

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ MÉLTÁNYOSSÁGI, FIZETÉSI KÖNNYÍTÉS KÉRELEM NYOMTATVÁNYHOZ

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.) 201.§ (1) bekezdése alapján az önkormányzati adóhatóság a természetes személy kérelme alapján az őt terhelő adó tartozást - a beszedéssel megállapított adó kivételével -, valamint a bírság- vagy pótléktartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti.

Az Art. 201.§ (3) bekezdése alapján az adóhatóság a pótlék- és bírságtartozást kivételes méltányosságból mérsékelheti vagy elengedheti különösen akkor, ha annak megfizetése a vállalkozási tevékenységet folytató természetes személy, jogi személy vagy egyéb szervezet gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené. Az adóhatóság a mérséklést az adó tartozás egy részének vagy egészének megfizetéséhez kötheti.

Az Art. 198.§ (1) bekezdése alapján fizetési halasztás és részletfizetés (fizetési könnyítés) az adózó és az adó megfizetésére kötelezett személy kérelmére az adóhatóságnál nyilvántartott adóra engedélyezhető.

A fizetési könnyítés abban az esetben engedélyezhető, ha a fizetési nehézség

a) kérelmezőnek nem róható fel, vagy annak elkerülése érdekében úgy járt el, ahogy az adott helyzetben tőle elvárható, és

b) átmeneti jellegű, az adó későbbi megfizetése valószínűsíthető.

Nem engedélyezhető mérséklés, halasztás, fizetési könnyítés, a már beszedett, befizetett helyi adóra.

Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény rendelkezései alapján minden fizetési könnyítésre és/vagy mérséklésre irányuló kérelem – gazdasági társaságok és egyéb gazdálkodó szervezetek esetében is – **illetékmentessé vált.**

ELŐLAP

Az előlap a beküldő személyes adatait tartalmazza, amelyek automatikusan betöltődnek, abban az esetben, ha bejelentkezett felhasználóként indítja el az űrlap kitöltést.

A sárga színű mezőket értelemszerűen kell kitölteni.

A meghatalmazott mezőnek összhangban kell lenni az ügyindításkor választott lehetőséggel.

FŐLAP

I. Kérelmező adatai

Ezt a részt értelemszerűen kell kitölteni az adózó személyes, szervezeti adataival.

II. Fizetési kedvezmény iránti kérelem

A kérelem tárgyát kell megjelölni, mely mérséklés, halasztás, részletfizetés lehet.

A 4 pontban a kérelem benyújtását szövegesen indokolni kell, magánszemély és egyéni vállalkozó esetében részletesen leírva az adózó a fizetési nehézség kialakulásának körülményeit és okait, anyagi helyzetére vonatkozó meghatározó tényezőket, melyek befolyásolják a fizetőképességét. Ilyen meghatározó körülmények lehetnek lakáshitel visszafizetési nehézségek, közös háztartásban élők jövedelem kiesése, tartós betegségből származó jelentős többletköltségek, váratlan szükséges kiadások stb.

Gazdasági társaságok esetében részletesen leírva a fizetési nehézség kialakulásának körülményeit és okait, gazdálkodására vonatkozó meghatározó tényezőket, melyek befolyásolják a társaság likviditási helyzetét (pl. megrendelések, megbízások megszűnését, termelés visszaesését, technikai okokból történő bevétel kiesést, rendkívüli kiadásokat stb.). Részletezni kell a kialakult fizetési nehézség elhárítására tett intézkedéseket is. Az indoklásban

hivatkozni kell, amennyiben egy későbbi gazdasági eseményből realizálódó bevétel biztosíthatja a fizetési kedvezmény határidőben történő teljesítését.

III. Kérelmező - kérelemmel címzett önkormányzaton kívüli - lejárt esedékességű kötelezettségei

Az önkormányzaton kívüli más nyilvántartó hatóságnál fennálló, lejárt esedékességű kötelezettségek kimutatása. Az ugyanazon nyilvántartónál lévő több kötelezettség esetén a legkorábbi időpontját kell feltüntetni esedékességként és az összeget halmozva kell szerepeltetni.

IV. Kérelmezővel közös háztartásban élők adatai

A magánszemély és az egyéni vállalkozó kérelmező esetében a kérelmezővel közös háztartásban élők azonosításához szükséges adatokat szükséges feltüntetni.

V. Közös háztartás adatai

A magánszemély és egyéni vállalkozó kérelmező és vele közös háztartásban élők tulajdonában lévő ingatlanok felsorolása szükséges.

VI. Jövedelem nyilatkozat a kérelem benyújtását megelőző egy hónap nettó jövedelméről

A magánszemély kérelmező illetve a vele közös háztartásban élők jövedelmével kapcsolatos adatokat kell feltüntetni. Amennyiben a kérelmezőnek van munkaviszonyból származó rendszeres, illetve mellékfoglalkozásból, vagy egyéb tevékenységből származó jövedelme, szükséges azt aktuális (vagy egy hónapnál nem régebbi) jövedelemigazolás becsatolásával alátámasztani. Az egyéb jövedelmek alátámasztásához az aktuális nyugdíj, GYED, GYES, munkanélküli segély vagy egyéb járadékfizetést igazoló szelvény, illetve az azt megállapító határozat csatolása szükséges. A kérelmezővel közös háztartásban élő személyek jövedelmeire vonatkozó adatok is hasonló módon alátámasztandóak.

Egyéni vállalkozó kérelmező esetében, amennyiben a kérelmezőnek van egyéb tevékenységből származó jövedelme, szükséges azt aktuális (vagy egy hónapnál nem régebbi) jövedelemigazolás becsatolásával alátámasztani. Az egyéb jövedelmek alátámasztásához szintén aktuális nyugdíj, GYED, GYES, munkanélküli segély vagy egyéb járadékfizetést igazoló szelvény, illetve az azt megállapító határozat csatolása szükséges. A kérelmezővel közös háztartásban élő személyek jövedelmeire vonatkozó adatok is hasonló módon alátámasztandóak.

VII. Vagyoni elemek adatai

A magánszemély és az egyéni vállalkozó kérelmező és a vele közös háztartásban élők tulajdonában lévő ingatlanok, közúti-, víz-, légi járművek, továbbá a bankszámlák, értékpapírok, részesedése, vagyoni értéket megtestesítő tagságok, üzletrészek adatait kérjük megadni.

A kérelmező valamennyi bankszámláját és azok legutolsó egyenlegét kell szerepeltetni.

Amennyiben a kérelmezőnek harmadik személlyel szemben követelése áll fenn az 5. pontban kell feltüntetnie.

VIII. Vagyonelemek terhei, felajánlott biztosítékok

A VII. pontban felsorolt vagyoni elemek közül azt kell megjelölni, amelyiken teher/biztosíték (pl.: jelzálog-, végrehajtási jog, foglalás) van, illetve a teher/biztosíték összege, és annak a vagyonelem értékéhez viszonyított aránya.

IX. Ingyenesen átadott vagyon, vagyoni betét, alapítványi befizetés

Az ingyenesen átadott vagyon, vagyoni betét, alapítványi befizetés tárgyévet megelőző, továbbá a tárgyévre vonatkozó összegeit kell feltüntetni.

X. Közös háztartásban élők havi kiadásai

A magánszemély és az egyéni vállalkozó kérelmező és a vele közös háztartásban élők vonatkozásában a VI. pontban felsorolt jövedelmeket (közös háztartást) terhelő lakásfenntartással kapcsolatos kiadásokat összesítetten kell feltüntetni. A kiadások alátámasztására közüzemi számlák becsatolása szükséges.

XI. Csatolmányok

A kérelemhez mellékelte iratok felsorolása.

XII. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a kérelemben közölt adatok a valóságnak megfelelnek

A magánszemély aláírásával büntetőjogi felelőssége tudatában nyilatkozik arról, hogy az adóhatóság részére szolgáltatott adatok megfelelnek a valóságnak. Amennyiben nem elektronikusan nyújtja be a kérelmét, úgy ügyeljen rá, hogy a kérelem aláírás nélkül érvénytelen. Az adózó helyett könyvelője nem írhatja alá a kérelmet csak akkor, ha erre képviselői keretében eljárhat. Ügyfélkapuval rendelkező adózóink számára a kérelem benyújtása elektronikus úton is teljesíthető.

Felhívjuk figyelmét, hogy magánszemélyek, és egyéni vállalkozók esetében a méltányossági kérelem adatlapokhoz minden esetben csatolni kell a jövedelmi adatok alátámasztásához szükséges jövedelemigazolást, nyugdíj, GYED, GYES, munkanélküli segély vagy egyéb járadékfizetést igazoló szelvényt, valamint a lakásfenntartással kapcsolatos kiadásokat alátámasztó közüzemi számlák másolatát. Ezek alapján válik lehetővé az adózó vagyoni helyzetének komplex vizsgálata és a kérelem megalapozott elbírálása.

Gazdasági társaságok esetében a méltányossági kérelem adatlapokhoz minden esetben csatolni kell a tárgyévet megelőző időszakra vonatkozó mérleget és eredmény kimutatást, valamint az aktuális időszakra vonatkozó – rendelkezésre álló legutolsó – mérleget és eredmény kimutatást! Az adatlapok adattartalma és a csatolt mérleg és eredmény kimutatás alapján lehetővé válik az adózó vagyoni helyzetének komplex vizsgálata és a kérelem megalapozott elbírálása.