

---

**SEGÉDLET  
APEH  
MÉLTÁNYOSSÁGI KÉRELMEK  
ELŐTERJESZTÉSÉHEZ**

---

**2009**

---

dr.Szabó Tibor ügyvéd adószakértő

---

## TARTALOMJEGYZÉK

1.	<b>BEVEZETÉS</b>	3. oldal
2.	<b>JOGSZABÁLYOK</b>	4. oldal
3.	<b>A KÉRELEM ILLETÉKE</b>	4. oldal
4.	<b>MAGÁNSZEMÉLYEK KÉRELMEI</b>	5. oldal
4.1.	<b>FIZETÉSI HALASZTÁS, RÉSZLETFIZETÉS ENGEDÉLYEZÉSE</b>	5. oldal
4.2.	<b>ADÓMÉRSÉKLÉS MAGÁNSZEMÉLYNÉL</b>	6. oldal
4.2.1.	Mérlegelési szempontok magánszemélynél	7. oldal
4.2.2.	Egy főre eső nettó jövedelem	7. oldal
4.2.3.	Rezsiköltségek	8. oldal
4.2.4.	A vagyon vizsgálata	8. oldal
4.2.5.	A lakhatás elvesztése	8. oldal
4.2.6.	Egyéb jövedelmek	9. oldal
5.	<b>GAZDÁLKODÓ SZERVEZETEK KÉRELMEI</b>	9. oldal
5.1.	<b>FIZETÉSI HALASZTÁS ÉS RÉSZLETFIZETÉS</b>	9. oldal
5.1.1.	Az érintett adók	11. oldal
5.1.2.	Melyik adóhatóság illetékes?	11. oldal
5.1.3.	A kérelem tartalma	12. oldal
5.1.4.	Az elbírálás szempontjai	14. oldal
5.2.	<b>BÍRSÁG-, PÓTLÉK MÉRSÉKLÉSE</b>	16. oldal
6.	<b>ADÓFIZETÉS KÖNNYÍTÉSE A MEGVÁLTOZOTT GAZDASÁGI KÖRNYEZETBEN</b> APEH Tájékoztató 2009.03.27.	18. oldal
7.	<b>NYOMTATVÁNYOK</b>	21. oldal
6.1.	Letölthető dokumentumok	21. oldal

## 1. BEVEZETÉS

Kézikönyvünkben összefoglaljuk a méltányossági eljárás tudnivalóit az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény és a vonatkozó 7003/2007. (AEÉ 10.) APEH irányelv alapján.

A méltányossági eljárásról ismert jogintézményt az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 133-134.§-ai szabályozzák, fizetési halasztás, részletfizetés és adómérséklés formájában. Az elnevezés abból az alapvető rendelkezésből ered, miszerint az adóhatóság köteles méltányosan eljárni, és ha a törvényekben, illetve az Art-ben meghatározott feltételek fennállnak, az adótervezést mérsékli, illetve fizetési könnyítést engedélyez. (Art. 1.§/6/)

Ezen eljárások feltétele az adótervezés fennállása, amely alapulhat bevalláson, vagy fizetési kötelezettséget megállapító adóhatósági határozaton. Amennyiben az adótervezést adóellenőrzés után határozattal állapítják meg, akkor a méltányossági eljárás feltétele a határozat jogerőre emelkedése. A jogorvoslati eljárásokkal – fellebbezés, bírósági felülvizsgálat - szemben a méltányossági eljárásban már nem tudunk jogszabálysértésre hivatkozni – ezeket ugyanis már mind elutasították – így nem marad más hivatkozásunk, minthogy méltányolják fizetési nehézségeinket. Ez azonban nem jelenti azt, hogy a bírósági jogorvoslattal egyidejűleg ez az eljárás nem kezdeményezhető. A kérelem előterjesztésének feltétele a jogerős határozat megléte. Ez általában a II. fokú adóhatározattal adott. Azonban az adózók elég gyakran szembesülnek azzal a döntési lehetőséggel, hogy az I. fokú adóhatározat fellebbezése helyett méltányossági kérelmet terjesszenek elő. Ez nehéz döntés – meghozatalához ismerni kell a következményeket: amennyiben az adózó a fellebbezés helyett a méltányossági utat választja, akkor már elesik a bírósági felülvizsgálat jogától. Nem is kell sietni – méltányossági kérelem a bírósági kereset elutasítása esetén és az után is előterjeszhető. Ellenben arra az időre is felszámítják a késedelmi pótlékot, és a bírósági eljárást peresztés esetén további költségek: a peres eljárás 6%-os illetéke is terheli. A II. fokú adóhatározat bírósági felülvizsgálatának kezdeményezése mellett szóló egyik érv lehet azonban, hogy amennyiben egyidejűleg végrehajtás felfüggesztési kérelmet is előterjesztünk – úgy annak bírósági elbírálásáig az adóhatóság nem végezhet végrehajtási cselekményeket, például inkasszót sem nyújthat be bankszámlánkra. Ehhez azonban időben kell benyújtani a keresetlevelet – legalábbis még az inkasszó előtt.

Mindezek megfontolandók.

A jogorvoslati utak végig vitele után már tovább szűkülnek az alternatívák:

- 1) van egy 15 napos fizetési határidőnk, amelyben az adótartozás befizethető.
- 2) Ha nem – akkor az adóhatóság megindítja a végrehajtást: inkasszó a bankszámlára, gépkocsi, ingatlan, egyéb eszközök lefoglalása stb.
- 3) Mindezek, azaz az előbbi két út elkerülésére, vagy legalábbis időleges halasztására van egy harmadik lehetőségünk, ez pedig a méltányossági kérelem.

## 2. JOGSZABÁLYOK

-2003. évi XCII. törvény - az adózás rendjéről (Art.)

-2004. évi CXL. törvény - a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól (Ket.)

-7003/2007. (AEÉ 10.) APEH irányelv - a méltányossági jogkör gyakorlásáról, az adómérséklésre és a fizetési könnyítés engedélyezésére irányuló kérelmek elbírálása során követendő eljárásról

-1990. évi XCIII törvény az illetékekről (Itv.)

## 3. A KÉRELEM ILLETÉKE

Az Art. rendelkezése folytán ugyan adó és járulék ügyben az adóhatóságnál kezdeményezett első fokú eljárás illetékmentes – de ez alól kivételt képez a méltányossági eljárás, a fizetési könnyítésre (halasztás, részletfizetés) irányuló eljárás (Itv. 33.§/2/ 23.)

A kérelem benyújtása az Itv. 29. § (1) bekezdése, illetve az Itv. 33. § (2) bekezdés 23. pontja értelmében illetékköteles, amelynek az összege 2 200 Ft. Az eljárási illetéket az Itv. 73. § (3) bekezdése értelmében az illetékes adóhatóság illetékbeszedési számlája javára kell megfizetni. Az Art. 38. § (1) bekezdése értelmében a fizetési kötelezettséget a pénzforgalmi bankszámlával rendelkező adózónak belföldi pénzforgalmi bankszámlájáról átutalással, pénzforgalmi bankszámlával nem rendelkező adózónak postai készpénz-átutalási megbízással vagy belföldi bankszámlájáról történő átutalással kell teljesítenie. Az illetéket az *APEH Illeték 10032000-01076064* számú számlára kell átutalni.

#### **4. MAGÁNSZEMÉLYEK KÉRELMEI**

A méltányosságnak két formája ismert:

- a fizetési halasztás és a részletfizetés, és
- az adómérséklés.

Magánszemély esetében (ide értve az egyéni vállalkozót is) a törvény lehetővé teszi a méltányosság minden formáját, fizetési halasztást, részletfizetést és az adó- bírság és pótlék mérséklést egyaránt. Más személynél - gazdálkodó szervezeteknél adómérséklést a törvény nem enged – csak bírság és pótlék mérséklésére van lehetőség.

##### **4.1. FIZETÉSI HALASZTÁS, RÉSZLETFIZETÉS ENGEDÉLYEZÉSE**

Fizetési halasztás és részletfizetés (a továbbiakban együtt: 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) a kérelmezőnek nem róható fel, vagy annak elkerülése érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben tőle elvárható, továbbá
- b) átmeneti jellegű, tehát az adó későbbi megfizetése valószínűsíthető.

A kérelem elbírálása és a feltételek meghatározása során figyelembe kell venni a fizetési nehézség kialakulásának okait és körülményeit.

Nem engedélyezhető fizetési könnyítés

- a) a magánszemélyek jövedelemadójának előlegére és a levont jövedelemadóra,
- b) a beszedett helyi adóra,
- c) a kifizető által a magánszemélytől levont járulékokra.

Magánszemély esetében a fizetési könnyítés akkor is engedélyezhető, ha a magánszemély nem úgy járt el ugyan, ahogy az adott helyzetben elvárható, de a kérelmező igazolja vagy valószínűsíti, hogy az adó azonnali vagy egyösszegű megfizetése családi, jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire is tekintettel aránytalanul súlyos megterhelést jelent.

Fizetési könnyítés iránti kérelem benyújtása, illetve a kérelem teljesítése esetén a következő pótlékokat kell felszámítani:

- a) a magánszemély esedékesség előtt előterjesztett kérelme esetén a kérelmet elbíráló elsőfokú határozat keltének napjáig a kérelem benyújtásának napján érvényes jegybanki alapkamatnak megfelelő mértékben,
- b) a jogi személy, egyéb szervezet kérelme, továbbá a magánszemélynek az esedékesség időpontja után benyújtott kérelme esetén késedelmi pótlékot a kérelmet elbíráló határozat jogerőre emelkedéséig, ha azonban a fizetési könnyítést engedélyezik, csak az elsőfokú határozat keltének napjáig,
- c) a kérelem teljesítése esetén a fizetési könnyítés időtartamára az elsőfokú határozat keltének napjától a kérelem benyújtásának napján érvényes jegybanki alapkamatnak megfelelő mértékben.

A pótlékok kiszabása kivételes méltánylást érdemlő esetben mellőzhető. Az előbbi pótlékokra egyebekben a késedelmi pótléokra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

Az adóhatóság a fizetési halasztást, részletfizetést engedélyező határozatában a kedvezmény feltételhez kötheti.

A határozat rendelkező részében fel kell hívni az adózó figyelmét arra, hogy ha a kedvezmény feltételeit vagy az esedékes részletek befizetését nem teljesíti, a kedvezmény érvényét veszti, és a tartozás járulékaival együtt egy összegben esedékessé válik.

#### **4.2. ADÓMÉRSÉKLÉS MAGÁNSZEMÉLYNÉL**

Az adóhatóság a magánszemély kérelme alapján az őt terhelő adótartozást - a magánszemélyt terhelő járuléktartozás kivételével -, 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 nem magánszemély adóját nem engedheti el, és nem mérsékelheti. Az adóhatóság a pótlék- és bírságtartozást kivételes méltányosságból mérsékelheti (elengedheti) különösen akkor, ha annak megfizetése a vállalkozási tevékenységet folytató magánszemély gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené. Az adóhatóság a mérséklést az adótartozás egy részének (vagy egészének) megfizetéséhez kötheti.

A vonatkozó APEH irányelv szerint a szankciók mérséklésére irányuló kérelmek elbírálása során különös körülménnyel kell eljárni, a tartozás kétharmadát meghaladó mértékű mérséklés gyakorlása kivételes méltányosságból is csak rendkívül indokolt esetben alkalmazandó.

Amennyiben a kérelemmel érintett összeg nagysága vagy az ügy egyéb körülményei alapján a döntés kockázata a szokásos mértéket meghaladja, célszerű az igazgató által kijelölt vezetői testület véleményét kikérni.

#### 4.2.1. Mérlegelési szempontok magánszemélynél

Az APEH irányelv szerint magánszemély adózónál azt kell mérlegelni, hogy a tartozás megfizetése az adózó és a vele együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti-e.

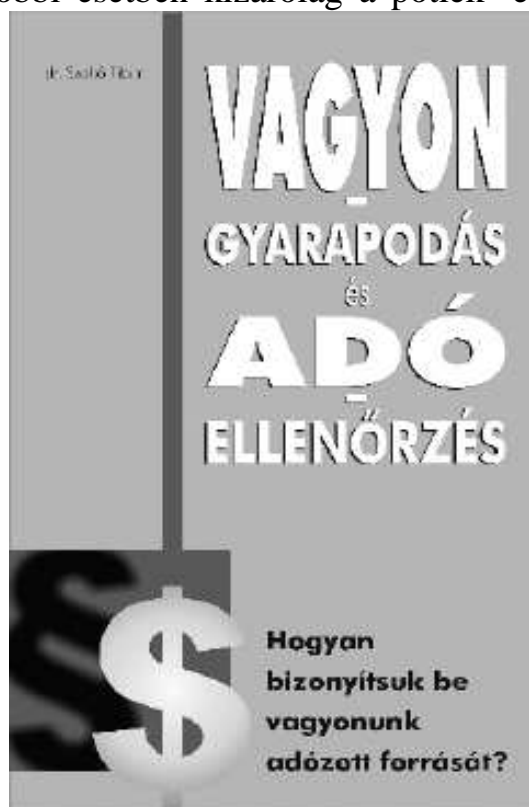
Vállalkozási tevékenységet folytató magánszemély kérelmét az abban hivatkozott indokokra figyelemmel kell elbírálni. Amennyiben a kérelmező a megélhetés súlyos veszélyeztetettségére hivatkozik, úgy az Art. 134. § (1) bekezdése, ha a gazdálkodási tevékenység ellehetetlenülése a kérelem indoka, az Art. 134. § (3) bekezdése az irányadó. Utóbbi esetben kizárólag a pótlék- és bírságtartozás mérséklésére, illetve elengedésére van lehetőség kivételes méltányosság keretében.

Amennyiben a vállalkozási tevékenységet végző magánszemély kérelmében a megélhetés súlyos veszélyeztetettségére és a gazdálkodási tevékenysége ellehetetlenülésére egyaránt, illetve egyik indokra sem hivatkozik, előbb az Art. 134. § (3) bekezdésében megfogalmazott törvényi feltétel fennállásának, illetve hiányának a vizsgálata indokolt.

A megélhetés súlyos veszélyeztetettségének vizsgálatánál a vagyoni, jövedelmi és szociális helyzet feltárása elengedhetetlen.

#### 4.2.2. Egy főre eső nettó jövedelem

A megélhetés súlyos veszélyeztetettségére lehet következtetni akkor, ha az adózó és a vele közös háztartásban élő közeli



**MEGRENDELHETŐ:**  
ADÓNET.HU ZRT. 1450 BUDAPEST, PF. 132.  
TEL.: 06 1 299 0880  
FAX: 82/511-241  
E-MAIL: INFO@ONADOZO.HU  
INTERNET: WWW.KEZIKONYVEK.HU

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.

#### **4.2.3. Rezsiköltségek**

A mérlegeléskor figyelembe kell venni a mindennapi megélhetés (élelmezés) költségeit, a lakásfenntartással kapcsolatos költségeket (közüzemi számlák, közös költségek, lakásbiztosítás, albérleti díj), a lakást terhelő hitel, valamint kizárólag az ahhoz kapcsolódó életbiztosítás havi törlesztőrészletét, az egyéb kötelezettségek, tartozások összegét, a közös háztartáson kívül élő hozzátartozó igazolt támogatását, a fogyatékkal élő vagy tartósan beteg családtag ellátásával kapcsolatos többletköltségeket.

#### **4.2.4. A vagyon vizsgálata**

A megélhetés súlyos veszélyeztetettségének mérlegelésénél az adós és a vele közös háztartásban élők jövedelmi és vagyoni viszonyait együttesen kell figyelembe venni. A vagyoni viszonyok mérlegelésénél figyelemmel kell lenni arra, hogy a vagyontárgyak az átlagos életvitelhez nélkülözhetetlen vagy az azt meghaladó körbe tartoznak-e.

#### **4.2.5. A lakhatás elvesztése**

A lakhatás elvesztése a megélhetés súlyos veszélyeztetettségének körébe tartozik. Ezért az egyéb feltételek fennállása esetén a méltányosságot általában megalapozhatja, ha megállapítást nyer, hogy az adós és családja csak a lakhatásául szolgáló - a lakáscélú állami támogatásokról szóló mindenkor hatályos kormányrendeletben [amely jelen irányelv kiadásakor a 12/2001. (I. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.)] meghatározott mértékű jogos lakásigényét meg nem haladó - lakóingatlanl rendelkezik.

#### 4.2.6. Egyéb jövedelmek

A mérlegelésnél indokolt figyelembe venni az elért, de nem adózott jövedelmet is (ilyen lehet pl. nyugtaadási kötelezettség többszöri elmulasztása, amely a bevétel és ezzel a jövedelem eltitkolását valószínűsíti, illetve a vagyonosodási vizsgálat vagy más ellenőrzés során megállapított jövedelemeltitkolás). Célszerű figyelmet fordítani arra is, hogy a jövedelmi és vagyoni viszonyokról rendelkezésre álló információk nincsenek-e feltűnő és fel nem oldható ellentétben egymással.

### 5. GAZDÁLKODÓ SZERVEZETEK KÉRELMEI

Gazdálkodó szervezetek esetében a törvény a fizetési halasztás és a részletfizetés engedélyezését, illetve csak a bíróság- és pótlék tartozás mérséklését teszi lehetővé. A szűkebb értelemben vett adótartozás – valamely adónemben (Szja, Áfa, Ta) fennálló adótartozás mérséklését a törvény gazdálkodó szervezetek esetében kizárja. (Míg magánszemélyek esetében a törvény alapján nem kizárt az szja tartozás mérséklése, elengedése.)

#### 5.1. FIZETÉSI HALASZTÁS ÉS RÉSZLETFIZETÉS

A törvényi feltételek az Art. 133.§-a alapján a következők:

*Fizetési halasztás és részletfizetés (a továbbiakban együtt: 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) a kérelmezőnek nem róható fel, vagy annak elkerülése érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben tőle elvárható, továbbá*

*b) átmeneti jellegű, tehát az adó későbbi megfizetése valószínűsíthető.*

*A kérelem elbírálása és a feltételek meghatározása során figyelembe kell venni a fizetési nehézség kialakulásának okait és körülményeit.*

*Nem engedélyezhető fizetési könnyítés*

*a) a magánszemélyek jövedelemadójának előlegére és a levont jövedelemadóra,*

*b) a beszédett helyi adóra,*

*c) a kifizető által a magánszemélytől levont járulékokra.*

*Fizetési könnyítés iránti kérelem benyújtása, illetve a kérelem teljesítése esetén a következő pótlékokat kell felszámítani, valamint az a) és c) pont alkalmazásakor határozatban közölni:*

*a) a magánszemély esedékesség előtt előterjesztett kérelme esetén a kérelmet elbíráló elsőfokú határozat keltének napjáig a kérelem benyújtásának napján érvényes jegybanki alapkamatnak megfelelő mértékben,*

*b) a jogi személy, egyéb szervezet kérelme, továbbá a magánszemélynek az esedékesség időpontja után benyújtott kérelme esetén késedelmi pótlékot a kérelmet elbíráló határozat jogerőre emelkedéséig, ha azonban a fizetési könnyítést engedélyezik, csak az elsőfokú határozat keltének napjáig,*

*c) a kérelem teljesítése esetén a fizetési könnyítés időtartamára az elsőfokú határozat keltének napjától a kérelem benyújtásának napján érvényes jegybanki alapkamatnak megfelelő mértékben.*

***A pótlékok kiszabása kivételes méltánylást érdemlő esetben mellőzhető.***

*Az adóhatóság a fizetési halasztást, részletfizetést engedélyező határozatában a kedvezményt feltételhez kötheti.*

*A határozat rendelkező részében fel kell hívni az adózó figyelmét arra, hogy ha a kedvezmény feltételeit vagy az esedékes részletek befizetését nem teljesíti, a kedvezmény érvényét veszti, és a tartozás járulékaival együtt egy összegben esedékké válik.*

A törvény fizetési kedvezmény lehetőséget biztosít azon adózók részére, akik (amelyek) az adójogszabályokban meghatározott vagy az adóhatóság által jogerős határozatban előírt fizetési kötelezettségeiket valamilyen gazdasági vagy személyes okból az esedékesség időpontjáig nem vagy csak részben tudják teljesíteni. A fizetési kedvezmény engedélyezésének célja a törvényi feltételek fennállása esetén az adózó adófizetési nehézségének belátható időn belüli, teljes körű és hosszú távra vonatkozó megoldása.

Ezen eljárások alapja a végrehajtható okiraton (bevallás, fizetési kötelezettséget megállapító jogerős adóhatósági határozat, fizetési meghagyás, végzés, az adózóval közölt adóhatósági adómegállapítás, a behajtási eljárás során a behajtást kérő /magán-nyugdíjpénztári/ 2007. 01. 01-i esedékességet megelőző tartozásra vonatkozó megkeresése, valamint a külföldről érkező behajtási jogsegély iránti megkeresés hátraléki kimutatása) alapuló fizetési kötelezettség halasztására, részletekben történő megfizetésére, mérséklésére, illetve elengedésére, összefoglaló néven: fizetési kedvezményére irányuló kérelem.

A fizetési kedvezmény iránti kérelmek elbírálása során fel sem merül a szankciók megállapításánál irányadó körülmények vizsgálata, mivel ennek a törvény rendelkezései értelmében a jogkövetkezményt megállapító alapeljárásban már meg kellett történnie.

### **5.1.1. Az érintett adók**

Az állami adóhatóság fizetési kedvezményre irányuló eljárása kiterjed az állami adóhatósághoz tartozó adók (járulékok, illetékek) vonatkozásában benyújtott fizetési kedvezményi kérelmek ügyintézésére (a továbbiakban - külön nevesítés hiányában - együtt: adók).

Az adók módjára behajtandó köztartozások, a megtérítésen, visszafizetésen alapuló járuléktartozások, valamint a vám- és jövedéki adó tartozások vonatkozásában benyújtott kérelmek elbírálására az állami adóhatóság nem rendelkezik hatáskörrel, így e kérelmeket a hatáskörrel rendelkező társszerveknek kell áttenni érdemi ügyintézésre. Az adózót az áttételről értesíteni kell a Ket. 22. § (2) bekezdése értelmében.

A végrehajtási eljárásban megállapított költségekre fizetési könnyítés nem biztosítható, mérséklés nem engedélyezhető. Kifejezetten csak természetes személy (magánszemély, egyéni vállalkozó) részére, - a Ket. 159. §-a alapján fennálló feltételek esetén -, a végrehajtási költség megfizetésére az adóhatóság részleges vagy teljes költségmentességet engedélyezhet. A költségmentességi eljárás részletes szabályait külön APEH irányelv tartalmazza.

### **5.1.2. Melyik adóhatóság illetékes?**

A fizetési kedvezményi jogkört az APEH Regionális Igazgatóságai (területi szervek) fizetési kedvezmények (fő)osztályai, másodfokon a Központi Hivatal Hatósági Főosztálya hivatali, illetve kihelyezett hatósági osztályai gyakorolják.

A Kiemelt Adózók Igazgatósága a kizárólagos illetékességébe tartozó adózók kérelmének elbírálása vonatkozásában első fokon, míg ezen esetekben másodfokon a Központi Hivatal Kizárólagos Illetékességi Ügyek Főosztálya jár el.

Az eljárásra az az elsőfokú adóhatóság illetékes, amelynek területén

- a) a nem egyéni vállalkozó magánszemély adós az adóalany-nyilvántartási adatok szerint állandó lakóhellyel, ennek hiányában ideiglenes lakóhellyel, tartózkodási hellyel;
- b) egyéni vállalkozó magánszemély és
- c) a nem magánszemély adós (jogi személy, egyéb szervezet) székhellyel, ennek hiányában telephellyel rendelkezik.

### 5.1.3. A kérelem tartalma

Mérséklés, elengedés, fizetési halasztás, illetve részletfizetés engedélyezése kizárólag kérelemre történhet. A kérelem előterjesztésére jogosult az adózó [értve ezalatt a magán-nyugdíjpénztári tagdíj (illetve annak szankciói) tekintetében a munkáltatót], az Art. 35. § (2) bekezdése szerinti adó megfizetésére kötelezett személy, az Art. 14. § (4) bekezdése alapján a felszámoló, a végelszámoló, az Art. 8. § szerinti adózási ügyvivő és az Art. 9. § szerinti pénzügyi képviselő.

A végrehajtási eljárásban lefoglalt követelés kötelezettje, valamint az adó tartozás megfizetésére az Art. 153. §-a alapján határozattal kötelezett személyek fizetési kedvezményi kérelem benyújtására nem jogosultak. Az e személyek által benyújtott kérelmeket az adóhatóság érdemi vizsgálat nélkül utasítja el.

Amennyiben a kérelem benyújtására jogosultak nem személyesen járnak el, illetve személyesen el sem járhatnak (például a kiskorúak), az Art. 7. § (1)-(2) bekezdései szerinti képviselő terjesztheti elő a kérelmet.

A képviseleti jogosultságot az eljárás minden szakaszában vizsgálni kell. A képviseletre nem jogosult személy eljárását a Ket. 40. § (4) bekezdése alapján vissza kell utasítani. A visszautasítás tárgyában hozott végzés ellen önálló fellebbezésnek nincs helye. A képviselet részletes szabályait az adóhatóság előtti képviseletről és a meghatalmazásról szóló APEH irányelv tartalmazza.

Amennyiben a kérelemből nem állapítható meg egyértelműen annak tárgya (pl. az adó nem, a tartozás összege, a kért kedvezmény), a kérelmet előterjesztő személye, képviseleti jogosultsága, társaságok esetében a cégszerű aláírás, valamint a kérelemből és a rendelkezésre álló adatokból a törvényben foglalt feltételek fennállására vagy azok hiányára megalapozott következtetések nem vonhatóak le, a kérelmező, illetve a képviseleti jogosultsággal összefüggésben a képviselő részére rövid határidő megjelölésével tényállás tisztázására irányuló

felhívást kell küldeni. A felhívásban figyelmeztetni kell a kérelmezőt, illetve a képviselőt, hogy milyen jogkövetkezmények alkalmazására kerülhet sor, ha az abban foglaltaknak nem tesz eleget.

A tájékoztatási és tényállás-tisztázási kötelezettségből következően a felhívásban (figyelemmel itt a felhívás okára) szükség esetén tájékoztatni kell a kérelmezőt a fizetési kedvezmény engedélyezésének jogszabályi feltételeiről, fel kell hívni őt a törvényi feltételek fennállását megalapozó adatok, információk szolgáltatására.

A felhívást térivevényes postai küldeményvel kell kézbesíteni vagy az ügyfélszolgálaton, illetve az adóhatóság hivatali helyiségben személyesen kell átadni. Ebben az esetben az átvétel tényét, időpontját az adózó vagy a nevében eljárni jogosult személy aláírásával igazolja. Ellenkező esetben a válasz elmaradásának jogkövetkezményei nem alkalmazhatóak.

Amennyiben a kérelmező a felhívásban megjelölt határidőn belül nem nyilatkozik, és az erre megállapított határidő meghosszabbítását sem kérte vagy a kért adatot nem közli, az adóhatóság a rendelkezésre álló adatok alapján dönt vagy az eljárást végzéssel megszünteti [Ket. 31. § (2) bekezdése].

A törvényi feltételek fennállását megalapozó adatok közlésének elmulasztása önmagában nem alapozhatja meg az eljárás megszüntetését, ha a rendelkezésre álló adatok, vagy az eljárás során beszerzett egyéb bizonyítékok mérlegelésével a fizetési kedvezmény törvényben előírt feltételének fennállása, illetve annak hiánya a kérelmező esetében megállapítható.

A fizetési könnyítés engedélyezésére irányuló kérelem elbírálásának nem képezi akadályát, ha a kérelmező nem jelöli meg a részletfizetés vagy fizetési halasztás futamidejét, illetve a kért részletek összegét. Ilyen esetben - helyt adó döntésnél - az adóhatóság a rendelkezésére álló információk alapján határozza meg a törlesztőrészleteket és azok, illetve a halasztás esedékességét.

Amennyiben a kérelmezőt egyéb, a kérelmével nem érintett tartozások is terhelik - e tartozások adónemenkénti összegének megjelölése mellett -, célszerű figyelmét felhívni ezen tényre, illetve a kérelemkiegészítés lehetőségére.

Ha az adós a tartozásának az összegét vitatja, a fizetési kedvezményi kérelmet lehetőleg az adózó részvételével lefolytatott folyószámla-egyeztetés

megtörténtét követően kell elbírálni. Az adóhatóság ebben az esetben a fizetési kedvezményi eljárást felfüggesztheti.

A kérelem benyújtása az Itv. 29. § (1) bekezdése, illetve az Itv. 33. § (2) bekezdés 23. pontja értelmében illetékköteles, amelynek az összege 2 200 Ft. Az eljárási illetéket az Itv. 73. § (3) bekezdése értelmében az illetékes adóhatóság illetékbeszedési számlája javára kell megfizetni. Az Art. 38. § (1) bekezdése értelmében a fizetési kötelezettséget a pénzforgalmi bankszámlával rendelkező adózónak belföldi pénzforgalmi bankszámlájáról átutalással, pénzforgalmi bankszámlával nem rendelkező adózónak postai készpénz-átutalási megbízással vagy belföldi bankszámlájáról történő átutalással kell teljesítenie.

#### **5.1.4. Az elbírálás szempontjai**

A fizetési kedvezmény iránti kérelem elbírálásakor meg kell vizsgálni a folyószámlát és a bevallás-feldolgozó rendszert, hogy az adós - a fennálló tartozásai mellett - rendelkezik-e túlfizetéssel, nyújtott-e be olyan bevallást, amely visszaigényelhető adót tartalmaz, illetve a túlfizetéssel érintett adónem(ek) vonatkozásában kért-e kiutalást vagy átvezetést a kérelemmel érintett tartozásokra.

Amennyiben az adós a túlfizetés, adó-visszaigénylés kiutalását kérte, a fizetési kedvezményi kérelmet a fentiek figyelembevételével soron kívül kell elbírálni.

Amennyiben az adós visszaigényelhető adót tartalmazó bevallást nyújtott be, és az igénylés vagy a túlfizetés átvezetését kérte a kérelemmel érintett tartozásaira, e bevallások soron kívüli feldolgozása iránt célszerű intézkedni. Amennyiben a soron kívüli feldolgozásra nincsen lehetőség, a fizetési kedvezményi kérelmet - függetlenül attól, hogy az adós bevallását feldolgozták, illetve ellenőrzésre kiválasztották-e - úgy kell elbírálni, mintha a bevallásban foglaltak helyesek volnának, tehát csak azon tartozások vonatkozásában lehet teljesíteni a kérelmet, amelyek a bevallás könyvelését követően fennállnának.

Az érdemi döntésről szóló határozatnak a Ket. 71-72. §-aiban meghatározott alaki és tartalmi követelményeken felül tartalmaznia kell

a) a kérelem tárgyát képező tartozások adónemenkénti összegét és esedékességüket (legalább időtartammal megjelölve), a mérséklés, továbbá az engedélyezett fizetési könnyítés kezdő időpontját, részletfizetés esetén a törlesztőrészleteket és azok esedékességét, fizetési halasztás esetén a megfizetés időpontját;

- b) fizetési könnyítéseknél a pótlékfizetési kötelezettségre vonatkozó döntést, a pótlékszámítás időtartamát, valamint pótlékköteles fizetési könnyítés engedélyezésekor a pótlék összegét és esedékességét,
- c) amennyiben a fizetési könnyítés pótlékmentes, a pótlékkiszabás mellőzésének indokait,
- d) a kedvezmény feltételhez kötése esetében a kedvezmény feltételeit, valamint a jogkövetkezményekre történő figyelmeztetést.

A kérelmek elbírálásánál körültekintően kell eljárni, alaposan mérlegelve a törvényben meghatározott feltételek fennállását. Az elbírálás során a fizetési könnyítési és mérséklési kérelmeket eltérően kell kezelni a tekintetben, hogy míg részletfizetés és fizetési halasztás a bevallott (fizetési kötelezettséget előíró jogerős határozattal megállapított) és könyvelt, le nem járt esedékességű adóra is engedélyezhető, addig mérséklés csak az adótartozásra, azaz a lejárt esedékességű adóra.

Az elsőfokú adóhatóság a tényállás tisztázásánál jellemzően a következő bizonyítási eszközökkel élhet:

- a) adózó kérelmében előadott és okiratokkal alátámasztott jövedelmi, vagyoni, szociális körülményeivel, illetve gazdasági tevékenységével kapcsolatos adatok,
- b) a hivatalból rendelkezésre álló adatok:
  - bevallások,
  - végrehajtással kapcsolatos információk,
  - adóalanyi nyilvántartás, ezen belül különösen az adóalanyi hierarchia térkép,
  - a tartozás keletkezésével kapcsolatos előzményi iratok;
- c) egyéb okiratok:
  - cég-, ingatlan- és gépjármű-nyilvántartási adatok;
  - szükség szerint az adós által kitöltött és okiratokkal alátámasztott, vagyoni, szociális és jövedelmi viszonyait, illetve gazdasági tevékenységét bemutató adatlap,
  - szükség szerint a gazdálkodó szervezet aktuális főkönyvi kivonata, mérlege, eredménykimutatása, megfelelő számviteli analitikus nyilvántartása, illetve az egyéni vállalkozást folytató magánszemély naplófőkönyve vagy pénztárkönyve és más részletező nyilvántartása, bizonylata.
- d) szükség esetén helyszíni szemle,
- e) indokolt esetben környezettanulmány.

Az adómérséklés és fizetési könnyítés folyószámlán, végrehajtói letéti számlán történő megjelentetéséről az elsőfokú adóhatóságnak kell intézkedni.

A kérelmek elbírálásához kapcsolódó irat-, valamint határozat- és végzésmintákat az adóigazgatási eljárás információs rendszere („A” rendszer) tartalmazza, alkalmazásuk csak kivételes esetben mellőzhető.

A kérelem jogerős elutasítása, eljárás megszüntetése, vagy érvényét veszített kedvezmény esetén a lehető legrövidebb időn belül intézkedni kell a végrehajtási eljárás megindítása (folytatása), illetve vagyoni fedezet hiánya esetén a felszámolási eljárás kezdeményezése iránt.

A csődeljárásban, illetve a felszámolási eljárás kezdő időpontját (2006. július 1-je után elrendelt felszámolási eljárások esetében, a felszámolást elrendelő jogerős végzés közzétételének a napját) követően előterjesztett fizetési kedvezményi kérelmekre elutasító döntés kiadása indokolt, tekintettel ezen eljárások céljára és jellegére, továbbá arra, hogy ezen eljárásokban a külön jogszabályban szabályozott egyezségnek lehet helye. Az ügy érdemi vizsgálata azonban nem mellőzhető.

Az adóhatóság a felszámolási egyezség hatálya alá nem tartozó adó tartozás esetében fizetési kedvezményt a csődeljárási és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény 57. § (1) bekezdésének a) és c) pontjában felsorolt követelések vonatkozásában a felszámolási szakterülettel folytatott egyeztetést követően adhat.

A fizetési kedvezményi szakterület akkor alkalmazhatja az érdemi vizsgálat nélkül történő elutasítást, ha az adózó felszámolását a bíróság már elrendelte (a Céglözlönyben kihirdette).

## **5.2. BÍRSÁG-, PÓTLÉK MÉRSÉKLÉSE, ELENGEDÉSE GAZDÁLKODÓ SZERVEZETEKNEL**

Gazdálkodó szervezetek esetében a törvény a gazdasági tevékenység ellehetetlenülésének vizsgálatát írja elő. Ez mellett más nyomós ok is szóba jöhet. Az Art. 134.§/3/ bekezdése szerint:

*„Az adóhatóság a pótlék- és bírságtartozást kivételes méltányosságból mérsékelheti (elengedheti) különösen akkor, ha annak megfizetése a vállalkozási tevékenységet folytató magánszemély, jogi személy vagy egyéb szervezet gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené. Az adóhatóság a mérséklést az adó tartozás egy részének (vagy egészének) megfizetéséhez kötheti.”*

### 5.2.1. Az elbírálás szempontjai

Az APEH irányelv szerint a gazdasági ellehetetlenülés vizsgálatánál az alábbiak figyelembevételre indokolt:

- a) az eredeti kötelezettség keletkezésének időpontja (régóta fennálló tartozás esetén az adózó mutatott-e fizetési szándékot), illetve
- b) a tartozások fennállása alatt volt-e adózónak korábban mérséklési kérelme, kapott-e egyéb fizetési könnyítést, azt teljesítette-e,
- c) az adózó gazdasági tevékenységének eredményessége az elmúlt két év alapján (bevallási és mérlegadatok összevetése, adósminősítés),
- d) részes-e az adózó más vállalkozásokban, illetve az adótartozás keletkezése óta átadott-e ingyenesen más vállalkozás részére vagyont (ideértve az adótartozás mértékéhez képest jelentősnek tekinthető alapítványi befizetéseket, közérdekű kötelezettségvállalásokat),
- e) folyik-e az adózó ellen csőd-, felszámolási eljárás vagy végelszámolás alatt áll-e,
- f) adózó kötelezettségeinek és követeléseinek összevetése alapján van-e lehetőség mérséklés esetén a gazdálkodás helyreállítására,
- g) a társaság kapott-e, vagy fizetett-e ki nagyobb összegű osztalékot.

A gazdálkodás ellehetetlenülése komplex vizsgálatot igényel, mivel ennek törvény szerinti következménye a tevékenység megszüntetése (gazdálkodó szervezeteknél a felszámolás). A mérséklés intézménye nem a felszámolási eljárás elodázására szolgál, csak ott indokolt alkalmazni, ahol a tartozás mérséklésével a racionális gazdálkodás helyreállítható vagy elősegíthető. Következésképpen, ha a gazdálkodási tevékenység már ellehetetlenült, nincs helye a méltányosságnak.

A mérséklés indokolt, amennyiben a társaság gazdálkodása a mérsékelni kért tartozás megfizetése miatt kerülne veszélybe. Kivételesen indokolt esetben egyéb méltányolást érdemlő körülmény fennállása esetén is sor kerülhet a bíróság és pótléktartozás mérséklésére. Így például végelszámolás alatt álló adózók ügyében abban az esetben van helye a méltányosság gyakorlásának, ha kizárólag a késedelmi pótlék- vagy bírságtartozás megfizetése okozná a végelszámolás megkezdését, azaz (felszámolásba fordulását). Ilyenkor azt kell megvizsgálni, hogy az adós ingó és ingatlan vagyontárgyai, pénzeszközei, követeléseinek fedezetet nyújtanak-e a tartozás részben vagy egészben történő megfizetésére. Az adós vagyoni helyzetének alapos vizsgálatára van szükség, mivel nem áll fenn a méltányosság gyakorlásának feltétele, ha a tartozás mérséklése

(elengedése) következtében a végelszámolás befejezésével felosztható vagyon maradna.

A pótlék- és bírságtartozást érintő mérséklés feltételhez kötése az Art. 134. § (3) bekezdése értelmében csak a vállalkozási tevékenységet folytató magánszemélyeknél, a jogi személyeknél és egyéb szervezeteknél lehetséges. A mérséklés feltételhez kötése fizetési könnyítés engedélyezésekor különösen indokolt.

## **6. Adófizetés könnyítése, a megváltozott gazdasági környezetben** APEH Tájékoztató 2009.03.27.

### **„Az adótartozásra fizetési kedvezmény kérés:**

*Fizetési nehézség esetén az adózóknak lehetőségük van az adóhatóságtól mind adóra, mind illetékekre fizetési könnyítést (halasztást, részletfizetést), vagy kivételes esetben mérséklést kérni. E kérelmeket – amelyeknek 2.200,-Ft utalással, vagy csekken teljesítendő eljárási illetékvonzata van – az adóhatóság fizetési kedvezményi osztályai bírálják el (az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 133-134.§-ában leírt rendelkezéseknek megfelelően).*

**Részletfizetés, illetve halasztás** iránt kérelmet nyújthat be az adózó, amennyiben az adó megfizetési problémájával szembesül (pl. a társaságoknál a vevői nem fizetnek, vagy a magánszemély munkaviszonya megszűnt). Amennyiben él ezzel a lehetőséggel, feltárja a fizetési nehézség keletkezési körülményeit, leírja, hogy a kötelezettségét várhatóan milyen forrásból, milyen módon és milyen ütemezéssel tudja pénzügyileg teljesíteni. A gazdasági társaságok és egyéni vállalkozók esetében az ismertetett körülmények mellett fontos, hogy a gazdálkodásának számszerűsített adatait (pl. főkönyvi kivonat, analitikus és egyéb nyilvántartások, megrendelések) is bemutassa. Megjegyzendő, hogy (az Art. 133. (3) bekezdésében és a Tbj. 56. § (2) bekezdésében foglalt tiltó rendelkezései alapján) **nem engedélyezhető** fizetési könnyítés a **magánszemélyek jövedelemadójának előlegére és a levont jövedelemadóra**, valamint a kifizető által a **magánszemélytől levont járulékokra**, továbbá a **magán-nyugdíjpénztári tagdíjra**, valamint a tagdíjtartozás után felszámított késedelmi pótléokra és önellenőrzési pótléokra. Magánszemélynek a megélhetésével kapcsolatos adatokat be kell mutatnia (igazolnia) annak alátámasztására, hogy az adókötelezettségét és az előírt illetéket csak későbbi időpontokban képes megfizetni.

Az **adómérséklés** lehetőségét is kérhetik az adózók a jogszabályban meghatározott keretek között. Az erre irányuló kérelmében a magánszemély

*adózonak azt az élethelyzetet kell felvázolnia, amelyben igazolja, hogy a kötelezettségének megfizetése saját maga és a vele együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti. Fontos kiemelni, hogy a törvényi tilalom miatt a **magánszemélyt terhelő járuléktartozás méltányossági szempontok figyelembe vételével sem mérsékelhető.***

*Egyéni vállalkozó, gazdálkodó, illetve egyéb szervezet részére a méltányossági eljárásban a pótlék- és bírságtartozás mérséklésére csak akkor kerülhet sor, ha az adózó igazolja, hogy a pótlék és bírság tartozás megfizetése a kérelmező gazdálkodási, vállalkozási tevékenységét ellehetetlenítené, annak megfizetésére szolgáló forrással nem rendelkezik.*

*Az adóhatóság a kérelmek elbírálásához felhasználhatja a rendelkezésre álló bevallások adatait, külső nyilvántartásokat: gépjármű és a földhivatali lekérdezések, és esetenként a végrehajtás során keletkezett információkat.*

### ***Miként nyújtható be a kérelem?***

*Beadható papír alapon, kötetlen formátumban, illetve egy adatlap kitöltésével, melyet az APEH honlapjáról lehet (APEH→Letöltések menü alatt→Adatlapok, igazolások, meghatalmazás minták→Adatlapok fizetési könnyítésre és/vagy mérséklésre irányuló kérelmek elbírálásához) letölteni. Az adatlap az elbíráláshoz elengedhetetlen valamennyi adatot tartalmazza, így annak kitöltésével további adatokat nem kell az adózótól bekérni.*

*2008. évtől már **elektronikus formában** is lehetővé vált a fizetési könnyítési és méltányossági kérelmek benyújtása, amely egyszerűbb ügyintézészt biztosít a vállalkozások, magánszemélyek számára. Az elektronikus kérelem benyújtásának gyakorlati eljárása a [www.apoh.hu](http://www.apoh.hu) oldalról letölthető program segítségével valósul meg (APEH →Letöltések menü alatt →Nyomtatványkitöltő programok). Az adózó az ügyfélkapun keresztül nyújthatja be a kérelem benyújtására, módosítására és visszavonására rendszeresített 08FAG01, 08FAG01M, 08FAG01V, 08FAM01, 08FAM01M, 08FAM01V jelű űrlapok közül az adózói jogállásának és kérelme tárgyának megfelelő formátumot.*

### **2009. januártól tapasztaltak:**

*A gazdasági válság begyűrűző hatásait az adóhatóság a beérkezett kérelmek tartalmán keresztül egyre inkább érzékeli.*

*A **gazdálkodók** az árbevétel csökkenése mellett a megnövekedett kintlévőségekben jelölik meg leginkább fizetési nehézségük okát. Jellemző, hogy a gazdasági partnerek jelentős csúszásban vannak kifizetéseikkel, ezáltal kényszerhelyzetet teremtenek, mivel a termeléshez szükséges folyamatos tőkét egyre nehezebben tudják előteremteni. Ilyen likviditási körülmények között a munkaerő megtartása is nagyon nehéz feladat, melyet sokszor csak külső segítséggel tudnak megoldani (pl. „Munkahelyek megőrzéséért” pályázat). Amennyiben ez nem hoz eredményt, a sikeresség helyett, egyenes út vezet a kényszerű létszámleépítéshez.*

*A pénzüintézetek a lejáró hitelszerződéseket esetenként nem hosszabbítják meg, illetőleg a korábban biztosított hitelkeretet (rullírozó folyószámla hitel) csökkentik, továbbá előfordult, hogy a korábbi hiteligérvénnyel ellentétben ismételt hitelbírálatot folytatnak le, amelynek eredményeként a megítélt hitelösszeg jóval kisebb lett.*

*A **magánszemélyek** – elsősorban az illetékkérelmek kapcsán - a korábban felvett hitelek törlesztő részleteinek drasztikus emelkedésére, a munkahelyek bizonytalanra válására, esetenként már a megszűnésére, a keresetek csökkenésére, a megélhetési helyzet rosszabbodására hivatkoznak.*

*A fizetési kedvezmények elbírálásához kapcsolódó jogszabályi változás ebben az évben nem következett be, az adóhatóság a döntéseinél a kérelmekben leírtakat és a különböző módon rendelkezésre álló adatokat veszi figyelembe.*

### **Néhány adat:**

*Az elmúlt évben a régióban benyújtott 20.513 kérelemben 19.454 millió forintra kértek kedvezményt az adózók. (Ebből például a Győr-Moson-Sopron megyei adat mintegy a fele: 9.481 db és 10.294 mFt.) Az adózói kérelmek megalapozottságát tükrözi, hogy a kiadmányozott határozatok több mint 60%-ában - részben, vagy egészben - helyt adó döntés született. Az év eddig eltelt időszakában ez az arány néhány százalékponttal emelkedett, melyben kifejezésre jutottak a gazdasági körülményekben bekövetkezett negatív hatások is.*

### **Tájékoztatás a fizetési kedvezményekről:**

*A fizetési kedvezményekkel kapcsolatban bővebb információ kapható az ügyfélszolgálatokon beszerezhető, illetőleg az APEH honlapjáról letölthető (Adózási információk → Információs füzetek 2009.) Információs füzetek 2009/30-as számában.*

2009. évtől, az adózás rendjéről szóló törvény megváltozott (133/A.§). Lehetőséget biztosít a magánszemélynek 4 havi pótlékmentes részlet kérésére, abban az esetben, ha vállalkozási tevékenységet nem végez, áfa fizetésre nem kötelezett és a benyújtandó 0853-as bevalláson a 100.000,- forintot nem haladja meg a személyi jövedelemadó fizetési kötelezettsége. Ezt a bevallásban kell megjelölni, így a kedvezmény automatikusan érvénybe lép, s a megfizetést is ennek megfelelően kell teljesítenie. Ebben az esetben még a 2.200,-Ft eljárási illetéket sem kell megfizetni.

*Felszámolási és Fizetési Kedvezmények Főosztály”*

## 7. NYOMTATVÁNYOK

Az adóhatóság a méltányossági kérelmek előterjesztésére különféle adatlapokat rendszeresített, amelyek letölthetők a [www.apéh.hu](http://www.apéh.hu) honlapról.

Az APEH adatlapok használata nem kötelező, de ezek tartalmazzák az adóhatóság elbírálási szempontjait és az adóhatóság ezeken adatszolgáltatást kérhet.

Az adóhatóság 2009. évre alábbi letölthető adatlapokat rendszeresítette:

### 6.1. Letölthető dokumentumok:

[http://www.apéh.hu/bevallasok/adatlap/adatlap\\_m.html](http://www.apéh.hu/bevallasok/adatlap/adatlap_m.html)

Letölthető dokumentumok

- [Adóminősítő Információs Rendszer \(AMIR\) használatával történő kérelemelbíráláshoz kitöltendő, papír alapon benyújtható adatlapok egyéni vállalkozók részére \(954KB\)](#)
- [Adóminősítő Információs Rendszer \(AMIR\) használatával történő kérelemelbíráláshoz kitöltendő, papír alapon benyújtható adatlapok gazdasági társaságok részére \(1642KB\)](#)
- [Adóminősítő Információs Rendszer \(AMIR\) használatával történő kérelemelbíráláshoz - kitöltő program egyéni vállalkozók részére \(floppy lemezen benyújtandó\) \(227KB\)](#)

-  [Adóminősítő Információs Rendszer \(AMIR\) használatával történő kérelemelbíráláshoz - kitöltő program gazdasági társaságok részére \(floppy lemezen benyújtandó\) \(577KB\)](#)
-  [Adatlap magánszemély \(egyéni vállalkozó \) mérséklésre irányuló kérelmének elbírálásához \(40KB\)](#)
-  [Adatlap magánszemély \(egyéni vállalkozó\) fizetési könnyítésre \(fizetési halasztás, részletfizetés\) irányuló kérelmének elbírálásához \(60KB\)](#)
-  [Adatlap magánszemély \(egyéni vállalkozó\) fizetési könnyítésre és mérséklésre irányuló kérelmének elbírálásához \(42KB\)](#)
-  [Adatlap gazdasági társaság \(egyéb gazdálkodó szervezet\) mérséklésre irányuló kérelmének elbírálásához \(46KB\)](#)
-  [Adatlap gazdasági társaság \(egyéb gazdálkodó szervezet\) fizetési könnyítésre irányuló kérelmének elbírálásához \(49KB\)](#)
-  [Adatlap gazdasági társaság \(egyéb gazdálkodó szervezet\) fizetési könnyítésre és mérséklésre irányuló kérelmének elbírálásához \(32KB\)](#)

dr.Szabó Tibor ügyvéd adószakértő  
[www.adonet.hu](http://www.adonet.hu)

## **KIADÓI TÁJÉKOZTATÓ – FELHASZNÁLÁSI FELTÉTELEK**

*E kézikönyv az ADÓNET.HU Zrt. elektronikus kiadványa, hagyományos nyomdai formátumban nem jelenik meg. Az kiadvány szerzői jogi védelem alatt áll, 1 példányban saját gépre menthető, illetve 1 példányban kinyomtatható, a saját tevékenység során felhasználhatók. Az iratminták saját tevékenységhez átalakíthatók, és szabadon felhasználhatók, saját ügyfél részére személyre szabott formában a továbbértékesítés, átadás kizárásával átadhatók. A kézikönyvek harmadik személy részére sem elektronikus sem hagyományos - nyomtatott - formában nem továbbíthatók.*

*ADÓNET.HU Zrt. 2009*

## ÖNADÓZÓ - AZ ADÓZÓK LAPJA

*„Szerintem a legjobb szakmai újság, legalábbis én még nem találtam jobbat! Gyakorlatiasan, közérthetően és nem utolsó sorban humoros körítéssel is tudják tálalni a komoly témákat. Igazán élvezetes olvasmány!”*

\*\*\*

*„Nagyon tetszik a megújult lapszám, ennyi rengeteg hasznos információ szerintem sehonnan máshonnan nem szerezhető be...”*

\*\*\*

*„Az utolsó 2 lapszámuk szuper! Nagyon tetszett, rendkívül egyszerűen áttekinthető és igen hasznos!„*

\*\*\*

*„A 2008-es évre szeretném megrendelni az Önadózó című lapjukat. Egyúttal szeretném megköszönni azt a pontos, rendeletekre hivatkozó, szakszerű információt amit az Önök által kiadott lapban olvastam. Munkámat segítette és sok feleslegesen eltöltött időt takarított meg számomra. Sok sikert kívánok a további munkájukhoz.”*

\*\*\*

**Önadózó – az adózók lapja előfizetés 2009 évben: 1.260,-Ft/hó.  
Előfizetés, és megrendelés: ADÓNET.HU Zrt. Budapest, József krt. 53. I. em.  
8. Levélcím: 1450 Budapest, Pf: 132. Tel: 06 1 267 5010 Fax: 06 82 511 241  
Internet: [www.onadozo.hu](http://www.onadozo.hu) - [www.adonet.hu](http://www.adonet.hu) – [www.kezikonyvek.hu](http://www.kezikonyvek.hu)  
E-mail: [info@adonet.hu](mailto:info@adonet.hu)**