

GOBERT ÉS TÁRSAI  
ÜGYVÉDI IRODA

Andrássy út 10.  
1061 Budapest  
Hungary  
Telefon + 36 (1) 270 9900  
Telefax + 36 (1) 270 9990  
office@gfplegal.com

# LAW SHOOTER

**Október 2013**

## ITT VAN AZ ŐSZ, ITT VAN ÚJRA!

Az ősz eleje sok nagy változást hoz az ügyvédi irodánk számára. A BWSP Gobert & Társai csapata két új ügyvéddel bővült ebben a hónapban. Köztük, dr. Hasuly, aki már több mint két éve van a cégünkönél, sikeresen elvégezte az ügyvédi szakvizsgáját és most már az ügyvédi csapatunkat erősíti.

Tisztában vagyunk azzal, hogy az őszi szezon a nagy vállalatoknál nagyon hektikus, de a jogi újdonságok biztosan hasznosak, főleg mivel az e-havi hírlevelünk számos iparágnak ad hasznos tanácsokat! Különböző bírságok, illetve adózási kérdések mellett, olyan kérdésekben, mint a közösségi légi fuvarozók felelősségéről számolunk be. Mi, a BWSP Gobert és Társai ügyvédi irodától reméljük, hogy élvezni fogja az e havi hírlevelünket, és a tartalmát hasznosnak találja. Amennyiben bármilyen kérdése merülne fel a cikkekkel kapcsolatban, kérjük ne habozzon kapcsolatba lépni velünk.



*Dr. Arne Gobert*  
Managing Partner

## A KÖZÖSSÉGI LÉGI FUVARÓZÓK FELELŐSSÉGÉRŐL

Jelen cikkünkben a közösségi légi fuvarozók utasokkal szemben fennálló felelősségének jellegét és felelősségének határait kívánjuk bemutatni, halál vagy testi sérülés, csomag megsemmisülése, megrongálódása vagy elvesztése, illetőleg a járat késése esetén.

### Baleseti sérülés, haláleset

A légitársaság felel az utas halálának vagy testi épségének esetén bekövetkezett kárért, akkor, ha a halál vagy a sérülést okozó baleset a jármű

## TARTALOM

- **A KÖZÖSSÉGI LÉGI FUVARÓZÓK FELELŐSSÉGÉRŐL** 1
- **PARAGRAFUSOK A SZERELEMHEZ—AZ ESKÜVŐ JOGI BUKTATÓI-RÓL III.** 2
- **LEHETŐSÉGEK AZ ADÓMÉRSÉKLÉSRE ÉS FIZETÉSI KÖNNYÍTÉSRE II.** 3

## IRODÁNK

- **CÍMÜNK:**  
HUNGARY  
1061 BUDAPEST  
STERN PALOTA  
ANDRÁSSY ÚT 10.
- **WEBOLDALUNK:**  
WWW.GOBERTPARTNERS.COM

[office@gfplegal.com](mailto:office@gfplegal.com)  
[www.gobertpartners.com](http://www.gobertpartners.com)

fedélzetén vagy valamely szállási, illetve kiszállási művelet közben történt.

Utazás sérése vagy halála esetén a kártérítés felső határa nincs meghatározva, azonban 100.000 SDR összeghatárig a légi társaságnak abszolút felelőssége van, azaz kimentésre nincs lehetőség. Ezen összeghatár felett a légitársaság pedig csak akkor mentesülhet a további kártérítési kötelezettség alól, ha bizonyítja, hogy nem járt el gondatlanul vagy más vétkes módon.

### **Poggyászkár**

A légi társaság a poggyász megsemmisülése, elvesztése vagy megrongálódása esetén is felelős, amennyiben a kár a jármű fedélzetén vagy pedig a csomag szállítása közben történt. Ellenőrzött poggyász esetében a légitársaság még akkor is felelős, ha nem vétkes, kivéve, ha a poggyász hibás volt vagy a kár a poggyász egy benne rejlő hibájának következménye. Nem ellenőrzött poggyász esetében azonban a légitársaság csak akkor felelős, ha vétkesnek bizonyul. Természetesen ilyen esetben az utast terheli a kár bekövetkeztének és a kár összegének bizonyítása.

Poggyászkár esetén a légitársaság minden utassal szemben 1000SDR összeghatárig felel. Az Európai Bíróság legutóbbi döntésében kimondta, hogy a kártérítés összege lefedi az okozott kár teljes egészét, függetlenül attól, hogy vagyoni vagy nem vagyoni kárról van-e szó, kivéve, ha az utas legkésőbb az utasfelvételnél külön nyilatkozatot tesz, és egy kiegészítő összeget fizet.

### **Járatkésés**

A fentiekben túlmenően az utasok nemcsak az őket, hozzátartozóikat, illetőleg poggyászuakat érintő károkból kifolyólag támaszthatnak igényt a légitársaságokkal szemben, hanem a járat törlése vagy pedig késése okán is.

A légitársaság a késés hossza és a repülési távolság függvényében az utas késéséért 4150 SDR, a

poggyász késéséért pedig 1000 SDR értékhatárig felelős, kivéve, ha bizonyítja, hogy minden ésszerű intézkedést megtett a késés elkerülése érdekében, vagy ha lehetetlen volt az ilyen intézkedések meghozatala.

### **Igényérvényesítés**

Poggyászkár vagy késés esetén, az utasnak a lehető leghamarabb írásban kell értesítenie a légitársaságot és panaszt kell emelnie. Ellenőrzött poggyász károsodása esetén az utasnak 7 napon belül, késés esetén pedig 21 napon belül kell panaszt tennie, mindkét esetben attól a naptól számítva, amikor a poggyászt a rendelkezésére bocsátották.

A légi utazással kapcsolatos igények bírói úton történő érvényesítésére pedig a megérkezéstől számított két éven belül van lehetőség.

Mindkét esetben a határidő letelte után az igény kikényszeríthetőségére már nincs lehetőség.

**Jogi kérdés felmerülése esetén az Ön rendelkezésére áll:**

**Dr. Bukovics Miriam, Junior Associate**

Miriam.bukovics@gfplegal.com

+ 36 1 270 99 00

## **PARAGRAFUSOK A SZERELEMHEZ AZ ESKÜVŐ JOGI BUKTATÓIRÓL III.**

### **Házassági vagyoni jogi szerződés**

Az esküvői szervezés részének legkevésbé romantikus eleme a házassági vagyoni jogi szerződés, amely értelmében a házasulandó felek a törvényi

rendelkezésektől eltérően szabályozhatják, hogy mi tartozik a házastársak külön, illetve közös vagyonába. A házassági vagyoni szerződés érvényességéhez szükséges annak közokiratba, vagy jogi képviselő által ellenjegyzett magánokiratba foglalása. Mindez nem csak a megkötésre, de annak módosítására, valamint esetleges megszüntetésére, vagy felbontására is irányadó formai előírás. Az alábbiakban egy rövid ismertető a különböző vagyoni elemek besorolásáról a törvény alapján.

A törvényi rendelkezés értelmében a házastársak osztatlan közös tulajdonába kerül mindaz, amelyet a házasság megkötésének pillanatától a házasság teljes fennállása alatt akár együttesen, akár külön-külön szereztek kivéve, amely a házastársak egyes külön vagyonába tartozik.

A házastársak külön vagyonába tartozik az a vagyontárgy, amely

- a házasságkötéskor már megvolt (például a férj már rendelkezett személyi gépkocsival, amikor megismertkedett leendő feleségével);
- amelyet öröklés vagy ajándékozás jogcímén valamelyik házastárs kapott (például a nagymamától megörökölt gyűrűje a menyasszonynak);
- a személyes használatra szolgáló és szokásos mértékű, illetve mennyiségű vagyontárgy (például a feleség ruhái, kozmetikai cikkei); valamint
- a különvagyon értékén szerzett vagyontárgy (például a leendő férj a házasságkötés előttről származó pénzén vásárolt egy televíziót).

Fontos kiemelni azt a szabályt, miszerint a különvagyonhoz tartozó tárgy, amely a mindennapi közös életvitelt szolgáló, valamint a szokásos mértékű berendezési és felszerelési tárgy helyébe lép, közös vagyonná változik tizenöt évi házassági együttélés után. Ilyenek lehetnek tipikusan a bútorok, valamint

egyéb használati cikkek, például a háztartási gépek, amennyiben a fenti feltételek fennállása adott.

**Jogi kérdés felmerülése esetén az Ön rendelkezésére áll:**

**Dr. Soós Andrea, Partner**

Andrea.soos@gfplegal.com

+ 36 1 270 99 00

## LEHETŐSÉGEK AZ ADÓMÉRSEKLÉSRE ÉS FIZETÉSI KÖNNYÍTÉSRE II.

**A fizetési kedvezményekre (adómerséklésre, fizetési könnyítésre) irányuló kérelmek elbírálása során követendő eljárás**

Az Art. méltányossági lehetőséget biztosít azon adózók részére, 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.

**A fizetési kedvezmény**, mint összefoglaló elnevezés irányulhat

- fizetési kötelezettség halasztására, részletekben történő megfizetésére,
- fizetési kötelezettség mérséklésére vagy elengedésére.

Ezen eljárások alapja a végrehajtható okiraton (fizetési kötelezettséget megállapító jogerős adóhatósági határozaton, bevalláson, hatósági adó-megállapításon, bírósági eljárási illetéket megállapító bírósági határozaton, illetve az egészségügyi szolgáltatási járulék kötelezettséget tartalmazó bejelentésen)

alapuló fizetési kedvezményre irányuló kérelem.

A fizetési kedvezményi kérelmek elbírálására irányuló jogkört főszabály szerint első fokon a Nemzeti Adó- és Vámhivatal alsó fokú adóztatási szervei (adóigazgatóságok) fizetési kedvezmények (fő) osztályai, másodfokon a NAV közép fokú adóztatási szervei (adó főigazgatóságok) hatósági főosztályai gyakorolják (kivéve a kiemelt adózókat, akik a Kiemelt Adó és Vám Főigazgatóságnak Kiemelt Adózók Adóigazgatósága illetékességi körébe tartoznak).

Fizetési kedvezmény engedélyezése kizárólag kérelemre történhet, amelyet magánszemély esetében a lakóhelye, ennek hiányában tartózkodási helye szerinti, egyéni vállalkozó és gazdálkodó szervezet esetében a székhelye, ennek hiányában telephelye szerinti megyei (fővárosi) adóigazgatóságokon működő Fizetési Kedvezmények Osztályain kell előterjeszteni.

#### A. A fizetési halasztás és részletfizetés (a továbbiakban: fizetési könnyítés) (Art. 133.§)

A fizetési könnyítés engedélyezésére irányuló kérelem elbírálásának nem akadály, ha a kérelmező nem jelöli meg a részletfizetés vagy fizetési halasztás futamidejét, illetve a kért részletek összegét. Ilyen esetben az engedélyezésnél az adóhatóság a rendelkezésére álló információk alapján határozza meg a törlesztő részletek számát és azok, illetve a fizetési halasztás teljesítésének esedékességét.

Az Art. értelmében nem engedélyezhető fizetési könnyítés az alábbi esetekben:

- a magánszemélyek jövedelemadójának előlegére és a levont jövedelemadóra,
- a beszedett helyi adóra, valamint
- a kifizető által a magánszemélytől levont járulékokra

A törvény értelmében fizetési könnyítés a következő feltételek együttes megléte esetén engedélyezhető:

- az adósnak fizetési nehézsége áll fenn, amely miatt a tartozások azonnali vagy egyösszegű megfizetésére nem képes,
- a fizetési nehézség kialakulása a kérelmezőnek nem róható fel, vagy annak elkerülése érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben tőle elvárható,
- a fizetési nehézség átmeneti jellegű, tehát az adótartozás későbbi időpontban való megfizetése valószínűsíthető.

A fizetési nehézség felróható kialakulásának figyelmen kívül hagyásával is engedélyezhető a fizetési könnyítés, ha a kérelmező magánszemély és igazolja vagy valószínűsíti, hogy az adó azonnali vagy egyösszegű megfizetése családi, jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire is tekintettel aránytalanul súlyos megterhelést jelent.

Fizetési könnyítés esetén főszabályként pótlékot számít fel a NAV, de a pótlék kiszabásának mellőzésére is van lehetőség az adózó kérelmére vagy hivatalból kivételes méltánylást érdemlő esetben.

A fizetési kedvezmény megadásához az adóhatóság különböző feltételeket szabhat, amelyek jellemzően bontó feltételek, azaz azok bekövetkezése esetén a kedvezményt megszünteti és a tartozást járulékaival együtt esedékessé teszi.

Felfüggesztő feltétel (előfeltétel) esetén a kedvezmény csak az előfeltétel teljesítésével válik érvényessé, így például megkövetelheti a NAV:

- az adótartozás egy részének megfizetését,
- megfelelő biztosíték (kezesség, zálog, ingó-ingatlan jelzálog) adását,
- a végrehajtási költség megfizetését,
- átadott ügyek tekintetében az önálló bírósági végrehajtókat megillető költség megfizetését.

Minden fizetési kedvezmény esetében fel kell hívunk a figyelmet arra, hogy a kérelmező az engedélyezett fizetési könnyítést / adómérséklést vagy a határozatban

szereplő feltételeket nem teljesíti, a kedvezményt elveszíti, így értelemszerűen a futamidőre felszámított kedvezőbb mértékű pótlék vagy pótlékmentesség kedvezményét is. A kedvezőbb mértékű pótlék és a pótlékmentesség kedvezményének elvesztése azt jelenti, hogy a kedvezménnyel érintett meg nem fizetett tartozás után az Art-ban meghatározott késedelmi pótlékot kell felszámítani (a jegybanki alapkamat kétszerese).

Amennyiben az adózó a fizetési könnyítést a határozatban foglalt határidőt megelőzően teljesíti, erre irányuló kérelme alapján a NAV a határozatban felszámított pótlékot a teljesítés időpontjáig megfelelően átszámítja.

Az adótartozások beszedésének eredményessége érdekében a fizetési könnyítés engedélyezését jelentősebb összegű adótartozásnál, továbbá ha az adós fizetési fegyelme általában nem megfelelő, és a tartozás fedezete a már foganatosított végrehajtási cselekmények útján nem biztosított, a NAV biztosíték (zálogjog, óvadék, kezesség, bankgarancia stb.) nyújtásához kötheti. A tartozás fedezetének biztosítását különösen végelszámolás alatt álló adósok esetében követelik meg.

Az egymást követően (sorozatosan) benyújtott fizetési könnyítési kérelmek engedélyezése (akár a korábbi átütemezés nem teljesítéséről, akár új tartozásról van szó) elvileg nem kizárt, de a kérelmek folyamatos ismétlődése értelemszerűen megkérdőjelezi a fizetési nehézség átmeneti jellegét.

**Magánszemély** adózónál a fizetési könnyítési kérelem elbírálásakor vizsgálni kell, hogy a kérelmező családi, jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeihez mérve a tartozás azonnali vagy egyösszegű megfizetése mennyiben jelent aránytalanul súlyos megterhelést. Az adózó jövedelmi és vagyoni vizsgálatánál figyelemmel kell lenni arra, hogy a jövedelmi és vagyoni viszonyokról rendelkezésre álló információk - tipikusan az benyújtott adóbevallás vagy adóellenőrzés eredménye - nincsenek-e feltűnő ellentétben

egymással.

A magánszemély adózónál is vizsgálja az adóhatóság a felróhatóság fennállását vagy hiányát, amelynek megállapításánál általában az alábbi okokat veszik figyelembe:

- az adózó a mindennapi életvitelhez szükséges kiadásokat meghaladó, indokolatlan költsékezést folytatott,
- általános forgalmiadó-tartozásra vonatkozó kérelemnél az ellenérték kiegyenlítése következtében az előzetesen felszámított általános forgalmi adó a kérelmező rendelkezésére állt, de azt nem adófizetési kötelezettségének teljesítésére használta fel,
- vállalkozási tevékenységet folytató magánszemély esetén pénzeszközeit kölcsönadta más személynek, vagy társaság alapításában, illetve jegyzett tőke emelésében - pénzeszközzel és eszköz apporttal - közreműködött.

A fizetési könnyítés engedélyezésénél figyelemmel kell lenni arra, hogy a tartozás megfizetése a későbbi időpontban biztosított – de legalábbis valószínűsíthető – legyen. Így a fizetési nehézség felróhatóságának hiányában, vagy szociális rászorultság esetén sem engedélyezhető a fizetési könnyítés, ha a tartozás kiegyenlítésére a jövőben sincs esély.

A NAV állásfoglalása szerint az aránytalanul súlyos megterhelés megállapítható akkor is, ha az adósnak az adótartozás megfizetéséhez olyan vagyontárgyait kellene értékesítenie, amelyek a mindennapi megélhetéshez nem nélkülözhetetlenek ugyan, de luxus jellegűnek sem tekinthetők.

**Nem magánszemély** adózók esetében a felróhatóság, illetve annak hiánya csak az okok és a kérelmező magatartásának, motivációjának, illetve a körülményeknek a konkrét ismerete alapján állapítható



meg, ami általában akkor áll fenn, ha

- vis maior vagy harmadik személy károkozása folytán keletkezett kárt a biztosító vagy a kárt okozó a kérelmező adófizetési kötelezettségének esedékességéig nem térítette meg, de valószínűsíthető annak a megtérítése,
- kérelmező követeléseinek behajtásához szükséges intézkedéseket (végrehajtás, felszámolás kezdeményezése) megtette.

Általában nem engedélyezhető fizetési könnyítés iránti kérelem, ha az adótartozás esedékességének időpontjában vagy azt követően a tartozás pénzügyi fedezete rendelkezésre állt, de azt a kérelmező más célra fordította, vagy a kérelmező követeléseinek behajtása érdekében a szükséges intézkedéseket nem tette meg, vagy ha a fizetési nehézség a gazdálkodásból történő vagyonkivonás következménye.

#### **B. Fizetési kötelezettség mérséklése vagy elengedése (a továbbiakban: adómérséklés) (Art. 134.§)**

Az adómérséklés iránti kérelmek elbírálása során fel sem merül a 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*.

A fizetési kötelezettség mérséklésére vagy elengedésére csak ténylegesen fennálló tartozás vonatkozásában kerülhet sor. Ez azt jelenti, hogy a már rendezett fizetési kötelezettséget e jogszabályi rendelkezések alapján nem lehet mérsékelni. Az adófolyószámlán könyvelt automatikusan felszámított késedelmi pótlék azonban már a folyószámlán történő előírás esedékességét megelőzően is mérsékelhető,

amennyiben a törvényi feltételek fennállnak.

Tőketartozást csak magánszemély kérelmező esetén lehet mérsékelni (elengedni). Jogi személyek és egyéb szervezetek ügyében a jogszabály a szankciók (bírság, pótlék) mérséklésére (elengedésére) nyújt lehetőséget.

**Magánszemély** adózónál a mérséklés vagy elengedés kérdésekor az adóhatóság azt mérlegeli, hogy *a tartozás megfizetése az adózó és a vele együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti-e* (Art. 134. § (1)).

A megélhetés súlyos veszélyeztettségének vizsgálatánál a vagyoni, jövedelmi és szociális helyzet feltárása elengedhetetlen. 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 mérlegeléskor az adóhatóság figyelembe veszi többek között a mindennapi megélhetés (élelmezés) költségeit, a lakásfenntartással kapcsolatos költségeket, a lakást terhelő hitel, valamint kizárólag az ahhoz kapcsolódó életbiztosítás havi törlesztő részletét, az egyéb kötelezettségek, tartozások összegét, a közös háztartáson kívül élő hozzátartozó igazolt támogatását, a fogyatékkal élő, vagy tartósan beteg családtag ellátásával kapcsolatos többletköltségeket.

A lakhatás elvesztése a megélhetés súlyos veszélyeztettségének körébe tartozik. Ezért az egyéb feltételek fennállása esetén a méltányosságot

általában megalapozhatja, ha megállapítást nyer, hogy az adós és családja csak a lakhatásául szolgáló lakóingatlanra rendelkeznek.

A mérlegelésnél az adóhatóság figyelembe veszi 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). Mindenképp figyelmet kell fordítani arra is, hogy a jövedelmi és vagyoni viszonyokról rendelkezésre álló információk nincsenek-e feltűnő és fel nem oldható ellentétben egymással.

Az Art-ban foglaltakon túlmenően a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (**Szja tv.**) is lehetőséget biztosít arra, hogy adó fizetésére kötelezett magánszemély kérelmére az adóhatóság a jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire, valamint az ingatlan vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelemének felhasználási körülményeire tekintettel az ingatlan vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelemre számított adót mérsékelje, vagy elengedje.

Az Szja tv. értelmében az említett feltételeknek - azaz az adózó méltányolandó vagyoni, jövedelmi és szociális helyzetének, illetve a méltányolást érdemlő felhasználási módnak - együttesen kell fennállniuk, bármelyik hiánya a kérelem elutasítását vonja maga után.

Azt, hogy mi minősülhet különös méltányolást érdemlő lakhatást biztosító célú felhasználásnak és melyek az ezt igazoló okiratok, azt a jogszabály kifejezetten meghatározza (pl. lakótelek megszerzése önmagában nem minősül lakáscélú felhasználásnak, csak akkor, ha azon a magánszemély, közeli hozzátartozója vagy volt házastársa ténylegesen lakóházat épít.) Az Szja tv. korábbi szabályozásától eltérően abban az esetben is engedélyezhető mérséklés (elengedés), ha a vásárolt, illetve épített ingatlan hétvégi házként, üdülőként, nyaralóként van ugyan nyilvántartva, de az

az adózó illetve hozzátartozója lakhatását kizárólagosan szolgálja, vagyis az adózó és közeli hozzátartozója állandó bejelentett lakcíme.

**Gazdálkodó szervezet** esetében adóhatóság a pótlék- és bírságtartozást is kivételes méltányosságból mérsékelheti (elengedheti), különösen akkor, ha annak megfizetése a *vállalkozási tevékenységet folytató magánszemély, jogi személy vagy egyéb szervezet gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené* (Art. 134. § (3)). Az adóhatóság a mérséklést az adótartozás egy részének (vagy egészének) megfizetéséhez kötheti.

**Vállalkozási tevékenységet folytató magánszemély** kérelmét az abban hivatkozott indokokra figyelemmel kell elbírálni, amelynek az alapja lehet a megélhetés súlyos veszélyeztetettsége (az Art. 134. § (1) alapján), vagy akár a gazdálkodási tevékenység ellehetetlenülése a kérelem indoka (az Art. 134. § (3) alapján). Utóbbi esetben kizárólag a pótlék- és bírságtartozás mérséklésére, illetve elengedésére van lehetőség kivételes méltányosság keretében.

A gazdasági ellehetetlenülés vizsgálatánál a NAV különösen az alábbiakat vizsgálja:

- az eredeti kötelezettség keletkezésének időpontja (régóta fennálló tartozás esetén az adózó mutatott-e fizetési szándékot),
- a tartozások fennállása alatt volt-e az adózónak korábban mérséklési kérelme, kapott-e egyéb fizetési könnyítést, azt teljesítette-e,
- az adózó gazdasági tevékenységének eredményessége az elmúlt két év alapján (bevallási és mérlegadatok összevetése, adóminősítés),
- 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),

- folyik-e az adózó ellen csőd-, felszámolási eljárás vagy végelszámolás alatt áll-e,
- az adózó kötelezettségeinek és követeléseinek összevetése alapján van-e lehetőség mérséklés esetén a gazdálkodás helyreállítására,
- a társaság kapott-e, vagy fizetett-e ki nagyobb összegű osztalékot.

A gazdálkodás ellehetetlenülése komplex vizsgálatot igényel a NAV részéről, mivel ennek törvény szerinti következménye a tevékenység megszüntetése (gazdálkodó szervezeteknél a felszámolás), így a kedvezmény csak olyan esetben alkalmazható, 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 méltánylást érdemlő körülmény fennállása esetén is sor kerülhet a bírság és pótléktartozás mérséklésére. Így például végelszámolás alatt álló adózók ügyében abban az esetben lehet helye a méltányosság gyakorlásának, ha kizárólag a késedelmi pótlék és/vagy bírságtartozás megfizetése okozná a végelszámolás befejezésének megghiúsulását, azaz felszámolásba fordulását.

#### A kérelem előterjesztésének módja és illetéke:

- A kérelem előterjesztésére jogosult adózók, akik nem személyesen járnak el, illetve személyesen el sem járhatnak (például a kiskorúak), az Art. 7. § (1)-(2) bekezdései szerinti **képviselő útján** képviseltethetik magukat.

- Lehetőség van a fizetési kedvezményre irányuló kérelem **papír alapú vagy elektronikus úton** történő előterjesztésére is. Az adóigazgatóságok által folytatott

eljárásban elektronikus úton benyújtható kérelmeket (FAG01, FAM01) kitöltve és kinyomtatva lehetséges hagyományos postai úton, illetve személyesen is leadni a NAV adóigazgatóságok ügyfélszolgálatain, kivéve azon adózókat, akik a fizetési kedvezmény iránti kérelmüket jogszabály alapján kizárólag elektronikus úton terjeszthetik elő.

- A fizetési könnyítési és adómérséklési tárgyú kérelmüket **kizárólag elektronikus úton nyújthatják be**: a munkáltatók, kifizetők (ideértve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemély munkáltatót is), állami foglalkoztatási szervek, kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő egyéni vállalkozó, Magyarországon bejegyzett egyház, szakképző iskolai tanulót tanuló szerződés alapján foglalkoztató adózó.

- A papír alapú kérelmet célszerű az elbíráláshoz szükséges adatok bemutatására szolgáló és kifejezetten erre a célra rendszeresített (kitöltött) nyomtatványon (vagy azzal együtt, ahhoz csatolva) benyújtani az adóhatósághoz. A nyomtatványok megtalálhatóak a NAV internetes honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) a „Letöltések-egyéb” / „Adatlapok, igazolások, meghatalmazás-minták” / „Adatlapok fizetési könnyítésre és/vagy mérséklésre irányuló kérelmek elbírálásához” menüpontban.

A magánszemélyek és az egyéni vállalkozók fizetési kedvezményre irányuló elsőfokú adóigazgatási eljárás illetékmentes, míg a gazdálkodó szervezet – ide nem értve az egyéni vállalkozót – által kezdeményezett fizetési könnyítésre, adómérséklésre irányuló eljárás illetéke 10 000 forint.

Amennyiben a kérelem nem felel meg a törvényi feltételeknek, mert például a kérelemből nem állapítható meg annak tárgya, a kérelmet előterjesztő személye, képviseleti jogosultsága, társaságok esetében a cégszerű aláírás, magánszemély kérelmező esetében az ő aláírása, akkor a kérelmezőt vagy képviselőjét az adóhatóság – a kérelem beérkezésétől számított 8 napon belül – megfelelő



határidő megjelölésével **hiánypótlásra hívja fel**.

Amennyiben a tényállás tisztázása során az adóhatóság azt állapítja meg, hogy a kérelemből és a rendelkezésre álló adatokból a törvényben foglalt feltételek fennállására megalapozott következtetések nem vonhatóak le, a tényállás tisztázási kötelezettségének eleget téve az adózót **nyilatkozattételre hívja fel**.

Ha 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.

Az adóhatóság az elbírálás során a fizetési könnyítési és mérséklési kérelmeket eltérően kezeli tekintetben, hogy míg **részletfizetés és fizetési halasztás** a bevallott és könyvelt, le nem járt esedékességű adóra is engedélyezhető, addig **mérséklés** csak az adótartozásra, azaz a lejárt esedékességű, meg nem fizetett adóra lehetséges, kivéve az adófolyószámlán könyvelt automatikusan felszámított késedelmi pótlékot.

A tényállás-tisztázási kötelezettség az adóhatóságot terheli e kérelmek törvényi feltételeit illetően, amelyhez az első fokú adóhatóság különböző bizonyítási eszközöket is igénybe vehet (jellemzően pl. adózó kérelmében előadottak, a hivatalból rendelkezésre álló adatok, egyéb okiratok: pl. cég-, ingatlan- és gépjármű-nyilvántartási adatok, szükség szerint az adós által adatlap vagy a gazdálkodó szervezet aktuális főkönyvi kivonata, mérlege, eredmény-kimutatása, számviteli analitikus nyilvántartása, illetve az egyéni vállalkozást folytató magánszemély naplófőkönyve vagy pénztárkönyve és más részletező nyilvántartása, bizonylata, vagy akár helyszíni szemle, amely esetben magánszemélynél az adóhatóság meggyőződik az adózó és vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozók életkörülményeiről).

Fontos hangsúlyozni, hogy a kedvezmény (így az

esedékes részletek) nem teljesítése, vagy részbeni nem teljesítése esetén **a fizetési kedvezmény érvényét veszti és az adótartozás egy összegben esedékessé válik**. Az adóhatóság erre vonatkozó külön értesítés nélkül intézkedik az adózó folyószámláján a kedvezmény visszavonásával az eredeti állapot (részbeni) helyreállítására.

**Jogi kérdés felmerülése esetén az Ön rendelkezésére áll:**

**Dr. Ipacs Réka, Partner**

Reka.ipacs@gfplegal.com

36 1 270 99 00

**Kereskedelmi és ingatlan jog kérdések felmerülése esetén az Ön rendelkezésére áll:**

Dr. Arne Gobert, Managing Partner:

arne.gobert@gfplegal.com

**Adó és társasági jog kérdések felmerülése esetén az Ön rendelkezésére áll:**

Dr. Réka Ipacs, Corporate & IT/IP Partner:

reka.ipacs@gfplegal.com

**Adatvédelem és munkajog kapcsolatos kérdések felmerülése esetén az Ön rendelkezésére áll:**

Dr. Andrea Klára Soós, Labour & Litigation Partner:

andrea.soos@gfplegal.com

**Minden felhasznált anyagot BWSP Gobert & Társai csapata készítette az Ön számára**