

***A helyi önkormányzatokat megillető személyi jövedelemadó megosztása***

A helyi önkormányzatokat együttesen az állandó lakhely szerint az adózók által 2003. évre bevallott, az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (a továbbiakban: APEH) által településenként kimutatott (a továbbiakban: településre kimutatott) személyi jövedelemadó 40%-a illeti meg az *A)* és *B)* pontban meghatározott szabályok szerint. Az *A)-B)* pontban foglaltakat helyi önkormányzatokként részletezve az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 64. §-ának (3) bekezdésében meghatározott PM-BM rendeletben (a továbbiakban: PM-BM rendelet) kell közzétenni.

Előirányzat: 465 625,6 millió forint

*A)* A települési önkormányzatot megilleti a településre kimutatott személyi jövedelemadó 10%-a.

Előirányzat: 116 406,4 millió forint

*B)* A helyi önkormányzatokat a településre kimutatott személyi jövedelemadó 30%-a illeti meg az I-III. pont szerint.

*I. E törvény 3. és 8. számú melléklete egyes jogcímeiben az átengedett személyi jövedelemadó-hányad*

Előirányzat: 233 281,0 millió forint

- A 3. számú melléklet 1-10. és 27-29. jogcímeinek, valamint a 8. számú melléklet III. és IV. jogcímeinek forrása 100,00%-ban az átengedett személyi jövedelemadó:

		<i>millió forint</i>
= 3. számú melléklet	1. jogcím	10 862,0
	2. jogcím	12 798,9
	3. jogcím	4 627,2
	4. jogcím	1 164,3
	5. jogcím	11 323,2
	6. jogcím	2 551,6
	7. jogcím	6 565,7
	8. jogcím	6 074,3
	9. jogcím	60 744,1
	10. jogcím	14 236,9
= 8. számú melléklet	27. jogcím	12 523,3
	28. jogcím	6 253,5
	29. jogcím	2 235,2
	III. jogcím	30 998,6
	IV. jogcím	197,4

- A 3. számú melléklet 11. jogcímének forrása 19,40 %-ban az átengedett személyi jövedelemadó:

		<i>millió forint</i>
= 3. számú melléklet	11. jogcím	5 320,1

- A 3. számú melléklet 12-18. jogcímének forrása 60,00%-ban az átengedett személyi jövedelemadó:

		<i>millió forint</i>
= 3. számú melléklet	12. jogcím	722,8
	13. jogcím	11 773,0
	14. jogcím	15 108,8
	15. jogcím	1 205,4
	16. jogcím	10 742,8
	17. jogcím	4 999,4
	18. jogcím	252,5

## *II. Megyei önkormányzatok személyi jövedelemadó-részesedése*

Előirányzat: 19 206,0 millió forint

Ebből minden megyei önkormányzatot megillet:

- a) egységesen 538 millió forint,
- b) a megye 2004. január 1-jei lakosságára után 150 forint/fő,
- c) a megyei fenntartású intézményekben ellátottak után 33 841 forint/ellátott.

A c) pontban az ellátottak számbavételénél az e törvény 3. számú mellékletének 11. be), bf), 13. a-d), 14., 16., 17. számú jogcíméhez kapcsolódó ellátott, a 15. számú jogcímhez kapcsolódó férőhely, a 19. a), 20. aa), ba), c)-e), 21. aa), b)-d), 22., 23., 24. a)-c), 26. a) számú jogcímhez kapcsolódó ellátott, oktatott létszámot együttesen kell alapul venni.

A B)/I. és a B)/II. c) pont szerinti személyi jövedelemadó összege az e törvény 3. és 8. számú mellékletének idekapcsolódó normatív támogatásait és hozzájárulásait megalapozó mutatószámok alakulását követi.

## *III. A települési önkormányzatok jövedelemkülönbségének mérséklése*

Előirányzat: 96 732,2 millió forint

1. Azoknál a települési önkormányzatoknál, amelyeknél az A) pont szerinti személyi jövedelemadó-bevétel és a 2. pont szerinti iparüzési adóerőképesség - a 2004. január 1-jei lakosságára - együttesen számított egy főre jutó összege nem éri el a 4. pontban szereplő összeget, a bevétel e szintig kiegészül.

Ha az egy főre jutó összeg nagyobb a 4. pontban szereplő összegnél, akkor a központi költségvetési kapcsolatból származó forrásokból az önkormányzatot együttesen megillető összeg az 5. pontban szereplő számítási módszer alapján csökkentésre kerül. (A kiegészítés és a csökkentés a továbbiakban együtt: jövedelemkülönbség mérséklése.)

A 2005. évben a 2003. évi tényleges jövedelemkülönbség mérsékléshez képest bekövetkező pozícióromlás nem haladhatja meg a 4. a)-g) pont szerinti - az önkormányzat típusának megfelelő - értékhatár és a 2004. január 1-jei lakosságszámmal számított összeg 7%-át, de nem lehet kevesebb a kiegészítés csökkenés vagy beszámítás növekedés összegének 65%-ánál.

Az önkormányzat közigazgatási státusát a 2004. augusztus 1-jei állapotnak megfelelően kell alapul venni.

2. E törvény szempontjából iparüzési adóerőképeség a költségvetési évben a települési önkormányzat iparüzési adóelőlegét meghatározó adóalap 1,4%-a.

2.1. Azon települési önkormányzatok esetében, amelyek 2004. július 1-jén hatályos iparüzési adó-rendelettel rendelkeznek, a 2005. évi iparüzési adóelőlegét meghatározó településre jutó adóalap (a továbbiakban: adóalap):

a 2004. teljes évről benyújtott iparüzési adóbevallásokban szereplő - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény alapján megállapított - adóalap, amelyet

2.1.1. növelni kell:

a) a 2004. töredék évre szóló adóbevallás adóalapjának évesített összegével.

Töredék év:

- a 2004. július 1-je előtt, 2004. év közben bevezetett iparüzési adórendelet hatálybalépésétől december 31-ig terjedő időszak,

- az állandó jellegű vállalkozási tevékenységet az önkormányzat illetékességi területén 2004. év közben kezdő, és azt 2004-ben meg nem szüntető adózó bevallásában szereplő időszak. (Megszűnik a vállalkozás, ha az adott önkormányzat illetékességi területén telephelyét megszünteti, illetve jogutóddal vagy jogutód nélkül szűnik meg.)

b) a 2004. évről bevallási kötelezettséget nem teljesítő vállalkozások, illetve a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók utolsó, teljes évről szóló bevallásában szereplő adóalappal, ennek hiányában az utolsó bevallásban szereplő adóalap évesített összegével. Az utolsó bevallásban szereplő adóalapot figyelmen kívül kell hagyni, ha:

- a vállalkozást bírósági végzés alapján a cégjegyzékből 2003. december 31-ig törölték,
- a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő tevékenységéből származó bevétele 2004. évben nem haladta meg a 600 000 forintot,
- az ideiglenes építőipari tevékenységet folytató, illetőleg természeti erőforrást feltáró vagy kutató adóalany 2004. évben, az önkormányzat illetékességi területén végzett tevékenységének időtartama nem érte el a 181 napot,

c) az előtársaságok 2005. évben benyújtott záró adóbevallásában szereplő adóalappal,

d) a 2005-ben kezdő vállalkozások várható adóösszegéből számított adóalappal, kivéve az ugyanazon évben megszűnő és záró adóbevallást benyújtó vállalkozások adóalapját,

e) a 2005-ben megszűnő vállalkozások 2005. évben benyújtott záró adóbevallásában szereplő adóalappal,

2.1.2. csökkenteni kell:

a) a 2004. december 31-ével megszűnt vállalkozások adóbevallásában szereplő - a számításban figyelembe vett - adóalappal,

b) a 2005-ben megszűnő és záró adóbevallást beadó vállalkozások 2004. évről szóló bevallásában szereplő - a számításban figyelembe vett - adóalappal,

c) a 2005-ben megszűnő és záró adóbevallást beadó vállalkozások bírósági végzés szerint kielégíthetetlen iparüzési adófizetési kötelezettségéhez kapcsolódó - a számításban figyelembe vett - adóalappal,

d) a 2005-ben naptári évtől eltérő üzleti évet választó és ezzel kapcsolatban 2005-ről adóbevallást beadó vállalkozások 2004. évről szóló bevallásában szereplő - a számításban figyelembe vett - adóalappal.

Az így számított adóalapot korrigálja a 2004-re, illetve 2005-re vonatkozó, 2005. évben benyújtott önellenőrzési adóalap-változás, és a 2005. évet érintő - a 2004. évet megelőző évek önellenőrzése miatti - iparüzési adó visszatérítések és befizetések adóalapja.

2.2. Azon települési önkormányzatok esetében, amelyek 2004. július 1-jén hatályos iparüzési adórendelettel rendelkeztek, és azt 2004. július 1. és 2005. december 31. között hatályon kívül helyezték, a 6. pontnak megfelelő elszámoláskor az iparüzési adóerőképességükben érvényesítendő adóalap megegyezik a 2.1. pont szerinti, 2004. teljes évi adóalappal, figyelembe véve

a) a 2.1.1. pont szerinti növelő tényezők közül az *a)* és *b)* pontot azzal, hogy az *a)* pont szerinti évesítendő töredékévként számít az önkormányzat által 2004. július 1. és 2004. december 31. között hatályon kívül helyezett adórendeletnek megfelelően az adóbevallásokban megjelenő időszak,

b) a 2.1.2. pont szerinti csökkentő tényezők közül pedig az *a)* pontot.

2.3. Ha a települési önkormányzat 2004. július 1-jén nem rendelkezett hatályos iparüzési adórendelettel, az iparüzési adóerőképessége megegyezik az önkormányzattípus, azon belül népességszám szerinti kategóriába tartozó önkormányzatok 2.1. pont szerinti adóerőképességének - a legalacsonyabb és legmagasabb adóerőképességű önkormányzatok egy-egy tizede figyelmen kívül hagyásával - számított átlagával.

3. A települési önkormányzat a jövedelemkülönbség mérséklés meghatározásához a 2005. évi iparüzési adóerőképességéről az Áht. 64. §-ának (1) bekezdése szerinti mutatószám-felmérés során adatot szolgáltat a Magyar Államkincstár Területi Igazgatósága (a továbbiakban: Igazgatóság) részére.

3.1. A települési önkormányzat iparüzési adóerőképessége évközi alakulását figyelembe véve módosíthatja jövedelemkülönbség mérséklését, az Áht. 64. §-a (5) bekezdésének megfelelően. A normatív hozzájárulások alakulásának jövedelemkülönbség mérséklésre gyakorolt hatása csak az év végi elszámolás során érvényesül.

4. A jövedelemkülönbségek mérséklésénél településnagyság szerint figyelembe veendő lakosonkénti értékhatár forintban:

a) község 500 főig	26 220
b) község 501-2000 főig	27 850
c) község 2000 fő felett	29 600
d) város 10 000 főig	30 558
e) város 10 000 fő felett	36 300
f) megyei jogú város	38 800
g) főváros (kerületekkel együtt)	38 900

Az *a)*-*f)* pontban szereplő térségi feladatokat is ellátó települési önkormányzatok esetén az értékhatár a II. *c)* pont szerinti fajlagos összeg és e törvény 3. számú melléklet 14-16., 20. *c)*-*e)*, 21. *b)*-*d)*, 22., 23. pont szerinti ellátottak, férőhelyek és oktatottak együttes száma szorzatának a település 2004. január 1-jei lakosság számára vetített összegével tovább nő.

5. A 4. pont szerinti értékhatár %-ában a levonás sávonkénti számítása 2005-ben:

A 3. pontban szereplő értékhatár %-ában sávonként		Sávonként a levonásra kerülő egy főre jutó összeg		A normatív hozzájárulásból levonásra kerülő összeg
%-ban	forint/fő	%-ban	forint/fő	4. oszlop összesen x a település 2004. január 1-jei lakosság száma forintban
1.	2.	3.	4.	5.
100-125		0		-
125-150		25		-
150-170		35		-
170-180		50		-
180-200		80		-
200 felett		90		-
Levonandó összesen:	-	-		

A levonandó összeg azonban nem lehet több, mint a települési önkormányzatot - beleértve a helyi kisebbségi önkormányzatokat is - a kötelezően ellátandó feladatai után e törvény 3. számú melléklet 1., 2., 4., 5., 7-12., 17., 19. a), 20. aa), ba), 21. aa), 24. a-c), 25., 26. ab), ac), 27-29. pontja alapján megillető normatív hozzájárulás összegének 80%-a. Községi önkormányzatoknál a levonandó összeg felső határába nem számítanak bele az intézményfenntartó települést megillető 25. a) és b) jogcím szerint, valamint a 25. aa) jogcím mutatószáma alapján a 20. ba) jogcím szerinti fajlagos összeggel és a 25. ab) jogcím mutatószáma alapján a 20. c) jogcím szerinti fajlagos összeggel számolt normatív hozzájárulások.

6. A települési önkormányzatnak az Áht. 64. §-a (7) bekezdésének megfelelően év végén el kell számolnia a 2005. évi végleges iparüzési adóerőképesség és a normatív hozzájárulások év végi alakulásának jövedelemkülönbség mérséklésre gyakorolt hatásával.

6.1. A normatív hozzájárulások év végi alakulásának a jövedelemkülönbség mérséklésre gyakorolt hatásával való külön elszámolást igénybevételei kamatfizetési kötelezettség nem terheli.

6.2. Ha a PM-BM rendeletben közzétett jövedelemkülönbség mérséklés, és a 2005. évi végleges iparüzési adóerőképesség alapján – a normatív hozzájárulások évközi elmozdulása figyelmen kívül hagyásával - számított jövedelemkülönbség mérséklés (a továbbiakban: számított jövedelemkülönbség mérséklés) közötti különbség pozitív előjelű és meghaladja a PM-BM rendeletben közzétett jövedelemkülönbség mérséklés abszolút értékének 10%-át, a települési önkormányzat a különbség után igénybevételei kamatot fizet, az alábbiak szerint:

a) ha az önkormányzat az Áht. 64. §-a (5) bekezdésének aa) és ab) pontja szerinti időpontig mond le jövedelemkülönbség mérséklésről, a lemondást igénybevételei kamat nem terheli.

b) ha az önkormányzat az Áht. 64. §-a (5) bekezdésének ac) pontja szerinti időpontig mond le jövedelemkülönbség mérséklésről, a lemondást a jegybanki alapkamatnak megfelelő igénybevételei kamat terheli,

c) ha az év végi elszámolás során, vagy az Igazgatóság az Áht. 64/D. §-a szerinti felülvizsgálati eljárása keretében a számított jövedelemkülönbség mérséklés alapján visszafizetési kötelezettség kerül megállapításra, azt a jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő igénybevételi kamat terheli.

6.3. A 6.2. pontban meghatározott különbség számítás során az alábbiakat – ha azok növelik a 2.1. pont szerinti adóalapot - figyelmen kívül kell hagyni:

- a 2005. július 15. után benyújtott előtársasági záró adóbevallást,
- a 2005-ben kezdő vállalkozások 2005. július 15. után közölt várható adóösszeget,
- a 2005-ben megszűnő vállalkozások 2005. július 15. után benyújtott záró adóbevallását,
- a naptári évtől eltérő üzleti évet választó vállalkozás 2005. július 15. után benyújtott adóbevallását,
- a 2005. július 15. után benyújtott önellenőrzést,
- az önkormányzati adófelderítést.

7. Az elszámolás során a véglegezett beszámítási összeg 25%-a, de legfeljebb az önkormányzat által - saját forrásaiból - 2005-ben beruházásra felhasznált összeg visszaigényelhető. A saját forrásba az államháztartás alrendszereiből származó átvett pénzeszköz nem számítható be.

8. A 2005. évi jövedelem differenciálódás mérsékléséről történő év végi elszámoláskor megmaradó összeg a kiegészítésben részesülő önkormányzatokat - a 4. a)-g) pontban megjelölt értékhatár és a lakosságszám alapján számított összeg arányában - megilleti.