

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

### Méltányossági, fizetési könnyítési kérelem

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 adótartozást** - 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 adótartozás 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.**

2021. januárjától az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény *(továbbiakban: Itv.)* rendelkezései alapján minden fizetési könnyítésre és/vagy mérséklésre irányuló kérelem – gazdasági társaságok és egyéb gazdálkodó szervezetek esetében is – **illetékmentessé vált**.

**Önkormányzat választás:** Csomád Község Önkormányzata

**Szerepkörváltás:** Szerepkörök kiválasztása

- Saját néven (magánszemélyként);

**Az önkormányzathoz bejelentett képviselő vagy meghatalmazott nyújthatja be:**

- Cég nevében; - Saját néven (egyéni vállalkozóként); - Egyéni vállalkozó nevében; - Más természetes személy nevében; - Hivatali kapu tárhellyel rendelkező intézmény nevében; - Cég nevében eljárva másik cég képviseletében

**Ügyindítás, Űrlapok:** Ügyindítás

**Ágazat:** Adóügy;

**Ügytípus:** Általános adónyomtatványok

**Űrlap:** Méltányossági, fizetési könnyítési kérelem (ASP ADO MK)

## I. ELŐLAP

Az ügyindításhoz be kell jelentkezni ügyfélkapun keresztül, így az Űrlapon automatikusan kitöltésre kerülnek az azonosító adatok többségét.

### **Beküldő adatai**

Az ügyfélkapuval történő bejelentkezés esetén az általános adatok, mint viselt név, születési név, anyja születési neve, születési hely, idő az adatok előtöltésre kerülnek.

Beküldő tartózkodási helyét, levelezési címét szükséges megadni. Olyan címet kell feltüntetni, ahol tényleges, kapcsolatba tud lépni az adóhatóság az ügyféllel papíralapú küldemény kézbesítésével is.

Beküldő adóazonosító jele automatikusan előtöltésre kerül.

Beküldő email címe, telefonszáma a kapcsolattartáshoz elengedhetetlen. Olyan elérhetőségeket kell megadni, amely élő, tehát rendszeresen használt email, telefonszám.

### **Eljárás módja**

Az ügyindításkor az mezőben ki kellett választani, hogy Saját nevében vagy Meghatalmazottként/képviselőként kívánja benyújtani az elektronikus űrlapot. „Mekhatalmazott?” kérdésre az ügyindításkor megadottal összhangban kell válaszolni.

### **Elektronikus kapcsolattartás**

Rendelkezni kell arról, hogy az ügyfél engedélyezi-e az elektronikus kapcsolattartást. Az engedélyezés, illetve a tiltás a legördülő menüből választható ki.

### **Előzmény információ**

Az előzmény információnál elegendő egy hivatkozási szám, iktatószám megadása.

## II. FŐLAP

### **KÉRELEM**

#### **I. Kérelmező adatai:**

##### Magánszemély kérelmező esetében:

A magánszemély adóalany azonosításához szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni. Itt kell szerepeltetni a bevallás kitöltőjének nevét, születési nevét, anyja nevét, születési helyét, idejét, címét, levelezési címét, adóazonosító jelét, továbbá elérhetőségét is, mely, az adóhatóság részéről esetlegesen jelentkező vagy szükséges gyors kapcsolatfelvételt szolgálja (email címe, telefonszáma).

##### Nem magánszemély kérelmező esetében:

A nem magánszemély adóalany azonosításához szükséges adatokat értelemszerűen kell kitölteni. Itt kell szerepeltetni a kérelmező nevét, adószámát, székhelyét, levelezési címét, továbbá kérjük megadni a kérelmet kitöltő ügyintéző nevét, telefonos elérhetőségét is, mely, az adóhatóság részéről esetlegesen jelentkező vagy szükséges gyors kapcsolatfelvételt szolgálja.

#### **II. Fizetési könnyítési kérelem:**

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

Kérelem indokolása: 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 szükségessé 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 (ugyanazon nyilvántartónál lévő több kötelezettség esetén a legkorábbi időpontját kell feltüntetni esedékességként és az összeget halmozva kell szerepeltetni.)**

Az önkormányzaton kívüli más nyilvántartó hatóságnál fennálló, lejárt esedékességű kötelezettségek kimutatása.

### **IV. Kérelmezővel közös háztartásban élők adatai**

A magánszemély és az egyéni vállalkozó kérelmező esetében a kérelmezővel közös háztartásban élők azonosításához szükséges adatokat (neve, születési neve, anyja neve, születési helye, ideje, rokoni kapcsolat, családi állapot, foglalkozása) szükséges feltüntetni.

### **V. Közös háztartás adatai**

A magánszemély és egyéni vállalkozó kérelmező és vele közös háztartásban élők tulajdonában lévő ingatlanok felsorolása szükséges. A használat jogcíme lehet tulajdonos, albérlő, szívességi használó, családtag, stb.

### **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 2. pontban a kérelmező valamennyi bankszámláját és azok legutolsó egyenlegét kell szerepeltetni.

Amennyiben a kérelmezőnek harmadik személlyel szemben követelése áll fenn az 5.1. pontban az összeg megadásával kell feltüntetnie.

## **VIII. Vagyonelemek terhei, felajánlott biztosítékok**

Gazdasági társaságok esetében a kérelmezőnek a fizetési könnyítés fedezeteként felajánlott biztosítékokat kell felsorolni, mely lehet gépjármű, nagyobb értékű ingóság, gép, berendezés, melyeknek forgalmi értéke egyenként vagy összességében arányban áll a tartozás összegével. Amennyiben ilyen jellegű ingóság nincs a gazdasági társaság tulajdonában, illetve annak értéke nem áll arányban a tartozás összegével ezen túlmenően ingatlan tulajdont, tulajdonrészt is meg lehet jelölni fedezetként. A felajánlott ingóság vagy ingatlan esetében mindig meg kell jelölni annak becsült forgalmi értékét. A felajánlott ingóságot vagy ingatlant az adóhatóság megvizsgálja és dönt értékének, esetleges bejegyzett terheinek függvényében fedezetként történő elfogadásáról.

Kizárólag mérséklésre irányuló kérelem esetén a kérelmezőnek nem kell fedezetet felajánlania biztosítékként.

## **IX. Ingyenesen átadott vagyon, vagyoni betét, alapítványi befizetés**

Az ingyenesen átadott vagyon, vagyoni betét, alapítványi befizetés tárgyévét 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**

Felhívjuk a T. Adózóink 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 tárgyévét 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.

## **XII. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.**

Az adatlapokon 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 képviselet keretében eljárhat. Ügyfélkapuval rendelkező adózóink számára a kérelem benyújtása elektronikus úton is teljesíthető.

Ebben a pontban az űrlap kitöltési helyének, időpontjának, valamint meghatalmazási adatok megadása történik. Az űrlap hitelesítése bejelentkezés alapján az űrlap beküldésekor történik.

Meghatalmazás pontban az Előlapon megadott adattal összhangban kell lennie.

A jelölőnégyzet kipipálásával lehet választani az alábbiak közül:

- a) *az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott* – Az Önkormányzathoz korábban bejelentett képviselő vagy meghatalmazott.
- b) *meghatalmazott (meghatalmazás csatolva)* – Amennyiben nincsen bejelentve a meghatalmazott az Önkormányzathoz, akkor a kérelem benyújtásakor kell mellétként megküldeni
- c) *adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő* – Az önkormányzathoz korábban bejelentett pénzügyi képviselő.

Az adatlapok hiányos benyújtása esetén az adóhatóság a tényállás tisztázása érdekében hiánypótlásra szólítja fel az ügyfelet az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény *(továbbiakban: Air.)* 47. § -a alapján, ha a kérelem a jogszabályban foglalt követelményeknek nem felel meg, vagy megfelel, de a tényállás tisztázása során felmerült új adatra tekintettel az szükséges.

Ha az ügyfél a kérelmére indult eljárásban a hatóság felhívására nem nyilatkozik, a hiánypótlási kötelezettségét nem teljesíti, és ennek hiányában a kérelem nem bírálható el az Air. 49. § b) pontja értelmében a hatóság megszünteti az eljárást.

Felhívjuk ügyfeleink figyelmét arra, hogy **a kitöltött űrlapokat beküldést megelőzően szíveskedjenek letölteni, lementeni** ugyanis erre - a Kincstártól kapott tájékoztatás alapján - később nem lesz mód és a beküldést követően már nem tudják elérni az egyébként már beküldött űrlapot.

Tájékoztatjuk, hogy a központi és csomádi helyi adójogszabályokról, önkormányzati adókkal kapcsolatos tájékoztatókról, információkról, elektronikus és papír alapú bevallási és adatbejelentési nyomtatványokról, elektronikusan intézhető ügyekről, beadványokról a <https://www.csomad.hu/hu/ugyintezes/ado-ugyek> elérhetőségen részletesen tájékozódhat.