

BUDAPESTI GAZDASÁGI EGYETEM
GAZDÁLKODÁSI KAR ZALAEGERSZEG

A Zalaegerszegi járásban bevezetett helyi adók és nyilvántartásuk rendszere

Belső konzulens: Dr. Csanádi Ágnes

Szente Hajnalka

Levelező tagozat

Külső konzulens: Tóth Gábor József

Pénzügy-számvitel szak

Számvitel szakirány

2019

NYILATKOZAT

a szakdolgozat digitális formátumának benyújtásáról

A hallgató neve: Sente Hajnalka
Szak/szakirány: pénzügy-számvitel, számvitel

Neptun kód: VROP5C * A szakdolgozat védésének éve: 2019
A szakdolgozat címe: A Zalaegerszegi járásban bevezetett helyi adók és nyilvántartásuk rendszere

Belső (operatív) konzulens neve: Dr. Csanádi Ágnes
Külső (szakmai) konzulens neve: Tóth Gábor József
Legalább 5 kulcsszó a dolgozat tartalmára vonatkozóan:
helyi adó, ASP, önkormányzat, államháztartási számvitel, Helyi adó törvény

Benyújtott szakdolgozatom **nem titkosított / titkosított**.
(*Kérjük a megfelelőt aláhúzni! Titkosított dolgozat esetén a kérelem digitális másolatának a szakdolgozat digitális formátumában szerepelnie kell.*)

Hozzájárulok / nem járulok hozzá, hogy nem titkosított szakdolgozatomat az egyetem könyvtára az interneten a nyilvánosság számára közzétegye. (*Kérjük a megfelelőt aláhúzni!*) Hozzájárulásom - szerzői jogaim maradéktalan tiszteletben tartása mellett -nem kizárólagos és időtartamra nem korlátozott felhasználási engedély.

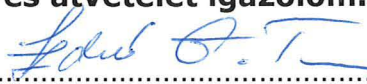
Felelősségem tudatában kijelentem, hogy szakdolgozatom digitális adatállománya mindenben eleget tesz a vonatkozó és hatályos intézményi előírásoknak, tartalma megegyezik nyomtatott formában benyújtott szakdolgozatommal.

Dátum: 2019.05.15.


.....
hallgató aláírása

A digitális szakdolgozat könyvtári benyújtását és átvételét igazolom.

Dátum: 2019. MÁJ. 15


.....
könyvtári munkatárs

Tartalom

1. Bevezetés	2
2. A helyi adók törvényi szabályozása.....	4
2.1. Bevezetése, hatálya	4
2.2 A bevezethető adónemek.....	5
3. A helyi adóztatás vizsgálata adónemenként a Zalaegerszegi járásban	11
3.1. Építményadó.....	11
3.2. Telekadó	17
3.3. Magánszemélyek kommunális adója	19
3.4. Idegenforgalmi adó	24
3.5. Helyi iparüzési adó.....	25
4. A helyi adók nyilvántartási rendszere.....	38
4.1. A nyilvántartások jogi szabályozása.....	38
4.1.1. A költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel különválasztása	38
4.1.2. Az integrált „vállalatirányítási” rendszer az államháztartásban.....	39
4.2. Nyilvántartás a gyakorlatban.....	40
4.2.1. Az analitikus nyilvántartás	40
4.2.2. A főkönyvi nyilvántartás	43
5. Összefoglalás.....	47
Szakirodalom.....	49
1. melléklet: Számítások	70

1. Bevezetés

Több mint négy éve dolgozom Baki Közös Önkormányzati Hivatal Zalatárnoki Kirendeltségén (továbbiakban: Kirendeltség). Ezen időszakban sokféle feladattal találkoztam a pénzügy, a számvitel és a közigazgatás területeiről egyaránt. A kistépelülések hivatalainak sajátossága, hogy az alacsony létszám miatt az ügyintézők nem csak egy-egy részfolyamatot végeznek, hanem akár egy település pénzügyi- és számviteli feladatait teljes vetületében ellátják.

Jelenleg a Kirendeltséghez tartozó Szentkozmadombja települést érintően végzem a tervezési, számviteli nyilvántartási és beszámolóképzési feladatokat, de ezen túl a Kirendeltség egészére vonatkozóan ellátom a pénztárosi és adóügyi feladatkört.

Az elmúlt években több lényegi változás is bekövetkezett az államháztartási számvitelben, legutóbb éppen egy közös irányítási és nyilvántartási rendszer, az ASP rendszeresítése történt meg. A programcsomagot több lépésben vezették/vezetik be az önkormányzatoknál. Több éves tesztelést követően - önkéntesen jelentkező hivataloknál - 2017. január 1. napjától megtörtént a kiterjesztés országos szintre. A folyamat 2019-ben zárul le a még nem csatlakozott települések (elsősorban nagyvárosok) bevonásával.

A Baki Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó települések 2018. január 1. napjával kapcsolódtak be az ASP rendszer használatába. Az ehhez kapcsolódó oktatás során felkeltette érdeklődésemet, hogy más települések milyen helyi adónemeket vezettek be, milyen adómértéket használnak, illetve mi jellemzi a helyi adószabályozásaikat.

A dolgozatomban szeretném megvizsgálni, hogy „szűkebb hazámban”, a Zalaegerszegi járás településein milyen eltérések tapasztalhatók az adóztatásban, illetve feltárni azok okát. Ebből adódóan legnagyobb részben a jogszabályokra támaszkodom, továbbá a rendelkezésre álló adatokat (jogszabályi mértékeket) hasonlítom össze statisztikai módszerekkel. Elemzéseimhez felhasználom a Zalaegerszegi Járási Hivatal népesség adatait is.

Fontosnak tartom a témát, mivel a jelenlegi trendek alapján a vidéki települések lakossága fogy és gazdasága hanyatlik, ez a két folyamat pedig erősíti egymást. Amennyiben sikerülne vonzóbbá tenni a kisebb településeket akár a vállalkozók, akár a lakónépesség számára, az fékezhetné, vagy visszafordíthatná ezt a folyamatot. Az új vállalkozási- és munkalehetőségekkel javítani lehetne az életszínvonalon, ami az adott

korosztályokban növelheti a gyermekvállalási hajlandóságot. Ez utóbbi Magyarország folyamatosan fogyó népessége miatt lényegi kérdés.

Bár nem gondolom, hogy egyetlen vizsgálattal és az abból levont következtetésekkel megoldható e probléma, de előrelépést jelenthet a témában a lehetőségek és veszélyek feltárása egy szűkebb területen.

2. A helyi adók törvényi szabályozása

2.1. Bevezetése, hatálya

Magyarországon a helyi adók bevezetését a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) szabályozza. Megalkotása a rendszerváltást követően megalakult helyi önkormányzatok gazdasági önállósulása érdekében vált szükségessé.¹

Az önkormányzatok kötelesek ellátni a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) által rájuk osztott helyi közszolgáltatásokat mint például a településfejlesztés- és üzemeltetés, közterületek elnevezése, a tulajdonában lévő utak karbantartása, az orvosi ellátás biztosítása, az óvodai ellátás, illetve szociális ellátások.² Finanszírozásukra azonban a költségvetési törvényben meghatározott állami támogatások nem elegendőek, szükségük van tehát saját bevételekre. Ezek egyik formáját képezik a települési önkormányzatok által bevezethető helyi adók.

Az önkormányzat képviselőtestülete jogosult az illetőségi területén helyi adót, illetve olyan települési adót bevezetni, amelyet a törvény nem tilt. Az adónem bevezetése önkormányzati rendelet útján történik. A települési adó egy új kategória, 2015. január 1. napján lépett hatályba az ezt bevezető törvénymódosítás.³

Az adómegállapítás joga kiterjed a Htv. által meghatározott adóalanyokra és adótárgyakra. Adóalany lehet magánszemély, jogi személy, egyéb szervezet, illetve a magánszemélyek jogi személyiséggel nem rendelkező személyi egyesülése, feltéve, hogy a Htv. máshogy nem rendelkezik.⁴ Adómentesek például többi között az egyesület, az alapítvány, amennyiben a „*megelőző adóévben folytatott tevékenységéből*

¹ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény bevezető része [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17.

Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

² Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13.§ (1) bekezdés [online].

Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL):

http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=139876.357103

³ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. és 1/A. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17.

Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

⁴ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 2., 3. és 3/A. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17.

Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

*származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.”*⁵

A képviselőtestületnek joga van a Htv. által meghatározott adónemeket bevezetni, a bevezetett adókat módosítani és hatályon kívül helyezni. Lehetősége nyílik továbbá kedvezmények és mentességek biztosítására, illetve az adóztatás részletes szabályainak az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.) és az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.) nyújtotta keretek közti szabályozására. Az adó mértékére felső korlátot határoz meg a törvény, illetve kizárja az egyes adótárgyak kettős adóztatását.⁶

Az önkormányzatoknak a rendeleteiket „*a helyi sajátosságoknak, az önkormányzat gazdálkodási követelményeinek és az adóalanyok széles körét érintően az adóalanyok teherviselő képességének*”⁷ megfelelően kell megalkotniuk. Az így szerzett bevétel teljes egészében az adónemet bevezető helyi önkormányzatot illeti, az önkormányzati adóhatóság jár el első fokon minden helyi és települési adóhoz kapcsolódó adóügyben. A beszedett adó összegéről a település lakosságát évente, a költségvetési beszámoló részeként tájékoztatniuk kell.⁸

2.2 A bevezethető adónemek

A Htv. tárgyalja az önkormányzatok által bevezethető helyi adónemeket, és a rájuk vonatkozó különös rendelkezéseket. A helyi adókat három csoportba sorolja, így megkülönböztet vagyoni típusú, kommunális típusú adókat, illetve külön kategóriaként kezeli a helyi iparüzési adót.

A vagyoni típusú adók közé sorolandó az építményadó és a telekadó.

⁵ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 3. § (3) bekezdés [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17.

Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

⁶ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 6. és 7. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17.

Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

⁷ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 7. § g) pont [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17.

Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

⁸ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 7., 8. és 9. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17.

Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

Építményadó esetében az adó tárgya „*az önkormányzat illetékességi területén lévő [...] lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész [...] valamint a településkép védelméről szóló törvény szerinti reklámhordozó.*”⁹ Adóalany az adótárgy ingatlan-nyilvántartás szerinti tulajdonosa a naptári év első napján a tulajdoni hányada arányában, illetve a bejegyzett vagyoni értékű jog gyakorlója (reklámhordozó esetén a Polgári Törvénykönyv szerinti tulajdonos). Több tulajdonos esetén valamennyiük által aláírt, az adóhatósághoz eljuttatott írásbeli megállapodással az adóalanyisághoz kapcsolódó jogok és kötelezettségek átruházhatók egyetlen tulajdonosra.¹⁰

Mentes az adó alól a szükséglakás, a háziorvosi rendelő, a radioaktív hulladék és kiegészített nukleáris fűtőanyag tárolására szolgáló, valamint a rendeltetésszerűen, állattartásra és növénytermesztésre, illetve ezekhez kapcsolódó tárolásra használt építmény.¹¹

„*A felújításra kiadott építési engedély vagy örökségvédelmi engedély jogerőre emelkedését, véglegessé válását követő három egymást követő adóévben*”¹² szintén adómentes a felújított műemléképület az adóalany kérésére. Utóbbi esetben a mentesség lejáratát követően az adóhatóság felveszi a kapcsolatot az illetékes építésügyi vagy örökségvédelmi hatósággal a felújítás tényének és a befejezés időpontjának igazolása érdekében. Amennyiben a felújítás nem történt meg, az adót és kamatait visszamenőleg, az adóhatóság határozatának véglegessé válásától számított 15 napon belül meg kell fizetni.¹³

Az adókötelezettség az engedély véglegessé válását, a használatbavétel tudomásulvételét, a felépítésről szóló hatósági bizonyítvány kiadását vagy a reklámhordozó elhelyezésére vonatkozó hatósági engedély kiadását - engedély nélkül épült vagy használatba vett építmény esetén a tényleges használatbavételt, a reklámhordozó ingatlanon való elhelyezését - követő év első napján keletkezik, és megszűnik az építmény megszűnése évének utolsó napján. „*Az építménynek az év első*

⁹ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 11-11/A. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

¹⁰ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 11-12/A. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

¹¹ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 13. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

¹² helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 13/A. § (1) bekezdés [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

¹³ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 13/A. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

*felében történő megszűnése esetén a második félévre vonatkozó adókötelezettség megszűnik.*¹⁴ A változásokat a következő év első napjától kell figyelembe venni.¹⁵

Az adó alapja az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete - maximum 1 100,- Ft/m² adómértékkel -, vagy korrigált forgalmi értéke legfeljebb 3,6% adókulccsal, reklámhordozó esetében a két tizedes pontossággal, m²-ben megadott hasznos felület négyzetméterenként maximum 12 000,-Ft adómértékkel.¹⁶

Telekadót az önkormányzat illetékességi területén található telek után lehet kivetni. Az adó alanyát az építményadónál látottakkal megegyezően adja meg.¹⁷ Mentesül az adó alól az épület, épületrész hasznos alapterületével megegyező telekrész – kizárva ezzel a kettős adóztatás felmerülését, amennyiben mind az építmény, mind a telekadót bevezeti az önkormányzat -, a mezőgazdasági művelésbe bevont belterület, az építési tilalom alá eső telek adóköteles területének fele¹⁸, illetve „*az adóalany termék-előállító üzeméhez tartozó, jogszabályban vagy hatósági előírásban megállapított védő-biztonsági terület (övezet), feltéve, ha az adóalany adóévet megelőző adóévi, évesített nettó árbevétele legalább 50%-ban saját előállítású termék értékesítéséből származik.*”¹⁹

Az adókötelesség keletkezésének a tulajdonszerzést, illetve a mentességi jogalap megszűnését követő év – építmény megsemmisülése, lebontása esetén félév - első napja, megszűnésének a tulajdonjog megszűnése, illetve mentességi jogalap keletkezése évének – beépítés esetén félévének – utolsó napja az időpontja. Az adó alapja a telek m²-ben számított területe maximum 200,-Ft/m² adómértékkel, vagy a korrigált forgalmi értéke legfeljebb 3%-os adókulccsal.²⁰

A kommunális jellegű adók közé sorolandó a magánszemélyek kommunális adója és az idegenforgalmi adó.

¹⁴ helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 14. § (3) bekezdés [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

¹⁵ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 14. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

¹⁶ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 15-16. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

¹⁷ helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 17-18. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

¹⁸ helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 19. § a)-c) pont [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

¹⁹ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 19. § d) pont [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

²⁰ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 20-22. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

Előbbi esetében az adó alanya az önkormányzat illetékességi területén található építmény, illetve telek tárgyév első napján az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett tulajdonosa, vagyoni értékű jog gyakorlója, vagy nem magánszemély tulajdonában levő ingatlan bérlője. Bérlőtársak esetén „*valamennyi bérlőtárs által írásban megkötött és az adóhatósághoz benyújtott megállapodásban megjelölt magánszemély tekintendő az adó alanyának. Ilyen megállapodás hiányában a bérlőtársak egyenlő arányban adóalanyok.*”²¹ Az adókötelezettség keletkezése és megszűnése tekintetében a szabályok megegyeznek a vagyoni típusú adóknál tárgyaltakkal azzal a kiegészítéssel, hogy a bérleti jog esetén a bérleti jog létrejöttét követő év első napján keletkezik, és a megszűnés félévének utolsó napján szűnik meg. Az adómaximum adótárgyanként, illetve bérleti jogonként legfeljebb 17 000,-Ft.²²

Az idegenforgalmi adó alanya „*az a magánszemély, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetőségi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.*”²³ Adó alól mentes a 18 éven aluli magánszemély, a fekvőbeteg és szociális intézményi ellátott, a tanulói, hallgatói jogviszonnyal, hatósági vagy bírósági intézkedéssel, szakképzéssel, szolgálati kötelezettséggel kapcsolatos tevékenységet végző személy, a településen székhellyel vagy telephellyel rendelkező vállalkozó és alkalmazottai a tevékenység végzése idejére, üdülő tulajdonosa vagy bérlője, használati jog gyakorlása idejére a jogosult, illetve ezek hozzátartozói, egyházi jogi személy tulajdonában álló ingatlanban a hitellethez kapcsolódó okból megszálló egyházi személy, illetve legalább 30 nap összefüggő szolgálatteljesítés, munkavégzés esetén a hon- és rendvédelmi feladatot ellátó szerv állományába tartozó személy hozzátartozója a látogatás idejére, amennyiben a szerv tulajdonába lévő, szolgálati érdekből fenntartott szálláshelyen száll meg. Az adó alapja a megkezdett vendégéjszakák száma, személyenként és éjszakánként maximum 300,-Ft adómértékkel, vagy a szállásdíj – esetleg más jogcímen fizetett ellenérték – legfeljebb 4% adókulccsal. Az adót a szállásadó, illetve az ingatlannal rendelkezni jogosult személy szedi be.²⁴

²¹ adókról szóló 1990. évi C. törvény 24. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

²² A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 24-26. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

²³ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 30. § (1) bekezdés a) pont [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

²⁴ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 30-34. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

A helyi iparüzési adó tekintetében adóköteles minden, a település közigazgatási területén folytatott, vállalkozó által nyereség- vagy vagyonszerzésre irányuló vállalkozási tevékenység. A törvény megkülönböztet állandó és ideiglenes iparüzési tevékenységet.²⁵

Az állandó jellegű iparüzési adó hatálya alá tartozik minden, a településen székhellyel vagy telephellyel rendelkező vállalkozás, egyéni vállalkozó és adószámos magánszemély. Ideiglenes jellegű iparüzési adó alanya a településen székhellyel vagy telephellyel nem rendelkező, építőipari vagy bányászati tevékenységet éves szinten 31 és 180 nap közti időtartamban folytató; vagy bármely más tevékenység folytán bevételt szerző, székhellyel vagy telephellyel egyetlen önkormányzat illetékességi területén sem rendelkező vállalkozó. Az évi összesen legalább 181 napos tevékenység folytatása esetén a vállalkozó köteles bejelentkezni állandó jellegű iparüzési adó alá.²⁶

Az adókötelezettség addig áll fenn, amíg a településen az adóalany adóköteles tevékenységet folytat. Az adó alapja állandó tevékenység esetén a nettó árbevétel anyagköltséggel, eladott áruk beszerzési értékével, közvetített szolgáltatások értékével, alvállalkozói teljesítménnyel és a kutatás-fejlesztés tárgyévben elszámolt értékével csökkentett összege. Amennyiben a vállalkozás több önkormányzat illetékességi területén végzi a tevékenységét, az adóalapot meg kell osztania az érintett önkormányzatok közt. Ideiglenes tevékenység esetén az adóalap a tevékenység időtartama naptári napokban. A Htv. lehetőséget nyújt egyes esetekben az adóalap egyszerűsített megállapítására.²⁷

Az önkormányzat kedvezményt, mentességet adhat a törvényben meghatározottakon felül a 2,5 millió forintot meg nem haladó adóalappal rendelkezők, illetve a 20 millió forintot meg nem haladó adóalappal rendelkező orvosok, védőnők számára, feltéve, hogy ez az összes érintett adózóra egyformán vonatkozik. Mentességet biztosít a törvény az ingatlanbefektetési társaság és a beszerző, értékesítő szövetkezet számára²⁸, valamint 2018. december 31-ig a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódóan.²⁹

²⁵ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 35-36. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17.

Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

²⁶ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 37. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés

(URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

²⁷ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 39-39/B. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17.

Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

²⁸ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 39/C-39/F. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17.

Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

²⁹ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 39/C-39/F. § [online]. Letöltés időpontja: 2019. 02. 23.

Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.362438

Az adó mértéke állandó jellegű iparüzési tevékenység esetén az adóalap legfeljebb 2%-a, ideiglenes tevékenység esetén legfeljebb napi 5 000,-Ft. A fizetendő adót csökkentheti az év közben befizetett úthasználati díj és ideiglenes tevékenység utáni iparüzési adó.³⁰

A vállalkozó köteles adóelőleget fizetni. Az előleg mértékét az előző időszakokról szóló bevallásokban szereplő fizetendő adó és előlegek összege alapján kell meghatározni.³¹

Az adót a külön erre a célra nyitott adóbeszedési számlára kell befizetni, csekken vagy átutalással. Készpénzes beszedésre csak a postahivatallal nem rendelkező településeken, készpénz foglalás esetén, illetve az 5 000,-Ft összeget el nem érő kötelezettség esetén külön engedéllyel van lehetőség, ekkor azonban még aznap be kell fizetni az így beszedett összeget az adóbeszedési számlára.³²

Az adóbevallást az üzleti év utolsó napjától számított ötödik hónap utolsó napjáig kell benyújtani, magyar nyelven, forintban elszámolva. Amennyiben az adózó a számviteli nyilvántartását devizában vezeti, az átszámításhoz a Magyar Nemzeti Bank fordulónapi hivatalos árfolyamát kell felhasználni.³³

A Htv. által biztosított adóztatási lehetőségeket nem csak Magyarországon alkalmazzák. Hasonló adónemek fedezhetőek fel például az Amerikai Egyesült Államok és Hollandia esetében is. Az Egyesült Államokban tipikus a telekadó, de vehetnek ki helyi adót jövedelemre, építményre, energiahordozókra, illetve előfordul helyi társasági és forgalmi adó.³⁴ Asterdam város idegenforgalmi adót, telekadót, hulladékadót, csatornaadót, vízhatósági adót, területhasználati díjat és kikötődíjat vetett ki az adófizetőkre.³⁵

³⁰ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 40-40/A. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17.

Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

³¹ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 41. § [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés

(URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

³² A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 42. § (4)-(7) [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17.

Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

³³ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 42. § (8) bekezdés [online]. Letöltés időpontja: 2018. 09. 17.

Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193

³⁴ Local Tax – Reviewed by Julia Kagan [online]. Letöltés időpontja: 2019. 05. 04. Hozzáférés (URL): <https://www.investopedia.com/terms/l/localtax.asp>

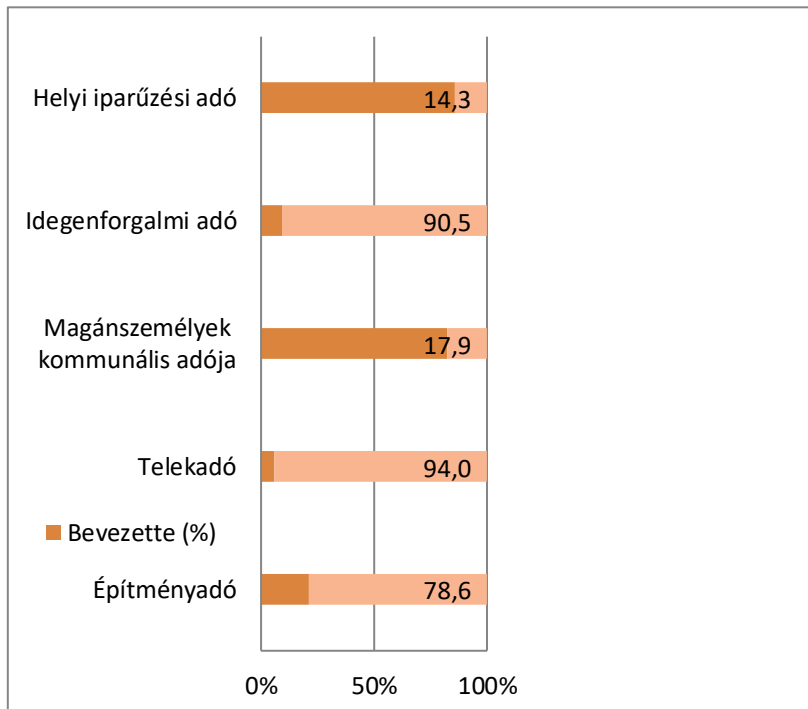
³⁵ Amsterdam város honlapja [online]. Letöltés időpontja: 2019. 05. 04. Hozzáférés (URL): <https://www.amsterdam.nl/en/taxes/>

3. A helyi adóztatás vizsgálata adónemenként a Zalaegerszegi járásban

3.1. Építményadó

A Zalaegerszegi járáshoz jelenleg 84 település tartozik. Ezek ügyeit összesen 15 önkormányzati hivatal intézi. Önálló hivatallal egyedül a járásszékhely, Zalaegerszeg rendelkezik, a többi esetben 2-12 községből álló csoportosulásokról beszélhetünk. A települések lakosság száma 9-58 978 fő közt változik, átlagosan 1 217 fő. Utóbbi Zalaegerszeg lélekszáma, ha ennek torzító hatását kiszűrjük, a legnagyobb lakossággal a 2 937 fős Zalalövő rendelkezik, így az átlagos lakosság szám 521 fő.³⁶

1. ábra: Az egyes adónemeket bevezető települések aránya a Zalaegerszegi járásban, 2018.



Forrás: A Zalaegerszegi járás települési önkormányzatainak hatályos helyi adó rendeletei és az ado.hu weboldal összefoglaló táblázata, 2018

Saját szerkesztés

Az építményadót jelenleg 18 önkormányzatnál vezették be a járásban. A települések méretével nincs kapcsolat, hiszen a második legkisebb Csertalagos és a legnagyobb Zalaegerszeg képviselő-testülete egyaránt hasznosnak találta az adónemet.

³⁶ A Zala Megyei Kormányhivatal weboldalán a Zala megyei helyi önkormányzatok adatai és elérhetőségei megnevezésű letölthető dokumentumból kinyert adatok alapján (szerző ismeretlen). [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL): <http://www.kormanyhivatal.hu/hu/zala>

Érdekes képet kapunk, ha megvizsgáljuk a közös hivatalokhoz tartozó településeket. Azt várnánk, hogy az egy hivatalhoz, ezáltal egy adóhatósághoz tartozó települések adópolitikája hasonló (a helyi adóhatóság feladatát a jegyző látja el). Ez azonban nem mindenhol érvényesül. A 2. táblázatban látható, mely hivatalnál hány község vezette be az építményadót.

2. táblázat: A közös önkormányzati hivatalokhoz tartozó települések és közülük az építményadót bevezetők száma. 2018

A hivatal központja	Hivatalhoz tartozó települések (db)	Az építményadót bevezető települések (db)
Zalaegerszeg	1	1
Zalalövő	5	0
Pacsa	2	0
Bagod	4	0
Bak	8	3
Egervár	3	0
Gellénháza	12	0
Nagykapornak	8	1
Nagypáli	9	1
Pókaszepetk	5	0
Söjtör	5	2
Teskánd	5	0
Zalaszentgyörgy	6	0
Zalaszentiván	5	4
Zalaszentmihály	6	6

Forrás: A Zalaegerszegi járás települési önkormányzatainak hatályos helyi adó rendeletei és az ado.hu weboldal összefoglaló táblázata, 2018

Saját szerkesztés

Említettem, hogy Zalaegerszegen bevezették az építményadót, de így tettek a Zalaszentmihályi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó települések is. A többi 13 hivatal közül 8 esetében egy településen sem alkalmazzák.

Mi a helyzet a maradék 5 hivattal? A Baki Közös Önkormányzati Hivatal 8 települése közül 3 bevezette az adónemet, 5 nem. Ennek magyarázata egyszerű, ha figyelembe vesszük, hogy a hivatal mai formájában csak 2017. január 1. napjával jött létre. Korábban csak 3 település alkotta, ezek nem rendelkeznek hatályos rendelettel az építményadóról, a többi Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal néven önálló költségvetési szervként működött. Ezeket alaposabban megvizsgálva láthatjuk, hogy a

korábbi hivatalt 2013. január 1. napjával a Tófeji Körjegyzőség és Zalatárnok-Szentkozmadombja Községek Körjegyzősége megszűnését követően az ezekhez tartozó települések hozták létre. Az adónemet bevezető, mára hatályon kívül helyezett rendeletek ezt megelőzően keletkeztek.

A Zalaszentiváni Közös Önkormányzati Hivatal 5 települése esetében 1 (Nagykutas) „kilóg” a sorból, mivel minden más településen bevezetésre került az adónem. Ez így önmagában meglepő, viszont ha megvizsgáljuk a többi bevezetett adónemet a településeken, láthatjuk, hogy a hivatali székhelyen kívül egyedül ez rendelkezik telekadóval. Ennek tükrében feltételezhető, hogy a helyi sajátosságoknak jobban megfelel, esetleg gazdaságosabb utóbbi bevezetése.

A Nagypapornaki Közös Önkormányzati Hivatal 8 települése közül ezzel szemben egyetlen településen (Almásháza) létezik az építményadó. Itt a magánszemélyek kommunális adóját váltották ki ezzel és a szintén bevezetett telekadóval, mivel a hivatal többi településénél csak a kommunális adó került bevezetésre.

Hasonló a helyzet az 5 településből álló Söjtöri Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó egyik község esetében, míg egy másiknál a magánszemélyek kommunális adója is beszédre kerül, ahogy a Nagypáli Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó egy településen (Petőhenye) is.

Az adómértékek igen változatosak. Egységes adómértéket 10 településen határoztak meg, míg 8 település testülete differenciálta az építményeket.

Ahol csak egy adómérték került meghatározásra, ott ez 100,-Ft/m² és 600,-Ft/m² között változik, átlagosan 460,-Ft/m². Általában a kisebb településeken bevezetett adómértékek a magasabbak. Ez alól kettő a kivétel: ezek esetében náluk kisebb (fele akkora vagy kevesebb lélekszámú) települések^{37 38 39}, is kisebb adómértékkel rendelkeznek.

³⁷ Alibánfa Község Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2015. (XII.1.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh8eg7ed6dr3eo4dt5ee4em7cj8bx1bz6ca7cf8cb7cd2k>

³⁸ Petőhenye Község Önkormányzati Képviselő-testületének 14/2013. (IX. 23.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg5ed0dr1eo6dt5ee4em5cj0bx5cc4cc5cc6ca3k>

A különféle építmény kategóriákra különféle adómértéket bevezető települések esetében megfigyelhető, hogy a lakosság szám növekedésével összetettebbé válik a differenciálás. A négy 800 fő alatti településből három a reklámhordozókra szabott meg eltérő összeget, míg a negyedik lakás célú és nem lakás célú építményeket különböztet meg. Pölöske⁴⁰ és Zalaszentmihály⁴¹ esetében a rendelet a nem lakás célú épületeket osztja tovább használatuk célja szerint kettő illetve három kategóriára. Egy település⁴² egyedülként sávós adóztatást alkalmaz: különbséget tesz a 100 m² alatti, 101-500 m² közötti és 500 m²-t meghaladó területű építmények között. A legösszetettebb Zalaegerszeg⁴³ város építményadó-rendelete. Itt hat különleges kategóriát határoztak meg, amire önálló adómértéket vezettek be, ugyanakkor az ezekbe nem tartozó építmények után egységesen 900,-Ft/m² a fizetendő összeg.

Az igénybe vehető mentességek és kedvezmények közül a leggyakoribb a magánszemélyek kommunális adója alá tartozó építmények esetében a kommunális adó befizetése esetén nyújtott mentesség.⁴⁴ Erre azért van szükség, hogy a rendeletek kizárják a kettős adóztatás előfordulását, ugyanis ezt a törvény tiltja.

³⁹ Szentpéterúr Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 11/2013. (XI. 29.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg8ed3dr0eo3dt0ee9em6cj3by6cf7bz4cb9cc4bx1h>

⁴⁰ Pölöske Község Önkormányzat Képviselő-testületének 7/2012. (II.15.) önkormányzati rendelete az építményadóról 2. § [online] Letöltés időpontja: 2018. 11.27. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg8ed7dr6eo1dt0ee5em0cj1by4cf9bz8cb5cb6bz7i>

⁴¹ Zalaszentmihály Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2012. (IV.20.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 09. Hozzáférés (URL):

http://www.zalaszentmihaly.hu/dokumentumok/pitmenyado_rendelet_zalaszentmihaly_3217_melleklet1.pdf

⁴² Zalaszentiván Község Önkormányzat Képviselő-testületének 12/2014. (XI.26.) önkormányzati rendelete az építményadóról 2. § [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg6ed1dr4eo3dt4ee3em4cj3bx8by9ca8bw5by8by9h>

⁴³ Zalaegerszeg Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2015. (IV.24.) önkormányzati rendelete az építményadóról 4. § [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh2eg9ed0dr7eo0dt5ee4em1cj4by5cc8cf7bx2cb7bw2e>

⁴⁴ Búcsúszentlászló Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2015. (IX. 25.) önkormányzati rendelete az építményadóról 3. § a) pont [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh1eg8ed5dr6eo5dt2ee1em4cj5bx4by9cb8cd3bw2by9n>

Gyakran előfordul - valószínűleg hasonló megfontolásból - a magánszemély tulajdonában álló kizárólag eredeti funkciójában használt lakás, garázs, zártkertben nem üzleti céllal használt építmény, illetve magánszemély tulajdonában lévő nem üzleti célú egyéb építmény mentesítése.⁴⁵

Ezek mellett megjelenik a nem üzleti célt szolgáló egyéb épületek, mezőgazdasági használatú építmények, lakott belterületi, magánszemély tulajdonában álló építmények, eredeti rendeltetésük szerint használt pincék, zártkerti ingatlanok, lakáshoz vagy üdülőhöz tartozó kiegészítő helyiségek, komfort nélküli épületek adómentessége, illetve egy esetben kérelemre alacsony (nyugdíjminimum 400%-a – jelenleg 114 000 Ft - alatti) egy főre jutó jövedelem esetén adómentesség állapítható meg az adózó részére. Két település Képviselő-testülete mentességet biztosít a reklámhordozókra.⁴⁶

Kedvezmény egy település (Almásháza) önkormányzati rendeletében fordul elő, az egy főre jutó jövedelem mértéke alapján 10-20% mértékben.⁴⁷

Érdemes megvizsgálni az egyes települések által a 2015-2017. években beszedett építményadó alakulását mind abszolút értékben, mind a saját bevételekhez, illetve az összes bevételhez viszonyítva. A Baki Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában rendelkezem részletesebb adatokkal, így az ide tartozó települések adóztatását mutatom be.

Korábban már jeleztem, hogy 3 településen (Tófej, Baktüttös, Pusztaederics) került bevezetésre az adónem. Ezek a községek alkották megszűnéséig a Tófeji

⁴⁵ Baktüttös Község Önkormányzat képviselőtestületének 10/2017. (XI.30.) önkormányzati rendelete az építményadóról 5. § [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 18. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg8ed7dr6eo7dt2ee9em8c3by6cc7cb4ca5cb4by1f>

⁴⁶ Pölöske Község Önkormányzat Képviselő-testületének 3/2018. (IV. 10.) önkormányzati rendelete az építményadóról szóló 7/2012. (II. 15.) önkormányzati rendelet módosításáról [online] Letöltés időpontja: 2019. 03. 16. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh0eg1ed8dr7eo0dt9ee4em5cj4bz1bw4cf5cb4cb5cd2k>

Szentpéterúr Község Önkormányzat Képviselő-testületének 3/2018. (IV. 10.) önkormányzati rendelete az építményadóról szóló 11./2013. (XI. 29.) önkormányzati rendelet módosításáról [online] Letöltés időpontja: 2019. 03. 16. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg3ed4dr7eo8dt5ee8em3cj8bz7bw4cf3bz8bz7ce4h>

⁴⁷ Almásháza község Önkormányzati Képviselő-testületének 5/2007.(VI.15.) önkormányzati rendelete az építményadóról és a telekadóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg2ed7dr2eo3dt2ee7em4cj5bz0by1bw6cb3cf8cc1g>

Körjegyzőséget, jelenleg a Baki Közös Önkormányzati Hivatal Tófeji Kirendeltségéhez tartoznak. Adópolitikájuk ennél fogva hasonló.

Tófej község biztosította az egykori Körjegyzőség, majd a Szentkozmadombja és Zalatárnok községek csatlakozásával a 2013-ban megalakult Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal központját.

3. táblázat: Tófej Község Önkormányzata építményadó bevételeinek alakulása, 2015-2017.

Év	Összes bevétel (ÖB) [ezer Ft]	Saját bevételek (SB) [ezer Ft]	Építményadó [ezer Ft]	Ép/SB arány [%]	Ép/ÖB arány [%]
2015	522 400	134 582	32 133	23,9	6,2
2016	501 079	133 850	32 133	24,0	6,4
2017	354 797	114 486	33 012	28,8	9,3

Forrás: Tófej Község Önkormányzata éves beszámoló, 2015-2017

Saját szerkesztés

A 3. táblázatból láthatóan Tófej bevételei 2017-ben közel harmadával (29,2%) csökkentek a korábbi évekhez viszonyítva. Ennek oka, hogy 2016. december 31. napjával a Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal megszűnt, így a hivatal finanszírozására juttatott működési támogatásra nem volt tovább jogosult az önkormányzat.

Számottevő, 14,5%-os csökkenést mutatnak a saját bevételek: az ellátási díjak és a nyújtott szolgáltatások ellenértéke szervezeti változások miatt összesen 10 millió Ft-tal volt alacsonyabb 2017-ben, ami 72,6%-os csökkenés, míg a közhatalmi bevételeknél csupán 7,6%-os csökkenés tapasztalható.

Az adó összegében bekövetkezett változás oka az újabb adóköteles építmények használatba vétele volt, az adó mértéke változatlan maradt. Így a beszedett építményadó összege 2,7%-kal növekedett. Ez, valamint saját bevételek 14,5%-os csökkenése együttes hatására az építményadóból származó bevételek saját bevételekhez viszonyított 24% körüli, évek óta fennálló aránya 29%-ra nőtt. Hasonlóan, az építményadóból származó bevétel növekedése és az összes bevétel harmadával való csökkenése közösen okozta az építményadó összes bevételhez viszonyított 6-6,5% közti korábbi arányáról 9,3%-ra nőtt.

4. táblázat: Pusztaederics Község Önkormányzata építményadó bevételeinek alakulása, 2015-2017.

Év	Összes bevétel (ÖB) [ezer Ft]	Saját bevételek (SB) [ezer Ft]	Építményadó [ezer Ft]	Ép/SB arány [%]	Ép/ÖB arány [%]
2015	90 472	46 338	1 211	2,6	1,3
2016	62 983	36 456	1 211	3,3	1,9
2017	76 187	42 086	1 211	2,9	1,6

Forrás: Pusztaederics Község Önkormányzata éves beszámoló, 2015-2017

Saját szerkesztés

Pusztaederics esetében az építményadóból származó bevétel változatlan volt a vizsgált időszakban, ennek a saját bevételekhez és összes bevételhez viszonyított arányában való változás oka a többi bevétel (működési és felhalmozási célú támogatások és átvett pénzek, saját működési és felhalmozási bevételek, finanszírozási bevételek, illetve más közhatalmi bevételek) összegének ingadozása.

Baktüttös 2015. és 2017. között nem szedett be építményadót, annak ellenére, hogy az adónemet bevezették. Ennek oka, hogy az önkormányzat által nyújtott mentességi jogcímek az adózók teljes körét lefedték a kérdéses években.

3.2. Telekadó

A telekadót összesen 5 településen vezették be a Zalaegerszegi járásban, ami a településeknek csupán 6%-a. Az érintettek a Nagypapornaki Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozóan 1 település (Almásháza), a Teskándi Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó 2 település (Boncodföldre, Salomvár), illetve a Zalaszentiváni Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó 2 település (Zalaszentiván, Nagykutas).

Lakosságszámuk 80-1020 fő között mozog, átlagosan 501 fő. A település mérete és a szabályozásban tapasztalható differenciálás mértéke között van kapcsolat. A kisebb lélekszámú települések közül 3 esetében egyetlen adómértéket alkalmaznak (10-50,-

Ft/m² között), míg egy településen (Nagykutas⁴⁸) – 10 000 m² területnél meghúzott határu sávokkal – kétsávós, 40,-Ft/m² és 25,-Ft/m² adómérték szerepel.

A méretével jelentősen 1 település (Zalaszentiván⁴⁹) emelkedik ki. Itt már szétválasztották a bel- és külterületi ingatlanokat. Előbbi esetében vízfogyasztási helynek nem minősülő telkek esetén 5,-Ft/m², minden más esetben 30,-Ft/m² a tételes adómérték. A külterületi ingatlanokat egyrészt funkciójuk szerint, másrészt a „Helyi Építési Szabályzat” általi besorolásuk alapján öt típusba sorolták és ez alapján 10-200,- Ft/m² az adómértékük.

Már az építményadó vizsgálata során látható volt 1 település (Almásháza) esetében, hogy ezt az adómértéket és a telekadót vezette be, míg a magánszemélyek kommunális adója nem volt a megfontolás tárgya. Szintén 1 település (Nagykutas) esetében tapasztalható, hogy a hivatalhoz tartozó többi településsel szemben az építményadó helyett a telekadó bevezetése mellett döntött a képviselő-testület. Ugyanakkor 2 településen (Boncodföldre, Salomvár) a telekadó mellett bevezették a magánszemélyek kommunális adóját is, a fennmaradó 1 településen (Zalaszentiván) pedig egyedülként a járásban mindhárom adónem megtalálható.

Adókedvezményt az 5 település közül csak 1 (Salomvár) biztosít: a községben állandó lakóhellyel rendelkező telektulajdonos 90% kedvezményben részesül.⁵⁰

Mentességek tekintetében az egyes településeken nincs egyező mentesség. Egyik területén adómentes a magánszemély vagy az önkormányzat tulajdonában álló telek,

⁴⁸ Nagykutas Község Önkormányzat Képviselő-testületének 16/2011. (XII. 22.) önkormányzati rendelete a telekadóról és a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27.

Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh5eg4ed1dr4eo9dt4ee3em2cj7bx6by3ce2ca9cb0cf9k>

⁴⁹ Zalaszentiván Község Önkormányzat Képviselő-testületének 12/2013. (IX.29.) önkormányzati rendelete a telekadóról [online] Letöltésidőpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh7eg2ed1dr0eo7dt0ee1em2cj3bx4bx7cf2cc9bw6ce3g>

⁵⁰ Salomvár Község Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2003. (XII. 10.) önkormányzati rendelete a telekadóról [online] Letöltés: 2018. 12. 09. Hozzáférés (URL):

http://www.zalalovo.hu/webimages/koh/rendelet/salomvar/9_2003.pdf

illetve a beépített vagy mezőgazdasági művelés alatt álló telek.⁵¹ Egy másik esetben az olyan telek, mely tulajdonosa három éven belül használatba vehető lakóházat épít.⁵² Egy község képviselő-testülete a saját használatú utak⁵³, egy másiké pedig minden belterületi telek adó alóli mentesítése mellett döntött.⁵⁴ Egy település nem biztosít adómentességet.⁵⁵

3.3. Magánszemélyek kommunális adója

A magánszemélyek kommunális adója – a helyi iparüzési adó mögött - a második leggyakrabban bevezetett adónem a Zalaegerszegi járásban. A települések több mint négyötöde (82,14%) vezette be. Többségükben a települések egyetlen adómértéket alkalmaznak, ami 2 000-28 500 Ft/év értékek közt alakul, átlagosan 8 974 Ft/év. Tekintettel arra, hogy az adómaximum összege az adónemnél már 2018-ban is 17 000 Ft/év volt, az ezt meghaladó 3 településnek szükséges felülvizsgálnia a rendeleteiket, illetve a hatályos jogszabályt közzétenni a Nemzeti Jogszabálytárban. 2019. január 1-ével újabb községben (Gomboszeg) került bevezetésre a magánszemélyek kommunális adója, 12 000 Ft/év adómértékkel.⁵⁶

⁵¹ Boncodföldre Község Önkormányzat Képviselő-testületének 7/2016. (V. 13.) önkormányzati rendelete a telekadóról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh7eg8ed7dr2eo3dt0ee9em0cj5bx6cc1cb2bw5bz2by1n>

⁵² Salomvár Község Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2003. (XII. 10.) önkormányzati rendelete a telekadóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 09. Hozzáférés (URL):

http://www.zalalovo.hu/webimages/koh/rendelet/salomvar/9_2003.pdf

⁵³ Zalaszentiván Község Önkormányzat Képviselő-testületének 12/2013. (IX.29.) önkormányzati rendelete a telekadóról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh7eg2ed1dr0eo7dt0ee1em2cj3bx4bx7cf2cc9bw6ce3g>

⁵⁴ Nagykutas Község Önkormányzat Képviselő-testületének 16/2011. (XII. 22.) önkormányzati rendelete a telekadóról és a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL): <http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh5eg4ed1dr4eo9dt4ee3em2cj7bx6by3ce2ca9cb0cf9k>

⁵⁵ Almásháza község Önkormányzati Képviselő-testületének 5/2007.(VI.15.) önkormányzati rendelete az építményadóról és a telekadóról [online] Letöltés: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg2ed7dr2eo3dt2ee7em4cj5bz0by1bw6cb3cf8cc1g>

⁵⁶ Gomboszeg Község Képviselő-testületének 4/2018. (XI. 19.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés időpontja: 2019. 03. 16. Hozzáférés (URL): <http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh8eg1ed0dr3eo8dt1ee6em3cj2bz5by8ca1cb6ce3bw0d>

Azok a települések, ahol több adómértéket is alkalmaznak, több módszer közül választották ki a differenciálás módját. Van, ahol az adó tárgyának jellege alapján, van, ahol az elhelyezkedés, esetleg a használat célja szerint jelölték meg a különböző kategóriákat. Megint máshol figyelembe vették az adótárgy méretét is.

Kedvezmények és mentességek tekintetében is színes a kép. Vannak települések, ahol semmilyen mentességet, kedvezményt nem alkalmaznak.⁵⁷ Másutt, ahol valamely vagyoni típusú adó nem is bevezetésre került, a kettős adóztatás kizárása érdekében az azt befizető adózókat mentesítik az adókötelezettség alól.⁵⁸ Előfordul az adótárgy funkciója⁵⁹ és/vagy fekvése⁶⁰ szerint meghatározott mentességi jogcím.

Kedvezményben részesítik egyes önkormányzati rendeletek az egyedül élő idős – jellemzően 70 év feletti - embereket⁶¹, mások a lakott ingatlanok után adózó, helyben lakó magánszemélyeket.⁶² Van, ahol az adózó családjában egy főre jutó jövedelem alapján nyújt adókedvezményt a képviselő-testület (pl.: Nagypáli esetében az

⁵⁷ Zalaszentmihály Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2012. (IV. 20.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL): <http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg4ed9dr2eo9dt4ee9em2cj9bx2cc5bz0by3bx8cd3b>

⁵⁸ Zalaszentlőrinc Község Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2015. (IX.28.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról 3. § [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh1eg8ed5dr6eo5dt4ee1em2cj7bx8cf3cc0ce7cc4bx5m>

⁵⁹ Zalaölvő Város Önkormányzatának 17/2003. (XII. 4.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról 3. § [online] Letöltés időpontja: 2018.12. 04. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg7ed2dr5eo4dt9ee6em9cj0bx3bw8by3bx0bx7bx6c>

⁶⁰ Zalaháshágy Község Önkormányzati Képviselő-testületének 10/2015. (VIII.26.) önkormányzati rendelete 4. § 1.b) bekezdés [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg3ed8dr9eo6dt9ee2em3cj2bx1by4bw5ca4bw7cd0k>

⁶¹ Zalaszentlőrinc Község Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2015. (IX.28.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról 3. § [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh1eg8ed5dr6eo5dt4ee1em2cj7bx8cf3cc0ce7cc4bx5m>

⁶² Zalaistvánd Község Önkormányzat képviselő-testületének 5/2013. (VIII. 10.) önkormányzati rendelete - magánszemélyek kommunális adójáról 5. § 2. a) bekezdés [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh6eg7ed0dr1eo6dt3ee4em3cj4bx1bx8cf7cb6ce5cd0m>

egyedülálló személy, akinek rendszeres jövedelme az öregségi nyugdíj minimuma alatti; illetve aki legalább három kiskorú gyermeket nevel vagy munkanélküli ellátásból kikerült munkanélküli, és a családja egy főre jutó jövedelme a minimum nyugdíj legfeljebb 80%-a).⁶³

A Baki Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó települések közül – az építményadóhoz hasonlóan – háromnál került bevezetésre az adónem. Ezek azok a települések, amelyek már a Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal megszűnése előtt is ehhez a hivatalhoz tartoztak.

Bak község lakosság száma meghaladja az 1 500 főt, ezzel a Zalaegerszegi járás legnagyobb községe, hiszen a megyére az aprófalvas településszerkezet jellemző.

5. táblázat: Bak Község Önkormányzata magánszemélyek kommunális adója bevételeinek alakulása, 2015-2017.

Év	Összes bevétel (ÖB) [ezer Ft]	Saját bevételek (SB) [ezer Ft]	Kommunális [ezer Ft]	Komm/SB arány [%]	Komm/ÖB arány [%]
2015	272 782	83 872	5 214	6,2	1,9
2016	247 223	66 013	5 738	8,7	2,3
2017	491 627	74 636	6 092	8,2	1,2

Forrás: Bak Község Önkormányzata éves beszámoló, 2015-2017

Saját szerkesztés

Az összes bevétel 2017. évi megduplázódásában nagy szerepet játszott a korábbi Tófeji Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó községek csatlakozása a Baki Közös Önkormányzati Hivatalhoz. Ennek következtében ugyanis a hivatal működésére fordítandó állami támogatás másfélszeresére nőtt, illetve a hivatal működésére a tag önkormányzatoktól kapott pénzösszeg is magasabb, közel kilencszeres lett.

Az állami támogatás emelkedését az önkormányzati hivatalok működésére nyújtott költségvetési támogatás számítási módja okozza. A támogatás mértéke figyelembe veszi a hivatalhoz tartozó települések jellegét, számát, összesített lakosság számát, a

⁶³ Nagypáli Község Önkormányzati Képviselő-testületének 6/2013. (V.9.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról 4. § (1) bekezdés [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27.

Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg4ed3dr4eo1dt6ee5em4cj5by2ca9ce4bx3bx0bx3n>

településeken működő nemzetiségi önkormányzatok számát, valamint azt, hogy a hivatal központja járasszékhely-e. Ezek alapján határozzák meg a hivatal számított alaplétszámát, amit aztán megszoroznak az egy főre jutó normatívával.⁶⁴

A tag önkormányzatoktól kapott támogatás jelenleg megállapodás alapján két részből tevődik össze. Az egyik az egyes kirendeltségek saját kiadásai és a kirendeltséghez tartozó településekre jutó állami támogatás különbözetének finanszírozására átadott összeg, a másik a közös költségek (programok díja, információbiztonság) finanszírozására biztosított összeg. A hivatal jelenleg 3 kirendeltséggel rendelkezik, ezek közül 2 az újonnan csatlakozott települések ügyintézését biztosítja. Ebből kifolyólag a beolvadás előtti adatoknál nem elkülöníthető a két összetevő. Az átvett pénz mennyisége a csatlakozás után az addigi közel 2,5 millió Ft-ról több, mint 21,5 millió Ft-ra növekedett, ebből 7 millió Ft-ot a közös költségekre fordítanak, míg 14,5 millió Ft a kirendeltségek működésének finanszírozását biztosítja.

Az önkormányzat saját forrásait jelentősen növelték – különösen a 2017. évben - az ingatlanok értékesítéséből származó bevételek, bár ezek a közhatalmi bevételek csökkenését nem voltak képesek ellensúlyozni.

A magánszemélyek kommunális adója 2017. január 1-től kezdődően bővült, oly módon, hogy a korábban hatályos 9 000,-Ft/év mellé bevezetésre került a hegyi pincék után egy 5 000,-Ft/év tételes adómérték. Ez okozta az adóbevétel növekedését.

⁶⁴ Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 2. melléklet 1.1.a) pont [online] Letöltés időpontja: 2019. 05. 11. Hozzáférés (URL): <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=a1600090.tv>

A szintén a Baki Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Bocfölde az elmúlt tíz évben rohamos fejlődésnek indult: Zalaegerszeg város közelségéből – a déli iparterület mindössze pár száz méterre kezdődik a község északi határától - adódóan a lakosság folyamatosan növekszik az új letelepedések következtében.

6. táblázat: Bocfölde Község Önkormányzata magánszemélyek kommunális adója bevételeinek alakulása, 2015-2017.

Év	Összes bevétel (ÖB) [ezer Ft]	Saját bevételek (SB) [ezer Ft]	Kommunális [ezer Ft]	Komm/SB arány [%]	Komm/ÖB arány [%]
2015	132 961	38 446	2 444	6,4	1,8
2016	90 854	39 901	2 585	6,5	2,9
2017	141 810	36 526	2 885	7,9	2,0

Forrás: Bocfölde Község Önkormányzata éves beszámoló, 2015-2017.

Saját szerkesztés

A településen 2015. augusztus 11. napjával új helyi adó rendelet lépett hatályba. Ez azonban a korábban már külön, többször módosított rendeletben előírt adónemeket rendezte egyetlen jogszabályba. Sem az adótárgyakban, sem az adómértékben nem történt változás.

Az adóbevételek növekedése a település gazdasági fejlődéséből adódik, aminek következtében az adózók száma növekedett meg.

Sárhida a járás többi településéhez képest nagy méretű, lakossága az elmúlt években nagyjából állandó volt.

7. táblázat: Sárhida Község Önkormányzata magánszemélyek kommunális adója bevételeinek alakulása 2015-2017.

Év	Összes bevétel (ÖB) [ezer Ft]	Saját bevételek (SB) [ezer Ft]	Kommunális [ezer Ft]	Komm/SB arány [%]	Komm/ÖB arány [%]
2015	48 109	11 234	2 252	20,1	4,7
2016	49 810	11 531	2 380	20,6	4,8
2017	48 424	8 775	2 224	25,4	4,6

Forrás: Sárhida Község Önkormányzata éves beszámoló, 2015-2017

Saját szerkesztés

A helyi adók szabályozására 2015. szeptember 18-ával lépett hatályba az új rendelet. Tartalmi változás itt sem történt az adónem tekintetében.

A magánszemélyek kommunális adójából származó bevételekben 2016-ban történt emelkedés a korábbi évek adótartozásaival kapcsolatos végrehajtási eljárások eredményes lezárásából adódik.

3.4. Idegenforgalmi adó

Az idegenforgalmi adót - a telekadóhoz hasonlóan – mindössze néhány helyen, 8 településen vezették be a Zalaegerszegi járásban. Ennek oka nagyrészt az, hogy a járás kevésbé gazdag népszerű üdülőhelyekben. A kivételeket ez alól Zalalövő, a közelében fekvő Csöde, illetve a járásközpont a maga kulturális és turisztikai ajánlatával jelenti. Ezen felül az adót 4 település (Egervár, Nagypáli, Pacsa, Petrikeresztúr) vezette be. Az adó mértéke a legtöbb esetben 300 Ft/fő/éj, ettől eltérő adómértékeket Zalaegerszeg és Zalalövő (350 Ft/fő/éj), Nagypáli (450 Ft/fő/éj) vezetett be. Utóbbiak meghaladják az adó maximális mértékét (300 Ft/fő/éj), így nem felelnek meg a törvényi szabályozásnak.

Az adónemet bevezető települések átlagos lélekszáma 9 378 fő, Zalaegerszeg torzító hatását kiszűrve 1 111 fő. Az átlagos adómérték 336 Ft/fő/éj. Mentességet a Htv.-ben meghatározottakon túl nem alkalmaznak.

Különleges helyzetben van 1 település (Gutorfölde), amely rendeletében az idegenforgalmi adót 200,-Ft/m²/év adómértékkel vezette be. A szálláshely hasznos alapterülete, mint adóalap alapján történő adóztatás lehetősége azonban 2011. január 1. napján megszűnt, mivel a Htv. 33. § c) pontját a kapcsolódó 30. § b) ponttal együtt az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi CL. törvény 24. § hatályon kívül helyezte. A képviselő-testület mentességet biztosít a 70 év feletti magánszemélyek számára.

Amennyiben a fenti problémákkal – a maximális adómértéket meghaladó tételes adómérték, vagy az adóalap nem a hatályos jogszabálynak megfelelő megállapítása - érintett önkormányzatok Nemzeti Jogszabálytárban, illetve a települések honlapján megtalálható rendelete valóban a jelenleg hatályos rendelet, úgy javasolt lenne mielőbb

módosítani azt a törvényes működés helyreállítása érdekében. Ellenkező esetben a honlap aktualizálása sürgősen indokolt.

3.5. Helyi iparűzési adó

A helyi iparűzési adó kiemelt jelentőséggel bír a helyi adónemek közt, hiszen a központi költségvetés által az önkormányzatok számára nyújtott működési támogatás meghatározásánál figyelembe veszik a helyi iparűzési adó alapja után számított úgynevezett adó-erőképességet. Ez a 2018. évben a 2016. évi iparűzési adóalap 0,55%-a.

A településeket különböző kategóriákba sorolják a fenti mutató fajlagos (egy lakosra vetített) értéke alapján, és az egyes kategóriákhoz százalékos értékeket rendelnek.

8. táblázat: A beszámítás, illetve kiegészítés mértéke az adóerő-képesség alapján

Fajlagos adóerő-képesség (Ft/fő)		Beszámítás (%)	Kiegészítés (%)
Minimum	Maximum		
1	7000	0	45
7001	10000	0	20
10001	12500	0	0
12501	15000	20	0
15001	17500	40	0
17501	20000	60	0
20001	26000	85	0
26001	34000	95	0
34001	42000	100	0
42001	60000	105	0
60001	100000	110	0
100001		120	0

Forrás: Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. melléklet V. fejezet

Jogszabályi szerkesztésben

Az általános működési támogatás egyes jogcímeinek (például zöldterület-kezelés, köztemető fenntartása, közvilágítás) összesített értéke lesz ezután a beszámítás vagy

kiegészítés alapja: ennek a 6. táblázatban látható százalékkal számított értékét vonják vissza a támogatásból magas (12 501 Ft/fő feletti) adó-erőképeség esetén, illetve növelik meg vele a támogatást, ha az elvártnál (10 001 Ft/fő) alacsonyabb az önkormányzat iparűzési adó bevétele.

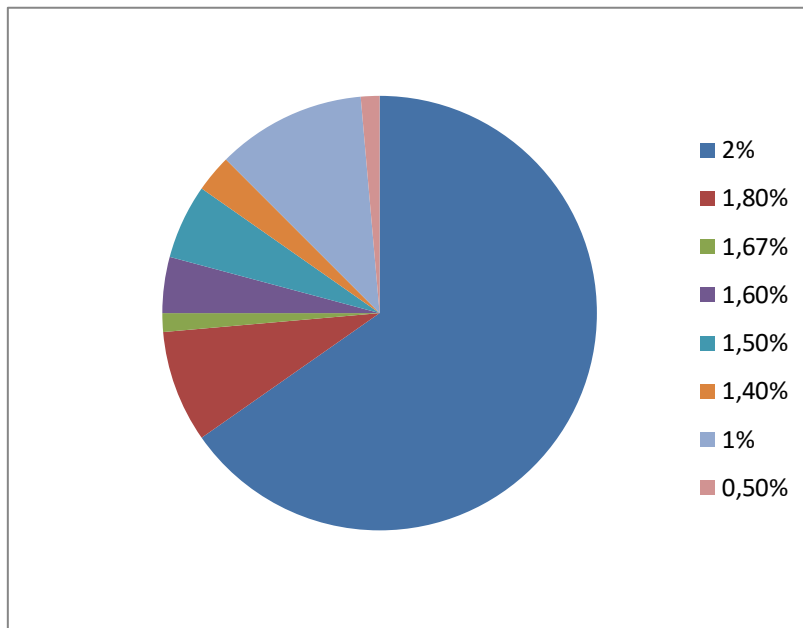
Amennyiben az elvonás a közös önkormányzati hivatal székhelyét érinti, úgy a kategória szerinti százalékot 10 százalékponttal csökkenteni kell. Amennyiben egy település nem rendelkezik helyi iparűzési adó rendelettel a vizsgált év január 1. napján, illetve a megelőző félév első napján, akkor a kiegészítés mértéke a fele a besorolás szerintinek.⁶⁵

A Zalaegerszegi járásban 12 önkormányzat az idei évben nem vezette be a helyi iparűzési adót. Ezek mind kisebb, 80-536 fő közötti lakosságszámmal rendelkező települések. Közülük 1 település (Nagypáli), amely közös hivatali székhelyként működik. Mindegyikről elmondható, hogy nem rendelkeznek olyan gazdasági háttérrel, amely révén az adónem komolyabb bevételt jelenthetne az önkormányzat számára.

Azok a települések, amelyek az adónem bevezetése mellett döntöttek, 0,5-2% közti adókulcsot alkalmaznak. A képviselő-testületek közel kétharmada (65,3%) a maximális, 2%-os adókulcsot jelöli meg rendeletében. Ezt követi az 1%-os adókulcs alig több, mint 10%-os (11,1%) előfordulási aránnyal, az 1,8%-os adókulcs már 10% alatti (8,3%) előfordulási aránnyal, illetve az 1,5%-os adókulcs 5,6% előfordulási aránnyal. A maradék nem egészen 10% arányon négy további adókulcs osztozik. Az átlagos adókulcs 1,79%.

⁶⁵ Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. melléklet V. fejezet [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 28. Hozzáférés (URL): <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A1700100.TV×hift=ffffff4&txtreferer=00000001.TXT>

9. ábra: Az egyes adókulcsok előfordulásának megoszlása 2018. évben



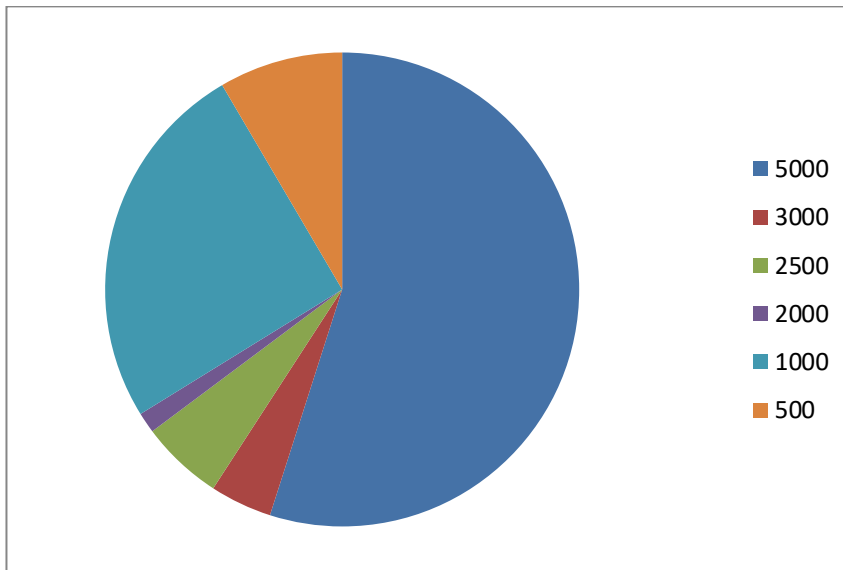
Forrás: A Zalaegerszegi járáshoz tartozó települési önkormányzatok 2018. évben hatályos helyi iparűzési adó rendeletei

Saját szerkesztés

Szintén változatosak az adótételek az ideiglenes jellegű iparűzési adó esetében, ugyanis 500-5 000 Ft/nap közt alakulnak. Leggyakoribb a maximális (5000 Ft/nap) adómérték, a települések kicsit több, mint fele (54,9%) esetében, ezt követi az 1000 Ft/nap a települések egynegyedénél (25,4%). Az átlagos adótétel a kereskedelmi tevékenység esetében 3380 Ft/nap, míg az egyéb, ideiglenes jellegű iparűzési adó alá tartozó tevékenységek esetében 3338 Ft/nap.⁶⁶

⁶⁶ Pacsa Város Önkormányzata 2019. január 1-i hatállyal megemelte az ideiglenes jellegű iparűzési adó mértékét a maximális 5000 Ft/nap összegre. (Forrás: Pacsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének 16/2018. (XI.30.) önkormányzati rendelete a helyi adókról szóló 19/2012. (IX. 19.) önkormányzati rendelet módosítására [online] Letöltés időpontja: 2019. 03. 16. Hozzáférés (URL): <http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh7eg4ed1dr0eo7dt4ee9em4cj9bz6by3cc6bx3cb0ce9g>)

10. ábra: Adótételek előfordulásának megoszlása a kereskedelmi tevékenység után fizetendő ideiglenes jellegű iparűzési adó esetében, 2018.



Forrás: A Zalaegerszegi járáshoz tartozó települési önkormányzatok 2018. évben hatályos helyi iparűzési adó rendeletei

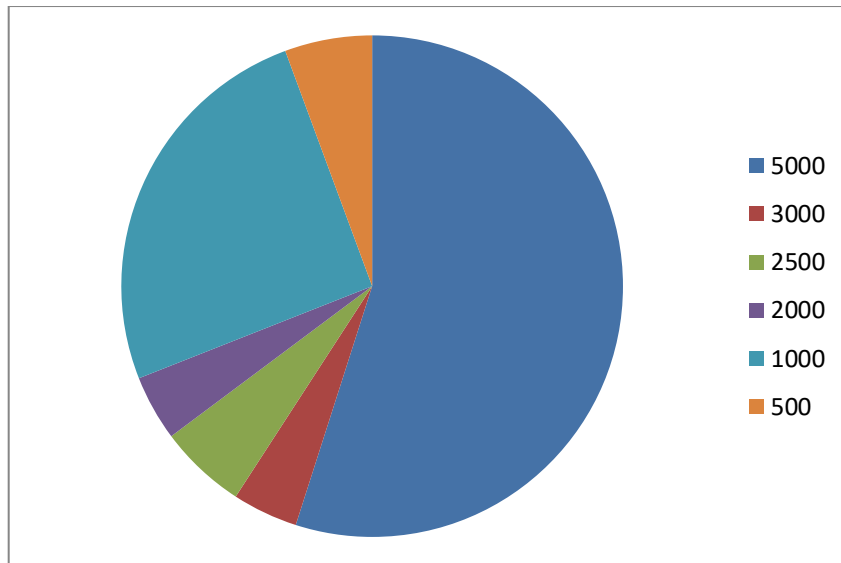
Saját szerkesztés

A különbséget az okozza, hogy 2 település (Dobronhegy⁶⁷, Milejszeg⁶⁸) esetében különböző adótételeket vezettek be a kétféle tevékenységre. Érdeklenség továbbá, hogy 1 településen (Kisbucsa) az állandó jellegű iparűzési adó bevezetésre került ugyan, de az ideiglenes jellegű iparűzési adó nem.

⁶⁷ Dobronhegy Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2013. (III. 13.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról 2. § (2) bekezdés [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL): <http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh2eg5ed2dr5eo0dt7ee8em7cj4bx3bx6bz1ca4bx9bx2h>

⁶⁸ Milejszeg Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2013. (III. 13.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról 2. § (2) bekezdés [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL): <http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh0eg1ed2dr9eo6dt9ee4em1cj6bx9bx8bz1ca6bx3cb4l>

11. ábra: Adótételek előfordulásának megoszlása az egyéb tevékenység után fizetendő ideiglenes jellegű iparűzési adó esetében, 2018.



Forrás: A Zalaegerszegi járáshoz tartozó települési önkormányzatok 2018. évben hatályos helyi iparűzési adó rendeletei

Saját szerkesztés

A Htv. különféle kedvezményeket és mentességeket biztosít az adózók részére, így a legtöbb településen nem jellemző további adóelőny nyújtása. Elterjedt viszont az egészségügyi dolgozók számára nyújtható mentesség alkalmazása, illetve az adott összeget el nem érő adóalap esetén nyújtott kedvezmény vagy mentesség (pl.: Zalaegerszeg⁶⁹ város a 2 millió Ft alatti adóalappal rendelkező vállalkozók számára mentességet biztosít az adófizetés alól).

⁶⁹ Zalaegerszeg Önkormányzat Képviselő-testületének 56/2007. (XII. 28.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról 7. § [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL): <http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg4ed1dr0eo7dt4ee1em2cj1by6cc7cf8bx5bw4ce9h>

A Baki Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó települések esetében mindenütt bevezetésre került a helyi iparüzési adó. Az adókulcsok 1,5% és 2% között változnak, az ideiglenes tevékenység esetében az adótétel 500,-Ft és 5 000,-Ft között alakul. Csúpan 3 település használta ki 2018-ig mindkét esetben a lehetséges maximumot, további 3 település csak az állandó jellegű iparüzési adó esetében, míg 2 település mindkét esetben a lehetségesnél alacsonyabb értéket használ.

11. táblázat: A Baki Közös Önkormányzati Hivatal települései által bevezetett adókulcsok és adómértékek, 2018.

Település	Lakosság [fő]	Adókulcs állandó jellegű iparüzési adónál [%]	Adómérték ideiglenes jellegű iparüzési adónál [Ft/nap]
Bak	1 658	1,67 ⁷⁰	1 000
Baktüttös	346	2	5 000
Bocföldre	1 192	2	1 000
Puszaederics	177	2	5 000
Sárhida	788	2	500
Szentkozmadombja	65	1,5	1 000
Tófej	702	2	5 000
Zalatárnok	658	2	1 000

Forrás: A Baki Közös Önkormányzathoz tartozó települések helyi iparüzési adó rendeletei és a Zala Megyei Kormányhivatal honlapjáról kinyert lakosság adatok Saját szerkesztés

Az alábbiakban az egyes települések bevételei alakulásának vizsgálatára térek át.

Ahogy azt már a magánszemélyek kommunális adója vizsgálata során említettem, egy település (Bak) a Zalaegerszegi járás viszonylatában nagy méretű, az aprófalvas településszerkezetű járás legnagyobb lélekszámú községe, emellett biztosítja hivatali központként a közös hivatal működtetését. Bevételei szerkezetében 2017-ben bekövetkezett változást a hivatal további 5 településsel való bővülése okozta, mivel az engedélyezett foglalkoztatotti létszám, és ezzel az önkormányzati hivatal fenntartására nyújtott állami támogatás megduplázódott.

⁷⁰ Az adókulcs 2019. január 1. napjától 2%-ra emelkedik.

12. táblázat: Bak Község Önkormányzata helyi iparűzési adóbevételeinek alakulása, 2015-2017.

Év	Összes bevétel (ÖB) [ezer Ft]	Saját bevételek (SB) [ezer Ft]	Helyi iparűzési adó (HIPA) [ezer Ft]	HIPA/SB arány [%]	HIPA/ÖB arány [%]
2015	272 782	83 872	55 333	66,0	20,3
2016	247 223	66 013	38 846	58,9	15,7
2017	491 627	74 636	35 632	47,7	7,3

Forrás: Bak Község Önkormányzata éves beszámoló, 2015-2017

Saját szerkesztés

Az adókulcs a 2015-2017. közti időszakban változatlan maradt ugyan, de az adóbevétel így is csökkent. Ennek oka részben egy jelentősebb adózó több évre visszanyúló önellenőrzése volt, amely az adókötelezettsége visszamenőlegesen több évre vonatkozó csökkenésével járt, illetve egyéb adózók adóalapja lényegesen csökkent a vizsgált években.

A teljesített helyi iparűzési adónak az önkormányzat saját bevételeihez viszonyított aránya két év alatt közel 20 százalékponttal való csökkenését az ingatlanok értékesítéséből származó bevételek és az adónem bevételeinek csökkenése okozta.

Bocföldre lakossága folyamatosan növekszik az elmúlt években tapasztalható népszerűségének köszönhetően, a településen jelen lévő vállalkozások száma nem mutat dinamikus emelkedést. A megyeszékhely déli ipari parkja mindössze párszáz méterre ér véget a település határától, ezzel könnyen megközelíthető munkalehetőséget biztosítva a helyiek számára, amely az önálló vállalkozási kedvet csökkenti. A település egyre inkább kertvárosi jelleget vesz fel.

13. táblázat: Bocföldre Község Önkormányzata helyi iparűzési adóbevételeinek alakulása, 2015-2017.

Év	Összes bevétel (ÖB) [ezer Ft]	Saját bevételek (SB) [ezer Ft]	Helyi iparűzési adó (HIPA) [ezer Ft]	HIPA/SB arány [%]	HIPA/ÖB arány [%]
2015	132 961	38 446	26 123	68,0	19,7
2016	90 854	39 901	21 468	53,8	23,6
2017	141 810	36 526	26 080	71,4	18,4

Forrás: Bocföldre Község Önkormányzata éves beszámoló, 2015-2017

Saját szerkesztés

Megállapítható azonban, hogy a településen működő vállalkozások helyzete stabil, az iparüzési adó bevétel magas, a saját bevételek több mint felét (2015-2017 között 53,8%-71,4% között változott), az összes bevétel közel ötödét (2015-2017 között 18,4%-23,6% között változott) teszi ki.

A vizsgált időszakban mind az adónemből származó bevétel, mind az összes és saját bevétel ingadozó volt. Az összes bevétel szórása 27.227 ezer Ft, a saját bevételeké 1.693 ezer Ft, a helyi iparüzési adóé 2.675 ezer Ft.⁷¹

Az összes bevétel mögött pályázati források és egyéb támogatások állnak. A település 2015-ben 57,5 millió Ft összegű Európai Unió pályázati forrást nyert el, ami az éves összes bevétel 43,2%-át tette ki, 2017-ben pedig az összes bevétel 28,2%-át kitevő 40 millió Ft összegű támogatást kapott működési célra Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzatától településszerkezeti változások miatt. Ezek rendkívüli előfordulású bevételek.

A saját bevételek kismértékű növekedését a helyi vállalkozások alacsonyabb adóalapjából adódó adóbevétel csökkenése, valamint ingatlanok értékesítése okozta. Az ingatlanok értékesítéséből származó forrás következő évi eltűnésének és a működési bevételek csökkenésének hatását az ismételten emelkedő helyi iparüzési adó nem volt képes teljes mértékben ellensúlyozni, ezért a saját bevételek összege csökkent.

Az eredetileg is a Baki Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó Sárhida esetében a beszedett helyi iparüzési adó mennyisége stabilnak tekinthető.

14. táblázat: Sárhida Község Önkormányzata helyi iparüzési adóbevételeinek alakulása, 2015-2017.

Év	Összes bevétel (ÖB) [ezer Ft]	Saját bevételek (SB) [ezer Ft]	Helyi iparüzési adó (HIPA) [ezer Ft]	HIPA/SB arány [%]	HIPA/ÖB arány [%]
2015	48 109	11 234	3 754	33,4	7,8
2016	49 810	11 531	3 873	33,6	7,8
2017	48 424	8 775	3 889	44,3	8,0

Forrás: Sárhida Község Önkormányzata éves beszámolója, 2015-2017

Saját szerkesztés

⁷¹ Számítások az 1. mellékletben.

Az önkormányzat összes bevételének átlagosan 7,9%-át teszi ki, a saját bevételeknek körülbelül a harmadát. A 2017-ben tapasztalható kiugróan alacsony érték (23,1%-os csökkenés) oka, hogy a tulajdonosi bevételekből korábban realizált és így ebben az évben is várható összegnek csupán az ötöde realizálódott 2017. december 31-ig.

Ahogy azt már többször is érintettem, Tófej 2016. december 31-ig közös hivatali központ volt, azonban ez a hivatal a népesség természetes fogyása folytán már nem volt képes eleget tenni a törvényi előírásoknak, és beolvadt a Baki Közös Önkormányzati hivatalba. Jelenleg önálló kirendeltségként biztosítja 3 település ügyintézését.

15. táblázat: Tófej Község Önkormányzata helyi iparűzési adóbevételeinek alakulása, 2015-2017.

Év	Összes bevétel (ÖB) [ezer Ft]	Saját bevételek (SB) [ezer Ft]	Helyi iparűzési adó (HIPA) [ezer Ft]	HIPA/SB arány [%]	HIPA/ÖB arány [%]
2015	522 400	134 582	86 803	64,5	16,6
2016	501 079	133 850	82 011	61,3	16,4
2017	354 797	114 486	72 025	62,9	20,3

Forrás: Tófej Község Önkormányzata éves beszámolója, 2015-2017

Saját szerkesztés

A település összes bevétele közel 30%-kal (29,2%) csökkent a Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal megszűnése miatt, a saját bevételek 14,5%-os csökkenését a saját működési bevételek több mint 70%-os (72,6%) és a közhatalmi bevételek 7,6%-os csökkenése okozta.

A helyi iparűzési adó összes bevételhez viszonyított arányának növekedése jelentős részben ezzel a bevételcsökkenéssel magyarázható, hiszen az adónemből származó bevétel a vizsgált időszakban több mint 10%-kal csökkent. A helyi iparűzési adó saját bevételekhez viszonyított arányának 63% körüli stabilitását is az utóbbi csökkenése indokolja.

A bevételkiesés oka az adóalanyok gazdasági teljesítményének gyengülése. Tófej iparűzési adójának jelentős részét a Zalakerámia Zrt. fizeti be. Amennyiben problémák adódnak a vállalkozás működésében, a település adóbevétele is csökken.

Szintén a Baki Közös Önkormányzati Hivatal Tófeji Kirendeltségéhez tartozik Baktüttös.

16. táblázat: Baktüttös Község Önkormányzata helyi iparüzési adóbevételeinek alakulása, 2015-2017.

Év	Összes bevétel (ÖB) [ezer Ft]	Saját bevételek (SB) [ezer Ft]	Helyi iparüzési adó (HIPA) [ezer Ft]	HIPA/SB arány [%]	HIPA/ÖB arány [%]
2015	58 677	6 261	2 172	34,7	3,7
2016	47 196	6 961	3 405	48,9	7,2
2017	55 602	10 823	2 727	25,2	4,9

Forrás: Baktüttös Község Önkormányzata éves beszámoló, 2015-2017

Saját szerkesztés

A település esetében az összes bevétel 16. táblázatban is látható ingadozásait az állami támogatások összegének változása, illetve a saját bevételek összegének növekedése okozza. Utóbbit a tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevételek több milliós, a korábbi évekhez képest negyvenszeresére való növekedése emelte meg ilyen mértékben az adóbevételek csökkenésének fékező hatásával kiegészítve.

A helyi iparüzési adó tekintetében, mint a legtöbb hasonló méretű településen, itt is a kisebb vállalkozások és az országos cégek településre osztott adójából tud gazdálkodni az önkormányzat. Utóbbi általában a lakosság alacsony számára tekintettel nem túl jelentős, így a helyi gazdálkodók bevételei határozzák meg az éves adóbevételt.

Fentiekből következik, hogy mind a saját bevételekhez, mind az összes bevételhez viszonyítva a helyi iparüzési adó aránya változó.

Pusztaderics ügyintézés szintén a Baki Közös Önkormányzati Hivatal Tófeji Kirendeltségén történik. Annak ellenére, hogy Baktüttösnél is kisebb, a saját bevételei még a 2017-es értékhez képest is átlagosan több mint ötszöröse (Baktüttös esetében 8 018 ezer Ft, Pusztaderics esetében 41 626,7 ezer Ft), míg az összes bevétel átlagosan közel másfélszeres (Baktüttös esetében 53 825 ezer Ft, Pusztaderics esetében 76 547,3 ezer Ft).⁷²

⁷² Számítások az 1. mellékletben.

17. ábra: Pusztaderics Község Önkormányzata helyi iparüzési adóbevételeinek alakulása, 2015-2017.

Év	Összes bevétel (ÖB) [ezer Ft]	Saját bevételek (SB) [ezer Ft]	Helyi iparüzési adó (HIPA) [ezer Ft]	HIPA/SB arány [%]	HIPA/ÖB arány [%]
2015	90 472	46 338	33 140	71,5	36,6
2016	62 983	36 456	18 347	50,3	29,1
2017	76 187	42 086	27 161	64,5	35,7

Forrás: Pusztaderics Község Önkormányzata éves beszámolója, 2015-2017

Saját szerkesztés

A település saját bevételeinek alakulását legnagyobb mértékben épp a helyi iparüzési adó, illetve a szolgáltatási díjából befolyó bevétel befolyásolja. Utóbbi nagyságát a településen található földgáz tározónak köszönheti a település. Jelentős vállalkozói tevékenységgel ezen kívül nem rendelkezi. Az ingadozó bevétel tehát nagyrészt a MOL Nyrt. tárgyévi teljesítményét tükrözi.

Ahogy az a 16. táblázat is mutatja, nagyságrendjéből adódóan az összes önkormányzati bevételre is jelentős befolyást gyakorol. A település méretét is figyelembe véve az egy főre jutó adó-erőképeség olyan magas, hogy a község évről évre komoly beszámítással kell, hogy számoljon.

Tófejen kívül Zalatárnokon működik még hivatali kirendeltség. A település 600 fő feletti népességével a Zalaegerszegi járás nagyobb községei közé tartozik. A lakosság előregedő, a fiatalok elhagyják a települést, gyermek kevés születik. A lakók szociális helyzete többségében nem jó, a gyermekek több, mint fele hátrányos helyzetű.

18. ábra: Zalatárnok Község Önkormányzata helyi iparüzési adóbevételeinek alakulása, 2015. és 2017.

Év	Összes bevétel (ÖB) [ezer Ft]	Saját bevételek (SB) [ezer Ft]	Helyi iparüzési adó (HIPA) [ezer Ft]	HIPA/SB arány [%]	HIPA/ÖB arány [%]
2015	112 066	26 828	14 059	52,4	12,6
2016	97 914	21 630	12 572	58,1	12,8
2017	66 968	18 388	6 711	36,5	10,0

Forrás: Zalatárnok Község Önkormányzata éves beszámolója, 2015-2017

Saját szerkesztés.

Zalatárnok Község Önkormányzatának bevételeit legnagyobb részben az állami támogatások alkotják. Ezen felül nagy szerepet játszanak még a saját bevételek közül az ellátási díjak és a helyi iparüzési adó.

Sajnálatos módon a lakosságszám csökkenésével együtt az ellátottak és a helyi vállalkozások száma, így a kapcsolódó bevételek is fogynak. Az elmúlt években több egyéni vállalkozó és társas vállalkozás is elhagyta a települést, illetve megszűnt. Ebből adódik – az adó befizetésének több adózó általi mulasztása mellett - a beszedett adó drasztikus, közel 50%-os (46,6%) csökkenése. A hátralékos adózókkal szemben a végrehajtási eljárás megkezdődött, de 2018-ban sem zárult le eredményesen.

A jelenlegi adóbevétel jelentős része származik mezőgazdasági vállalkozásoktól. Ezek többségükben helyi székhelyű, méretüket tekintve az őstermelőtől a korlátolt felelősségű társaságig terjedő adózók. Jellegükből adódóan adóalapjuk az időjárási körülmények függvényében változó.

A helyzeten más helyi adónem bevezetése a lakosság szociális és demográfiai viszonyai miatt aligha segítene.

Szentkozmadombja is a Baki Közös Önkormányzati Hivatal Zalatárnoki Kirendeltségéhez tartozik, mindössze 65 fős, „apró” település, így az országos cégek településre vetülő adóalapja alacsony.

19. ábra: Szentkozmadombja Község Önkormányzata helyi iparüzési adóbevételeinek alakulása, 2015-2017.

Év	Összes bevétel (ÖB) [ezer Ft]	Saját bevételek (SB) [ezer Ft]	Helyi iparüzési adó (HIPA) [ezer Ft]	HIPA/SB arány [%]	HIPA/ÖB arány [%]
2015	40 002	4 626	743	16,1	1,9
2016	19 660	2 415	763	31,6	3,9
2017	32 858	3 696	2 585	69,9	7,9

Forrás: Szentkozmadombja Község Önkormányzatának éves beszámolója, 2015-2017

Saját szerkesztés

A településen található két állattartó telep, amelyek közül az egyiknek helyben termelik a takarmányt, a tulajdonos szintén szentkozmadombjai székhelyű mezőgazdasági vállalkozásánál. Az éves bevételüktől függ a település adóhelyzete is, ez azonban, mint

minden mezőgazdasággal foglalkozó vállalkozásnál, ki van téve az időjárás viszontagságainak. Amennyiben kedvezőek a körülmények, a nyereség – és így az adóalap is – magas. Ez magyarázza a 2017-ben tapasztalt 238,8%-os növekedést. Ha viszont a feltételek nem megfelelőek - a túl alacsony vagy magas, ingadozó hőmérséklet, túl sok vagy kevés csapadék, esetleg sok kártevő vagy fertőzés -, a várható adóbevételek is megszenvedik a helyzetet, ahogy az a megelőző években jellemző volt.

Többször elgondolkozott a képviselő-testület más adónem bevezetésén, viszont a település demográfiai viszonyai – a lakosság harmada 62 évnél idősebb – miatt úgy döntöttek, nem terhelik jobban a magánszemélyeket.

Ennek ismeretében az egyetlen lehetséges megoldást a telekadóban látom, úgy, hogy a helyben lakó magánszemély mentességet kap az adófizetési kötelezettség alól.

4. A helyi adók nyilvántartási rendszere

4.1. A nyilvántartások jogi szabályozása

4.1.1. A költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel különválasztása

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.) 2014. január 1. napjával lépett hatályba. A rendelkezés célja az állami szervek és a vállalatok számviteli nyilvántartásainak egymáshoz való közelítése volt.

Ez azonban nem jelenti azt, hogy az államháztartásban is alkalmazhatók a vállalkozásoknál megismert szabályok. Az Áhsz. szerint a számvitelről szóló C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásai csak akkor alkalmazhatók, ha azt a rendelet kifejezetten kimondja.⁷³ Ez véleményem szerint aggályos a jogforrások hierarchiáját tekintve, hiszen az Sztv. magasabb rendű jogforrás, mint a kormányrendelet (Áhsz.). Jelentős eltérés az Sztv. és az Áhsz. szabályozása között, hogy amíg előbbiben a mérleg szerinti eredmény 2016. január 1. napja óta megszűnt, mint eredménykategória, és helyét az adózott eredmény vette át, addig az Áhsz. továbbra is használja.

Az Áhsz. alapjaiban változtatta meg a költségvetési szervek számviteli nyilvántartását. A korábbi, pénzforgalmi szemléletű rendszert felváltotta egy vegyes, egyrészt továbbra is pénzforgalmi szemléletű, úgynevezett költségvetési számviteli nyilvántartás, amely elsősorban a tervezésben, a kötelezettségvállalások és a likviditás nyomon követésében, illetve az állami támogatások elszámolásában játszik szerepet, másrészt egy eredményszemléletű, úgynevezett pénzügyi számviteli nyilvántartás, amelynek elsődleges szerepe a vagyonelemek strukturált nyilvántartása.

A két számviteli rendszert párhuzamosan, együtt kell alkalmazni, oly módon, hogy a beszámoló készítésekor a költségvetési számvitelen alapuló Pénzforgalmi jelentés és a pénzügyi számvitelen alapuló Mérlegjelentés megfelelő sorai a pénzforgalom nélküli tételek módosító hatását kiszűrve meg kell, hogy egyezzenek egymással.

Az új szabályozással együtt bevezetésre került az úgynevezett egységes rovatrend, amely a költségvetési számvitel számlatükrének képezi az alapját.

⁷³ 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről 4. § [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 18. Hozzáférés (URL): <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A1300004.KOR>

4.1.2. Az integrált „vállalatirányítási” rendszer az államháztartásban

Már az előzőekben említettem, a legfrissebb változás az önkormányzatok működésében az ASP rendszer bevezetése. Ezt az önkormányzati ASP rendszerről szóló 257/2016. (VIII. 31.) Kormányrendelet hatályba lépése hozta magával.

A rendszerhez való csatlakozás elősegítése, a szerződések megkötése, a szolgáltatás-menedzsment, a kapcsolódó képzések megszervezése és lebonyolítása valamint az ügyfélszolgálat biztosítása a Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) feladata.⁷⁴

A programcsomag egy keretrendszerből, szakrendszerekből – ezek az iratkezelő, az önkormányzati portál rendszer, az elektronikus ügyintézés portál, gazdálkodási rendszer, kataszter, adórendszer, ipar- és kereskedelmi illetve hagyatéki leltár rendszer -, támogató rendszerekből, illetve az Möt. 114. § (4) bekezdés szerinti önkormányzati adattárházból épül fel.⁷⁵

Az egyes önkormányzatok önálló adatbázissal rendelkeznek – a gazdálkodás szakrendszer esetében kapcsolódó költségvetési szervként -, amelynek adataihoz az adó szakrendszer esetében az önkormányzati adóhatóságon, egyéb szakrendszerek esetében az önkormányzaton, a képviselő-testületen és szervein, illetve a gazdálkodás szakrendszer esetében ezeken túl az önkormányzat által alapított költségvetési szerveken kívül más nem férhet hozzá.⁷⁶

A csatlakozásnak két módja lehetséges: rendszer-csatlakozás, amely során a keretrendszert és szakrendszereket használja az önkormányzat a támogatott feladatok ellátására, és felel a szakrendszerben tárolt adatokért, illetve külön engedéllyel lehetséges interfészes csatlakozás, amely esetben önálló informatikai támogatás mellett

⁷⁴ Az önkormányzati ASP rendszerről szóló 257/2016. (VIII. 31.) Kormányrendelet 2. § (2) [online]
Letöltés időpontja: 2018. 11. 21. Hozzáférés (URL):
<https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A1600257.KOR>

⁷⁵ Az önkormányzati ASP rendszerről szóló 257/2016. (VIII. 31.) Kormányrendelet 3. § (1)-(2) [online]
Letöltés időpontja: 2018. 11. 21. Hozzáférés (URL):
<https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A1600257.KOR>

⁷⁶ Az önkormányzati ASP rendszerről szóló 257/2016. (VIII. 31.) Kormányrendelet 4. § (2)-(3) [online]
Letöltés időpontja: 2018. 11. 21. Hozzáférés (URL):
<https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A1600257.KOR>

a feladatellátásra használt rendszerből meghatározott adatokat ad át az önkormányzati adattárháznak.⁷⁷

4.2. Nyilvántartás a gyakorlatban

4.2.1. Az analitikus nyilvántartás

A közhatalmi bevételek, így a helyi adókövetelések analitikus nyilvántartására hagyományosan az Önkadó programot használták/használják az önkormányzatok. Ez egy DOS alapú program, amit kifejezetten erre a célra hoztak létre, és többé-kevésbé pontosan követte a fejlesztésekkel a jogszabályi változásokat.

A program megfelelő működésének elsődleges feltétele a törzsadatok pontos rögzítése és folyamatos karbantartása. Az egyes adózókat az Önkadó egy tizenegy számjegyből álló technikai számmal látta el az eredeti rögzítést követően. Ezt tudta aztán az ügyintéző a személyi számra vagy adószámra módosítani. Nyilvántartotta magánszemély esetén az alapvető személyi adatokat, az állandó lakcímet, a levelezési címet; vállalkozások esetén a nevet, adószámot, cégjegyzék számot, fő tevékenységet, statisztikai számjelet, az alapítás illetve adókötelezettség alá bekerülés dátumát, az üzleti év fordulónapját és könyvvezetési módot.

Az új szabályozással bevezetésre került/kerül az ASP rendszer adó szakrendszere, az ASP_ADÓ. Ebben az adózók azonosításához elsősorban az adószámot, illetve magánszemélyek esetében az adóazonosító jelet és az úgynevezett 4T adatokat (név, születési név, anyja neve, születési hely és idő) használja, így az adatok migrációjának előkészítéséhez kapcsolódó leghosszadalmasabb feladat ezek Önkadó rendszerben történő ellenőrzése, és az esetleges hiányosságok, hibák javítása, pótlása. Ez a gyakorlatban a technikai szám vagy személyi szám adószámra vagy adóazonosító jelre történő cseréjével jár minden adózó esetében. Ehhez a szükséges adatokat közvetlenül az adózótól vagy a Nemzeti Adó- és Vámhivaltól jogsegély kérelem útján lehet beszerezni.

⁷⁷ Az önkormányzati ASP rendszerről szóló 257/2016. (VIII. 31.) Kormányrendelet 6. § [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 21. Hozzáférés (URL): <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A1600257.KOR>

Az ASP_ADÓ programba való új adózó rögzítése esetén már lehetőség van az adóazonosító jel és a 4T adatok közvetlen lekérdezésére, amennyiben vagy az egyiket, vagy a másikat ismerjük. Elméletileg lehetőség van a lakcím adatok helyességének ellenőrzésére is olyan szinten, hogy egyáltalán létezik-e a kérdéses cím, ez azonban a gyakorlatban még nem működik tökéletesen, mivel a Központi Címregiszter adatokkal való feltöltése sok településen még nem fejeződött be. Szintén nyilvántartást lehet, esetenként kell vezetni az ingatlanokról, az adózók munkahelyéről, illetve az adózók képviselőiről.

Az adókötelezettséget mindkét program adózónként és adónemenként tartja nyilván. A bevezetett adónemeket, igénybe vehető mentességeket és kedvezményeket és ezek adatait szintén rögzíteni kell az adatbázisban, hogy a fizetendő adó megfelelően legyen előírva.

Az adó előírása mindkét programban automatikusan történik a kiveteses adók esetén a törzsadatok közt található adatok alapján egy folyamat futtatása, határozatkészítés és annak véglegessé válása után; illetve a rögzített bevallások alapján.

A határozatkészítést segítik a központi iratsablonok, amelyekről másolat készíthető, és ez szerkesztés után mind egyéni, mind tömeges határozatkészítéshez felhasználható. Az ASP-ben az elkészült határozatok a Dokumentumtárban tekinthetők meg, tölthetők le és nyomtathatóak ki.

Ezt követően a Levelezés menüpontban borítékot kell készíteni a dokumentum számára, ami ragszámmal ellátva postázható akár elektronikusan, az ASP iratkezelő rendszerén keresztül, akár papír alapon. Miután az átvételi értesítő – akár tértivevény, akár aláíró lista – visszaérkezik, rögzíteni kell az átvételi adatokat. Ez alapján a program automatikusan kiszámolja, mikor válik véglegessé a határozat - amennyiben nem érkezik fellebbezés - majd ez alapján a fizetési határidőt. Amennyiben az adózó lemond a fellebbezési jogáról - ezen tény a rendszerben rögzítve - azonnal véglegesíthetővé válik az irat, a követelés tételei megjelennek a könyvelésben és a fizetési határidőt újraszámolja a rendszer.

A bevallások feldolgozását nagyban megkönnyíti, hogy az elektronikusan benyújtott iratok az iratkezelő rendszerből átemelhetők, mindössze ellenőrizni kell az adatok helyességét, és ennek tényét a megfelelő jelölőnégyzetekbe tett jelzéssel igazolni kell.

Természetesen ennek használata nem kötelező, de csökkenti a hibalehetőséget. A bevallás mentését követően a program automatikusan továbbnavigál az adóztatási oldalra, ahol a mentés segítségével azonnal előírhatóak a könyvelési tételek. Hasonlóan működik a „Bejelentkezés, változás-bejelentés” menüpont. Itt az adóztatásnál a bejelentett adóelőleget írja elő a rendszer.

Amennyiben valamelyik adószámlára befizetés érkezik, először a számlakivonat adatait kell rögzíteni: az adónem kiválasztása után a kivonat sorszámát és a nyitó egyenleget a korábbi rögzítések alapján a program beemeli, manuálisan rögzítendő a kivonat dátuma, a tartozik (kiadás) és követel (bevétel) forgalom és a záró egyenleg. A mentés segítségével a program számszaki ellenőrzést végez.

Ezt követően rögzíthetők az egyes tételek adatai: a dátum, az összeg, illetve hogy bevétel vagy utalás (kifizetés) jellegű a tétel. Amennyiben befizetésről van szó, rögzíteni kell az adózót és a befizetés módját, ha utalásról, akkor annak jogcímét és esetleg a kapcsolódó – korábban elkészített, itt lekérdezés után beemelendő - utalás analitikai tételt. Utóbbira akkor van szükség, ha túlfizetés átvezetéséről vagy visszafizetéséről rendelkezett az adózó.

Az analitikai tétel elkészítéséhez a „Túlfizetések rendezése” menüpontban le kell számfejtetni a túlfizetés összegét és típusát az érintett számlán, majd elkészíteni a megfelelő iratot. A következő lépésben az „Utalás analitika” menüpontban jóvá kell hagyni az utalást és elkészíteni az utalási csomagot. Ezt követően válik lehetségessé a tétel beemelése a számlakivonat rögzítésekor.

A program lehetőséget nyújt a kötelező adatszolgáltatások és értesítések elkészítésére, illetve támogatja a végrehajtási folyamatot. Mindkét esetben fontos a listák lekérdezése előtt úgynevezett „Informális számfejtés” végrehajtása, mert ez alapján készíti el a program a szükséges számításokat.

Az ASP_ADÓ rendszer által nyilvántartott adatokat, azok rögzítésének szabályait és a rendszer segítségével elkészíthető adatszolgáltatások az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának, valamint az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatási eljárásának szabályairól szóló 37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet írja elő.

A programból információ nyerhető a hátralékosok, túlfizetéssel rendelkezők adatairól. A hátralékos lista leválogatása alapján lehetőség van felhívás készítésére, illetve végrehajtási cselekmények rögzítésére (pl. a munkahely lekérdezése a Nemzeti Egészségügyi Alapkezelőtől, a munkabér letiltása, inkasszó, ingó vagy súlyos esetben ingatlan lefoglalása).

A pénzügyileg nem rendezett közhatalmi követeléseket negyedévente, egyszerűsített értékelési eljárás keretében értékelni kell. Ennek végrehajtásához az év eleji nyitás keretében a program meghatározza az egyes kategóriákba tartozó összegek várható megtérülését az előző évek adatai alapján. A negyedév végi informális számfejtés, a féléves vagy az év végi zárás adataiból aztán adónemenként és az esedékességtől eltelt idő szerinti kategóriánként (90 napon belüli, 91-180 nap közötti, 181-360 nap közötti és 360 napon túli) értékvesztést számol el egy folyamat futtatásával, és az eredményről listát készít.⁷⁸

4.2.2. A főkönyvi nyilvántartás

A főkönyvi nyilvántartás vezetését az önkormányzati ASP rendszerről szóló kormányrendelet hatályba lépését megelőzően az önkormányzati hivatalok döntése szerinti, arra alkalmas programmal végezték az önkormányzatok (pl. DOKK, Organ-P, EPER). Az ASP rendszerhez csatlakozott települések ezt a feladatot az ASP_GAZD gazdálkodási szakrendszerében, a KASZPER modulban végezhetik el.

A modul használatához a felhasználó kétféle felület közül választhat a saját preferenciájának megfelelően: a „hagyományos”, menüsoros felületen tartalomjegyzékként jelennek meg a menüpontok, míg az új fejlesztésű nézetben egy fejlécen a legördülő menük és kapcsolódó almenük formájában lehet navigálni választani. Mindkét felületen lehetőség van a menüpont kódjának begépelésével és az enter billentyű lenyomásával belépni a munkafelületre.

A közhatalmi bevételekből származó követeléseket az adó szakrendszerből kinyert adatszolgáltatás alapján lehet könyvelni. Az adatokat az ASP_ADÓ képes átadni a

⁷⁸ 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről 18. § (3)-(4) és (6) bekezdés [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 18. Hozzáférés (URL): <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A1300004.KOR>

KASZPER-nek, viszont a változások lekönyvelésére egyelőre még manuális beavatkozásra van szükség.

Az újonnan csatlakozó önkormányzatoknál év elején a követelések nyitó állományát kell felrögzíteni a „Követelések/kötelezettségek/más fizetési kötelezettségek nyilvántartása” menüpontban (112), majd bizonylatkészítés következik a „Nem számlás követelések/kötelezettségek/más fizetési kötelezettségek” menüpontban (1421). Ebben a menüpontban lehet elvégezni a bizonylat kontírozását is. Fontos, hogy a nyitó tételhez ne készüljön utalványrendelet. A bizonylat igazolását és véglegesítését követően a könyvelési tétel bekerül a főkönyvbe.⁷⁹ Az értékvesztés nyitó állománya a „Nem számlás követelések/kötelezettségek/más fizetési kötelezettségek könyvelésének helyesbítése” menüpontban (1423) rendelhető a bizonylathoz. Ebben a menüpontban van lehetőség a bizonylat értékének a korrigálására, majd az értékvesztés kontírozására is.⁸⁰

A követelések nyilvántartására a pénzügyi számvitel szerint a „3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekből” vagy ritkán a „3523 Költségvetési évet követő évben esedékes követelés közhatalmi bevételekből” című főkönyvi számla megfelelő alábontása használandó, az értékvesztés és annak visszaírása a „35181 Közhatalmi bevételek értékvesztése” számla megfelelő alábontására könyvelendő. A költségvetési számvitel szerint viszont a követelést nettó módon, a B3 rovat adónem szerinti főkönyvi számlája tartozik oldalán (093412, 093512, 093552) kell kimutatni a tárgyévben esedékes (0041) vagy tárgyéve követően esedékes (0042) követelés nyilvántartási számlával szemben. Fontos, hogy a könyvelésben csak véglegessé vált követeléseket lehet kimutatni.⁸¹ *„Az egységes rovatrend [...] B34. Vagyoni típusú adók és B35. Termékek és szolgáltatások adói rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott és annak alapján a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések [...]értékelési elveinek meghatározása során a kötelezetteket legalább - státuszuknak megfelelően - folyamatosan működő adósok,*

⁷⁹ Major Kinga: Az ASP gyakorlati tapasztalatai. 1. kiadás, Budapest: SALDO, 2018. ISBN 978-963-638-554-5. p. 51.

⁸⁰ Major Kinga: Az ASP gyakorlati tapasztalatai. 1. kiadás, Budapest: SALDO, 2018. ISBN 978-963-638-554-5. p. 109.

⁸¹ Lilliné Fecz Ildikó: Államháztartási számvitel a gyakorlatban II. kötet. 1. kiadás, Budapest: SALDO, 2014. ISBN 978-963-638-471-5. p. 417.

*illetve folyamatos működésükben korlátozott adósok szerinti [...] csoportosításban kell részletezni.*⁸²

Szintén év elején könyvelendő tétel a kapcsoló bevételi előirányzatok rögzítése. Ezt az önkormányzat éves költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet alapján kell megtenni, az „Eredeti előirányzatok könyvelése” (95) menüpontban.⁸³ Előirányzatok kizárólag a költségvetési számvitel szerint könyvelhetőek. Tartozik oldalon bevételi előirányzatok esetén mindig az eredeti előirányzat nyilvántartási számla (001) áll. Követel oldalon a „093411 Vagyoni típusú adók előirányzata” megnevezésű költségvetési számlára könyvelendő az előirányzat vagyoni típusú adók és a magánszemélyek kommunális adója esetén, a „093511 Értékesítési és forgalmi adók előirányzata” megnevezésű költségvetési számlára a helyi iparüzési adó esetén és a „093551 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata” megnevezésű költségvetési számlára az idegenforgalmi adó esetén. Az ezekre a számlákra előírt összegnek legalább akkorának kell lennie, mint az év folyamán a kapcsolódó követelés számlákon egész évben előírt összes adókövetelésnek.⁸⁴

A pénzforgalmi teljesülések év közbeni könyvelését külön követelés rögzítésével kell kezdeni. Ezt a „Követelések/kötelezettségek/más fizetési kötelezettségek nyilvántartása” menüpontban (112) tehetjük az várható éves adóbevétel mértékében. A bankszámla kivonatok beérkezését követően a banki tételekhez bizonylatot kell készíteni a „Nem számlás követelések/kötelezettségek/más fizetési kötelezettségek” menüpontban (1421), a legördülő sáv megfelelő beállításával utalványrendeletet is készítve hozzá. A bizonylatot ki kell kontírozni (a bevételt a „911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek” megnevezésű számla megfelelő alábontására kell előírni) és könyvelni. Ezt követően a utalványrendelet beemelhető a Bankkivonat tételek összevezetése menüpontban (324) a kapcsolódó tételhez.⁸⁵ Amennyiben mégsem készült utalványrendelet a bizonylathoz, azt az „Utalványrendeletek készítése”

⁸² 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről 18. § (3), (5) bekezdés [online]
Letöltés időpontja: 2018. 11. 18. Hozzáférés (URL):
<https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A1300004.KOR>

⁸³ Major Kinga: Az ASP gyakorlati tapasztalatai. 1. kiadás, Budapest: SALDO, 2018. ISBN 978-963-638-554-5. p. 54.

⁸⁴ Lilliné Fecz Ildikó: Államháztartási számvitel a gyakorlatban II. kötet. 1. kiadás, Budapest: SALDO, 2014. ISBN 978-963-638-471-5. p. 417.

⁸⁵ Major Kinga: Az ASP gyakorlati tapasztalatai. 1. kiadás, Budapest: SALDO, 2018. ISBN 978-963-638-554-5. p. 108.

menüpontba (1511) való közvetlen belépés után a bizonylat kiválasztásával, vagy a banki tételtől átnavigálva is megtehetjük.⁸⁶

Lehetőség van a bankkivonatok azonos tartalmú tételeinek egy bizonylaton való összevonására, mert a tranzakciók egyedi nyilvántartásba vételére az adó szakrendszerben már sor került.

A banki tétel és az utalványrendelet összekapcsolását követően a „Teljesítés könyvelése” menüpontban (91) véglegesíthetővé válik a teljesítés könyvelési tétele, amennyiben az utalványrendelet teljes összegben kontírozott, a bizonylat adatai pedig már könyveltek. A pénzügyi számvitel szerinti könyvelési tételnél tartozik oldalon a „331 Forintszámlák” számla megfelelő alábontása szerepel, míg a követel oldalon a „3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekből” számláé. A program ellenőrzi, hogy utóbbi alábontás megegyezik-e a követelés előírásakor használttal. Költségvetési számvitel szerinti könyvelés esetén tartozik oldalon a „Követelések teljesítése nyilvántartási számlát” (005), követel oldalon a „093413 Vagyonni típusú adók teljesítése”, „093513 Értékesítési és forgalmi adók teljesítése” vagy „093553 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése” megnevezésű költségvetési számlák megfelelő alábontását kell alkalmazni.⁸⁷

Az előzőekben már említettek szerint az értékvesztés elszámolására negyedévente kerül sor. A főkönyvi könyvelés során *„az értékvesztés [...] az előző negyedévi állományához mért különbözetét - előjelének megfelelően - a korábban elszámolt értékvesztés növeléseként vagy visszairásaként kell elszámolni.”*⁸⁸ Ehhez a legegyszerűbb a megfelelő adónem nyitó bizonylatának helyesbítése. A bizonylat adata a „Nem számlás követelések/kötelezettségek/más fizetési kötelezettségek könyvelésének helyesbítése” menüpontban (1423) kerül módosításra a negyedév utolsó napján fennálló nettó követelés értékére. Ezt követően a bizonylatot ki kell választani a menüpontban található listából és megnyitni. Az ekkor megjelenő felületen a bruttó követelés és az értékvesztés állománya a negyedéves változás megfelelő előjellel és értékben történő kontírozásával helyesbítésre kerül.

⁸⁶ Major Kinga: Az ASP gyakorlati tapasztalatai. 1. kiadás, Budapest: SALDO, 2018. ISBN 978-963-638-554-5. 44. oldal

⁸⁷ Lilliné Fecz Ildikó: Államháztartási számvitel a gyakorlatban II. kötet. 1. kiadás, Budapest: SALDO, 2014. ISBN 978-963-638-471-5. p. 431.

⁸⁸ 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről 18. § (3) bekezdés [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 18. Hozzáférés (URL): <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A1300004.KOR>

5. Összefoglalás

Dolgozatomban áttekintettem a bevezethető helyi adók törvényi háttérét, majd megvizsgáltam, hogy a Zalaegerszegi járás települési önkormányzatai milyen módon építették be ezeket a lehetőségeket a helyi szabályozásukba.

Az egyes adónemek népszerűsége és bevezetettsége a járásban erősen változó, nagyrészt a helyi adottságokat tükrözi az alkalmazásuk.

Megállapítható, hogy a legtöbb település az építményadó, telekadó és a magánszemélyek kommunális adója közül legalább egyet bevezetett. Kivétel ez alól 2018. december 31-ig összesen 10 település, 2019-ben már csak 9. Lélekszámuk 9-1272 fő között változó. A rendeleti szabályozással összefüggésben fontos, hogy az idegenforgalmi adóról csak néhány önkormányzat, a helyi iparüzési adóról viszont szinte valamennyi önkormányzat megalkotta a rendeletét a járásban.

A bevezetett adótételek és adókulcsok, igénybe vehető kedvezmények és mentességek széles skálája figyelhető meg a vizsgálat során, bár egyes adónemek esetében nyilvánvalóan könnyebben nyúlnak a képviselő-testületek a magasabb értékekhez, illetve kevesebb a törvényi kereteken túli adóelőny.

Több esetben is azt tapasztalható, hogy a helyi szabályozással nem követik a Htv. változásait, különösen a maximális adómérték esetében. Ezek a problémák az idegenforgalmi adó és a magánszemélyek kommunális adója kapcsán fordultak elő, és 2019-ben sem történt vonatkozásukban változás. Az érintett önkormányzatoknak mielőbb szükséges felülvizsgálnia a helyi szabályozásukat a törvényes működés helyreállítása érdekében.

A vagyoni típusú adók esetében a vizsgálat tárgya volt az is, hogy az ugyanazon közös önkormányzati hivatalhoz tartozó települések adópolitikája mennyiben hasonló. Tapasztalat, hogy a legtöbb esetben hivatalon belül azonos adónemeket és többségében azonos mentességeket, kedvezményeket vezettek be a képviselő-testületek. Ahol eltérés volt, annak településszerkezeti, illetve történelmi okok vannak a háttérében.

A járás aprófalvas településszerkezetű, többségében mezőgazdasági termelésre rendezkedtek be, így az iparüzési adó bevétele a legtöbb településen az ehhez kapcsolódó tevékenységből származik. Ebből adódóan az adóbevétel az időjárás

függvényében évről évre változó. Az országos szinten működő vállalatok adójából a településekre jutó összeg a kis létszámú helyi fogyasztói állományból adódóan alacsony. A kivételt ez alól a nagyközségek és a városok jelentik, hiszen ott több lehetőség nyílik a vállalkozások számára mind a szükséges munkaerő, mind a fogyasztók vonatkozásában.

Összességében az a következtetés vonható le, hogy a települések vonzóbbá tételéhez az önkormányzatok több kedvezmény nyújtásával tudnának hozzájárulni, leginkább a helyi iparüzési adó és a magánszemélyek kommunális adója esetén. Ezt azonban alaposan mérlegelni kell, mert a költségvetést jelentősen megterhelheti egy meggondolatlan döntésből származó nagyobb bevételkiesés. Azokon a településeken, ahol sok az üres lakóház, és még nem vezették be valamelyik vagyoni típusú adót, lehetőséget nyújthatna a bevezetésük - mentesség biztosításával helyben lakó magánszemélyek számára -, ezzel ösztönözve a tulajdonosokat a lakóházak hasznosítására, vagy értékesítésére olyanok részére, akik az adott településen kívánnak élni.

A szakdolgozatban a helyi adókon túlmenően bemutatásra kerültek az önkormányzatok által vezetett analitikus és főkönyvi nyilvántartások, különös tekintettel az analitikus és főkönyvi nyilvántartásokat segítő informatikai rendszerekre, valamint a rögzítési és adatszolgáltatási folyamatokra.

A vizsgálatok, a folyamatok lekövetése során megállapítható, hogy valamennyi önkormányzatnál nagyban megkönnyíti a munkát a többszörös adatbevitel szükségességének lecsökkentésével. Mindez annak tükrében is igaz, hogy a programcsomag működése még nem kiforrott és a fejlesztés során többségében a nagyobb hivatalok igényei érvényesülnek.

Szintén fontos szempont, hogy a fejlesztők figyelemmel kísérik és azonnal beépítik a jogszabályi változásokat, így kevesebb a hibalehetőség mind az adóztatás, mind a nyilvántartások vezetése során.

A kisebb települések önkormányzatainál a humán erőforrás-probléma csökkentéséhez nagyban hozzájárul a törvények által előírt nyilvántartások és adatszolgáltatások automatizált elkészítése, így ezek adattartalma megfelel az előírásoknak és naprakész.

Szakirodalom

Szakkönyvek

1. Lilliné Fecz Ildikó: Államháztartási számvitel a gyakorlatban II. kötet. 1. kiadás, Budapest: SALDO, 2014. ISBN 978-963-638-471-5
2. Major Kinga: Az ASP gyakorlati tapasztalatai. 1. kiadás, Budapest: SALDO, 2018. ISBN: 978-963-638-554-5

Jogszabályok

3. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény [online] Letöltés: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL): http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=13571.357193
4. Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. melléklet V. fejezet [online] Letöltés: 2018. 12. 28. Hozzáférés (URL): <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A1700100.TV×hift=ffffff4&txtreferer=0000001.TXT>
5. Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 2. melléklet I.1.a) pont [online] Letöltés: 2019. 05. 11. Hozzáférés (URL): <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=a1600090.tv>
6. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet [online] Letöltés: 2018. 11. 18. Hozzáférés (URL): <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A1300004.KOR>
7. Az önkormányzati ASP rendszerről szóló 257/2016. (VIII.31.) Kormányrendelet [online] Letöltés: 2018. 11. 21. Hozzáférés (URL): <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A1600257.KOR>
8. Zalaszentmihály Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2012. (IV.20.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés: 2018. 12. 09. Hozzáférés (URL): http://www.zalaszentmihaly.hu/dokumentumok/pitmenyado_rendelet_zalaszentmihaly_3217_melleklet1.pdf

9. Kiskutas Község Önkormányzat Képviselő-testületének 15/2010. (XII. 23.) rendelete az építményadóról [online] Letöltés: 2018. 12. 09. Hozzáférés (URL):
http://kiskutas.hu/kiskutas_epitmenyado_2011.pdf
10. Salomvár Község Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2003. (XII. 10.) önkormányzati rendelete a telekadóról [online] Letöltés: 2018. 12. 09. Hozzáférés (URL): http://www.zalalovo.hu/webimages/koh/rendelet/salomvar/9_2003.pdf
11. Pacsa Város Önkormányzata képviselő testületének 19/2012 (IX.19.) önkormányzati rendelete a helyi adókról [online] Letöltés: 2018. 12. 09. Hozzáférés (URL):
http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh6eg1ed0dr7eo6dt1ee6em1cj0bx3cf8cd5cb8cd1cf0e#_ftn_4
12. Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlésének 61/2004. (XII.23.) önkormányzati rendelete az idegenforgalmi adóról [online] Letöltés: 2018. 12. 09. Hozzáférés (URL):
<http://zalaegerszeg.hu/dokumentum/20297/idegenforgado.pdf>
13. Zalalövő Város Önkormányzat Képviselő-testületének 22/2007. (XII.3.) önkormányzati rendelete az idegenforgalmi adóról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg2ed9dr4eo3dt0ee9em4cj5bx0bw5bw2ca7cb4ce3o>
14. Petrikeresztúr Község Önkormányzata Képviselő-testületének 15/2012.(XII.02.) önkormányzati rendelete az idegenforgalmi adóról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg4ed1dr6eo3dt6ee3em2cj3bx4bx3ce6bx1bx8bx5j>
15. Nagypáli Község Önkormányzati Képviselő-testületének 16/2011 (XII.20.) önkormányzati rendelete az Idegenforgalmi adóról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg7ed8dr3eo8dt9ee6em3cj0by9ca4ce9bx2bx7by0o>
16. Egervár Önkormányzat Képviselő-testületének 13/2016. (XI.28.) önkormányzati rendelete AZ IDEGENFORGALMI ADÓRÓL [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg6ed9dr0eo5dt0ee9em6cj7bx8cf9cb8cf7cc0cd5d>

17. Csöde Község Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2007. (VI.11.) rendelete az idegenforgalmi adóról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg6ed5dr2eo3dt2ee5em8cj5bx0bw3by2bx5by8cd9j>
18. Gutorföldre Község Önkormányzata Képviselő-testületének 12/2013. (VII.15.) önkormányzati rendelete az idegenforgalmi adóról [online] Letöltés: 2018. 11. 20. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh6eg7ed0dr5eo6dt3ee0em7cj0cd7cf0cb1cd0m>
19. Gutorföldre Község Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2013. (VII.15.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés: 2018. 11. 20. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh0eg5ed4dr9eo8dt1ee2em9cj6bx1ce2bx1cb6cc7cd6j>
20. Alibánfa Község Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2015. (XII.1.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh8eg7ed6dr3eo4dt5ee4em7cj8bx1bz6ca7cf8cb7cd2k>
21. Petőhenye Község Önkormányzati Képviselő-testületének 14/2013. (IX. 23.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg5ed0dr1eo6dt5ee4em5cj0bx5cc4cc5cc6ca3k>
22. Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testületének 14/2011 (XII. 20.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg7ed8dr1eo2dt3ee6em9cj2by9bw2bz5cf2cc9by2d>
23. Szentpéterúr Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 11/2013. (XI. 29.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg8ed3dr0eo3dt0ee9em6cj3by6cf7bz4cb9cc4bx1h>
24. Almásháza község Önkormányzati Képviselő-testületének 5/2007. (VI.15.) önkormányzati rendelete az építményadóról és a telekadóról [online] Letöltés: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL):

- <http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg2ed7dr2eo3dt2ee7em4cj5bz0by1bw6cb3cf8cc1g>
25. Pölöske Község Önkormányzat Képviselő-testületének 7/2012. (II.15.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés: 2018. 11.27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg8ed7dr6eo1dt0ee5em0cj1by4cf9bz8cb5cb6bz7i>
26. Zalaszentiván Község Önkormányzat Képviselő-testületének 12/2014. (XI.26.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg6ed1dr4eo3dt4ee3em4cj3bx8by9ca8bw5by8by9h>
27. Zalaegerszeg Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2015. (IV.24.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh2eg9ed0dr7eo0dt5ee4em1cj4by5cc8cf7bx2cb7bw2e>
28. Búcsúszentlászló Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2015. (IX. 25.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh1eg8ed5dr6eo5dt2ee1em4cj5bx4by9cb8cd3bw2by9n>
29. Baktüttös Község Önkormányzat képviselőtestületének 10/2017. (XI.30.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés: 2018. 11. 18. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg8ed7dr6eo7dt2ee9em8cj3by6cc7cb4ca5cb4by1f>
30. Pusztaderics Község Önkormányzat Képviselőtestületének 10/2017. (XI.30.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh6eg9ed2dr9eo2dt1ee4em7cj0by3cc8cb7ca0ce9bw0g>
31. Tófej Község Önkormányzat Képviselőtestületének 11/2017. (XI. 30.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):

- <http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh7eg4ed7dr8eo5dt6ee3em6cj7by4cc1cb6ca9ce0bx1h>
32. Csertalagos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2013. (VII. 15.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh0eg7ed2dr3eo8dt3ee8em9cj2ce1bz0cc9cb6g>
33. Csertalagos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 9/2013. (VII. 15.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh8eg5ed0dr3eo4dt9ee0em7cj0ce1bz8bz9bz8b>
34. Nemessándorháza Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 13/2015. (IX. 29.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh7eg8ed7dr0eo9dt2ee3em4cj1bx6by7cb4cd7bw4ca9p>
35. Nemesszentandrás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 8/2015. (X. 30.) önkormányzati rendelete az építményadóról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh1eg8ed5dr4eo1dt2ee1em8cj3bx8bz7bw6cf9cf8ca1h>
36. Boncodföldre Község Önkormányzat Képviselő-testületének 7/2016. (V. 13.) önkormányzati rendelete a telekadóról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh7eg8ed7dr2eo3dt0ee9em0cj5bx6cc1cb2bw5bz2by1n>
37. Zalaszentiván Község Önkormányzat Képviselő-testületének 12/2013. (IX.29.) önkormányzati rendelete a telekadóról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh7eg2ed1dr0eo7dt0ee1em2cj3bx4bx7cf2cc9bw6ce3g>
38. Nagykutas Község Önkormányzat Képviselő-testületének 16/2011. (XII. 22.) önkormányzati rendelete a telekadóról és a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):

- <http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh5eg4ed1dr4eo9dt4ee3em2cj7bx6by3ce2ca9cb0cf9k>
39. Zalaszentmihály Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2012. (IV. 20.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg4ed9dr2eo9dt4ee9em2cj9bx2cc5bz0by3bx8cd3b>
40. Zalaszentlőrinc Község Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2015. (IX.28.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh1eg8ed5dr6eo5dt4ee1em2cj7bx8cf3cc0ce7cc4bx5m>
41. Zalalövő Város Önkormányzatának 17/2003. (XII. 4.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018.12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg7ed2dr5eo4dt9ee6em9cj0bx3bw8by3bx0bx7bx6c>
42. Zalaháshágy Község Önkormányzati Képviselő-testületének 10/2015. (VIII.26.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg3ed8dr9eo6dt9ee2em3cj2bx1by4bw5ca4bw7cd0k>
43. Zalaistvánd Község Önkormányzat képviselő-testületének 5/2013. (VIII. 10.) önkormányzati rendelete -magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh6eg7ed0dr1eo6dt3ee4em3cj4bx1bx8cf7cb6ce5cd0m>
44. Nagypáli Község Önkormányzati Képviselő-testületének 6/2013. (V.9.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg4ed3dr4eo1dt6ee5em4cj5by2ca9ce4bx3bx0bx3n>
45. Zalaegerszeg Önkormányzat Képviselőtestületének 16/2015. (V. 22.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 12. 04.

Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg0ed5dr4eo5dt0ee5em8cj3by8cc9cf8bz1bx0bz9f>

46. Zalacséb Község Önkormányzati Képviselő-testületének 12/1999. (XII. 15.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh8eg7ed0dr1eo4dt7ee8em5cj6bx7bz4cc1bw0ca3cb4p>
47. Zalaboldogfa Község Képviselő-testületének 2/2013. (III. 18.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg1ed6dr5eo8dt3ee6em5cj4bx1bx6ce7bx6by3ca6n>
48. Vöckönd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2013. (VI. 10.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh5eg4ed3dr4eo3dt4ee1em6cj9bx6bx3cf8cb1ce2cc9l>
49. Vasboldogasszony Község Önkormányzati Képviselő-testületének 11/2014. (XII. 2.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh5eg8ed5dr8eo3dt8ee5em6cj9cd0ca5cb0cf7bx2n>
50. Teskánd Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2015. (XI. 30.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 4/1997. (VI. 10.) önkormányzati rendelet módosításáról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh6eg9ed4dr5eo0dt1ee8em5cj4bx3bz6ca3cd6cb9bz0e>
51. Szentpéterúr Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 12/2013. (XI. 29.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg4ed7dr0eo1dt2ee3em2cj5bx4cb1cd0bz5bz0g>
52. Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testületének 18/2012. (XII. 31.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):

- <http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg6ed1dr8eo5dt8ee7em0cj1bx6bx9bz6bz5ce2cc1d>
53. Pölöske Község Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2012. (II. 15.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27.
Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh0eg3ed6dr3eo4dt7ee0em3cj0bx3cc2bz1by2bw5cf0c>
54. Pókaszeptk Község Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2013. (VI. 10.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg9ed2dr3eo8dt9ee4em7cj4bz9bx0bx3bw8cc5bz8k>
55. Petőhenye Község Önkormányzati Képviselő-testületének 9/2013. (VI. 25.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh8eg5ed6dr5eo8dt5ee0em9cj6by5ca6ce1bx4bw3ce0e>
56. Pálfiszeg Község Önkormányzati Képviselő-testületének 2/2013. (III. 14.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg0ed9dr4eo5dt6ee5em4cj7bx6bx1bz4ca9by4cb1m>
57. Padár Község Önkormányzati Képviselő-testületének 5/2015. (VII. 7.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27.
Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg0ed9dr4eo5dt6ee5em4cj7bx6bx1bz4ca9by4cb1m>
58. Németfalu Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2013. (III. 14.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg8ed7dr6eo3dt4ee9em6cj7bx8bx7bz2ca5bx2ce1o>
59. Nemesszentandrás Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2015. (X. 30.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés:

2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg0ed3dr0eo5dt8ee3em2cj1bx8bz1bw8cf5cf8cb3i>
60. Nemessándorháza Község Önkormányzati Képviselő-testületének 7/2015. (V. 15.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh1eg2ed7dr0eo5dt4ee5em2cj1bx8bw5ce0cb1ca8cc1f>
61. Nemesrádó Község Önkormányzati Képviselő-testületének 7/2015. (VIII. 12.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg3ed0dr5eo4dt1ee8em1cj8bx5by2by3cb6ce7bz4c>
62. Nemeshetés Község Önkormányzati Képviselő-testületének 8/2015. (XI. 27.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg9ed2dr3eo2dt3ee0em9cj2bx1bz8cb7bx6cd3ca6c>
63. Nagypapornak Község Önkormányzati Képviselő-testületének 7/2015. (VIII. 14.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh8eg7ed8dr5eo4dt5ee2em9cj6bx3bz0ce5bw6cb9by0p>
64. Milejszeg Község Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2015. (XI. 24.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh6eg3ed2dr7eo2dt5ee6em7cj6bx5bz6by3cc6by1bz0n>
65. Lickóvadamos Község Képviselő-testületének 3/2016. (V. 20.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 6/2015. (IX. 07.) önkormányzati rendelet módosításáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh0eg7ed2dr9eo8dt1ee4em7cj8bx1cc4ce5cd6cd9bx6l>

66. Lakhegy Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2011. (IV. 1.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27.
Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh6eg3ed0dr7eo0dt7ee4em3cj0bx5cf4ce1bw8bx1by8c>
67. Kispáli Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2013. (V. 9.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27.
Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh2eg3ed8dr5eo2dt1ee6em1cj4by9ca4ce7bx2bw9cd6d>
68. Keménfa Község Önkormányzati Képviselő-testületének 8/2004. (XII. 4.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh5eg4ed7dr2eo9dt0ee7em8cj7bx2bw9by4ca3cf8ce7f>
69. Kemendollár Község Önkormányzat Képviselő-testületének 8/2015. (VIII. 10.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh6eg9ed6dr5eo4dt9ee0em1cj6bx9bx0cf7cb0ce7bx8g>
70. Hottó Község Képviselő-testületének 6/2013. (V. 30.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh5eg4ed3dr4eo9dt6ee1em6cj3bx8bx5bz6ce1bw0ca9n>
71. Gyűrűs Község Önkormányzat Képviselő-testületének 11/2015. (VIII. 10.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg7ed6dr5eo8dt9ee6em9cj6bx9bx4cf3cb0cd3cf6n>
72. Gősfá Község Önkormányzati Képviselő-testületének 7/2011. (IV. 10.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27.
Hozzáférés (URL):

- <http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh0eg3ed2dr5eo2dt1ee8em7cj6by9ca0ce5bx6bw1cc6c>
73. Gellénháza Község Képviselő-testületének 20/2012. (XI. 30.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg3ed8dr9eo6dt9ee6em3cj2bx1bx0bz9ca4cb7cd2c>
74. Egervár Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2011. (IV. 10.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh0eg3ed4dr9eo4dt3ee4em7cj8bx3cf8by5bx6bz5bw0m>
75. Dobronhegy Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2013. (III. 13.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh7eg0ed1dr6eo3dt6ee7em4cj9bx4bx9bz2ca5bw2bz7i>
76. Csonkahegyhát Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2013. (III. 14.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh7eg6ed3dr6eo5dt2ee7em2cj5bx2bx1bz4ca9bw4bx3g>
77. Csatár Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2013. (IV. 12.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh5eg6ed5dr6eo5dt0ee7em8cj9bz8bw5cc4bz5bx4bz1m>
78. Búcsúszentlászló Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 8/2015. (IX. 25.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg2ed9dr2eo7dt2ee7em0cj5bx2by3cb0cd5bw4bw3l>
79. Böde Község Képviselő-testületének 4/2013. (V. 30.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés

(URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg9ed8dr9eo6dt7ee2em5cj4bx7bx8bz9cd8cf1ce6k>

80. Boncodfölde Község Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2015. (VII. 10.)

önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh8eg9ed4dr1eo0dt1ee2em7cj4bx1bx0cd9bx6ca9by4m>

81. Bezeréd Község Önkormányzati Képviselő-testületének 6/2015. (VIII. 19.)

önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg2ed1dr4eo9dt6ee3em8cj5bx2by9bz8cb5bx2cb7n>

82. Becsvölgye Község Képviselő-testületének 9/2015. (XI. 13.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 27. Hozzáférés

(URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg1ed6dr3eo6dt7ee6em1cj2bx5bz4by3ca8bw3by4i>

83. Babosdöbréte Község Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2013. (V. 30.)

önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 11. 18. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh8eg1ed2dr1eo8dt5ee0em5cj8bx1bx8bz1cd0cf5cc4i>

84. Alsónemesapáti Község Önkormányzati Képviselő-testületének 11/1995. (VI. 9.)

önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg7ed0dr9eo8dt9ee4em1cj0by7ca8ce9bx6cc7by8e>

85. Alibánfa Község Önkormányzat Képviselő-testületének 11/2011. (XII. 20.)

önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh1eg8ed3dr2eo3dt0ee9em4cj3bx8bz9ca8cf3cd4by1h>

86. Bak Önkormányzat Képviselő-testületének 12/1999. (XII.30.) önkormányzati rendelete A MAGÁNSZEMÉLYEK KOMMUNÁLIS ADÓJÁRÓL [online] Letöltés: 2018. 11. 18. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh8eg1ed0dr5eo0dt7ee6em1cj8bx7bx6by5cc0ca5ccb>
87. Bocföldre Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2015. (VIII.10.) önkormányzati rendelete a helyi adókról [online] Letöltés: 2018. 11. 18. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh5eg2ed3dr8eo3dt6ee3em4cj9bx6bx3cf0ce9ce2cb7n>
88. Sárhida Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2015. (IX.17.) önkormányzati rendelete a helyi adókról [online] Letöltés: 2018. 11. 18. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg1ed4dr3eo4dt5ee8em9cj6bx1by4bz1bw6ca3ce2o>
89. Zalaszentgyörgy Község Képviselő-testületének 5/2013. (III. 18.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh6eg3ed6dr9eo4dt3ee2em5cj8bx5bx4ce3bx0by3bx6k>
90. Söjtör Község Képviselő-testületének 21/2012. (XII. 31.) önkormányzati rendelete a magánszemélyek kommunális adójáról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg5ed0dr5eo2dt5ee4em1cj8by7cc2ca5cc0cf5cb8n>
91. Bak Önkormányzat Képviselő-testületének 12/1999. (XII.30.) önkormányzati rendelete A HELYI ADÓKRÓL [online] Letöltés: 2018. 11. 18. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg2ed5dr6eo7dt4ee5em4cj3bz2bw7ca2cc1by0cd1d>
92. Alibánfa Község Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2011. (XII. 20.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg4ed1dr2eo7dt2ee9em6cj7bx4bz9ca4cf9ce8cc5m>
93. Dobronhegy Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2013. (III. 13.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés: 2018. 11. 27.

Hozzáférés (URL):

<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh2eg5ed2dr5eo0dt7ee8em7cj4bx3bx6bz1ca4bx9bx2h>

94. Milejszeg Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2013. (III. 13.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh0eg1ed2dr9eo6dt9ee4em1cj6bx9bx8bz1ca6bx3cb41>
95. Zalaegerszeg Önkormányzat Képviselő-testületének 56/2007. (XII. 28.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg4ed1dr0eo7dt4ee1em2cj1by6cc7cf8bx5bw4ce9h>
96. Zalaszentlőrinc Község Önkormányzata Képviselő-testületének 9/2016. (XI. 23.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg1ed6dr5eo8dt1ee6em5cj4by7cc0bz5ce4bx1cc0h>
97. Zalaszentgyörgy Község Képviselő-testületének 12/2003. (XII. 1.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg2ed1dr8eo5dt8ee5em4cj5bx4bx5ce0bx1by4by3l>
98. Söjtör Község Önkormányzata Képviselő-testületének 22/2011. (XII. 21.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh0eg1ed6dr7eo8dt3ee0em7cj0bx3bw4by3ca8ca7cf4b>
99. Zalalövő Város Önkormányzat 18/2002. (XII. 12.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh8eg7ed8dr5eo4dt7ee0em7cj6bx9bw0bx1cd6cf3cb6e>
100. Zalaháshágy Község Önkormányzata Képviselő-testületének 9/2015. (VIII. 26.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):

- <http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg1ed4dr1eo6dt7ee0em1cj6bx7by6bw3ca4bw9ca4h>
101. Zalacséb Község Önkormányzata Képviselő-testületének 12/2015. (VIII. 31.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh1eg8ed3dr6eo5dt8ee7em6cj5bx2by1bx8bx1cf2bz1n>
102. Szentpéterúr Község Önkormányzata Képviselő-testületének 9/2013. (XI. 12.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh5eg6ed1dr2eo5dt6ee3em8cj5bx4cb7cd8by1ce8k>
103. Szentpéterföldre Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2013. (VII. 15.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh0eg3ed2dr7eo0dt9ee0em9cj0ce1bw2ce5bz0d>
104. Salomvár Község Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2015. (IX. 4.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh7eg0ed9dr6eo1dt4ee3em2cj7bx6by1bx8cb5ca2bz5m>
105. Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testületének 17/2011. (XII. 20.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh6eg7ed0dr5eo2dt3ee0em7cj4bx1cf0bx1bw6bw7by2j>
106. Pölöske Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2012. (II. 15.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh8eg9ed2dr3eo4dt7ee6em5cj4bx5cc4bz3by6bw1ca6m>
107. Pókaszeptk Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2013. (VI. 10.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):

- <http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh5eg6ed7dr8eo9dt8ee1em2cj5bx8ca1bz0bw3cd0cd7d>
108. Petrikeresztúr Község Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2015. (IX. 10.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg2ed1dr6eo7dt2ee1em2cj7bx6by1by6bx9cf2bz3o>
109. Petőhenye Község Önkormányzata Képviselő-testületének önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh0eg7ed0dr1eo6dt1ee0em3cj0bx9cc2cb5cb4ce7m>
110. Pálfiszeg Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2013. (III. 14.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh6eg1ed0dr3eo8dt5ee8em1cj0bx5bx6bz7ca6bz1bx0j>
111. Ormándlak Község Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2015. (IX. 24.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg6ed3dr2eo1dt8ee1em6cj7bx0by1ca0bz9ce4bz7c>
112. Orbányosfa Község Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2013. (XII. 2.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh8eg9ed8dr3eo0dt1ee8em5cj4bx9cc8bx9cd0ce1k>
113. Németsfalva Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2013. (III. 14.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg6ed7dr8eo5dt8ee7em8cj9bx4bx9bz2ca3by0bz5k>
114. Nemesszentandrás Község Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2015. (X. 30.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):

- <http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh6eg7ed2dr7eo8dt3ee8em1cj6bx3bz0bw5cf0cf9by2f>
115. Nemessándorháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének 12/2015. (IX. 29.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh1eg2ed9dr0eo5dt8ee1em6cj3bx8by7cb0cd9bw6bz1o>
116. Nemesrádó Község Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2015. (VIII. 12.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg4ed5dr4eo5dt2ee5em6cj3bx0by7by6cb5cc2cd3e>
117. Nagylengyel Község Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2015. (IX. 8.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg0ed7dr2eo1dt0ee7em4cj9bx0by3bx2ce7cb4bx3o>
118. Nagykutas Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2016. (X. 5.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh2eg9ed2dr7eo0dt3ee8em9cj8bx9ce2cf9bw8bx7ca6e>
119. Misefa Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2015. (VIII. 11.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh2eg3ed4dr9eo8dt1ee6em7cj4bx1by0bz9cb0bx1cc0o>
120. Lickóvadamos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2015. (IX. 7.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg2ed9dr2eo5dt0ee9em2cj9bx4by7bx8cf7cd4cc1h>
121. Lakhegy Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2011. (IV. 1.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11.

27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh2eg7ed0dr7eo8dt5ee8em9cj2bx5ce6bx1cf8cf1cc4p>
122. Kiskutas Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2016. (X. 5.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh6eg7ed0dr5eo2dt5ee0em5cj4bx9ce2cf1bw0by3bw8b>
123. Kisbucsa Község Önkormányzata Képviselő-testületének 12/2009. (XII. 22.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh4eg7ed2dr7eo0dt7ee8em1cj8bx9bx4bz9cd0bx1by8l>
124. Iborfia Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2015. (IX. 24.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh7eg8ed5dr2eo3dt2ee9em4cj3bx2by1ca4bz1cf4bz9d>
125. Hottó Község Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2013. (V. 30.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh3eg8ed1dr6eo5dt2ee7em8cj7by0bw1cd6cb1by6by5o>
126. Gősfá Község Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2011. (IV. 10.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh7eg2ed5dr0eo7dt4ee1em0cj5by6ca7ce4bx9bw2by3n>
127. Gomboszeg Község Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2015. (IX. 24.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh2eg3ed0dr7eo6dt7ee8em3cj8bx5by0ca5bz0cd1ce0g>

128. Gellénháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2015. (IX. 10.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh7eg6ed1dr0e01dt0ee3em4cj1bx0by3by2by5ce2by3n>
129. Egervár Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2011. (IV. 10.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh2eg9ed6dr1eo6dt9ee4em5cj0bx1ce0ce7cc4cc3ce2d>
130. Csonkahegyhát Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2013. (III. 14.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh6eg3ed2dr9eo4dt3ee0em9cj6bx3bx6bz1bz6cf9ca4c>
131. Csatár Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2013. (IV. 12.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg6ed5dr4eo5dt8ee1em6cj3bx4cf5cb2ce9cf8bx5o>
132. Búcsúszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testületének 9/2015. (IX. 25.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh5eg2ed7dr4eo1dt2ee9em0cj7bx6by5cb2cd1bw0bx9m>
133. Böde Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2013. (V. 30.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh6eg7ed4dr3eo8dt7ee0em3cj6by5bw8cd7cb6by9bw2m>
134. Babosdöbréte Község Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2013. (V. 30.) önkormányzati rendelete a helyi iparűzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 18. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh1eg8ed3dr0eo5dt6ee5em4cj1bx2cb1ce2ca5cf6o>

135. Alsónemesapáti Község Önkormányzata Képviselő-testületének 14/2009. (XII. 31.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 09. 17. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh5eg2ed9dr4eo9dt8ee7em2cj7bz2cb5by6ce5cd4by7i>
136. Kávás Község Önkormányzata Képviselő-testületének 12/2003. (XII. 1.) önkormányzati rendelete a helyi iparüzési adóról [online] Letöltés időpontja: 2018. 11. 27. Hozzáférés (URL):
<http://njt.hu/njtonkorm.php?njtcp=eh9eg0ed5dr6e01dt6ee5em2cj1bx8bx5ce0bx9bx6cc3o>

Internetes források

137. Zala Megyei Kormányhivatal Zalaegerszegi járásának weboldala, letölthető állomány az önkormányzatok adatairól [online] Letöltés: 2018. 12. 04. Hozzáférés (URL): <http://www.kormanyhivatal.hu/hu/zala> (Az állomány jelenleg nem elérhető.)
138. Adó.hu weboldal táblázata az adómértékekről [online] Letöltés: 2018. 11. 18. Hozzáférés (URL): <https://ado.hu/ado/helyi-adok-2018-hol-mennyi/>
139. A Magyar Államkincstár weboldala a hatályos helyi adók adatairól [online] Letöltés: 2018. 12. 09. Hozzáférés (URL):
<https://hakka.allamkincstar.gov.hu/Adohatosag.aspx?PIR=437464>
140. Local Tax – Reviewed by Julia Kagan [online]. Letöltés: 2019. 05. 04. Hozzáférés (URL): <https://www.investopedia.com/terms/l/localtax.asp>
141. Amsterdam város honlapja, tájékoztatás a bevezetett helyi adókról [online]. Letöltés: 2019. 05. 04. Hozzáférés (URL): <https://www.amsterdam.nl/en/taxes/>

Egyéb források

142. Bak Község Önkormányzatának éves költségvetési beszámolóí (2015, 2016, 2017)
143. Baktüttös Község Önkormányzatának éves költségvetési beszámolóí (2015, 2016, 2017)
144. Bocföldre Község Önkormányzatának éves költségvetési beszámolóí (2015, 2016, 2017)

- 145.Pusztaderics Község Önkormányzatának éves költségvetési beszámolói (2015, 2016, 2017)
- 146.Sárhida Község Önkormányzatának éves költségvetési beszámolói (2015, 2016, 2017)
- 147.Szentkozmadombja Község Önkormányzatának éves költségvetési beszámolói (2015, 2016, 2017)
- 148.Tófej Község Önkormányzatának éves költségvetési beszámolói (2015, 2016, 2017)
- 149.Zalatárnok Község Önkormányzatának éves költségvetési beszámolói (2015, 2016, 2017)

1. melléklet: Számítások

Év	Összes bevétel (ÖB) [ezer Ft]	Saját bevételek (SB) [ezer Ft]
2015	58 677	6 261
2016	47 196	6 961
2017	55 602	10 823

Baktüttös átlagos összes bevétele:

$$(58\,677+47\,196+55\,602)/3=53\,826 \text{ eFt}$$

Baktüttös átlagos saját bevétele:

$$(6\,261+6\,961+10\,823)/3=8\,018 \text{ eFt}$$

Év	Összes bevétel (ÖB) [ezer Ft]	Saját bevételek (SB) [ezer Ft]
2015	90 472	46 338
2016	62 983	36 456
2017	76 187	42 086

Puszystaederics átlagos összes bevétele:

$$(90\,472+62\,983+76\,187)/3=76\,547,3 \text{ eFt}$$

Puszystaederics átlagos saját bevétele:

$$(46\,338+36\,456+42\,086)/3=41\,626,7 \text{ eFt}$$

A két település bevételeinek aránya:

Összes bevétel:

$$76\,547,3/53\,826=1,42$$

Saját bevétel:

$$41\,626,7/8\,018=5,19$$

Év	Összes bevétel (ÖB) [ezer Ft]	Saját bevételek (SB) [ezer Ft]	Helyi iparüzési adó (HIPA) [ezer Ft]
2015	132 961	38 446	26 123
2016	90 854	39 901	21 468
2017	141 810	36 526	26 080

Bocföldre átlagos összes bevétele:

$$(132\,961+90\,854+141\,810)/3=121\,875 \text{ eFt}$$

Az összes bevétel szórásnégyzete:

$$[(132\,961-121\,875)^2+(90\,854-121\,875)^2+(141\,810-121\,875)^2]/3=$$

$$(122\,899\,396+962\,302\,441+397\,404\,225)/3=494\,202\,021$$

A szórás ennek négyzetgyöke: **22 231** eFt

Bocföldre átlagos saját bevétele:

$$(38\,446+39\,901+36\,526)/3=38\,291 \text{ eFt}$$

A saját bevételek szórásnégyzete:

$$[(38\,446-38\,291)^2+(39\,901-38\,291)^2+(36\,526-38\,291)^2]/3=$$

$$(24\,025+2\,592\,100+3\,115\,225)/3=1\,910\,450 \text{ eFt}$$

A szórás ennek négyzetgyöke: **1 382** eFt

Bocföldre átlagos helyi iparüzési adó bevétele:

$$(26\,123+21\,468+26\,080)/3=24\,557 \text{ eFt}$$

A helyi iparüzési adó szórásnégyzete:

$$[(26\,123-24\,557)^2+(21\,468-24\,557)^2+(26\,080-24\,557)^2]/3=$$

$$(2\,452\,356+9\,541\,921+2\,319\,529)/3=4\,771\,269$$

A szórás ennek négyzetgyöke: **2 184** eFt

SZERZŐI NYILATKOZAT

Alulírott, Szente Hajnalka büntetőjogi felelősségem tudatában nyilatkozom, hogy a szakdolgozatomban foglalt tények és adatok a valóságnak megfelelnek, és az abban leírtak a saját, önálló munkám eredményei.

A szakdolgozatban felhasznált adatokat a szerzői jogvédelem figyelembevételével alkalmaztam.

Ezen szakdolgozat semmilyen része nem került felhasználásra korábban oktatási intézmény más képzésén diplomaszerezés során.

Zalaegerszeg, 2019. május 15.

Szente Hajnalka s.k.

hallgató aláírása

ÖSSZEFOGLALÁS

(benyújtandó két példányban)

A Zalaegerszegi járásban bevezetett helyi adók és nyilvántartásuk rendszere

Szente Hajnalka **Levelező tagozat/Pénzügy-számvitel szak/Számvitel szakirány**

A Baki Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Zalatárnoki Kirendeltségén dolgozom, pénzügyi előadóként. A Hivatal jelenlegi formájában 2017. január 1-én jött létre, a korábbi Tófeji Közös Önkormányzati Hivatal megszűnésekor az azt alkotó települések csatlakozásával. Jelenleg 8 település alkotja, amelyek ügyintézését három kirendeltség látja el.

A helyi önkormányzatoknál az elmúlt években vezettek be - több lépésben - egy közös irányítási és nyilvántartási rendszert, az ASP-t. Az ehhez kapcsolódó oktatás során felkeltette érdeklődésemet, hogy más települések milyen helyi adónemeket vezettek be, milyen adómértéket használnak, illetve mi jellemzi a helyi adószabályozásaikat.

A dolgozatomban a Zalaegerszegi járás településein az adóztatásban tapasztalható eltéréseket vizsgáltam meg, illetve megkíséreltem feltárni azok okát. Legnagyobb részben a jogszabályokra támaszkodtam, továbbá a rendelkezésre álló adatokat (jogszabályi mértékeket) hasonlítottam össze statisztikai módszerekkel.

Fontosnak tartom a témát, mivel a vidéki települések lakossága fogy és gazdasága hanyatlik, ez a két folyamat pedig erősíti egymást. Amennyiben sikerülne vonzóbbá tenni a kisebb településeket, az fékezhetné, vagy visszafordíthatná ezt a folyamatot. Az új vállalkozási- és munkalehetőségekkel javítani lehetne az életszínvonalon, ami az adott korosztályokban növelheti a gyermekvállalási hajlandóságot. Ez utóbbi Magyarország folyamatosan fogyó népessége miatt lényegi kérdés.

A bevezethető helyi adók törvényi háttérének áttekintését követően megvizsgáltam, hogy a Zalaegerszegi járás települési önkormányzatai milyen módon építették be ezeket a lehetőségeket a helyi szabályozásukba. Az egyes adónemek népszerűsége és bevezetettsége a járásban erősen változó, nagyrészt a helyi adottságokat tükrözi az alkalmazásuk.

Megállapítható, hogy a legtöbb település az építményadó, telekadó és a magánszemélyek kommunális adója közül legalább egyet bevezetett. Az idegenforgalmi adóról csak néhány önkormányzat, a helyi iparűzési adóról viszont szinte valamennyi önkormányzat megalkotta a rendeletét a járásban.

A bevezetett adótételek és adókulcsok, igénybe vehető kedvezmények és mentességek széles skálája figyelhető meg a vizsgálat során, bár egyes adónemek esetében nyilvánvalóan könnyebben nyúlnak a képviselő-testületek a magasabb értékekhez, illetve kevesebb a törvényi kereteken túli adóelőny.

Több esetben is azt tapasztalható, hogy a helyi szabályozással nem követik a Htv. változásait, különösen a maximális adómérték esetében. Ezek a problémák az idegenforgalmi adó és a magánszemélyek kommunális adója kapcsán fordultak elő, és 2019-ben sem történt vonatkozásukban változás. Az érintett önkormányzatoknak mielőbb szükséges felülvizsgálnia a helyi szabályozásukat a törvényes működés helyreállítása érdekében.

A vagyoni típusú adók esetében a vizsgálat tárgya volt az is, hogy az ugyanazon közös önkormányzati hivatalhoz tartozó települések adópolitikája mennyiben hasonló. Tapasztalat, hogy a legtöbb esetben hivatalon belül azonos adónemeket és többségében azonos mentességeket, kedvezményeket vezettek be a képviselő-testületek. Ahol eltérés volt, annak településszerkezeti, illetve történelmi okok vannak a háttérében.

Összességében az a következtetés vonható le, hogy a települések vonzóbbá tételéhez az önkormányzatok több kedvezmény nyújtásával tudnának hozzájárulni. Ezt azonban alaposan mérlegelni kell, mert a költségvetést jelentősen megterhelheti egy nagyobb bevételkiesés. Azokon a településeken, ahol sok az üres lakóház, és még nem vezették be valamelyik vagyoni típusú adót, lehetőséget nyújthatna a bevezetésük - mentesség biztosításával helyben lakó magánszemélyek számára -, ezzel ösztönözve a tulajdonosokat a lakóházak hasznosítására, vagy értékesítésére olyanok részére, akik az adott településen kívánnak élni.

A szakdolgozatban a helyi adókon túlmenően bemutatásra kerültek az önkormányzatok által vezetett analitikus és főkönyvi nyilvántartásokat segítő informatikai rendszerek, valamint a rögzítési és adatszolgáltatási folyamatok.

Az új rendszer nagyban megkönnyíti a munkát a többszörös adatbevitel szükségességének lecsökkentésével – ezzel hozzájárulva a kisebb települések önkormányzatainál a humán erőforrás-probléma csökkentéséhez -, bár a programcsomag működése még nem kiforrott és a fejlesztés során többségében a nagyobb hivatalok igényei érvényesülnek.