adója

Kerületünkben a kommunális adó 2007-ben, a 20/2006. (XII.13.) Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat rendeletével került bevezetésre. A rendelet szerint a kommunális adót a magánszemélyek a lakásaik után fizetik.

Az adó évi mértéke jelenleg, a lakások hasznos alapterülete függvényében,

- a 40 m<sup>2</sup>-t meg nem haladó lakások esetében 15.000,- Ft, ha az adóalany a lakásában életvitelszerűen lakik, mentesül az adó megfizetése alól,
- a 40 m<sup>2</sup>-t meghaladó, de 80 m<sup>2</sup>-nél nem nagyobb lakások esetében 19.500,- Ft,
- a 80 m<sup>2</sup>-t meghaladó, de 120 m<sup>2</sup>-nél nem nagyobb lakások esetében 26.500,- Ft,
- a 120 m<sup>2</sup>-t meghaladó lakások esetében 30.000,- Ft az éves kommunális adó.

A kommunális adó mértékének meghatározása során az adóköteles lakásban lakó, 18 év alatti gyermeket nevelő adózók esetében a lakás hasznos alapterületéből egy gyermek esetén 20 m<sup>2</sup>-t, két gyermek esetén 40 m<sup>2</sup>-t, három vagy több gyermek esetén gyermekenként további 12 m<sup>2</sup>-t figyelmen kívül kell hagyni. E kedvezmény az adó 2007. évi bevezetése óta megilleti az adóalanyokat.

A 40 m<sup>2</sup>-t meg nem haladó lakások adómentességén túl szociális rászorultsági alapon mentesíti a rendelet az adó megfizetése alól azt a magánszemélyt, aki közgyógyellátásban, időskorúak járadékában, lakásfenntartási támogatásban, lakbértámogatásban, kiegészítő lakbértámogatásban, aktív korúak ellátásában, ápolási díjban, gyógyászati támogatásban, szociális ösztöndíjban, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül.

2023. július 1-jétől kedvezményben részesülnek azok a 65. életévüket betöltött nyugdíjas adóalanyok is, akiknek a nyugdíja nem haladja meg a KSH által közzétett, az adóévet megelőző év országos átlagnyugdíj összegét, és a nyugdíjon kívül más jövedelmük nincs (ami a KSH által közzétett adatok szerint 2022. évben 164.102,-Ft volt). A kedvezmény csak egy lakásra vehető igénybe, amelyben az adózó életvitelszerűen lakik.

A kedvezmény mértéke évi 19 500,-Ft, amely az adóalanyiségének hányadában illeti meg a nyugdíjas adóalanyt.

A jelenlegi módosítás arra tesz javaslatot, hogy 2024. január 1-jétől, a nyugdíj összegétől függetlenül mentességben részesüljön minden 65. életévét betöltött nyugdíjas adóalany a 40 m<sup>2</sup>-t meghaladó, de 80 m<sup>2</sup>-nél nem nagyobb hasznos alapterületű lakás után fizetendő kommunális adó alól. A mentességgel tovább bővül az adócsökkentéssel érintett adóalanyok köre. A módosítás eredményeként az átlagos méretű lakással rendelkező, a magas élelmiszerárak következményeivel a leginkább sújtott nyugdíjasok részesülhetnek mentességben.

A módosítással hatályba lépő mentesség a 2023. július 1-től hatályos adókedvezménnyel azonos mértékű, ugyanis az érintett lakások utáni éves kommunális adó összege 19.500,-Ft.

A kedvezményben részesülők körének bővülése közel 8000 főt érinthet, amely 2024-es évben 146 millió forint kommunális adó bevétel csökkenésével jár.

A módosító javaslat Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 31. §-ában foglalt rendelkezéseknek megfelel.

A rendelet a hatálybalépését megelőző időszakra vonatkozóan nem növel fizetési kötelezettséget, nem bővíti a fizetésre kötelezettek körét, illetve nem szünteti meg és nem korlátoz kedvezményt, mentességet.

A fizetési kötelezettség keletkezésekor hatályban lévő jogszabályok által előírt fizetési kötelezettséghez képest jogalanyok utólagosan meghatározott csoportjának nem ad visszamenőlegesen olyan fizetési kedvezményt, mentességet, amely a fizetési kötelezettség összegét csökkenti.

A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX.26.) önkormányzati rendelet 24. § (5) bekezdése kimondja, hogy rendelettervezet a jogalkotásról szóló törvény szerinti előzetes hatásvizsgálat elvégzését követően terjeszthető a Képviselő-testület elé. A hatásvizsgálatot az előterjesztés 3. melléklete tartalmazza.

Az előterjesztést véleményezésre megküldtem a Jogi és Ügyrendi, valamint a Pénzügyi Bizottságnak. A bizottságok véleményéről a testületi ülésen adok tájékoztatást.

Az előterjesztésben foglaltak alapján kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztéshez mellékelt rendeletet alkossa meg. A rendelet indokolását a 2. melléklet, a kéthasábos segédanyagot a 4. melléklet tartalmazza.

**Rendeletalkotási javaslat:**

A Képviselő-testület a helyi adókról szóló 34/2019. (XI.29.) Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati rendeletét módosító Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati rendeletét megalkotja.

*(A döntéshozatal módja: minősített többség.)*

Budapest Hegyvidék, 2023. november 21.,

**Pokorni Zoltán**  
polgármester

Láttam:

**dr. Gottfried-Tusor Gabriella**  
jegyző

Melléklet:

1. Ök. rendelet tervezete,
2. indokolása,
3. hatásvizsgálat
4. kéthasábos segédanyag



**Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének  
...../2023. ( ) önkormányzati rendelete  
a helyi adókról szóló 34/2019. (XI.29.) Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki  
Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati rendelete módosításáról**

Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. §-ában és 43. §-ának (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés h) pontjában, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 23. § (5) bekezdés 15. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

**1. §**

A helyi adókról szóló 34/2019. (XI.29.) Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati rendelet 12. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:

„(5) A 10. § b) pont szerinti lakás után mentes a magánszemély kommunális adója alól az a nyugdíjas adóalany, aki az adóév január 1-jén a 65. életévét betöltötte. A mentesség az adóalanyt a tulajdoni, illetve jogosultsági hányada arányában az után az egy lakás után illeti meg, amelyben életvitelszerűen lakik.”

**2. §**

Ez a rendelet 2024. január 1-jén lép hatályba.

Budapest Hegyvidék, 2023. november „ „

**dr. Gottfried-Tusor Gabriella**  
jegyző

**Pokorni Zoltán**  
polgármester



## Indokolás

### a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet módosításához

#### Általános indokolás

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 1. §-ának (1) bekezdése értelmében a települési önkormányzat képviselő-testülete az illetékességi területén rendelettel helyi adókat vezethet be. A Htv. 1. §-ának (2) bekezdése úgy rendelkezik, hogy a főváros esetében az építményadó, a telekadó, a magánszemélyek kommunális adóját és az idegenforgalmi adót a kerületi önkormányzat jogosult bevezetni. A helyi adó az önkormányzat saját bevételét képezi.

Az önkormányzat adómegállapítási joga arra terjed ki, hogy a helyi adókat, vagy azok valamelyikét bevezesse, a már bevezetett adót hatályon kívül helyezze, illetőleg módosítsa, az adó bevezetésének időpontját és tartalmát meghatározza, és az adó mértékét – a törvényben meghatározott adómaximum figyelembevételével – a helyi sajátosságokhoz, az önkormányzat gazdálkodási követelményeihez, valamint az adóalanyok teherviselő képességéhez igazodva megállapítsa. Az adómegállapítás joga ezen túlmenően magába foglalja a Htv-ben megállapított mentességek és kedvezmények körének bővítését is.

#### Részletes indokolás

1. §-hoz: A helyi adó rendelet 2023. július 1-jétől kedvezményben részesíti azokat a 65. életévüket betöltött nyugdíjas adóalanyokat, akiknek a nyugdíja nem haladja meg a KSH által közzétett, az adóévet megelőző év országos átlagnyugdíj összegét, és a nyugdíjon kívül más jövedelmük nincs.

A módosítás 2024. január 1-jétől, a nyugdíj összegétől függetlenül részesít mentességben minden 65. életévét betöltött nyugdíjas adóalanyt a 40 m<sup>2</sup>-t meghaladó, de 80 m<sup>2</sup>-nél nem nagyobb hasznos alapterületű lakás után fizetendő kommunális adó alól. A módosítással hatályba lépő mentesség a 2023. július 1-től hatályos adókedvezménnyel azonos mértékű.

2. §-hoz: A hatályba lépésről rendelkezik.





## Hatásvizsgálat

### a helyi adókról szóló önkormányzati rendelet módosításához

#### 1. Rendelet társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A helyi adó rendelet 2023. áprilisi módosításával 2023. július 1-jétől kedvezményben részesülnek azok a 65. életévüket betöltött nyugdíjas adóalanyok, akiknek a nyugdíja nem haladja meg a KSH által közzétett, az adóévet megelőző év országos átlagnyugdíj összegét, és a nyugdíjon kívül más jövedelmük nincs. A kedvezmény csak egy lakásra vehető igénybe, amelyben az adózó életvitelszerűen lakik.

A kedvezmény mértéke évi 19 500,-Ft, amely az adóalanyiségének hányadában illeti meg a nyugdíjas adóalanyt.

A jelenlegi módosítás arra tesz javaslatot, hogy 2024. január 1-jétől, a nyugdíj összegétől függetlenül részesít mentességben minden 65. életévét betöltött nyugdíjas adóalanyt a 40 m<sup>2</sup>-t meghaladó, de 80 m<sup>2</sup>-nél nem nagyobb hasznos alapterületű lakás után fizetendő kommunális adó alól. A mentességgel bővül a kedvezményezett adóalanyok köre.

A kedvezményben részesülők körének bővülése közel 8000 főt érinthet, amely 2024-es évben 146 millió forint kommunális adó bevétel csökkenésével jár. A kedvezményben részesülők körének bővítése társadalmi hatását tekintve kedvező. A kieső adóbevétel pótlására az önkormányzati adóhatóság felderítő tevékenységének eredményeként keletkező többletbevétel fedezetet nyújt.

#### 2. Rendelet környezeti és egészségi következményei:

A rendelet alkotásnak környezeti és egészségi következményei nincsenek.

#### 3. Rendelet adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A rendelet megalkotásának számottevő adminisztratív hatása a rendelettel érintett tulajdonosok fizetési kötelezettségét érintő módosításokkal összefüggésben jelentkezik. A módosítással érintett adóalanyoknak adatbejelentési kötelezettsége keletkezik, az adóhatóságnak pedig az adatbejelentések alapján határozatot kell hoznia.

#### 4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Amennyiben a rendeltmódosítás elmarad, maradnak a jelenleg hatályos kedvezmények.

#### 5. Rendelet a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

Az alkalmazáshoz szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek a Polgármesteri Hivatalban adottak.



<p>a helyi adókról szóló 34/2019. (XI.29.) Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati rendelete (hatályos szöveg)</p>	<p>a helyi adókról szóló 34/2019. (XI.29.) Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati rendelete (módosított szöveg)</p>
	<p><b>Új rendelkezés:</b></p> <p>12. § (5) bekezdés</p> <p>2024. január 1-jétől a 10. § b) pont szerinti lakás után mentes a magánszemély kommunális adója alól az a nyugdíjas adóalany, aki az adóév január 1-jén a 65. életévét betöltötte. A mentesség az adóalanyt a tulajdoni, illetve jogosultsági hányada arányában az után az egy lakás után illeti meg, amelyben életvitelszerűen lakik.</p>

