

## TÁJÉKOZTATÁS

**Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) meghatározott feltételek mellett méltányossági jogkört biztosít az adóhatóság számára**, mely egyedi esetekben enyhítési lehetőséget ad a törvény szigorával szemben. Alapvetően írja elő, hogy „az adóhatóság köteles méltányosan eljárni, és ha a törvényben meghatározott feltételek fennállnak, az adótartozást mérsékli, illetve fizetési könnyítést engedélyez.”

Az adóhatóság méltányossági jogkörében csak akkor járhat el, ha ezt törvény lehetővé teszi, de egyben köteles is méltányosságot gyakorolni, amennyiben az adózó bizonyítja, hogy körülményei a méltányosság feltételeinek megfelelnek.

A törvény méltányossági lehetőséget azon adózók részére biztosít, akik (amelyek) az adójogszabályokban meghatározott, bevallott vagy az adóhatóság által jogerős határozatban előírt fizetési kötelezettségeiket valamilyen méltányolható gazdasági vagy személyes okból az esedékesség időpontjáig nem vagy csak részben tudják teljesíteni. Ezen eljárások alapja a végrehajtható okiraton (fizetési kötelezettséget megállapító jogerős adóhatósági határozaton, önadózás esetén a fizetendő adót / adóelőleget tartalmazó bevalláson, behajtási eljárás során a behajtást kérő megkeresésén, az adózóval közölt adóhatósági adó-megállapításon) alapuló fizetési kötelezettség halasztására, részletekben történő megfizetésére, mérséklésére, illetve elengedésére, összefoglaló néven fizetési kedvezményre irányuló kérelem. **Fizetési kedvezmény engedélyezése kizárólag kérelemre történhet.**

**A fizetési kötelezettség mérséklésére vagy elengedésére csak ténylegesen fennálló tartozás vonatkozásában kerülhet sor.** Ez azt jelenti, hogy a már – átvezetéssel, visszatartással vagy befizetéssel – rendezett fizetési kötelezettséget nem lehet mérsékelni (elengedni).

Az Art. 201. § (1) bekezdése szerint az adóhatóság a természetes személy kérelme alapján az őt terhelő adótartozást, valamint a bírság- vagy pótléktartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti. Az adóhatóság a mérséklést – az adózó teljesítőképességéhez mérten – az adótartozás egy részének megfizetéséhez kötheti.

A megélhetés súlyos veszélyeztettségére lehet következtetni akkor, ha az adózó és a vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozók egy főre eső nettó jövedelme a mindenkori legkisebb öregségi nyugdíj összegét nem haladja meg, és ezt a jövedelmi helyzetet a vagyoni és szociális körülmények is tükrözik. Természetesen ez nem azt jelenti, hogy méltányosság csak ilyen alacsony jövedelem esetén gyakorolható, magasabb összegű jövedelem is megalapozhatja a méltányosság gyakorlását, amennyiben a jövedelmi és az egyéb vagyoni viszonyokat összevetve a tartozás nagyságrendjével annak teljes összegű megfizetése a megélhetést súlyosan veszélyeztetné.

A mérséklés iránti kérelmek elbírálása során nem merülhet fel a késedelmi pótlék felszámításakor és a bírság kiszabásakor értékelhető körülmények vizsgálata (az adóhiány keletkezési körülményei, a bírság kiszabására okot adó cselekmény, mulasztás súlya, gyakorisága), mivel ezek mérlegelése a jogkövetkezményt megállapító alapeljárásban már megtörtént. A fizetési kedvezmények elbírálása során tehát csak az bír jelentőséggel, hogy a konkrét esetben a méltányosság gyakorlásának törvényi feltételei fennállnak-e avagy sem.

Az Art. 198. § (1) bekezdésében foglaltak alapján fizetési könnyítés (fizetési halasztás, részletfizetés) abban az esetben engedélyezhető, ha a fizetési nehézség a kérelmezőnek nem róható fel, vagy annak elkerülése érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben tőle elvárható, továbbá átmeneti jellegű, tehát az adó későbbi megfizetése valószínűsíthető. Az Art. 198. § (2) bekezdése úgy rendelkezik, hogy a kérelem elbírálása és a feltételek meghatározása során figyelembe kell venni a fizetési nehézség kialakulásának okait és körülményeit.

A kérelem teljesítéséhez előírt feltételek fennállását a kérelmet előterjesztő adózónak kell bizonyítania. Az elbíráláshoz szükséges adatokat a nyomtatvány teljes körű, pontos kitöltésével kell bemutatni. A nyomtatványban szerepeltetett adatokat az adóhatóság a kérelem elbírálásához használja fel. Az adatok közlése önkéntes, amennyiben azonban a nyomtatványt az adózó nem, nem megfelelően, hiányos vagy ellentmondó tartalommal tölti ki, az adóhatóság a rendelkezésre álló adatok alapján dönthet vagy az eljárást megszüntetheti.

Amennyiben valamely pontban az adózó nem közöl adatot (üresen hagyja), akkor azt az adóhatóság a nyilatkozat hiányának tekinti. Ha az adott pontban nincs közlendő adat, akkor azt áthúzással kell jelölni.

Abban az esetben, ha a nyomtatványon közölt adatok ellentmondásban állnak az adóhatóság nyilvántartásában szereplő adatokkal, vagy az átlagostól eltérő, életszerűtlen információt tartalmaz, az adatok valóságának bizonyítása érdekében az adóhatóság kérheti az adatok igazolására alkalmas dokumentumok benyújtását.

A kérelemhez kötöttség elve alapján az önkormányzati adóhatóság a kérelemben az adózó által kérelmezettől eltérő típusú fizetési kedvezményt a feltételek fennállása esetén sem engedélyezhet.

A magánszemélyek által előterjesztett fizetési kedvezményre irányuló kérelem az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény rendelkezései alapján illetékmentes.

**Mérséklés engedélyezése iránti kérelem  
magánszemély részére**

**Dunaújváros Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala  
Gazdasági Főosztály, Adóosztály  
2400 Dunaújváros, Városháza tér 1.**

Beérkezés dátuma: \_\_\_\_\_

**Adóhatóság tölti ki!**

Átvevő aláírása: \_\_\_\_\_

Kérelmező önkormányzati azonosítója:

--	--	--	--	--	--

Kérjük, hogy a nyomtatvány „” mezőinél a megfelelő rovatot értelemszerűen „X” jellel szíveskedjen jelölni!

**I. Kérelmező adatai**

1. Kérelmező neve: \_\_\_\_\_

2. Címe (székhelye): \_\_\_\_\_

3. Adóazonosító jele:

**II. Kérelem benyújtásának oka**

mérséklés (elengedés)

mérséklés (elengedés) és fizetési halasztás/részletfizetés

**III. A kérelemmel érintett összeg(ek) adónemenkénti részletezése**

Adónem (jogcím)	Adótartozás összege (Ft)	Mérsékelt összeg (Ft)*
Építményadó		
Iparüzési adó		
Gépjárműadó		
Bírság		
Késedelmi pótlék		

A fennmaradó összegre kérem a fizetési halasztás engedélyezését \_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ napig.

A fennmaradó összegre kérem a részletfizetés engedélyezését. A kérelmezett részletek száma: \_\_\_\_\_.

\*Ebben a részben azt az összeget kell feltüntetni, amelyre a kérelmező csökkenteni kéri a fennálló tartozás összegét.

**IV. A kérelem benyújtásának részletes indokolása (fizetési nehézség keletkezésének oka, rendkívüli kiadások, az adótartozás felhalmozódásának elkerülése, illetve a fizetőképesség helyreállítása érdekében tett intézkedések stb.)**

**V. Jövedelmi adatok***1. Saját jövedelmek:*1.1. Munkaviszonyból származó rendszeres havi nettó jövedelem:  Ft1.2. Mellékfoglalkozásból, egyéb tevékenységből származó rendszeres havi nettó jövedelem:  Ft1.3. Mezőgazdasági tevékenységből származó rendszeres havi nettó jövedelem:  Ft1.4. Nyugdíj havi összege:  Ft

1.5. Egyéb rendszeres és nem rendszeres jövedelmek, juttatások (pl. családi pótlék, rendszeres segély, tartásdíj, bérleti díj, osztalék stb.)

Jövedelem megnevezése	Összege (Ft)

*2. Közös háztartásban élő kereső és nem kereső személyekre, eltartottakra és jövedelmeikre (egyéb rendszeres juttatásaikra) vonatkozó adatok*

Név	Rokonsági fok	Foglalkozás	Havi nettó jövedelem (Ft)

**VI. A saját és a közös háztartásban élő személyek jövedelmét havonta terhelő kiadások, egyéb kötelezettségek***1. Lakásfenntartással kapcsolatos kiadások (Ft-ban):*

Kiadás jogcíme	_____ szám alatti ingatlan	_____ szám alatti ingatlan	_____ szám alatti ingatlan
Víz			
Gáz			
Fűtés			
Villany			
Közös költség			
Lakásbiztosítás			
Telefon, tv, internet			
Egyéb:			

2. Egyéb, rendszeres havi többletkiadások (pl.: tartós betegségből fakadó ápolási költségek, orvos-, gyógyszerköltség, hitel stb.)

Kiadás jogcíme	Összege (Ft)

3. A fizetési könnyítés időszakában várhatóan felmerülő rendkívüli kiadások:

Ft

4. Egyéb kötelezettségek (állami adóhatóság felé fennálló tartozások, egyéb kötelezettségek):

Hatóság megnevezése	Tartozás jogcíme	Tartozás összege (Ft)

A fennálló tartozás(ok)ra engedélyezett fizetési könnyítés:

van  nincs

Engedélyezett összeg (Ft)	Fizetéselhalasztás esetén az engedélyezett fizetési időpont	Részletfizetés esetén az engedélyezett részletek száma

## VII. Vagyonnal kapcsolatos adatok

1. Saját és a közös háztartásban élő személyek tulajdonában lévő ingatlan vagyontárgyak:

Ingatlan jellege <sup>1</sup>	Cím és helyrajzi szám	Tulajdoni hányad	A szerzés éve és jogcíme <sup>2</sup>	A tulajdoni hányad becsült forgalmi értéke <sup>3</sup> (Ft)

<sup>1</sup> Pl. családi ház, lakás, üdülő, zártkert, termőföld, szántó, erdő, tanya, garázs, műhely, egyéb stb.

<sup>2</sup> Pl. vétel, öröklés, ajándékozás, csere.

<sup>3</sup> A forgalmi értékbe beleszámítandó a megadott helyrajzi számon fennálló építmények értéke is.

2. Saját és a közös háztartásban élő személyek használatában, birtokában lévő, gépjárművek adatai:

Gyártmány, típus				
Rendszám				
Tulajdonos				
Jelleg <sup>1</sup>				
Forgalmi érték (Ft)				
Gyártási év				
Szerzési év				
Hasznosítás <sup>2</sup>				
Használat jogcíme <sup>3</sup>				

<sup>1</sup> Pl. személygépjármű, tehergépjármű, haszongépjármű stb.

<sup>2</sup> Pl. vállalkozás vagy magáncélra.

<sup>3</sup> Pl. tulajdonos, lízing, bérlet, egyéb.

3. Saját és a közös háztartásban élő személyek tulajdonában lévő, 100 ezer Ft egyedi értéket meghaladó ingóságok (lakberendezés, háztartási gép, képzőművészeti alkotás, ékszer, műszaki cikk stb.):

Ingóság megnevezése	Szerzés éve	Forgalmi értéke (Ft)

4. Saját és a közös háztartásban élő személyek megtakarításai (készpénz, betétek, állampapír, értékpapír, kötvény, részvény, valuta, megtakarítással kombinált életbiztosítás stb.):

Megtakarítás megnevezése	Pénzintézet megnevezése	Értéke (Ft)

5. Saját és a közös háztartásban élő személyek tulajdonában lévő, vagyoni értéket megtestesítő tagsági, részesedési jog értéke: (ideértve a gazdasági társaságban fennálló érdekelséget is, a társaság neve és adószáma feltüntetésével):

Megnevezés	Gazdasági társaság neve, adószáma	Értéke (Ft)

6. Saját és a közös háztartásban élő személyek tulajdonában álló bankszámlák adatai:

Számlatulajdonos neve	Pénzintézet megnevezése	Bankszámla száma	Utolsó egyenleg	
			Kelte	Összege (Ft)

**VIII. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a kérelemben foglaltak a valóságnak megfelelnek.**

\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ nap

\_\_\_\_\_  
Kérelmező (cégszerű) aláírása

**IX. Nyilatkozat**

Kijelentem, hogy a személyes adataimra vonatkozó rovatok kitöltéséhez, a kért adatok közléséhez és adatok adóhatóság általi kezeléséhez hozzájárulok.

\_\_\_\_\_  
közös háztartásban élő neve

\_\_\_\_\_  
aláírása

\_\_\_\_\_  
közös háztartásban élő neve

\_\_\_\_\_  
aláírása

\_\_\_\_\_  
közös háztartásban élő neve

\_\_\_\_\_  
aláírása

\_\_\_\_\_  
közös háztartásban élő neve

\_\_\_\_\_  
aláírása

\_\_\_\_\_  
közös háztartásban élő neve

\_\_\_\_\_  
aláírása

**Figyelem!**

Magánszemély adózó fizetési kedvezményi kérelmének elbírálásához szükséges az adózó mellett a vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozók jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeinek vizsgálata. Ehhez azonban nem elegendő, ha az adózó nyilatkozik a rájuk vonatkozó adatokról, hanem a nagykorú közeli hozzátartozónak aláírásával igazolnia kell, hogy az adatlap személyes adataira vonatkozó rovatainak kitöltéséhez, a kért adatok közléséhez és az adatok adóhatóság általi kezeléséhez hozzájárul. A közös háztartásban élő közeli hozzátartozó nyilatkozatának elmulasztása esetén a nagykorú közeli hozzátartozóra vonatkozó adatok az eljárás során nem vehetők figyelembe, ami a tényállás teljes körű tisztázását akadályozza, és a kérelem elutasítását eredményezheti.