

A fizetési kedvezmények alapvető szabályai 2016.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) meghatározott feltételek mellett kifejezett méltányossági jogkört biztosít az adóhatóság számára, mely egyedi esetekben enyhítési lehetőséget ad a fizetési kötelezettség megfizetése tekintetében. Alapelveként írja elő, hogy „az adóhatóság köteles méltányosan eljárni, és ha a törvényben meghatározott feltételek fennállnak, az adótartozást mérsékli, illetve fizetési könnyítést engedélyez.”

Az adóhatóság méltányossági jogkörében csak akkor járhat el, ha ezt törvény lehetővé teszi, de egyben köteles is méltányosságot gyakorolni, amennyiben az adózó bizonyítja, hogy körülményei a méltányosság feltételeinek megfelelnek.

A törvény méltányossági lehetőséget biztosít azon adózók részére, akik (amelyek) a jogszabályokban meghatározott fizetési kötelezettségeiket valamilyen méltányolható gazdasági vagy személyes okból az esedékesség időpontjáig nem tudják teljesíteni. Ezen eljárások alapja a végrehajtható okiraton alapuló **fizetési kötelezettség halasztására, részletekben történő megfizetésére, mérséklésére illetve elengedésére**, összefoglaló néven **fizetési kedvezményre** irányuló kérelem. A fizetési kedvezmények elbírálása során csak az bír jelentőséggel, hogy a konkrét esetben a méltányosság gyakorlásának törvényi feltételei fennállnak-e avagy sem.

A fizetési kedvezményi kérelmek elbírálására irányuló jogkört főszabály szerint első fokon a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) megyei (fővárosi) adó- és vámigazgatóságai (a továbbiakban: megyei igazgatóságok) fizetési kedvezmények (fő)osztályai, másodfokon a NAV Fellebbviteli Igazgatóság hatósági főosztályai gyakorolják. Kivételt képeznek ez alól a 485/2015. (XII.29.) Kormányrendelet (a továbbiakban: NAV Korm.rendelet) 57-81. §-ában foglalt hatásköri szabályok alapján a Kiemelt Adó- és Vámigazgatóság hatáskörébe rendelt adózók.

A fizetési kedvezményre irányuló eljárás az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott adók és járulékok, egyéb fizetési kötelezettségek valamint pótlékok, bírságok vonatkozásában benyújtott

- fizetési halasztás és részletfizetés (fizetési könnyítés) iránti kérelmek, illetve
- mérséklési (elengedési) kérelmek elbírálására terjed ki.

Fizetési kedvezmény engedélyezése kizárólag kérelemre történhet.

A kérelmet az elbírálására hatáskörrel és illetékességgel rendelkező megyei (fővárosi) adó- és vámigazgatóságokon működő Fizetési Kedvezmények Osztályain kell előterjeszteni. Az illetékességet az alábbi feltételek határozzák meg:

- **magánszemély esetében a lakóhelye, ennek hiányában tartózkodási helye,**
- **egyéni vállalkozó és gazdálkodó szervezet esetében a székhelye, ennek hiányában telephelye.**

Kivételt képez ez alól a szabálysértési bírság és a pénzmosás elleni bírság, melyekre irányuló fizetési kedvezményi kérelmek elbírálása a megyei adó- és vámigazgatóságok rendészeti szakterületének, illetve a NAV Központi Irányítása Pénzmosás Elleni Információs Irodának a feladatkörébe tartozik.

A kérelem előterjesztésére jogosult:

1. az adózó,
2. az Art. 35. § (2) bekezdése szerint az adó megfizetésére kötelezett személy,
3. a 14. § (4) bekezdése alapján a felszámoló és a végelszámoló,
4. a 8. § szerinti adózási ügyvivő, valamint
5. a 9. § szerinti pénzügyi képviselő, és
6. az Art. 9/A. § (1) bekezdése szerinti bizalmi vagyongazdálkodó.

Azon 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.

A **papír alapú kérelmet** – az eljárás gyorsítása érdekében – célszerű az adó- és vámigazgatóságokon rendszeresített nyomtatvány teljes körű kitöltésével benyújtani a hatósághoz. A nyomtatványok megtalálhatóak a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) a „Letöltések” → „Adatlapok, igazolások, meghatalmazás-minták” → „Adatlapok fizetési könnyítésre és/vagy mérséklésre irányuló kérelmek elbírálásához” menüpontban.

Lehetőség van a fizetési kedvezményre irányuló kérelem elektronikus úton történő előterjesztésére is. (Az elektronikus ügyintézés feltétele, hogy az adózó, illetőleg az adózó képviselője a vonatkozó jogszabályok szerint ügyfélkapus jogosultsággal rendelkezzen. Az elektronikus kérelem benyújtásának részleteiről a www.nav.gov.hu „Letöltések” → „Nyomtatványkitöltő programok” menüben található részletes tájékoztatás).

Amennyiben az adózó nem köteles elektronikus bevallás benyújtására, akkor úgy is előterjesztheti a kérelmét, hogy a kitöltött nyomtatványt (FAG01, FAM01) kinyomtatja és hagyományos postai úton, illetve személyesen leadja a NAV megyei igazgatóságok ügyfélszolgálatain.

Azok az adózók, akik elektronikus bevallás benyújtására kötelesek, kizárólag az ügyfélkapun keresztül küldhetik be kérelmeiket.

Amennyiben az adózó, illetve képviselője elektronikus úton terjesztette be kérelmét, az állami adó- és vámhatóság az eljárás során hozott határozatát, végzését, egyéb értesítéseit és felhívásait szintén elektronikus úton közli az adózóval vagy a kérelmet benyújtó képviselőjével. Az adózó vagy a képviselője ugyanakkor elektronikus kérelmében kifejezetten kérheti, hogy az eljárás során ne elektronikus úton kerüljön sor a kapcsolattartásra. Az Art. szabályai szerint elektronikus kérelem előterjesztésére nem kötelezett adózó vagy képviselője a fizetési könnyítés, mérséklés iránti kérelmében kérheti az elektronikus kapcsolattartást, amennyiben elektronikus tárhellyel rendelkezik.

Az Art. 175. § (9) bekezdése alapján **fizetési könnyítési és adómérséklési tárgyú kérelmüket kizárólag elektronikus úton nyújthatják be** az alábbi adózói körbe tartozó ügyfelek:

- munkáltató
- kifizető (ideértve az egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemély munkáltatót is)
- állami foglalkoztatási szerv
- kiegészítő tevékenységet folytatóknak nem minősülő, a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (továbbiakban Tbj.) 4. § b) pontja szerinti egyéni vállalkozó
- Magyarországon bejegyzett egyház
- szakképző iskolai tanuló tanuló szerződés alapján foglalkoztató adózó
- a Tbj. 56/A. § (4) bekezdése szerinti kötelezett, valamint
- Art. 8. számú melléklet szerint összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett adózó
- az Art. 5/A § (6) bekezdése alapján a fizetési kedvezményi kérelem sürgősségi eljárásban történő elbírálását kérő minősített adózó

- az Art. 31/B § alapján általános forgalmi adó összesítő jelentés benyújtására kötelezett adózó
- a szociális szervezet
- az Art. 6/D § (2) bekezdése alapján a megbízható adózó az automatikus részletfizetés iránti kérelmét vagy az ajánlat elfogadásáról szóló nyilatkozatát.

Az elektronikus úton történő előterjesztésre lehetőség van a kérelem módosítása, kiegészítése, illetve visszavonása tekintetében is. (FAM01M, FAM01V, FAG01M, FAG01V)

A magánszemélyek és az egyéni vállalkozók fizetési kedvezményre irányuló kérelme alapján folytatott elsőfokú eljárás az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (Itv.) rendelkezései alapján **illetékmentes**. Mentés az illeték alól az Art. szerinti megbízható adózó által az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett automatikus részletfizetésre irányuló eljárása is. A **gazdálkodó szervezet** – ide nem értve az egyéni vállalkozót – által az adó- és vámhatóságnál kezdeményezett fizetési könnyítésre, adómérséklésre irányuló **eljárás illetéke 10 000 forint**, amelyet a Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-01076064 számú NAV eljárási illetékhez kapcsolódó befizetések bevételi számlára kell megfizetni.

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó

a) a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő utalással köteles teljesíteni, ideértve a külön jogszabályban meghatározott elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással történő fizetést is;

b) az eljárási illetéket készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával), vagy a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül POS terminál útján történő bankkártyás fizetés útján is teljesítheti.

A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással, vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával), vagy a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással, illetőleg POS terminál útján történő bankkártyás fizetéssel teljesítheti.

Készpénzátutalási megbízás a NAV valamennyi ügyfélszolgálati irodáján beszerezhető. A befizetésnél kérjük, hivatkozzon a fizetésre kötelezett adószámára, adóazonosítójára.

A tartozás mérséklésére, elengedésére vonatkozó szabályok:

A fizetési kötelezettség mérséklésére vagy elengedésére **csak ténylegesen fennálló tartozás** vonatkozásában kerülhet sor. Ez azt jelenti, hogy a már – átvezetéssel, visszatartással vagy befizetéssel – rendezett fizetési kötelezettséget nem lehet mérsékelni (elengedni).

Adó (tőketartozás) csak magánszemély esetében lehet mérsékelhető (engedhető el). Jogi személyek és egyéb **szervezetek esetében** a jogszabály **kizárólag a szankciók (bírság, pótlék)** mérséklésére (elengedésére) nyújt lehetőséget.

- **Magánszemély mérséklési kérelmének elbírálási szabályai:**

Magánszemély adózónál a kérelem elbírálásakor az adóhatóságnak azt kell mérlegelni, hogy a tartozás megfizetése **súlyosan veszélyezteti-e** az adózó és a vele együtt élő közeli hozzátartozók **megélhetését**. **Vállalkozási tevékenységet folytató magánszemély** kérelmét az abban hivatkozott indokokra figyelemmel bírálja el az adóhatóság. Ilyen indok lehet **a megélhetés súlyos veszélyeztetettsége, illetve a gazdálkodási tevékenység ellehetetlenülése**. Utóbbi esetben az egyéni vállalkozó adózónál is kizárólag a pótlék- és bírságtartozás mérséklésére (elengedésére) van lehetőség kivételes méltányosság keretében. A

megélhetés súlyos veszélyeztettségét az adózó és a vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozók vagyoni, jövedelmi és szociális helyzetének együttes figyelembe vételével vizsgálja az adóhatóság. A mérlegeléskor többek között figyelembe veszi a mindennapi megélhetés (élelmezés) költségeit, a rezszi költségeket, a lakást terhelő hitel havi törlesztő részletét, a közös háztartáson kívül élő hozzátartozó igazolt támogatását, a tartósan beteg, fogyatékos családtag ellátásával kapcsolatos többletköltségeket.

- **Speciális szabály a mérséklés tekintetében magánszemélyek részére**

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban Szja tv.) 63. § (7) bekezdése alapján az állami adóhatóság az adó fizetésére kötelezett **magánszemély** kérelmére **jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire, valamint az ingatlan vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem felhasználási körülményeire figyelemmel** (különös tekintettel, ha a felhasználás saját maga, közeli hozzátartozója, a vele egy háztartásban élő élettársa, volt házastársa lakhatását biztosító célra történik), **az ingatlan vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelemre számított adót mérsékelheti, vagy elengedheti.**

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

Lakáscélú felhasználásnak minősül:

- a) a belföldön fekvő lakás, lakótelek tulajdonjogának, a lakáshoz kapcsolódó földhasználati jognak adásvétel vagy más visszerthes szerződés keretében történő megszerzése,
- b) belföldön fekvő lakás építése, építtetése,
- c) belföldön fekvő lakás alapterületének növelése, ha legalább egy lakószobával történő bővítést eredményez,
- d) a belföldön fekvő lakás hasznélvezetének, használatának vagy bérleti jogának legalább a szerződés megkötésének évére és az azt követő öt évre szóló megszerzése,
- e) az idősek otthonában vagy a fogyatékos személyek lakóotthonában biztosított férőhely megszerzése (feltéve, hogy az Szja tv. 63. § (2)-(3) bekezdése nem alkalmazható), ha ezzel az adózó saját maga, vagy közeli hozzátartozója, vele közös háztartásban élő élettársa, volt házastársa (a továbbiakban: hozzátartozó) lakhatását biztosítja.

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.

Az ingatlan vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem lakáscélú felhasználását igazoló okiratok:

- a) adásvételi szerződés, csereszerződés
- b) idősek otthonába való befizetést igazoló számla, szerződés
- c) építés, építtetés, bővítés esetén vállalkozási szerződés és/vagy kifizetést igazoló számlák, és az építésügyi hatósághoz érkezett használatbavételi engedély iránti kérelem.

- **Jogi személy és egyéb szervezet mérséklési kérelmének elbírálási szabályai**

Jogi személy és egyéb szervezet esetében a pótlék és bírságtartozás kivételes méltánylást érdemlő körülmény fennállása esetén, így különösen akkor mérsékelhető (engedhető el), **ha e tartozások megfizetése az adózó gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené.** 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 tehát alkalmazni, ahol a tartozás mérséklésével a racionális gazdálkodás még helyreállítható vagy elősegíthető. Következésképpen, ha a gazdálkodási tevékenység már ellehetetlenült, nincs helye a méltányosság gyakorlásának. Jogi személy és egyéb szervezet, vagy gazdálkodó tevékenységet folytató magánszemély pótlék- és bírságtartozása **mérséklését (elengedését) az adóhatóság az adótartozás egy részének vagy egészének megfizetéséhez kötheti.**

A részletfizetésre, fizetési halasztásra vonatkozó szabályok

Magánszemélyek jövedelemadójának előlegére és a levont jövedelemadóra, valamint a kifizető által a magánszemélytől levont járulékokra fizetési könnyítés az Art. 133. § (3) bekezdésében foglalt **tiltó rendelkezések alapján nem engedélyezhető.**

Egyéb adók tekintetében fizetési könnyítés **a következő feltételek együttes megléte esetén engedélyezhető:**

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

A fizetési könnyítés engedélyezéséhez **az adóhatóság a határozatában különböző feltételeket szabhat.** A feltétel nem teljesítése esetén a kedvezmény megszűnik és a tartozás a járulékaival együtt egy összegben esedékessé válik.

Ilyen feltétel lehet különösen:

- a fizetési könnyítés időtartama alatt esedékessé váló egyéb (folyó) adófizetési kötelezettség teljesítése,
- az adótartozás egy részének meghatározott időpontig történő megfizetése,
- megfelelő biztosíték (kezesség, zálog, jelzálog) adása,
- a fizetési könnyítés teljesítését biztosító mellékkötelezettségek, biztosítékok (kezesség, zálogjog, jelzálogjog) eredeti funkciójuk betöltésére alkalmatlanná válása esetére annak pótlása. (Ha a kérelmező az adóhatóság felhívása ellenére határidőben pótlásukról nem gondoskodik, az bontó feltétel lehet, azaz a kedvezmény érvényét veszti.)

- **Magánszemély fizetési könnyítési kérelmének elbírálási szabályai**

Magánszemélyek esetében a felróhatóságot nem kell vizsgálni, ha a kérelmező igazolja vagy valószínűsíti, hogy az adó azonnali vagy egyösszegű megfizetése családi, jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire is tekintettel aránytalanul súlyos megterhelést jelent.

A fizetési könnyítés engedélyezése tehát nem jogosultság, az nem jár automatikusan, arra csak a törvényben meghatározott feltételek fennállásakor van lehetősége az adóhatóságnak.

Így értelemszerűen nem engedélyezhető fizetési könnyítés, ha az adózó jövedelmi és vagyoni viszonyaira tekintettel egy összegben is képes volna a tartozások megfizetésére, illetve abban az esetben sem, ha az adózó nem rendelkezik olyan jövedelemmel, illetőleg vagyonnal, amelyből a tartozások későbbi időpontban (vagy részletekben) történő megfizetése valószínűsíthető volna.

- **Magáncsőd eljárással kapcsolatosan engedélyezett fizetési könnyítés**

Az adóhatóság a magánszemély vagy egyéni vállalkozó kérelme alapján a hitel törlesztő részlet igazolt megemelkedésére, a hitelszerződés igazolt felmondására vagy az adósságrendezési eljárásra tekintettel a felróhatóság vizsgálata nélkül engedélyezhet pótlékmentes fizetési könnyítést. Ennek részletes szabályait a NAV honlapján megtalálható, *a természetes személyek adósságrendezési eljárásával (a magáncsőd eljárással) kapcsolatos adózási tudnivalókról* szóló 69. sz. információs füzet tartalmazza.

- **Jogi személy és egyéb szervezet fizetési könnyítési kérelmének elbírálási szabályai**

Gazdálkodó szervezet esetében a felróhatóság, illetve annak hiánya az okok és a kérelmező (illetve vezető tisztségviselői, képviselői) magatartásának, motivációjának, illetve a körülményeknek a konkrét ismerete alapján állapítható meg. Általában fennáll a törvényben foglalt feltétel vis major vagy harmadik személy károkozása esetén, illetve ha a kérelmező a követeléseink behajtása érdekében a szükséges intézkedést megtette.

Általában nem teljesíthető a kérelem, ha

- az adótartozás esedékességének időpontjában vagy azt követően a tartozás pénzügyi fedezete rendelkezésre állt, de azt a kérelmező más - nem méltányolható (pl.: átlagon felüli jövedelem kiáramlás, osztalék, reprezentáció) - célra fordította,
- a kérelmező követeléseinek behajtása, kárigényének érvényesítése érdekében a szükséges intézkedéseket nem tette meg,
- a fizetési nehézség más részére történő ideiglenesen vagy véglegesen átadott pénz, vagy a gazdálkodásból történő egyéb vagyonkivonás következménye.

A fizetési nehézség általában akkor tekinthető átmeneti jellegűnek, ha a tartozások és követelések, valamint az éves tervezett eredmény és a vagyoni helyzet egybevetése alapján a fizetési nehézség megszüntetése reálisan várható. A fizetési halasztás, részletfizetés engedélyezése nem szolgálhat hitelhelyettesítő pénzeszközként, továbbá a fizetőképtelenség következményeinek elodázására.

A fizetési kedvezmény törvényi feltételeinek vizsgálata

A fizetési kedvezmény elbírálása során a hatóság mérlegeli a kérelemben előadott információkat, a hivatalból rendelkezésére álló, valamint a külső szervek nyilvántartásaiból elérhető adatokat, szükség esetén nyilatkozattételre szólítja fel az adózót, illetve **kérheti** az adózó által közölt adatok, körülmények okiratokkal történő alátámasztását. Az adatszolgáltatás minőségének függvényében úgynként dönt az adóhatóság arról, hogy szükség van-e hiánypótlási, ill. nyilatkozattételi felhívás kiküldésére, illetve bekérje-e a nyilatkozatok alátámasztására vonatkozó okiratokat a tényállás tisztázása érdekében (különös tekintettel a mérséklési kérelmek elbírálására).

Amennyiben az adózó valamennyi, az eljárás szempontjából releváns körülményéről nyilatkozik, a közölt jövedelmi adatokat a vagyoni körülményei is tükrözik, nem merül fel a

jövedelem eltitkolás lehetősége, valamint az adózó által tett nyilatkozat nem áll ellentmondásban az adóhatósági és egyéb nyilvántartásokban szereplő adatokkal, akkor a helyt adó döntést megalapozhatja pusztán az adózói nyilatkozat is. Amennyiben az adózó a nyilatkozattételi felhívásnak nem tesz eleget, a kért adatokat nem közli, vagy a kért okiratokat nem küldi be, az adóhatóság az eljárást megszünteti vagy a rendelkezésére álló adatok alapján dönt.

Mérséklési és fizetési könnyítési kérelem ugyanazon beadványban történő együttes előterjesztése esetén a mérsékelni kért tartozásra (e kérelem elutasítása esetére) célszerű fizetési könnyítést is kérni, mivel ennek hiányában – tekintettel arra, hogy az adóhatóság a kérelemtől nem térhet el – a mérsékelt összegre az adóhatóság akkor sem engedélyezhet ugyanazon határozatában fizetési könnyítést, ha a többi tartozás megfizetésére ilyen kedvezményt biztosított.

A megbízható adózó részére engedélyezhető automatikus részletfizetés

Az Art. 6/D §-a szerinti megbízható adózó részére az állami adó- és vámhatóság kérelemre vagy a hatóság által kiküldött ajánlat elfogadása alapján évente egy alkalommal, legfeljebb 12 hónapos futamidőre pótlékmentes részletfizetést engedélyez (automatikus részletfizetés), amennyiben a tartozás összege a 10.000 forintot eléri, de az 500.000 forintot nem haladja meg. A kérelem kizárólag az ügyfélkapun keresztül, elektronikus úton terjeszthető elő a NAV hivatalos honlapjáról (www.nav.gov.hu) letölthető űrlapon (FAG01, FAM01). Az ajánlattétel kézbesítését követően az adózó vagy képviselője a kiküldött ajánlat elfogadásáról 8 napos jogvesztő határidőn belül, szintén elektronikus úton, a (FAG01, FAM01) jelölésű űrlapon nyilatkozhat.

Egyéb jogszabály által meghatározott fizetési kedvezményi szabályok

Nem az Art. hatálya alá tartozó fizetési kötelezettségek tekintetében **jogszabály a mérséklésre** (elengedésre), illetve a fizetési könnyítésre **vonatkozóan eltérő szabályokat, feltételeket, mérlegelési szempontokat állapíthat meg**. Így sem mérséklés, elengedés, sem fizetés könnyítés nem engedélyezhető az alábbi kötelezettségekre:

- a) bérfőzési szeszadó
- b) dohánytermék kiskereskedelmi tevékenységgel összefüggő bírság
- c) hulladékgazdálkodással kapcsolatosan jogosulatlanul igénybevetett támogatás visszafizetése és a hulladékgazdálkodási bírság
- d) külföldi gépjárműadó és külföldi rendszámú járművek adóbírság.

Az uniós vámjog végrehajtásáról szóló 2016. évi XIII. törvény alapján engedélyezhető fizetési könnyítés feltételei hasonlóak az adótartozásra engedélyezhető fizetési könnyítés feltételeivel: A vámhatóságnál nyilvántartott vámok és egyéb terhek megfizetésére fizetési könnyítés 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 a kötelezettség későbbi megfizetése valószínűsíthető.

Magánszemély kérelmére a fizetési könnyítés akkor is engedélyezhető, ha a kérelmező igazolja, hogy a vámok és egyéb terhek azonnali vagy egy összegű megfizetése jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire is tekintettel aránytalanul súlyos terhet jelent.

A fizetési könnyítés engedélyezésének feltétele:

- a) biztosíték nyújtása, kivéve, ha az az adósnak súlyos gazdasági vagy szociális nehézséget okozna

b) a fizetési könnyítéssel érintett összegre hitelkamat felszámítása.
Az engedélyezett fizetési könnyítéshez kapcsolódóan a vámhatóság különösen indokolt esetben dönthet úgy is, hogy a kérelmezőt a vámbiztosíték megkövetelése alól, és a hitelkamat felszámításától egyaránt mentesíti.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal