



ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2019. július 9-ei rendkívüli ülésére

Tárgy:

A „Keszthely hazavár!” ifjúságsegítő program ösztönző támogatásairól szóló 15/2019. (VI. 27.) önkormányzati rendelet módosítása (rendelettervezet)

Előterjesztő:

Törvényességi ellenjegyzés:

.....
Ruzsics Ferenc
polgármester

.....
Dr. Horváth Teréz
jegyző

Az előterjesztést készítette:

Az előterjesztést jóváhagyta:

.....
Szücsné Dr. Lancz Anita
vagyongazdálkodási ügyintéző

.....
Tóth Eszter osztályvezető
Közgazdasági Osztály

Tisztelt Képviselő-testület!

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2019. június 27-ei soros ülésén döntött a „Keszthely hazavár!” ifjúságsegítő program ösztönző támogatásairól szóló 15/2019. (VI. 27.) rendelet (továbbiakban: Rendelet) elfogadásáról.

A rendeletben az ösztönző támogatások összegének adómentességére vonatkozó Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban: NAV) által kiadott állásfoglalás alapján nettó összegek kerültek megjelölésre. (1. sz. melléklet: NAV állásfoglalás 1)

A NAV a Pénzügyminisztériummal időközben kialakított közös álláspontjáról tájékoztatta a program szakmai vezetőjét, amelyben felhívták a figyelmet arra, hogy a nyújtott pénzügyi támogatások csak bizonyos esetekben, és meghatározott feltételek teljesülése esetén minősülnek adómentesnek (2. sz. melléklet: NAV állásfoglalás 2)

Fentiekre figyelemmel a Rendeletben módosítani kell a folyósítandó pénzügyi támogatások esetében az összegek nettó megjelölését bruttóra, mellyel egyidejűleg ugyanakkor célszerű a pénzügyi támogatások összegének emelése is legalább a 15 %-os személyi jövedelemadó mértékével. (3. számú melléklet: rendelet kivonat) Az emeléssel a támogatható pályázatok száma csökken ugyan, de a pályázatban elvárt minimum támogatott létszám így is biztosan teljesíthető.

A rendelet-tervezethez kapcsolódó előzetes hatásvizsgálat az előterjesztés 4. számú mellékletét képezi.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot, valamint az előterjesztés MELLÉKLET-e szerinti rendelettervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat

...../2019. (VII. 9.) számú képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta az „A „Keszthely hazavár!” ifjúságsegítő program ösztönző támogatásairól szóló 15/2019. (VI. 27.) önkormányzati rendelet módosítása (rendelettervezet)” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

1. Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló 23/2014. (X. 22.) önkormányzati rendelet 33. § (3) bekezdése alapján A „Keszthely hazavár!” ifjúságsegítő program ösztönző támogatásairól szóló 15/2019. (VI. 27.) önkormányzati rendelet módosítására vonatkozó kezdeményezést elfogadja.
2. A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a rendelet-tervezetet terjessze a képviselő-testület elé.

Határidő: azonnal

Felelős: Ruzsics Ferenc polgármester

Dr. Horváth Teréz jegyző

(Dr. Skoda Lilla jogi és szervezési osztályvezető)

Keszthely, 2019. július 8.

Ruzsics Ferenc
polgármester

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete
.../2019. (...) önkormányzati rendelete
A „Keszthely hazavár!” ifjúságsegítő program ösztönző támogatásairól szóló
15/2019. (VI. 27.) önkormányzati rendelet
módosításáról
(rendelettervezet)

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 13. § (1) bekezdés 9 és 15. pontjában, továbbá a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény 3. § (1), (2); 4. § (3); 12. § (5); 19. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el.

1. § A „Keszthely hazavár!” ifjúságsegítő program ösztönző támogatásairól szóló 15/2019. (VI. 27.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Rendelet) 19. § (4) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„19. § (4) A rezsitámogatás összege **bruttó 30.000,- Ft/hó**, a folyósítás időtartama 12 hónap.”

2. § A Rendelet 22. § (2) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„22. § (2) Az első ingatlanhoz jutást segítő támogatás összege **bruttó 1,4 millió forint**.”

3. § A Rendelet 24. § (1) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

24. § (1) A tanulmányi ösztöndíj összege havonta **bruttó 58.000,- Ft**, folyósításának időtartama 12 hónap.”

4. § A Rendelet 26. § (1) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„26. § (1) A kereset-kiegészítő támogatás összege havonta **bruttó 58.000,- Ft**, folyósításának időtartama 12 hónap.”

5. § (1) Jelen rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

(2) Jelen rendelet a hatályba lépést követő napon hatályát veszti.

Ruzsics Ferenc
polgármester

Dr. Horváth Teréz
jegyző

1. m. melléklet

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL

Központi Irányítás

Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 2396933129

Ügyintéző: Soltész Alexandra

Telefonszám: 428-5100/7205

Ügyszám: 5302596106

Tárgy: Állásfoglalás kérés EFOP 1.2.11-16 pályázat
kapcsán

Melléklet: db

Remete Zsuzsa
részére

keszthelyhazavar@gmail.com

Tisztelt Remete Zsuzsa!

2019. március 27-én és 2019. április 9-én érkezett, EFOP 1.2.11-16 pályázat keretében nyújtott pénzügyi és lakhatási támogatások adókötelezettségével kapcsolatos megkeresése tekintetében az alábbiakról tájékoztatom.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 1. számú melléklet 4.27. pontja szerint adómentes bevételnek minősül az egyes tevékenységekhez kapcsolódóan a kifizető által független félnek biztosított olyan szolgáltatás, amelynek forrása az Európai Unió intézménye által meghirdetett pályázat alapján az Európai Unió valamely pénzügyi alapja vagy az Európai Unió valamely pénzügyi alapja és az államháztartás valamely alrendszerének költségvetése terhére elnyert támogatás, feltéve, hogy a szolgáltatás nem minősül a magánszemély tevékenysége ellenértékének.

A fentiek értelmében az Önkormányzat által az EFOP 1.2.11-16 pályázat keretében nyújtott pénzügyi és lakhatási támogatások esetében nem keletkezik adókötelezettség.

Ha a pályázat lejártát követően a beadványában megnevezett támogatásokat az Önkormányzat saját forrásból kívánja nyújtani, akkor az adómentesség abban az esetben áll fent, ha az a Szja tv. 1. számú mellékletében található mentességi szabályoknak megfelel. A jelenlegi jogszabályi környezet alapján, a beadványában felsorolt támogatások adómentességét az Szja tv. 1. számú melléklet alábbi pontjai alapozhatják meg:

- *1.3. A szociális és más ellátások közül adómentes az állami szociális rendszer keretében, illetőleg a helyi önkormányzat, továbbá az egyházi jogi személy által nyújtott szociális segély, ... a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján nyújtott pénzbeli és természetbeni ellátások, ideértve a települési támogatást is, a vakok személyi járadéka, a rokkantsági járadék, ...;*

A beadványában említette, hogy a megnevezett támogatások nem minősülnek szociális alapú támogatásoknak, de a kiválasztás során a szociális helyzetet is vizsgálják. A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 1. § (2) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzatok az e törvényben szabályozott ellátásokon túl saját költségvetésük terhére egyéb ellátásokat is megállapíthatnak.

Továbbá a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény 45. § (1) bekezdése szerint a képviselő-testület az e törvény rendelkezései alapján nyújtott

pénzbeli és természetbeni ellátások kiegészítéseként, önkormányzati rendeletben meghatározott feltételek alapján - pénzbeli vagy természetbeni formában - települési támogatást nyújt. Települési támogatás keretében nyújtható támogatás különösen

a) a lakhatáshoz kapcsolódó rendszeres kiadások viseléséhez;

- 2.1.3. A lakáshoz kapcsolódóan adómentes a települési önkormányzat által nyújtott lakáscélú támogatás, feltéve, hogy az önkormányzat a támogatást
 - a) - a rászorultság feltételeinek rendeletben történő megállapítása mellett - rászoruló családok részére, és
 - b) a települési önkormányzatokat az állampolgárok lakáshoz jutásának támogatásához biztosított központi költségvetési hozzájárulásként megillető összeg - a központi költségvetésről szóló törvényben - jogszerű felhasználására meghatározott cél(ok)ra nyújtja;
- 4.12.1. a nemzeti felsőoktatási törvény szerinti hallgató részére
 - a) a teljes idejű, a részidős, a távoktatásban megvalósuló képzésben részt vevőt, ideértve a doktori képzésben részt vevőt megillető juttatásként kifizetett
 - - ösztöndíj;
- 7.17. Egyéb indokkal adómentes az államháztartás valamely alrendszerének költségvetése terhére és/vagy az Európai Unió valamely pénzügyi alapjából támogatott felnőttképzésben, munkaerőpiaci képzésben, munkaerőpiaci programban, társadalmi felzárkózással kapcsolatos képzésben részt vevő magánszemély számára jogszabály, pályázat, programterv alapján elnyert forrás felhasználására vonatkozó kötelezettségek betartása mellett nyújtott képzési támogatás (kivéve a keresetkiegészítést és a keresetpótló juttatást), felnőttképzési szolgáltatás, a képzés időszaka alatt biztosított étkezés, közlekedés, szállás, valamint az ilyen jogcímen adott költségtérítés, megélhetési támogatás;
- 8.1. A nem pénzben kapott juttatások közül adómentes az állam, a helyi önkormányzat vagy az egyházi jogi személy forrásából nyújtott oktatási, egészségügyi és szociális ellátás (ideértve a gyermek, a tanuló, a beteg, illetve a szociális ellátásra jogosult részére ingyenesen vagy kedvezményesen természetben biztosított étkeztetést is) azzal, hogy az üdültetés és a gyógyüdültetés nem minősül egészségügyi, illetőleg szociális ellátásnak.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2019. április „29.”



Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek (kizárólag elektronikusan):

1. Címzett
2. Irattár

2. m. melléklet

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Irányítás
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám:

2440666296

Ügyintéző: dr. Gelencsér Zita
Telefonszám: 061-428-5100/7336-os mellék
Ügyszám: ÜTF-1598/2019.
Hiv. szám: 5302596106
Tárgy: állásfoglalás

Remete Zsuzsa

részére

keszthelyhazavar@gmail.com

Tisztelt Remete Zsuzsa!

A 2019. március 27-én és 2019. április 9-én érkezett EFOP-1.2.11-16 pályázat keretében nyújtott pénzügyi és lakhatási támogatások adójogi megítélésével kapcsolatos megkeresésére készített és 2019. április 29-én megküldött válaszlevelemmel összefüggésben az alábbiakról tájékoztatom.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) Szja tv. 4.27. pontja alapján a kifizető által független félnek biztosított *olyan szolgáltatás*, amelynek forrása az Európai Unió intézménye által meghirdetett pályázat alapján az Európai Unió valamely pénzügyi alapja vagy az Európai Unió valamely pénzügyi alapja és az államháztartás valamely alrendszerének költségvetése terhére elnyert támogatás, *feltéve, hogy a szolgáltatás nem minősül a magánszemély tevékenysége ellenértékének*.

A Pénzügyminisztériummal időközben kialakított közös álláspontunk alapján a levelében megjelölt pályázat tekintetében az Szja tv. 1. számú melléklet 4.27. pontjában található adómentességi szabály nem alkalmazható, tekintettel arra, hogy az önkormányzat által folyósított pénzbeli támogatás (ösztöndíj), valamint lakhatási támogatás nem minősül szolgáltatás nyújtásnak. Továbbá az önkormányzat a támogatás folyósításáért cserébe annak lejártát követően meghatározott ideig a támogatottól településen történő helyben maradási, valamint kötelező közösségi célú önkéntes tevékenység végzését várja el, amelyek azonban a támogatott tevékenysége ellenértékének minősülnek.

A fent idézett jogszabályhely alapján a juttatás kizárólag abban az esetben minősül adómentesnek, ha a támogatás valóban szolgáltatás nyújtásnak minősül (például, ha a támogatott fiatalnak nincs a településen lakása, vagy a lakhatása nem megoldott) és ezért cserébe a támogatásban részesülőnek nem kell semmiféle tevékenységet végeznie. Mindezek alapján javasoljuk a támogatási rendszer átalakítását a leírtaknak megfelelően.

A támogatás jelenlegi formája alapján annak összege nem minősül adómentesnek, hanem az a felek között fennálló jogviszony alapján bírálható el és válik adókötelessé. Amennyiben a felek között jogviszony nem áll fenn, akkor a támogatás összege egyéb jövedelem címén válik adókötelessé, amelyet 15 százalék személyi jövedelemadó, valamint 17,5 százalék szociális hozzájárulási adó terhel.

Az Szja tv. 1. számú melléklet 7.17. pontja alapján egyéb indokkal adómentes az államháztartás valamely alrendszerének költségvetése terhére és/vagy az Európai Unió valamely pénzügyi alapjából támogatott *felnőttképzésben, munkaerőpiaci képzésben, munkaerőpiaci programban, társadalmi felzárkózással kapcsolatos képzésben részt vevő magánszemély számára jogszabály, pályázat, programterv alapján elnyert forrás felhasználására vonatkozó kötelezettségek betartása mellett nyújtott képzési támogatás (kivéve a keresetkiegészítést és a keresetpótló juttatást), felnőttképzési szolgáltatás, a képzés időszaka alatt biztosított étkezés, közlekedés, szállás, valamint az ilyen jogcímen adott költségtérítés, megélhetési támogatás.*

A levelében felsorolt támogatási formák közül a még felsőoktatásban tanuló, végzős diákok számára nyújtott pénzbeli juttatás (tanulmányi ösztöndíj) és a nyelvképzésre, valamint speciális jogosítványok megszerzésére irányuló képzési támogatások esetén alkalmazható az Szja tv. 1. számú melléklet 1.17. pontjának adómentességi szabálya, feltéve, hogy az önkormányzat által nyújtott pénzbeli ellátások maradéktalanul megfelelnek a jogszabályi előírásnak.

Végül tájékoztatom, hogy a levelében feltett további kérdésével összefüggésben - miszerint, ha az önkormányzat a pályázat lejártát követően is fent kívánja tartani ezeket a támogatásokat, akkor milyen formában nyújthatóak adómentesen – adott tájékoztatásomat továbbra is fenntartom.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Budapest, 2019. június 26

Üdvözlettel:



Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. Címzett
2. Irattár

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete
15/2019. (VI. 27.) önkormányzati rendelete
A „Keszthely hazavár!” ifjúságsegítő program ösztönző támogatásairól
(kivonat)

19. § (4) A rezsitámogatás összege nettó 25.000.-Ft/hó, a folyósítás időtartama 12 hónap.

...

22. § (2) Az első ingatlanhoz jutást segítő támogatás összege nettó 1,2 millió forint.

...

24. § (1) A tanulmányi ösztöndíj összege havonta nettó 50.000.- Ft, folyósításának időtartama 12 hónap.

...

26. § (1) A kereset-kiegészítő támogatás összege havonta nettó 50.000.- Ft, folyósításának időtartama 12 hónap.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Rendelet-tervezet címe:	Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete .../2019. (...) önkormányzati rendelete A „Keszthely hazavár!” ifjúságsegítő program ösztönző támogatásairól szóló 15/2019. (VI. 27.) önkormányzati rendelet módosításáról (rendelettervezet)			
Rendelet-tervezet valamennyi jelentős hatása, különösen				
Társadalmi, gazdasági hatás	Költségvetési hatás	Környezeti, egészségügyi következmények	Adminisztratív terheket befolyásoló hatás	Egyéb hatás
az ösztönző támogatások célja, hogy a város lakosságmegtartó erejét növelje, a település jövője szempontjából értékes végzettséggel rendelkező személyek városba történő letelepedését támogassa	Nincs	Nincs	Nem jelentős	Nincs
A rendelet megalkotása szükséges: Az EFOP - 1.2.11-16-2017-00023 kódszámú „Keszthely hazavár!” ifjúságsegítő programban az önkormányzat által vállalt kötelezettségek teljesítése				
A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények: Az EFOP - 1.2.11-16-2017-00023 kódszámú pályázatban vállalt kötelezettségek megszegése				
A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:				
Személyi	Szervezeti	Tárgyi	Pénzügyi	
Nem igényel további személyi feltételeket	A jelenlegi szervezeti struktúrában a szükséges feltételek biztosítottak	A pályázati finanszírozáson felül nem igényel tárgyi erőforrásokat	Nem jár külön pénzügyi kötelezettséggel.	

INDOKOLÁS

A „Keszthely hazavár!” ifjúságsegítő program ösztönző támogatásairól szóló 15/2019. (VI. 27.) önkormányzati rendelet módosításáról - önkormányzati rendelet-tervezethez

Általános indokolás

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2019. június 27-ei soros ülésén döntött a „Keszthely hazavár!” ifjúságsegítő program ösztönző támogatásairól szóló 15/2019. (VI. 27.) rendelet elfogadásáról. A rendeletben a folyósítandó támogatások összegének adómentességére vonatkozó Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban: NAV) által kiadott állásfoglalás alapján nettó összegek kerültek megjelölésre. A NAV a Pénzügyminisztériummal időközben kialakított közös álláspontja alapján a nyújtott pénzbeli támogatások csak bizonyos esetekben, és meghatározott feltételek teljesülése esetén minősülnek adómentesnek

Részletes indokolás

1-4. §-hoz

A folyósítandó pénzügyi támogatások esetében az összegek nettó megjelölése bruttóra kerül módosításra, illetve a támogatások összege emelésre kerül.

5. §-hoz

A hatályba léptető, illetve hatályon kívül helyező rendelkezéseket tartalmazza.