

A helyi önkormányzatokat megillető személyi jövedelemadó megosztása

A helyi önkormányzatokat együttesen az állandó lakhely szerint az adózók által 2007. évre bevallott, az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal 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 önkormányzatonként részletezve az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 64. §-ának (3) bekezdésében meghatározott PM-ÖM együttes rendeletben (a továbbiakban: PM-ÖM együttes rendelet) kell közzétenni.

Előirányzat: 655 200,0 millió forint

A) A települési önkormányzatot megilleti a településre kimutatott személyi jövedelemadó 8%-a.

Előirányzat: 131 040,0 millió forint

B) A helyi önkormányzatokat a településre kimutatott személyi jövedelemadó 32%-a illeti meg az I-III. pont szerint.

I. E törvény 3. számú melléklete jogcímeihez átengedett személyi jövedelemadó

Előirányzat: 415 656,1 millió forint

II. A megyei önkormányzatok személyi jövedelemadó-részesedése

Előirányzat: 12 746,6 millió forint

Ebből minden megyei önkormányzatot megillet:

- a) egységesen 370 millió forint,
- b) a megye 2008. január 1-jei lakosságszáma után 120 forint/fő,
- c) a megyei fenntartású intézményekben ellátottak 20 500 forint/fő.
után

A c) pontban az ellátottak számbavételénél az e törvény 3. számú mellékletének 11. h)-j), 12., 14. számú jogcímehez kapcsolódó ellátott, a 13. a) jogcímehez kapcsolódó férőhely, valamint – a 3. számú melléklet kiegészítő szabályainak 10. a) pontjában foglaltak figyelembevételével számított 2009. évi – a 15., 16.1., 16.2.2., 16.2.3., 16.3., 16.4., 16.5.1., 17.1. számú jogcímehez kapcsolódó gyermek, tanuló létszámot együttesen kell alapul venni.

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

III. A települési önkormányzatok jövedelem differenciálódásának mérséklése

Előirányzat: 95 757,3 millió forint

1. Azoknál a települési önkormányzatoknál, amelyeknél az A) pont szerinti személyi jövedelemadó-bevétel és a 2. pont szerinti iparüzési adóerő-képesség - a 2008. január 1-jei lakosságszámra - 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.)

Az önkormányzatok közigazgatási státuszát a 2008. augusztus 1-jei állapotnak megfelelően a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatal adatai alapján kell figyelembe venni.

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

2.1. Azon települési önkormányzatok esetében, amelyek 2008. július 1-jén hatályos iparüzési adóról szóló rendelettel rendelkeznek, a 2009. évi iparüzési adóelőlegét meghatározó, településre jutó adóalap (a továbbiakban: adóalap):

a 2008. 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 2008. töredék évre szóló adóbevallás adóalapjának évesített összegével.

Töredék év:

- a 2008. július 1-je előtt, 2008. év közben bevezetett iparüzési adóról szóló rendelet hatálybalépésétől december 31-éig terjedő időszak,
- az állandó jellegű vállalkozási tevékenységet az önkormányzat illetékességi területén 2008. év közben kezdő, és azt 2008-ben meg nem szüntető adózó bevallásában szereplő időszak. (Meggúntnek tekintendő a vállalkozás abban az esetben is, ha az adott önkormányzat illetékességi területén telephelyét felszámolja.)

b) a 2008. 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 2008. december 31-éig törölték,
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő tevékenységéből származó bevétele 2008. évben nem haladta meg a 600 000 forintot,
- az ideiglenes építőipari tevékenységet folytató, illetőleg természeti erőforrást feltáró vagy kutató adóalany 2008. évben, az önkormányzat illetékességi területén végzett tevékenységének időtartama nem érte el a 181 napot,
- az egyéni vállalkozó vállalkozói igazolványát 2008. december 31-éig – az okmányirodai nyilvántartás szerint – visszaadta vagy visszavonták,

c) az elótársaságok 2009. évben benyújtott záró adóbevallásában szereplő adóalappal,

d) a 2009-ben kezdő vállalkozások várható adóösszegéből számított adóalappal, kivéve az ugyanazon évben megszűnő és záró adóbevallást benyújtó vállalkozások adóalapját,

e) a 2009-ben megszűnő vállalkozások 2009. évben benyújtott záró adóbevallásában szereplő adóalappal;

2.1.2. csökkenteni kell:

a) a 2008. december 31-ével megszűnt vállalkozások adóbevallásában szereplő - a számításban figyelembe vett - adóalappal,

b) a 2009-ben megszűnő és záró adóbevallást beadó vállalkozások 2008. évről szóló bevallásában szereplő - a számításban figyelembe vett - adóalappal,

c) a 2009-ben megszűnő és záró adóbevallást beadó vállalkozások bírósági végzés szerint kielégíthetetlen iparüzési adófizetési kötelezettségéhez kapcsolódó - a számításban figyelembe vett - adóalappal,

d) a 2009-ben naptári évtől eltérő üzleti évet választó és ezzel kapcsolatban 2009-ről adóbevallást beadó vállalkozások 2008. évről szóló bevallásában szereplő - a számításban figyelembe vett - adóalappal.

2.1.3. A 2.1.1. és a 2.1.2. alapján számított adóalapot korrigálja

a) a 2008-ra, illetve 2009-re vonatkozó, 2009. évben benyújtott önellenőrzési adóalap-változás,

b) a 2008. évet megelőző évek önellenőrzése miatt 2009. évben

- visszatérítésre vagy befizetésre kerülő, továbbá

- az önkormányzatot megillető adóra, illetve fennálló adótartozásra elszámolásra kerülő iparüzési adó adóalapja,

c) a számításban figyelembe vett „nulla” összegű adóalapra megfizetett iparüzési adóhoz kapcsolódó adóalap,

d) az önkormányzatok szerződésben rögzített adóbevétel megosztásának arányában az olyan vállalkozás adóalapja, amely az önkormányzatok együttműködése révén telepedett le az egyik, megállapodásban szereplő önkormányzat területén.

2.2. Azon települési önkormányzatok esetében, amelyek 2008. július 1-jén hatályos iparüzési adóról szóló rendelettel rendelkeztek, és azt 2008. július 1-je és 2009. december 31-e között hatályon kívül helyezték, a 6. pontnak megfelelő elszámoláskor az iparüzési adóerő-képességükben érvényesítendő adóalap megegyezik a 2.1. pont szerinti, 2008. 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 töredék évek számát az önkormányzat által 2008. július 1-e és 2008. december 31-e között hatályon kívül helyezett iparüzési adóról szóló rendeletnek megfelelően az adóbevallásokban megjelenő időszak,

b) a 2.1.2. pont szerinti csökkentő tényezők közül az a) pontot, és

c) a 2.1.3. pont szerinti adóalap korrigáló tényezőket.

2.3. Ha a települési önkormányzat 2008. július 1-jén nem rendelkezett hatályos iparüzési adóról szóló rendelettel, az iparüzési adóerő-képessége megegyezik az önkormányzattípus, azon belül népességszám szerinti kategóriába tartozó önkormányzatok 2.1. pont szerinti adóerő-képességének - a legalacsonyabb és legmagasabb adóerő-képességű önkormányzatok egy-egy tizede figyelmen kívül hagyásával - számított átlagával.

3. A települési önkormányzat a jövedelemkülönbség mérséklés meghatározásához a 2009. évi iparüzési adóerő-képességéről az Áht. 64. §-ának (1) bekezdése szerinti mutatószám-felmérés során adatot szolgáltat a Magyar Államkincstár Regionális Igazgatósága illetékes megyei szervezeti egysége (a továbbiakban: Igazgatóság) részére.

3.1. A települési önkormányzat iparüzési adóerő-képessége 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 ...

b) község 501-2000 főig ...

c) község 2000 fő felett ...

d) város 10 000 főig ...

e) város 10 000 fő felett ...

f) megyei jogú város ...

g) főváros (kerületekkel együtt) ...

Az a)-f) pontban szereplő, térségi feladatokat is ellátó települési önkormányzatok esetén az értékhatár a B)/II. c) pont szerinti fajlagos összeg kétszerese és e törvény 3. számú melléklet 12., 13. a) pont szerinti ellátott, a 15. c)-f), 16.1. pont szerinti tanulók, a 16.3., 16.4., 16.5.1. és 17.1. pontokból a középiskolában, szakiskolában és a szakképző évfolyamon tanulók, illetve kollégiumban elhelyezettek – a 3. számú melléklet kiegészítő szabályainak 10. a) pontjában foglaltak figyelembevételével számított 2009. évi – együttes száma szorzatának a település 2008. január 1-jei lakosság számára vetített összegével tovább nő.

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

A 4. 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 2008. 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) A levonandó összeg nem lehet több, mint a települési önkormányzatot – beleértve a települési és területi kisebbségi önkormányzatokat is – a kötelezően ellátandó feladatai után e törvény 3. számú melléklet 1., 5., 7-10., 11. b)-k), 14., 15. a), b), g), 16.6.2. pontok, valamint a 16.2.1, 16.3., 16.4., 16.5.1., 17.1., 17.3. pontokból az óvodás és 1-8 évfolyamon tanulók alapján 2009-ben megillető normatív hozzájárulás összegének 80%-a.

b) Községi önkormányzatoknál a levonandó összeg felső határába nem számít bele az intézményfenntartó települést megillető 16.6.2. jogcím szerinti normatív hozzájárulás 2009. évi összege.

A közoktatási célú normatív hozzájárulások a) és b) pont szerinti számítása a 3. számú melléklet kiegészítő szabályainak 10. a) pontjában foglaltak figyelembevételével történik.

6. A települési önkormányzatnak az Áht. 64. §-a (7) bekezdésének megfelelően év végén el kell számolnia a 2009. évi végleges iparüzési adóerő-képesség 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-ÖM együttes rendeletben közzétett jövedelemkülönbség mérséklés, és a 2009. évi végleges iparüzési adóerő-képesség 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-ÖM 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 igénybevételi kamat terheli,

c) ha az év végi elszámolás során, vagy az Igazgatóság 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 2009. július 15. után benyújtott előtársasági záró adóbevallást,
- a 2009-ben kezdő vállalkozások 2009. július 15. után közölt várható adóösszeget,
- a 2009-ben megszűnő vállalkozások 2009. július 15. után benyújtott záró adóbevallását,
- a naptári évtől eltérő üzleti évet választó vállalkozás 2009. július 15. után benyújtott adóbevallását,
- a 2009. július 15. után benyújtott önellenőrzést,
- az önkormányzati adófelderítést.

6.4. A jövedelemkülönbség mérséklés év végi elszámolásának az Áht. 64/D. §-a szerinti felülvizsgálata során az Igazgatóság betekinthez az önkormányzatnál rendelkezésre álló, adótitkot is tartalmazó okiratokba, dokumentumokba valamint az iparűzési adóbevallással kapcsolatos iratokba.

7. Az elszámolás során a véglegezett beszámítási összeg 25%-a, de legfeljebb az önkormányzat által – saját forrásaiból – 2009-ben beruházásra felhasznált összeg visszaigényelhető. A beruházási saját forrás: a beruházási kiadás csökkentve a beruházási célú

- állami támogatásokkal,
- támogatásértékű bevételekkel és
- államháztartáson kívülről átvett pénzeszközökkel.

8. A 2009. évi jövedelemkülönbség mérsékléséről történő év végi elszámoláskor megmaradó összeg a kiegészítésben részesülő önkormányzatokat – a 4. a)-g) pontban megjelölt értékhatár és a lakosság szám alapján számított összeg arányában – megilleti.