

Fizetési kedvezmény természetes személyeknek

Azok a természetes személyek (magánszemélyek, egyéni vállalkozók) akik a valamilyen méltányolható gazdasági vagy személyes okból fizetési kötelezettségeiket nem tudják határidőben teljesíteni, fizetési kedvezményt kérhetnek az önkormányzat adóhatóságától (adóhatóság).

A fizetési kedvezmény lehet:

- » a fizetés halasztása,
- » részletfizetés engedélyezése (előbbi kettő együtt: fizetési könnyítés),
- » az adó mérséklése,
- » illetve egyes, különösen méltányolható esetekben az adó elengedése.

I. Fizetési könnyítés

Fizetési könnyítést – fizetési halasztás vagy részletfizetés – akkor lehet kérni, ha a fizetési nehézség

- » a kérelmezőnek nem róható fel, vagy annak elkerüléséért az adott helyzetben a tőle elvárható módon járt el és
- » átmeneti jellegű, tehát várható, hogy az adót a későbbiekben meg tudja fizetni

Nem kérhető fizetési könnyítés:

- » a személyijövedelemadó-előlegre,
- » a levont jövedelemadóra,
- » a kifizető által a természetes személytől levont járulékokra
- » és a beszedett adóra.

Speciális esetek

Annak ellenére is engedélyezhető a fizetési könnyítés, ha a kérelmező nem tett meg mindent a fizetési nehézség elkerüléséért, de csak akkor, ha az adó azonnali vagy egyösszegű megfizetése súlyos megterhelést jelent a kérelmező családi, jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire. Ezt a kérelmezőnek igazolnia vagy valószínűsítania kell.

Ilyenkor a levont kötelezettségekre is engedélyezhető a fizetési könnyítés, ha a kérelmező pénzügyi intézménnyel kötött hitel-, kölcsön, vagy lízingszerződése alapján fizetendő törlesztő részleteinek megemelkedése vagy a hitelszerződés felmondása aránytalanul súlyos megterhelést jelentene. A levont kötelezettségekre a fizetési könnyítés adósságrendezési eljárásban engedélyezhető.

Pótlékfizetés

Az engedélyezett fizetési könnyítés időtartamára – az engedélyező határozat keltétől – az adóhatóság pótléket számíthat fel, melynek mértéke megegyezik a kérelem benyújtásának napján érvényes jegybanki alapkamattal.

Kivételes méltányolást érdemlő körülmények esetén a fizetési könnyítés pótlékmentesen is engedélyezhető.

II. Tartozás mérséklése, elengedése

Az adóhatóság – kérelemre – az adótartozást, valamint a bírság- vagy pótléktartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyeztetné. Az adóhatóság a mérséklést az adózó teljesítőképességéhez mérten az adótartozás egy részének megfizetéséhez kötheti.

Nem kérhető mérséklés vagy elengedés

- » a kifizető által a természetes személytől levont adó- és járuléktartozásra,
- » valamint a beszedéssel megállapított adóra.

Méltányosság

A megélhetés súlyos veszélyeztettségére lehet következtetni különösen akkor, ha az adózó és a vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozók egy főre eső nettó jövedelme a mindenkori létminimum 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 jövedelemnél is kérhető a mérséklés vagy elengedés, ha a jövedelmi és az egyéb vagyoni viszonyokat összevetve a tartozás nagyságrendjével, a tartozás teljes összegű megfizetése a megélhetést súlyosan veszélyeztetné.

Pótlék- és bírságtartozás

Az adóhatóság a pótlék- és bírságtartozást kivételes méltányosságból mérsékelheti, elengedheti, különösen akkor, ha annak megfizetése az egyéni vállalkozó, a jogi személy, vagy egyéb szervezet gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené. Az adóhatóság a mérséklést az adótartozás egy részének (vagy egészének) megfizetéséhez kötheti.

III. A közölt adatok

A fizetési kedvezményhez előírt feltételek fennállását Önnek kell bizonyítania. A kérelem elbírálásához az úrlapon teljeskörűen, pontosan – az összegeket forintban megadva – kell kitölteni. Ha az úrlapon közölt adatok átlagostól eltérő, életszerűtlen közüzemi vagy egyéb kiadásokat tükröznek, az adóhatóság kérheti az adatok igazolására alkalmas okiratok, számlamásolatok benyújtását.

Ha ezen az adatlapon nem jelez minden, a kérelem elbírálásához szükséges tény vagy körülményt, nem nyújt be minden rendelkezésére álló bizonyítékot, később – egy esetleges fellebbezésnél és a fellebbezés alapján indult eljárásban – már nem lesz lehetősége azt pótolni. Nem lehet ugyanis olyan új tényt állítani, illetve olyan új bizonyítékra hivatkozni, amelyről már az adóhatóság elsőfokú döntése előtt tudomása volt, de azt nem terjesztette elő, arra nem hivatkozott.

A kérelem benyújtása

Fizetési kedvezményre vonatkozó kérelmét a mellékelt adatlapon nyújthatja be

- » postán,
- » személyesen az adóhatóságnál,
- » vagy elektronikusan az e- önkormányzat portálon.

A kérelmet benyújthatja az adózó, az adó megfizetésére kötelezett személy, vagy képviselőjük. Ha az adózó helyett képviselője jár el, és neki nincs állandó meghatalmazása, a kérelem benyújtásával egyidejűleg meghatalmazást is kell csatolni.

Költségek

A kérelem benyújtása illetékmentes.

KITÖLTÉSI SEGÉDLET

Kérjük, hogy a jövedelmeket havi bontásban tüntesse fel (például éves béren kívüli juttatásnál az éves összeg 1/12-ed része) Ha Ön kap valakitől havi rendszeres támogatást, akkor a támogató személy erre vonatkozó nyilatkozatát is csatolni kell.

Ha a közös háztartásban élő személy a jövedelmén túl egyéb juttatásokat is kap, akkor a havi nettó jövedelem oszlopba az összesített adatot írja be!

A kiadásokat havi bontásban tüntesse fel (például, ha egy számla összege több havi összesített adatot tartalmaz, akkor az egy hónapra jutó kiadást kell feltüntetni)!

Ha Önnek közüzemi hátraléka van, akkor az erre vonatkozó adatokat is jelezni kell!

Kölcsönök, hitelek esetében elég a hitel, kölcsön főbb adatait (felek neve, kölcsön, hitel összege, havi törlesztő részlet, kamat összege stb.) tartalmazó oldalakat csatolni. Ha havi rendszerességgel támogat nem közös háztartásban élő személyt, akkor a támogatás havi összegét is feltüntetni. Ha Önnek díjnemfizetés miatti hátraléka van, akkor az erre vonatkozó adatokat is jelezni kell!

Ha egyéb díjhátralékot halmozott fel, vagy más jellegű tartozása van, vagy ha a tartozásra részletfizetést engedélyeztek, akkor tüntesse fel ennek havi törlesztő részletét is, ha azt rendszeresen fizeti.