Dunakeszi Polgármesteri Hivatal
Adóiroda
2120 Dunakeszi, Fő út 25. Telefon:06-27/542-800
E-mail: ugyfelszolgalat@dunakeszi.hu
Ügyfélfogadás: Hétfő: 8^{00} - 17^{30}, Kedd-Szerda-Csütörtök: 8^{00} - 16^{00}, Péntek: 8^{00} - 12^{00}

TÁJÉKOZTATÓ

Magánszemély (egyéni vállalkozó) fizetési könnyítésre és mérséklésére irányuló kérelmének elbírálásához

Tájékoztatjuk, hogy a fizetési kedvezmény engedélyezésére irányuló kérelem elbírálása során az adóhatóságnak az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 198. §-ában és a 200.-201. §-aiban meghatározott feltételek fennállását kell vizsgálnia.

Az Art. 198. § (1) bekezdésében foglaltak alapján 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, és
b) átmeneti jellegű, az adó későbbi megfizetése valószínűsíthető.

Az Art. 198. § (4) bekezdése alapján természetes személy esetében a fizetési könnyítés az (1) bekezdés *a)* pontjában foglaltak figyelmen kívül hagyásával is engedélyezhető, ha a kérelmező igazolja vagy valószínűsíti, hogy az adó azonnali vagy egyösszegű megfizetése családi, jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire is tekintettel súlyos megterhelést jelent. Az Art. 198. § (5) bekezdése szerint az adóhatóság természetes személy vagy egyéni vállalkozó esetében a fizetési könnyítés az (1) bekezdés *a)* pontja, valamint a (3) bekezdés figyelmen kívül hagyásával is engedélyezhető, ha a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló hitelszerződés, kölcsönszerződés vagy pénzügyi lízingszerződés alapján fennálló kötelezettségei törlesztő részleteinek megemelkedése vagy az ezzel érintett hitelszerződés felmondása aránytalanul súlyos megterhelést jelent, továbbá az adósságrendezési eljárás során.

Az Art. 201. § (1) bekezdése értelmében az adóhatóság a természetes személy kérelme alapján az őt terhelő adótartozást - a kifizető által a természetes személytől levont adó- és járuléktartozás, valamint 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 adóhatóság a mérséklést - az adózó teljesítőképességéhez mérten - az adótartozás egy részének megfizetéséhez kötheti.

A megélhetés súlyos veszélyeztetettségére 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.

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.

A kérelem teljesítéséhez előírt feltételek fennállását a kérelmet előterjesztő adózónak kell bizonyítania. A kérelem elbírálásához szükséges adatokat az adatlap teljes körű, pontos kitöltésével szükséges bemutatni, valamint hitelt érdemlő módon igazolni szükséges az abban szereplő jövedelmi és kiadási adatokat. Felhívjuk a figyelmét, hogy ha az adatlapon közölt adatok ellentmondásban állnak az önkormányzati adóhatóság nyilvántartásában szereplő adatokkal, vagy az átlagostól eltérő nem életszerű közüzemi vagy egyéb kiadásokat közöl, úgy a kérelem érdemben nem bírálható el.

A kérelemhez kötöttség elve alapján az adóhatóság az adatlapon kérelmezettől eltérő típusú fizetési kedvezményt a feltételek fennállása esetén sem engedélyezhet.

A kérelem előterjesztésére jogosult az adózó, illetve az Art. 59.-60. §-ai szerint az adó megfizetésére kötelezett személy. Azon adózók, akik nem személyesen járnak el, illetve személyesen el sem járhatnak (például a kiskorúak), az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 14.-15. §-ai, a 17. § (2) bekezdése szerinti képviselő útján képviseltethetik magukat. **Amennyiben az adózó helyett képviselője jár el,** a kérelem benyújtásával egyidejűleg a képviseletet igazoló – fizetési kedvezményi eljárásra kiterjedő – **meghatalmazás csatolása szükséges.**

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

Amennyiben helyhiány miatt bizonyos feltüntetni kívánt adatok nem férnek el a megadott mezőkben, abban az esetben kézzel írt, külön lapot képező mellékleten kérjük feltüntetni ezen adatokat.

A magánszemélyek, egyéni vállalkozók által előterjesztett fizetési kedvezményre irányuló kérelem az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (Itv.) rendelkezései alapján illetékmentes.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Magánszemély (egyéni vállalkozó) fizetési könnyítésre és mérséklésére irányuló kérelmének elbírálásához

2. A kérelemmel érintett összeg(ek) adónemenkénti részletezése:

Felhívjuk figyelmét, hogy az 1/2010. (I.4.) számú jegyzői utasítás alapján, amennyiben az **adótartozás összege eléri a 800.000,- forintot,** fizetési könnyítés megfelelő biztosíték nyújtása (kezesség, jelzálog) esetén engedélyezhető, **ebben az esetben a 8. pontot kötelező kitölteni.**

3. – 4. – 5. Jövedelmi adatok, a 3. pontban felsorolt jövedelmeket havonta terhelő, lakásfenntartással kapcsolatos, egyéni vállalkozásban el nem számolt kiadások, valamint egyéb, rendszeres havi, egyéni vállalkozásban el nem számolt többletkiadás:

Kérjük, hogy a jövedelmeket és kiadásokat **HAVI** bontásban tüntesse fel (pl.: éves Cafetéria juttatás esetén az éves összeg 1/12-ed része vagy pl.: ha egy számla összege több havi összesített adatot tartalmaz, abban az esetben az egy hónapra jutó kiadást kell feltüntetni). Havi rendszeres támogatás esetén szükséges a támogató személy nyilatkozatát is csatolni.

Felhívom figyelmét, hogy a jövedelmi adatok alátámasztásához aktuális (vagy 30 napnál nem régebbi) jövedelemigazolás, nyugdíj, GYED, GYES, munkanélküli segély vagy egyéb járadékfizetést igazoló szelvény, illetve az azt megállapító határozat, stb. csatolása szükséges. Kölcsönök, hitelek esetében elégséges a hitel, kölcsön releváns adatait (felek neve, kölcsön/hitel összege, havi törlesztőrészlet összege, kamat összege, stb.) tartalmazó oldalak csatolása. Amennyiben díjnemfizetés miatt közüzemi hátralékot halmozott fel, abban az esetben a tartozásra vonatkozó adatokat az 5. pontban szükséges feltüntetni. Kérjük, hogy amennyiben a tartozás megfizetésére részletfizetést engedélyeztek, tüntesse fel ennek havi törlesztő összegét is, **amennyiben rendszeresen fizeti.**

Tájékoztatom, hogy bevételeit jövedelemigazolással vagy bankszámlakivonattal (minden Önnel közös háztartásban élő nagykorú személy esetében), kiadásait 3 db rezsi számlalevéllel, valamint kölcsönszerződés másolattal (amennyiben hitellel rendelkezik) alátámasztani szükséges.

Ezek hiányában kérelmére nem áll módunkban dönteni.

Felhívom figyelmét, hogy a kérelemben valós jövedelmi és kiadási adatokat kell szerepeltetni, amennyiben a kérelem nem életszerű vagy egymásnak ellentmondó adatokat tartalmaz (pl. a kiadások összege meghaladja a bevételek összegét), úgy a kérelem érdemben nem bírálható el.

6. Vagyoni viszonyokra vonatkozó adatok:

A lakhatásul szolgáló ingatlanra vonatkozó adatoknál annak az ingatlannak az adatait kérjük feltüntetni, amelyben életvitelszerűen, állandó jelleggel tartózkodik, a kérelmező és a vele közös háztartásban élők tulajdonában lévő további ingatlanokra vonatkozó adatoknál pedig minden további olyan ingatlant, amelyben Ön vagy az Önnel közös háztartásban élő személy tulajdoni hányaddal rendelkezik. Amennyiben helyhiány miatt bizonyos feltüntetni kívánt adatok nem férnek el a megadott mezőkben, abban az esetben kézzel írt, külön lapot képező mellékleten kérjük feltüntetni ezen adatokat.

Dunakeszi Polgármesteri Hivatal
Adóiroda
2120 Dunakeszi, Fő út 25. Telefon:06-27/542-800
E-mail: ugyfelszolgalat@dunakeszi.hu
Ügyfélfogadás: Hétfő: 8^{00} - 17^{30}, Kedd-Szerda-Csütörtök: 8^{00} - 16^{00}, Péntek: 8^{00} - 12^{00}

Adatlap
Magánszemély (egyéni vállalkozó) fizetési könnyítésre és mérséklésére irányuló kérelmének elbírálásához

1. Adózó azonosító adatai:
a) neve: .....
b) adóazonosító száma: .....
c) lakcíme: .....
d) telefonszáma: ..... mobil telefonszáma: .....
e) foglalkozása: .....
f) munkahely megnevezése és címe: .....
e) jelen fizetési kedvezményi eljárásban az alábbi címre kérem az iratok postázását:…….
……..

2. A kérelemmel érintett összeg(ek) adónemenkénti részletezése:

Mérsékelni kért összeg(ek):

adónem (jogcím)	Összeg
Mindösszesen:	

Halasztani kért összeg(ek):

adónem (jogcím)	Összeg
Mindösszesen:	

kérelmezett fizetési időpont:

(fizetési halasztás: későbbi időpontban történő, egyösszegű megfizetés.)

Részletekben megfizetni kért összeg(ek):

adónem (jogcím)	Összeg
Mindösszesen:	

kérelmezett részletek száma:

[**FIGYELEM!** Az 1/2010. (I.4.) számú jegyzői utasítás alapján, amennyiben az **adótartozás összege eléri a 800.000,- forintot,** fizetési könnyítés megfelelő biztosíték nyújtása esetén engedélyezhető, **ebben az esetben a 8. pontot kötelező kitölteni!**]

3. Jövedelmi adatok:

- Munkaviszonyból származó rendszeres havi nettó jövedelem: ..... Ft
- Mellékfoglalkozásból származó rendszeres havi nettó jövedelem: ..... Ft
- Egyéni vállalkozásból származó rendszeres havi nettó jövedelem: ..... Ft
- Mezőgazdasági tevékenységből származó rendszeres havi nettó jövedelem: ..... Ft
- Nyugdíj: ..... Ft
- Egyéb jövedelmek, rendszeres juttatások felsorolása (pl.: családi pótlék, rendszeres segély, tartásdíj, stb.):

.... Ft

.... Ft

.... Ft

A kérelmezővel közös háztartásban élő személyekre és jövedelmeikre vonatkozó adatok (eltartottak is)

Név	Rokonsági fok	Foglalkozás	Havi nettó jövedelem	Gyermek esetén születési dátum

[**FIGYELEM!** A jövedelmi adatok alátámasztásához aktuális (vagy 30 napnál nem régebbi) jövedelemigazolás, nyugdíj, GYED, GYES, munkanélküli segély vagy egyéb járadékfizetést igazoló szelvény, illetve az azt megállapító határozat, stb. csatolása szükséges! Ezek hiányában kérelmére nem áll módunkban dönteni.]

4. A 3. pontban felsorolt jövedelmeket havonta terhelő, lakásfenntartással kapcsolatos, egyéni vállalkozásban el nem számolt kiadások: (pl. albérleti díj, közös költség, villany, víz, gáz, fűtés, biztosítás, stb.) **Valamennyi kiadást számlával szükséges igazolni.**

Kiadás jogcíme:	Összege:

Kiadás jogcíme:	Összege:

5. Egyéb, rendszeres havi, egyéni vállalkozásban el nem számolt többletkiadás:
(pl. tartós betegségből fakadó ápolási költségek, orvos-, gyógyszerköltség, hitel-törlesztőrészletek esetén a lejárat dátuma, stb.) **Igazoló dokumentumok csatolása szükséges.**

Kiadás megnevezése:	Összege:	Lejárat dátuma (év, hó):

[**FIGYELEM**: kölcsönök esetén azok fennállását és törlesztőrészletét igazoló okirat csatolása is szükséges!]

6. Vagyoni viszonyokra vonatkozó adatok:

6.1. A kérelmező és a vele közös háztartásban élők tulajdonában lévő ingatlanok:

<u>A lakhatásul szolgáló ingatlanra vonatkozó adatok</u>

- az ingatlan címe: .....

- nagysága (m2-ben) és szobák száma: .....
- **tulajdonjog hiányában** az ott lakás jogcíme: ..... (bérlet, albérlet, szívességi lakáshasználó stb.)
- **amennyiben rendelkezik tulajdonrésszel,** abban az esetben a tulajdoni hányad mértéke:……
- a szerzés jogcíme:……(vétel, csere, egyéb)
- tulajdoni hányad becsült forgalmi értéke:…….. Ft

A kérelmező és a vele közös háztartásban élők tulajdonában lévő további ingatlanokra vonatkozó adatok

Ingatlan jellege[1]	Cím és helyrajzi szám	Tulajdonos(ok) neve	Tulajdoni hányad	A szerzés éve és jogcíme[2]	A tulajdoni hányad becsült forgalmi értéke[3]

([1] családi ház, lakás, üdülő, zártkert, termőföld, szántó, erdő, tanya, garázs, műhely egyéb. [2] vétel, öröklés, ajándékozás, csere. [3] A forgalmi értékbe beleszámítandó a megadott helyrajzi számon fennálló építmények értéke is.)

6.2. A kérelmező és a vele közös háztartásban élők használatában, (birtokában) lévő gépjárművek, ipari, mezőgazdasági gépek adatai:

Gyártmány	Típus	Rendszám	Jellege[1]	Forgalmi érték	Gyártási év	Szerzési év	Hasznosítás[2]	Használat jogcíme[3]

([1] személygépjármű, tehergépjármű, haszongépjármű, stb. [2] vállalkozásban vagy magáncélra. [3] tulajdonos, lízing, bérlet, egyéb.)

Pénzintézeti hitel esetén a hitel lejárati dátuma (év, hó): .....

6.3. A kérelmező és a vele közös háztartásban élők tulajdonában lévő, 100.000,- Ft egyedi értéket meghaladó ingóságok (lakberendezés, háztartási gép, képzőművészeti alkotás, ékszer, műszaki cikk, stb.):

Ingóság megnevezése:	Szerzési éve	Forgalmi értéke

6.4. A kérelmező és a vele közös háztartásban élők megtakarításai (készpénz, betétek, állampapír, kötvény, valuta, megtakarítással kombinált életbiztosítás, stb.):
.....
.....

6.5. A kérelmező és a vele közös háztartásban élők tulajdonában lévő értékpapír, vagyoni értéket megtestesítő tagsági, részesedési jog értéke [ide értve a gazdasági társaságban fennálló érdekeltséget is (pl. korlátolt felelősségű társaság üzletrésze), a társaság neve és adószáma feltüntetésével.]:
.....
……

7. Egyéni vállalkozás esetén a vállalkozáson kívül fennálló követelések adósonkénti összege a jogcím megjelölésével:

Követelés összege:	Jogcíme:	Esedékesség időpontja:	Kötelezettség beszedésére tett intézkedések:

7.1. Egyéni vállalkozás estén a vállalkozáson kívül fennálló tartozások összege a jogcím megjelölésével:

Tartozás összege:	Jogcíme:	Esedékesség időpontja:	Jogosult:

Egyéb közlendők: .....

8. A fizetési könnyítés fedezeteként felajánlott biztosítékok összegszerű megjelölése (kezesség, zálog, jelzálog, stb.):
.....
.....

9. A kérelem benyújtásával kapcsolatos egyéb megjegyzések (fizetési nehézség keletkezésének oka, rendkívüli kiadások, stb.):
.....
.....
.....
.....

Tájékoztatás

A kérelemben szereplő jövedelmi adatokat, valamint kiadásokat, hitelt érdemlően igazolni kell. Ezek hiányában kérelmére nem tudunk érdemben dönteni.

FELHÍVJUK ADÓZÓINK FIGYELMÉT, hogy a kérelemben valós jövedelmi és kiadási adatokat kell szerepeltetni, amennyiben a kérelem nem életszerű adatokat tartalmaz (pl. a kiadások összege meghaladja a bevételek összegét), úgy a kérelem érdemben nem bírálható.
Az adatlapban szereplő adatokat az adóhatóság a fizetési kedvezményi kérelem elbírálásához használja fel. Az adatlap kitöltése és az adatok szolgáltatása önkéntes, ennek megtagadása vagy elmulasztása esetén az adóhatóság a rendelkezésére álló adatok alapján bírálja el a kérelmet. Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az általam szolgáltatott adatok a valóságnak megfelelnek. Hozzájárulok ahhoz, hogy személyes adataimat az adóhatóság a kérelmem elbírálásához szükséges mértékben kezelje.

Kelt, ..., ... (év) ..... (hónap) ..... (nap)

.....
adózó aláírása

Nyilatkozat

A fenti tájékoztatás alapján kijelentem, hogy az adatlap személyes adataimra vonatkozó rovatainak kitöltéséhez, a kért adatok közléséhez és az adatok adóhatóság általi kezeléséhez hozzájárulok.

……. .....
közös háztartásban élő közeli hozzátartozó neve aláírása

…….. .....
közös háztartásban élő közeli hozzátartozó neve aláírása

……. ……..
közös háztartásban élő közeli hozzátartozó neve aláírása

……. ……
közös háztartásban élő közeli hozzátartozó neve aláírása

MELLÉKLET

az **egyéni vállalkozó** fizetési könnyítésre vagy mérséklésre irányuló kérelmének elbírálásához

1.

Megnevezés:	Tárgyévet megelőző ..... év	Aktuális időszak adatai (év .....hó ..... -tól év .....hó ..... -ig)
Értékesítés árbevétele:		
Anyag, árubeszerzés:		
Munkabér és közterhei:		
Értékcsökkenési leírás:		
Egyéb termelési és kezelési költség:		
Jövedelem:		
Veszteség:		

2.

Átlagos állományi létszám:		
Tárgyi eszközök (ingatlan, gép, jármű, stb.):		
Készletek (anyag, áru, stb.):		
Befektetett pénzügyi eszközök:		
Pénzeszközök (bankszámla, pénztár):		
Értékpapírok:		
Követelések:		
Határidőn túli követelések:		
Kötelezettségek:		
Adó és járulék tartozások:		
Egyéb köztartozások:		
Szállítói tartozások:		
Határidőn túli szállítók:		
Rövid lejáratú kötelezettségek:		
Rövid lejáratú hitelek:		
Hosszúlejáratú hitelek:		
Hosszúlejáratú hit. tárgyévi törlesztése:		
Hosszúlejáratú hit. tárgyévi kamatai:		

Az „aktuális időszak adatai” oszlopban (az időszak megjelölésével) a kérelem benyújtását megelőző három hónapnál nem régebbi, míg a „tárgyévet megelőző időszak adatai” oszlopban az aktuális időszak évét megelőző év gazdálkodásra vonatkozó adatait kérjük feltüntetni.

Kitöltés helye és dátuma: ……..

Aláírás