

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ az AVBA adatlap kitöltéséhez

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

| | |
|---|----|
| I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK | 2 |
| 1. Mikor kell benyújtani az adatlapot?..... | 2 |
| 2. Mikor nem szükséges benyújtani az adatlapot?..... | 2 |
| 3. Ki nyújthatja be az adatlapot? | 3 |
| 4. Mit lehet bejelenteni az adatlapon?..... | 3 |
| 5. Meddig lehet benyújtani az adatlapot?..... | 3 |
| 6. Hogyan kell benyújtani az adatlapot? | 4 |
| 7. Hová kell benyújtani az adatlapot? | 4 |
| 8. Hol található a nyomtatvány? | 4 |
| 9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? | 4 |
| 10. Mik a jogkövetkezmények? | 4 |
| 11. Milyen részei vannak a adatlapnak? | 5 |
| 12. További információk, segítség | 5 |
| II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ..... | 6 |
| Információk az adatlap kitöltéséhez..... | 6 |
| Ajándékozással kapcsolatos információk, szabályok | 7 |
| FŐLAP | 9 |
| 1. LAP VAGYONSZERZŐ (ADÓZÓ) ADATAI | 11 |
| 2. LAP AJÁNDÉKOZÓ (ADÓZÓ) ADATAI | 13 |
| 3. LAP MEGSZERZETT INGÓ VAGYONTÁRGYAK, VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK..... | 15 |
| 4. LAP TELJES SZEMÉLYES ILLETÉKMENTESSÉG | 18 |
| 5. LAP IGÉNYBE VEHETŐ MENTESSÉGEK, KEDVEZMÉNYEK | 20 |

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mikor kell benyújtani az adatlapot?

Az adatlapot akkor kell kitölteni, **ha ingóságot vagy ingósághoz kapcsolódó vagyoni értékű jogot szerzett ajándékozással.**

Az adatlap kitöltése nem kötelező, azt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) a bejelentési kötelezettség teljesítésének megkönnyítése érdekében készítette el. Ha önállóan készít nyilatkozatot a megfelelő adattartalommal, vagy egyéb formában tesz bejelentést, a NAV azt is elfogadja.

2. Mikor nem szükséges benyújtani az adatlapot?

- Az adatlapon nem lehet bejelenteni az ingatlan, vagy az ingatlanra vonatkozó olyan jog megszerzését, ami ingatlan-nyilvántartási eljárást igényel (például hasznélvezeti, használati, földhasználati stb. jog).
- Az ingó vagyontárgyak közül nem kell bejelenteni közvetlenül a NAV-hoz a gépjármű, pótkocsi tulajdonjogának, illetve a gépjárműre, pótkocsira vonatkozó vagyoni értékű jognak a megszerzését. Ezt, a szerzést követő 15 napon belül a járási hivatalnál kell bejelenteni.

Nincs szükség az ingyenes vagyonszerzés bejelentésére¹:

- az olyan ajándék megszerzése esetén, amely után az ajándékozót vagy a megajándékozottat személyi jövedelemadó, szociális hozzájárulási adó vagy egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség terheli, a munkavállalói értékpapír-juttatási program keretében megszerzett értékpapír, a Munkavállalói Résztulajdonosi Program keretében megszerzett értékpapír, üzletrész, tagi részesedés, továbbá a dolgozói üzletrészként, dolgozói részvényként személyi jövedelemadót nem viselő módon a társas vállalkozástól megszerzett üzletrész, részvény²,
- a munkáltató által a munkavállaló számára adott olyan ingyenes juttatás szerzése esetén, amely mentes a személyi jövedelemadó alól³,
- hitelintézet, befektetési szolgáltató, pénzügyi vállalkozás pénzügyi szolgáltatásból, kiegészítő pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatásból vagy azt kiegészítő szolgáltatásból származó 10.000 forintot meg nem haladó követelésének elengedése esetén, feltéve, hogy az elengedéssel a hitelintézetnek, befektetési szolgáltatónak, pénzügyi vállalkozásnak az adott szolgáltatásból származó követelése a magánszeméllyel szemben végérvényesen megszűnik⁴,

¹ Illetékekről szóló 1990. évi XCIII. tv. (Itv.) 91. § (5)

² Itv. 17. § (1) bekezdés c) pontja

³ Itv. 17. § (1) bekezdés k) pontja

⁴ Itv. 17. § (1) bekezdés l) pontja

- a közüzemi (vezetékes gáz-, áram-, távhő-szolgáltatási, víz- és csatornahasználati, szemétszállítási, központi fűtési) díjtartozásnak a szolgáltató általi elengedése esetén, feltéve, hogy a magánszemély kötelezett (adós) és vele közös háztartásban élő hozzátartozójának egy főre eső jövedelme nem haladja meg a mindenkori öregségi nyugdíjminimum összegének kétszeresét⁵,
- az ajándékozó egyenes ági rokona (ideértve az örökbefogadáson alapuló rokoni kapcsolatot is), illetve házastársa által megszerzett ajándék esetén⁶,
- a Magyar Állam által a hiteladós lakása megvásárlásával összefüggésben, a hitelszerződésből eredő kötelezettségeiknek eleget tenni nem tudó természetes személyek lakhatásának biztosításáról szóló törvény rendelkezése alapján elengedett követelés esetén⁷,
- lakóingatlanon alapított zálogjog fedezetével kötött, deviza alapú kölcsönszerződésből, illetve deviza alapú, lakóingatlanra vonatkozó pénzügyi lízingszerződésből származó követelés esetén, ha az a törvényben rögzített árfolyamon végtörlesztő magánszeméllyel szemben végérvényesen megszűnik⁸.

3. Ki nyújthatja be az adatlapot?

Az adatlapot a megajándékozott (vagyonszerző) nyújthatja be.

4. Mit lehet bejelenteni az adatlapon?

Az adatlapon az ingóság és ingóságához kapcsolódó vagyoni értékű jog ajándékozásával kapcsolatos alábbi adatokat kell bejelenteni:

- megajándékozott (vagyonszerző) adatait,
- ajándékozó adatait,
- megszerzett ingó vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok adatait,
- a megajándékozott által kért illetékmentességet, illetékkedvezményt.

5. Meddig lehet benyújtani az adatlapot?

Az adatlapot az ajándékozásról kiállított okirat keltét, vagy ha okirat nem készült, az ajándékozás megtörténtét **követő 30 napon belül kell benyújtani.**

Az adatlaphoz csatolni kell a vagyonszerzést rögzítő irat eredeti és másolati példányát.

⁵ Itv. 17. § (1) bekezdés m) pontja

⁶ Itv. 17. § (1) bekezdés p) pontja

⁷ Itv. 17. § (1) bekezdés r) pontja

⁸ Itv. 17. § (1) bekezdés s) pontja

Ha az adatlapot elektronikusan nyújtja be, és a vagyonszerzést rögzítő irat nem elektronikus, úgy annak hiteles elektronikus másolati példányát kell csatolnia. A nem elektronikus másolatot a NAV illetékmentesen hitelesíti.

6. Hogyan kell benyújtani az adatlapot?

Az adatlapot papíralapon vagy elektronikusan is be lehet nyújtani, vagyonszerzésenként ezen belül pedig megajándékozottanként egy példányban.

7. Hová kell benyújtani az adatlapot?

- **A megajándékozott lakóhelye, tartózkodási helye, székhelye, telephelye szerinti NAV igazgatóságához vagy ügyfélszolgálatra (személyesen vagy postai úton),**
- **bármely NAV ügyfélszolgálaton,**
- **ha a megajándékozott Magyarországon nem letelepedett, úgy a NAV Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatóságához**

8. Hol található a nyomtatvány?

- **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK) a www.nav.gov.hu → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Programok részletes keresése* útvonalon.
- **Papíralapon** bármely NAV ügyfélszolgálaton díjmentesen kérhető, kereskedelmi forgalomban nem kapható.

9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (Itv.),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.).

10. Mik a jogkövetkezmények?

A vagyonszerzés bejelentésére nyitva álló 30 napos határidő akkor minősül megtartottnak, ha a bejelentést a határidő utolsó napján megtették, vagy a bejelentést tartalmazó küldeményt postára adták.

A NAV hivatalból vizsgálja, hogy a bejelentés határidőben megtörtént-e. Ha a megajándékozott a vagyonszerzéssel kapcsolatos bejelentési kötelezettségét elmulasztotta, hiányosan teljesítette vagy késedelmesen teljesítette, az illetékfizetési kötelezettségtől függetlenül, az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott mértékű mulasztási bírság

fizetésére kötelezhető⁹. A mulasztási bírságra vonatkozó szabályokat az Art. 220 – 221. §-ai tartalmazzák.

11. Milyen részei vannak a adatlapnak?

Főlap

1. lap – Vagyonszerző (adózó) adatai
2. lap – Ajándékozói (adózó) adatai
3. lap – Megszerzett ingó vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok adatai
4. lap – Személyes illetékmentesség
5. lap – Igénybe vehető mentességek, kedvezmények

12. További információk, segítség

Ha további kérdése van az adatlappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonalára és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelheti, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Ha nem a saját ügyében használja az ÜCC-t, akkor adjon be EGYKE adatlapot is!

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: <https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszol>.

⁹ Itv. 82. § (1) bekezdése

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

Információk az adatlap kitöltéséhez

Az adatlap csak ingó vagyontárgyak ingyenes szerzésének bejelentésére szolgál. Ingónak minősül a fizetőeszköz, a gazdasági szervezetben fennálló vagyoni betét, az értékpapír, valamint mindaz, ami ingatlanak nem minősülő dolog¹⁰.

Minden megajándékozottnak (vagyonszerzőnek) külön adatlapot szükséges kitöltenie.

Ha a vagyonszerzőnek több különböző vagyonszerzése van (pl.: több szerződéssel, akár egy, akár több személytől szerzett vagyontárgyakat), a bejelentést vagyonszerzésenként (szerződésenként, okiratonként) külön adatlapokon kell megtennie. Ha egy szerződéssel több vagyontárgy megszerzése történt, úgy a vagyonszerzést egy adatlapon kell bejelenteni.

Ha egy jogügylettel több vagyonszerző szerzett vagyont, de a bejelentést csak az egyik vagyonszerző tette meg, akkor a bejelentést a többi vagyonszerző tekintetében is megtörténtnek kell tekinteni. Ennek feltétele, hogy a bejelentés során a többi vagyonszerző megléte és személyük is megállapítható legyen (pl. becsatolt szerződésből).

Az illeték kiszabására a NAV-nak az az illetéktügyben eljáró megyei, fővárosi szervezeti egység jogosult, amelynek illetékességi területén a szerződésben első helyen feltüntetett szerző fél állandó, ennek hiányában ideiglenes lakóhelye, szokásos tartózkodási helye, illetve székhelye, ennek hiányában telephelye, illetőleg a tevékenység gyakorlásának helye [a továbbiakban együtt: lakóhely (székhely)] található. Ha az adózó belföldön nem letelepedett, úgy az illetéket az Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatóság szabja ki¹¹.

Az adatlap benyújtásakor a NAV gondoskodik arról, hogy az az eljárásra jogosult igazgatósághoz kerüljön.

Ha a vagyonszerző kedvezmény/mentesség igénybevételére irányuló kérelmet kíván előterjeszteni, azt az adatlapon jelezheti. Ebben az esetben az eljárás gyorsabb lefolytatása érdekében a kedvezmények/mentességek igénybevételéhez szükséges dokumentumokat is szíveskedjenek csatolni.

Az adatlap egyes rovatainak kitöltése kötelező. A nyomtatványkitöltő programmal történő kitöltés esetén a program a rovatok üresen hagyásakor hibüzenetet küld.

Lehetősége van az adatlapot nyomtatás után kézzel is kitölteni. Ebben az esetben kérjük, hogy azt nyomtatott nagybetűkkel töltsse ki úgy, hogy egy kockába csak egy betű illetve szám szerepeljen.

Ha a vagyonszerzésről okirat készült, úgy annak eredeti és másolati példányát is szíveskedjenek az adatlaphoz mellékelni. Elektronikus úton történő benyújtás esetén a

¹⁰ Itv. 102. § (1) bekezdés c) pontja

¹¹ A NAV szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015 (XII. 15.) Korm. rend. 29. § (3) bekezdése

Csatolmányok kezelése menüpontban van lehetőség a vagyonszerzésről szóló okirat elektronikus csatolására.

Ajándékozással kapcsolatos információk, szabályok

Ajándékozási illeték tárgya¹²:

- **az ingó vagyontárgy ajándékozása,**
- **a vagyoni értékű jog** ingyenes alapítása,
- a vagyoni értékű jognak vagy gyakorlásának ingyenes átengedése,
- a vagyoni értékű jogról ellenszolgáltatás nélkül történő lemondás.

Ingónak minősül:

- **a fizetőeszköz,**
- **az értékpapír,**
- **a gazdálkodó szervezetben fennálló vagyoni betét,**
- **mindaz, ami ingatlanak nem minősülő dolog¹³.**

Vagyoni értékű jognak minősül¹⁴:

- **a földhasználat,**
- **a haszonélvezet,**
- **a használat joga – ideértve az üdülőhasználati jogot és a szállás időben megosztott használati jogát is –,**
- **a vagyonkezelői jog,**
- **az üzembentartói jog,**
- **ingyenes vagyonszerzés esetén a követelés.**

Vagyoni betétnek minősül többek között¹⁵:

- **a részvény,**
- **az üzletrész,**
- **a szövetkezeti részjegy,**
- **a befektetői részjegy,**
- **az átalakított befektetői részjegy.**

Mikor keletkezik az ajándékozási illetékkötelezettség¹⁶:

- **ingó, vagyoni értékű jog ajándékozása esetén a szerződésről kiállított okirat aláírása napján,**
- **ha a szerződésről csak külföldön állítottak ki okiratot, azon a napon, amelyen az illetékkötelezettséget megalapító esemény (belföldön átadás) bekövetkezett,**
- **ha az ingó, a vagyoni értékű jog ajándékozásáról nem állítottak ki okiratot, akkor a vagyonszerzéskor,**
- **a felfüggesztő vagy bontó feltételtől, illetőleg a kezdő határidő bekövetkezésétől függő szerződés esetén a szerződés hatályának beálltakor¹⁷.**

¹² Itv. 11. § (1) bekezdése

¹³ Itv. 102. § (1) bekezdés c) pontja

¹⁴ Itv. 102. § (1) bekezdés d) pontja

¹⁵ Itv. 18. § (2) bekezdés h) pontja

¹⁶ Itv. 3. § (2) bekezdés b) és c) pontja

¹⁷ Itv. 3. § (6) bekezdése

Felfüggesztő feltételnek minősül, ha a felek a szerződés hatályának beálltát bizonytalan jövőbeli eseménytől tették függővé. Ilyen esetben a szerződés hatálya a feltétel bekövetkeztével áll be. Bontó feltételnek minősül, ha a felek a szerződés hatályának megszűntét bizonytalan jövőbeli eseménytől tették függővé. Ebben az esetben a feltétel bekövetkeztével a szerződés hatályát veszti¹⁸.

Az ajándékozás csak akkor esik ajándékozási illeték alá, ha arról okiratot állítottak ki, vagy ingó ajándékozása esetén okirat kiállítása ugyan nem történt, de az egy megajándékozottnak jutó ingó forgalmi értéke a 150.000 forintot meghaladja¹⁹.

A vagyonszerzési illeték tárgyát képező, de ingatlan-nyilvántartási eljárást nem igénylő jogügyletet a szerződő felek - a gépjármű, pótkocsi tulajdonjogának, illetve gépjárműre, pótkocsira vonatkozó vagyoni értékű jognak a megszerzését kivéve - közvetlenül a NAV-nak kötelesek bejelenteni. A bejelentést az **illetékkötelezettség keletkezését követő 30 napon belül**, a vagyonszerzést rögzítő irat eredeti és másolati példányának vagy - elektronikus ügyintézés keretében való bejelentés esetén (ha a vagyonszerzést rögzítő irat nem elektronikus irat) - az irat hiteles elektronikus másolati példányának benyújtásával kell teljesíteni. A nem elektronikus másolatot a NAV illetékmentesen hitelesíti²⁰.

Az okirat kiállítása nélkül is illetékköteles jogügyletet szóval is be lehet jelenteni. A szóbeli bejelentést a NAV írásba foglalja, és a bejelentés megtörténtéről az ügyfélnek igazolást köteles adni²¹.

A vagyonszerzés bejelentésére vonatkozó kötelezettség – az Itv. 17. § (1) bekezdés c), k), l), m), p), r) és s) pontja alá eső ügylet kivételével – abban az esetben is fennáll, ha a vagyonszerzés egyébként a jogszabály szerint illetékmentes²².

Ha az adatlapon bejelentett adatok a köztudomással vagy a NAV tudomásával ellentétesek, a NAV jogosult azokat felülvizsgálni és ezzel kapcsolatban ellenőrzést végezni²³.

Az ajándékozási illeték általános mértéke a megajándékozottnak juttatott ajándék tiszta értéke után 18 %.²⁴

A forgalmi értéket a NAV állapítja meg²⁵. A vagyonszerzési illeték alapjául szolgáló forgalmi érték megállapításánál az abban az időpontban fennálló forgalmi érték az irányadó, amikor a vagyonszerzésről a NAV tudomást szerez²⁶.

Illetékmentes vagyonszerzések esetén a NAV fizetési meghagyást nem ad ki, az illetékmentesség alkalmazásának tényét tartalmazó döntését kizárólag az ügyiratra jegyzi fel²⁷.

¹⁸ Ptk. 6:116. § (1) és (2) bekezdése

¹⁹ Itv. 11. § (2) bekezdése

²⁰ Itv. 91. § (2) bekezdése

²¹ Itv. 91. § (3) bekezdése

²² Itv. 91. § (5) bekezdése

²³ Itv. 90. § (2) bekezdése

²⁴ Itv. 12. § (1) bekezdése

²⁵ Itv. 69. § (1) bekezdése

²⁶ Itv. 68. § (1) bekezdése

²⁷ Itv. 78. § (1) bekezdése

A bejegyzett élettársak vagyonszerzései vonatkozásában az Itv. rendelkezéseinek alkalmazásakor a házastársakra vonatkozó illetékkedvezményi és illetékmentességi szabályok figyelembevételével jár el a NAV.²⁸ A bejegyzett élettársi kapcsolat akkor jön létre, ha az anyakönyvvezető előtt együttesen jelenlévő két, tizennyolcadik életévét betöltött, azonos nemű személy személyesen kijelenti, hogy egymással bejegyzett élettársi kapcsolatot kíván létesíteni.²⁹

FŐLAP

Az 1. blokkot az adóhatóság tölti ki, azt kérjük üresen hagyni.

2. és 3. blokk: A törvényes képviselő, meghatalmazott, szervezeti képviselő adatai

Az adózó képviselőjének adatai: Ha az adatlapot a törvényes képviselő, meghatalmazott vagy más képviselő tölti ki, az erre szolgáló helyen szíveskedjen feltüntetni a természetes személyazonosító adatait. Ugyanitt lehet feltüntetni a Magyarországon lakóhellyel nem rendelkező külföldi személy által esetlegesen bejelentett, magyarországi kézbesítési meghatalmazott adatait is.

Ha az adatlapot a meghatalmazott, képviselő tölti ki és írja alá, vagy kézbesítési meghatalmazottat jelent be, úgy ezt a 3. blokkban lévő kódkockákban X-el jelölje. Ha szükséges, úgy a meghatalmazást is szíveskedjen csatolni.³⁰

Ha a meghatalmazásból más nem tűnik ki, az kiterjed az eljárással kapcsolatos valamennyi nyilatkozatra és cselekményre.

Jogi személyt és egyéb szervezetet a NAV előtt állandó meghatalmazás alapján a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, továbbá számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselheti.³¹

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviseletére jogosult cégvezető (**mint szervezeti képviselő**) is eljárhat. A cégvezető képviseleti jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviseleti joggal nem rendelkező cégvezető képviseleti jogosultságát közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt meghatalmazással igazolhatja.³² Nem járhat el meghatalmazottként a NAV előtti

²⁸ Békvtv. 3. § (1) bekezdése

²⁹ Békvtv. 1. § (1) bekezdése

³⁰ A képviselet bejelentéséről a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a „Fontos” rovatban talál segítő információkat „A NAV által rendszeresített ANYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselet bejelentése 2019.” című tájékoztatóban. Nem kell a meghatalmazást csatolni abban az esetben, ha a kitöltő személy a NAV-hoz bejelentett állandó meghatalmazott és meghatalmazása az illetékekkel kapcsolatos eljárásokra is kiterjed, illetve a meghatalmazott NAV előtti képviseleti jogosultságát a vagyonszerzést tanúsító okirat tartalmazza. Ezt a tényt az erre szolgáló kódkockában jelölni szükséges.

³¹ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 17. § (1) bekezdés

³² Air. 15. § (1) bekezdés

eljárásban az eltiltás hatálya alatt az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.³³

Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni a NAV-hoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti a NAV-nál.

A NAV-nál rendszeresített eseti meghatalmazásra ajánlott nyomtatvány minták a NAV hivatalos honlapjáról letölthetők (<http://www.nav.gov.hu> → *Letöltések-egyéb* → *Adatlapok, igazolások, meghatalmazás-minták* → *Eseti meghatalmazáshoz nyomtatvány minták*).

A külföldi vállalkozás nevében és érdekében belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben **adózási ügyvivőként** kizárólag belföldi fióktelepe járhat el, ha a külföldi vállalkozás belföldi fióktelep alapítására köteles vagy egyébként ilyennel rendelkezik. Az adózási ügyvivő teljesíti a külföldi vállalkozás belföldi adókötelezettségeit, továbbá gyakorolja az adózót megillető jogokat is. Ha a külföldi vállalkozás több fióktelepet létesít, az egyes fióktelepeken folytatott gazdasági tevékenységével összefüggő adókötelezettségeket a fióktelepek önállóan teljesítik, azonban olyan jognyilatkozatokat csak együttesen tehetnek meg, amelyek a külföldi vállalkozás más belföldi fióktelepeinek adózására is kihatnak.³⁴

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére a törvényi feltételekkel rendelkező **pénzügyi képviselőt** bízhat meg. A pénzügyi képviseletre irányuló megbízás elfogadását, megszűnését a NAV-nál meghatározott szabályok szerint be kell jelenteni. A pénzügyi képviselő a külföldi vállalkozás nevében teljesíti annak belföldi adókötelezettségeit, továbbá gyakorolja az adózót megillető jogokat. A pénzügyi képviselet fennállása alatt a külföldi vállalkozás a NAV előtt személyesen vagy más képviselője útján nem járhat el. A külföldi vállalkozás adókötelezettségéért a külföldi vállalkozást és a pénzügyi képviselőt egyetemleges felelősség terheli. A képviselet megszűnése a külföldi vállalkozás adókötelezettségét nem érinti. A pénzügyi képviselő a képviselt külföldi vállalkozások adózással összefüggő iratait elkülönülten tartja nyilván. A NAV a belföldön székhellyel, telephellyel nem rendelkező külföldi vállalkozást megillető adó-visszaigénylést, adó-visszatérítést a külföldi vállalkozás adóügyeivel összefüggésben nyitott belföldi pénzforgalmi számla javára történő átutalással teljesíti. Ha a képviselet azért szűnt meg, mert a külföldi vállalkozásnak megszűnt a Magyarországon végzett gazdasági tevékenysége, a pénzügyi képviselő a külföldi vállalkozás záróbevallását elkészíti. A pénzügyi képviselő az adózással összefüggő iratokat az adómegállapításhoz való jog elévüléséig megőrzi.³⁵

Felhívjuk figyelmét, hogy a NAV-hoz be nem jelentett, vagy a NAV-hoz bejelentett, de e nyomtatvány aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt nyomtatvány – meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen, csak a NAV-hoz bejelentett, a vonatkozó nyomtatvány aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás nyomtatványhoz történő csatolásától eltekinteni.

4. blokk: Lapok száma

A kitöltő program automatikusan megjeleníti a kitöltött lapok számát. Csak azokat a lapokat kell benyújtani, amelyeket kitöltött.

³³ Air. 15. § (8) bekezdés

³⁴ Air. 19. §

³⁵ Air. 20. §

Kötelezően ki kell tölteni a főlapot, az 1., 2., és 3A számú lapot. Csak egy nyújtható be a főlapból, az 1., 3A., 3B., 3C., és 4. számú lapokból.

Ebben a blokkban kell megjelölni a mellékletként csatolt dokumentumok számát is. Mellékletként csatolt dokumentum lehet a vagyonszerzést tanúsító okirat, adózó által megfogalmazott kérelem, a kedvezmény, mentesség igénybevételéhez szükséges dokumentumok, stb.

5. blokk: Keltezés, aláírás

Az adatlap első oldalát kell aláírni, mellyel a vagyonszerző vagy képviselője (meghatalmazottja), szervezeti képviselője az adatok valóságát, hitelességét igazolja. Aláírás hiányában az adatlap nem fogadható el.

A vagyonszerző vagy képviselője (meghatalmazottja), szervezeti képviselője neve, szülő (törvényes képviselő) vagy meghatalmazottja neve helyén kérjük, hogy nyomtatott nagy betűkkel **a vagyonszerző**, illetve – képviselet esetén – törvényes képviselőjének vagy meghatalmazottjának családi és utónevét szíveskedjen beírni, az esetleges cím (dr., ifj., id.) megjelölésével.

Ha a vagyonszerző képviselővel jár el, kizárólag a képviselő nevét kell feltüntetni, képviselet hiányában csak az adózó nevét.

A vagyonszerző vagy képviselője (meghatalmazottja), szervezeti képviselője aláírása, szülő (törvényes képviselője) vagy meghatalmazottja aláírása helyén kérjük, hogy **a vagyonszerző**, illetve – képviselet esetén – a törvényes képviselője vagy a meghatalmazottja szíveskedjen aláírni az adatlapot.

Ha a vagyonszerző képviselővel jár el, kizárólag a képviselőnek, képviselet hiányában csak az adózónak kell aláírnia az adatlapot.

1. LAP VAGYONSZERZŐ (ADÓZÓ) ADATAI

Ezt a lapot akkor is **egy példányban kell kitöltenie a vagyonszerzőnek** (megajándékozottnak), ha a vagyonszerzésről szóló iratban (szerződésben, okiratban) több vagyontárgy és több ajándékozó szerepel. Ha **ugyanazt a vagyontárgyat több megajándékozott szerzi meg, akkor az AVBA adatlapot vagyonszerzőnként (megajándékozottnaként) kell kitölteni.**

Magánszemély vagyonszerző esetén:

A vagyont szerző magánszemély esetében a következő adatok töltendőek ki kötelezően:

A **Rendelkezik-e adóazonosító jellel** sor kódkockáiba igen, illetve nem válasz esetén az X jelet kérjük beírni. Ha a válasza igen, kérjük az adóazonosító jelét is feltüntetni.

A **családi neve** sor kódkockáiba a családnevét kérjük beírni. Az első két kockába kizárólag csak a dr. cím kerülhet (id., ifj., özv. megjelölést kérjük mellőzni).

Az **utóneve(i)** sor kódkockáiba az utónevét, utóneveit kérjük beírni.

A **születési családi neve** sor kódkockáiba a születési anyakönyv szerinti családi nevét kérjük

beírni. A születési utóneve(i) sor kódkockáiba a születési anyakönyv szerinti utónevét, utóneveit kérjük beírni.

Az **előző házassági családi neve** sor kódkockáit csak abban az esetben kell kitölteni, ha a jelenleg viselt házassági nevében az előző házassági családi neve is szerepel.

A **születési helye** sor kódkockáiba a helység nevét kérjük beírni.

A **születési ideje** sor kódkockáiban a születés évét, hónapját (arab számmal 1-től 12-ig) és napját kérjük megjelölni.

Az **anyja születési családi neve** sor kódkockáiba anyja születési anyakönyv szerinti családi nevét kérjük beírni.

Az **anyja születési utóneve(i)** sor kódkockáiba a születési anyakönyv szerinti utónevet, utóneveket kérjük beírni.

Az **állampolgársága** mező kitöltése magyar és nem magyar állampolgárok esetén egyaránt kötelező. Ha a vagyonszerző hontalan, úgy kérjük ennek beírását.

Az **állandó lakóhelye** sor kódkockáiba a személyi igazolványában, vagy a lakcímet igazoló hatósági igazolványában feltüntetett lakásának címét kérjük beírni: az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot, ennek hiányában helyrajzi számot és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

Külföldi állampolgár esetén ebben a kódkockában kell feltüntetni a magyarországi állandó vagy ideiglenes lakóhelyet, ennek hiányában a szokásos tartózkodási helyet. Ha az előzőekkel nem rendelkezik, kérjük e rovatot üresen hagyni!

Külföldi állampolgár külföldi állandó lakóhelye sor kódkockáit kérjük, hogy kizárólag az a külföldi állampolgár töltsé ki, akinek nincs magyarországi állandó vagy ideiglenes lakóhelye. Ha ezen mezőket kitölti, úgy lehetősége van magyarországi kézbesítési meghatalmazottat is bejelentenie, melyet a Főlap 3. blokkjában jelezhet. Ebben az esetben a Főlap 2. blokkjában adhatja meg a kézbesítési megbízott adatait. Ezzel egyidejűleg az ezt igazoló meghatalmazást is szíveskedjen csatolni.

Figyelem!

A postázási cím mezőkben kizárólag az adóigazolvány átvételével kapcsolatban van lehetőség a lakóhelyétől eltérő postázási cím megadására. Ha az illetékügyben keletkezett iratok átvételéhez szeretne megadni levelezési, postázási címet, azt kizárólag a T34-es nyomtatványon teheti meg.

Az **Adóigazolványhoz postázási (egyéb értesítési) címe** rovatba azt a címet kell feltüntetni, ahová az adóigazolvány kipostázását kéri, tekintve, hogy ha nem rendelkezik adóazonosító jellel, úgy ezen nyomtatvány alapján a NAV megképezi azt, amelyről értesíti Önt.

Ha az Ön állandó lakóhelyétől eltérő postázási címen kívánja a NAV-tól érkező (adóigazolványon kívüli) postai küldeményt átvenni, úgy ezen postázási (értesítési) címet kérjük, hogy a NAV-hoz a Magánszemély adóazonosító jelének egyedi kiadásához, az

adateltérések rendezéséhez, és levelezési cím bejelentéséhez megnevezésű T34-es számú nyomtatványon szíveskedjen bejelenteni.

Nem magánszemély vagyonszerző esetén:

Ha a vagyonszerző nem magánszemély, kizárólag a **vagyonszerző nem magánszemély** blokkban szereplő adatokat kell kötelezően kitölteni:

A **Rendelkezik-e adószámmal** sor kódkockáiba igen, illetve nem válasz esetén az X jelet kérjük beírni. Ha a válasza igen, kérjük az adószámát is feltüntetni.

Az **Elnevezés** sorba a nem magánszemély teljes, a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban szereplő nevét kérjük beírni.

A **Székhely** sor kódkockáiba a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban feltüntetett székhelycímet kérjük beírni: az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot – ennek hiányában helyrajzi számot – és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

Külföldi vállalkozás esetén:

Az **Elnevezés** sorba a vállalkozás illetősége szerinti állam hatósága által nyilvántartásba vett elnevezést kérjük beírni.

A **Külföldi vállalkozás székhelye** sorba a vállalkozás illetősége szerinti állam hatósága által nyilvántartásba vett székhelycímet kérjük beírni: az illetősége országát, az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot – ennek hiányában helyrajzi számot – és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

A **Külföldi vállalkozás adóazonosító száma** sor kódkockáiba a vállalkozás illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító számot kérjük beírni.

2. LAP AJÁNDÉKOZÓ (ADÓZÓ) ADATAI

Kérjük, hogy ezt a lapot annyi példányban szíveskedjen kitölteni, ahány ajándékozótól az Ön vagyonszerzése történt. Ha a jogügyletben több ajándékozó volt, s egyértelműen nem határozható meg, hogy az Ön vagyonszerzése mely ajándékozó(k)tól történt, úgy kérjük, hogy a lapot valamennyi ajándékozóra vonatkozóan töltsse ki.

Magánszemély ajándékozó esetén:

Az **ajándékozó magánszemély** esetében a következő adatok kötelezően kitöltendőek:

A **Rendelkezik-e adóazonosító jellel** sor kódkockáiba igen, illetve nem válasz esetén az X jelet kérjük beírni.

Ha a válasza igen, kérjük az adóazonosító jelét is feltüntetni szíveskedjen.

A **családi neve** sor kódkockáiba a családnevét kérjük beírni. Az első két kockába kizárólag csak a dr. cím kerülhet (id., ifj., özv. megjelölést kérjük mellőzni).

Az **utóneve(i)** sor kódkockáiba az utónevét, utóneveit kérjük beírni.

A **születési családi neve** sor kódkockáiba a születési anyakönyv szerinti családi nevét kérjük beírni.

A **születési utóneve(i)** sor kódkockáiba a születési anyakönyv szerinti utónevét, utóneveit kérjük beírni.

Az **előző házassági családi neve** sor kódkockáit csak abban az esetben kell kitölteni, ha a jelenleg viselt házassági nevében az előző házassági családi neve is szerepel.

A **születési helye** sor kódkockáiba a helység nevét kérjük beírni.

A **születési ideje** sor kódkockáiban a születés évét, hónapját (arab számmal 1-től 12-ig) és napját kérjük megjelölni.

Az **anyja születési családi neve** sor kódkockáiba anyja születési anyakönyv szerinti családi nevét kérjük beírni.

Az **anyja születési utóneve(i)** sor kódkockáiba a születési anyakönyv szerinti utónevet, utóneveket kérjük beírni.

Az **állampolgársága** mező kitöltése magyar és nem magyar állampolgárok esetén egyaránt kötelező. Ha az értékesítő (bevételel szerző) hontalan, úgy kérjük ennek beírását.

Az **állandó lakóhelye** sor kódkockáiba a személyi igazolványában, vagy a lakcímet igazoló hatósági igazolványában feltüntetett lakásának címét kérjük beírni: az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házsámot, ennek hiányában helyrajzi számot és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

Külföldi állampolgár esetén ebben a kódkockában kell feltüntetni a magyarországi állandó vagy ideiglenes lakóhelyet, ennek hiányában a szokásos tartózkodási helyet. Ha az előzőekkel nem rendelkezik, kérjük e rovatot üresen hagyni!

Külföldi állampolgár külföldi állandó lakóhelye sor kódkockáit kérjük, hogy kizárólag az a külföldi állampolgár töltsse ki, akinek nincs magyarországi állandó vagy ideiglenes lakóhelye.

Figyelem!

A postázási cím mezőkben kizárólag az adóigazolvány átvételével kapcsolatban van lehetőség a lakóhelyétől eltérő postázási cím megadására. Ha az illetékegben keletkezett iratok átvételéhez szeretne megadni levelezési, postázási címet, azt kizárólag a T34-es nyomtatványon teheti meg.

Az **Adóigazolványhoz postázási (egyéb értesítési) címe** rovatba azt a címet kell feltüntetni, ahová az adóigazolvány kipoztázását kéri, tekintve, hogy ha nem rendelkezik adóazonosító jellel, úgy ezen nyomtatvány alapján a NAV megképezi azt, amelyről értesíti Önt.

Ha az Ön állandó lakóhelyétől eltérő postázási címen kívánja a NAV-tól érkező (adóigazolványon kívüli) postai küldeményt átvenni, úgy ezen postázási(értesítési) címet

kérjük, hogy a NAV-hoz a Magánszemély adóazonosító jelének egyedi kiadásához, az adateltérések rendezéséhez, és levelezési cím bejelentéséhez megnevezésű T34-es számú nyomtatványon szíveskedjen bejelenteni.

Nem magánszemély ajándékozó esetén:

Ha az ajándékozó nem magánszemély, kizárólag **a nem magánszemély ajándékozó** blokkban szereplő adatokat kell kötelezően kitölteni:

A **Rendelkezik-e adószámmal** sor kódkockáiba igen, illetve nem válasz esetén az X jelet kérjük beírni. Ha a válasza igen, kérjük az adószámát is feltüntetni.

Az **Elnevezés** sorba a nem magánszemély teljes, a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban szereplő nevét kérjük beírni.

A **Székhely** sor kódkockáiba a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban feltüntetett székhelycímet kérjük beírni: az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot – ennek hiányában helyrajzi számot – és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

Külföldi vállalkozás esetén:

Az **Elnevezés** sorba a vállalkozás illetősége szerinti állam hatósága által nyilvántartásba vett elnevezést kérjük beírni.

A **Külföldi vállalkozás székhelye** sorba a vállalkozás illetősége szerinti állam hatósága által nyilvántartásba vett székhelycímet kérjük beírni: az illetősége országát, az irányítószámot és a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot – ennek hiányában helyrajzi számot – és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

A **Külföldi vállalkozás adóazonosító száma** sor kódkockáiba a vállalkozás illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító számot kérjük beírni.

3. LAP MEGSZERZETT INGÓ VAGYONTÁRGYAK, VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

A 3A, 3B és 3C lapokon a megszerzett ingó vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok adatait lehet megadni.

1. blokk: Vagyonszerzés alapja

A vagyonszerzés alapján azt kell megjelölni, hogy az ajándékozás milyen módon jött létre, történt-e okirat kiállítása vagy sem? Ha a vagyonszerzésről okiratot állítottak ki, akkor ezt a megfelelő négyzetben jelölni kell. Ebben az esetben ki kell tölteni a jogügylet teljes elnevezését, amely az okiraton szerepel, és az okirat keltét. Ha készült okirat, akkor annak becsatolása is szükséges.

Ha a vagyonszerzésről nem állítottak ki okiratot, ezt a megfelelő négyzetben jelölni kell. Ebben az esetben kötelező kitölteni, hogy a felek között a szóbeli megállapodás, megegyezés

mikor jött létre. A vagyontárgy átadásának, tehát a vagyonszerzésnek a napja megegyezhet, illetve eltérhet a megállapodás létrejöttének napjától, kitöltése azonban minden esetben kötelező.

2. blokk: Jóváhagyás, beleegyezés

Minden esetben meg kell jelölni, hogy a vagyonszerzés érvényességéhez **hatósági jóváhagyás (engedély, hozzájárulás, tudomásulvétel) vagy harmadik személy beleegyezése szükséges volt-e?** Ha igen, úgy ki kell tölteni a **jóváhagyó hatóság teljes nevét, a jóváhagyás számát, keltét, és jogerőre emelkedésének napját.** Ugyanez vonatkozik arra, ha a szerződés érvényességéhez harmadik személy beleegyezése szükséges. **Magánszemély, illetve nem magánszemély** beleegyezése esetén ki kell tölteni a beleegyező személy nevét, **adóazonosító jelét vagy adószámát, és a beleegyezés napját.**

Fontos! Az illetékkötelezettség keletkezése szempontjából az elővásárlási jog gyakorlása nem minősül harmadik személy (hatóság) jóváhagyásának, így azt a NAV nem fogja figyelembe venni.

3. blokk: Ajándékozási illeték tárgyát képező ingó vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok felsorolása

Itt lehet megjelölni azokat az ingó vagyontárgyakat, melyeket az ajándékozással megszerzett. Ha több azonos vagyontárgyat kapott ajándékba, a bejelentett forgalmi érték mezőben azok együttes forgalmi értékét jelölje meg.

Bejelentett forgalmi értéként az ingó vagyontárgy vagy vagyoni értékű jog esetleges teherrel, adóssággal már csökkentett forgalmi értékét kell megadni, a megszerzett tulajdoni hányadnak megfelelően.

Ha a vagyontárgyat teherrel, adóssággal terhelten szerezte meg, úgy kérjük a teher, adósság jogcíme sorban megjelölni, hogy milyen kötelezettség terheli a vagyontárgyat, vagyoni értékű jogot, s a **teher, adósság összege sorban jelölje az összeg nagyságát.**

Kérjük, hogy szíveskedjen nyilatkozni arra vonatkozóan is, hogy a **terhet, adósságot átvállalta-e az ajándékozótól? Ha igen, úgy kérjük, hogy mindenképpen csatolja az átvállalásról szóló okiratot is.**

A vagyontárgyakhoz, vagyoni értékű jogokhoz kapcsolódó fogalmak az alábbiak:

- **Ingó:** a **fizetőeszköz, az értékpapír, a gazdálkodó szervezetben fennálló vagyoni betét (pl. részvény, üzletrész, szövetkezeti részjegy, befektetői részjegy, átalakított befektetői részjegy),** valamint mindaz, ami ingatlanok nem minősülő dolog³⁶.
- **Vagyoni értékű jog:** a földhasználat, a **haszonélvezet, a használat joga** – ideértve az üdülőhasználati jogot és a szállás időben megosztott használati jogát is –, a **vagyonkezelői jog, az üzembentartói jog, továbbá ingyenes vagyonszerzés esetén a követelés**³⁷.
- **Forgalmi érték:** az a pénzben kifejezett érték, amely a vagyontárgy eladása esetén az illetékkötelezettség keletkezésekor volt állapotában - a vagyontárgyat terhelő adósságok,

³⁶ Itv. 102. § (1) bekezdés c) pontja

³⁷ Itv. 102. § (1) bekezdés d) pontja

továbbá az ingatlanon a vagyonszerző javára az elidegenítéskor megszűnő bérleti jog figyelembevétele nélkül - árként általában elérhető, azzal, hogy:

- **vagyontárgy kiadására vonatkozó követelés esetén** a vagyontárgy illetékkötelezettség keletkezésének napján fennálló forgalmi értéke;
 - **szolgáltatás nyújtására irányuló követelés esetén** a szolgáltatás - független felek közötti ügylet estén irányadó - pénzben kifejezhető értéke,
 - **tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, valamint üzletrész, vagyoni betét esetén** az illetékkötelezettség keletkezésének napján érvényes tőzsdei átlagár alapján számított érték. Ennek hiányában annak a gazdasági társaságnak, szövetkezetnek, egyéb jogi személynek - amelyben a vagyonszerző tagsági jogot szerzett - az illetékkötelezettség keletkezésének napján rendelkezésre álló, a gazdasági társaság, szövetkezet, egyéb jogi személy arra feljogosított döntéshozó szerve által elfogadott utolsó számviteli beszámoló mérlegében (ilyen mérleg hiányában az alapításkori nyitó vagyommérlegében, az illetékkötelezettség keletkezésekor felszámolás alatt álló gazdasági társaság, szövetkezet, egyéb jogi személy esetén a felszámolás kezdő napját megelőző napra elkészített zárómérlegében) szereplő saját tőke mérleg szerinti értékének a megszerzett értékpapírra, üzletrészre, vagyoni betétre jutó hányada³⁸.
- **Értékpapír:** az olyan okirat vagy - jogszabályban megjelölt - más módon rögzített, nyilvántartott és továbbított adat, amely jogszabályban meghatározott kellékekkel rendelkezik és kiállítását (kibocsátását), illetve ebben a formában történő megjelenítését jogszabály lehetővé teszi³⁹.

Az **Egyéb** kategóriába kérjük, hogy azokat az Ön által ajándékozással megszerzett vagyontárgyakat sorolja fel, amelyek az előzőek szerinti vagyontárgy-kategóriák egyikébe sem tartoznak. Ilyen vagyontárgy lehet például a ruhanemű, műszaki cikk, ékszer, hasznélvezeti jog stb. Ezen vagyontárgyak együttes értékét tüntesse fel a bejelentett forgalmi érték rovatban.

A kategória alatt a szabadon kitölthető sorokban nevezze meg ezeket a vagyontárgyakat.

Ha a megszerzett vagyontárgy vagyoni értékű jog, úgy a jog forgalmi értékét kell megadni. A bejelentett forgalmi értékhez a piaci értéket kell beírni.

A forgalmi értékről nyilatkozhat⁴⁰, azonban a megszerzett vagyontárgy tényleges forgalmi értékét a NAV fogja megállapítani⁴¹.

A vagyontárgyat a szerződésről kiállított okirat aláírása napján, a szerződés hatályának beálltakor, az ajándékozási esemény (belföldön átadás) bekövetkezésekor, illetve a vagyonszerzéskor fennálló állapotnak megfelelően kell minősíteni⁴².

Ha az 1-5. és 7-11. sorszám alatti ajándékba kapott vagyontárgyak értéke **külföldi pénznemben lett meghatározva**, úgy a **bejelentett forgalmi érték Ft** mezőt kérjük üresen hagyni, s ebben az esetben csak a külföldi pénznem megnevezését és az ajándék külföldi pénznemben meghatározott értékét kell kitölteni.

³⁸ Itv. 102. § (1) bekezdés e) pontja

³⁹ Itv. 102. § (1) bekezdés g) pontja

⁴⁰ Itv. 69. § (2) bekezdése

⁴¹ Itv. 69. § (1) bekezdése

⁴² Itv. 102. § (3) bekezdése

Ha nem kíván igénybe venni semmilyen illetékmentességet illetve illetékkedvezményt, úgy a további oldalak kitöltésére nincs szükség.

Ha a megszerzett vagyontárgyak valamelyikével kapcsolatban illetékmentességet, illetékkedvezményt szeretne igénybe venni, úgy a blokk alján lévő kódkockában szíveskedjen jelölni, hogy hány vagyontárgyhoz kapcsolódóan csatol mentességet vagy kedvezményt jelölő lapot, vagyis hány ilyen lapot fog kitölteni (minden vagyontárgyhoz külön kell mentességet, kedvezményt jelölő lapot kitölteni).

4. LAP TELJES SZEMÉLYES ILLETÉKMENTESSÉG (a lap kitöltése nem kötelező)

Az adatlapot teljes személyes illetékmentesség esetén is ki kell tölteni valamennyi megszerzett vagyontárgy vonatkozásában.

Kérjük, hogy az érvényesíteni kívánt mentességet a megfelelő jelölő kódkockában X-el jelölje. Ezen illetékmentesség megjelölése esetén egyéb mentességet, kedvezményt megjelölni nem lehet.

1. Abban az esetben kell kitölteni, ha a személyes illetékmentességre az **Itv. 5. § (1) bekezdés f) pontja** alapján jogosult.

Az **Itv. 5. § (1) bekezdés f) pontja** szerint teljes személyes illetékmentességben részesül az alapítvány (ideértve a közalapítványt is), továbbá a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény szerinti alapítvány.

Alapítvány⁴³ a Civil törvény⁴⁴ szerinti közhasznú jogállású alapítvány, továbbá a más EGT-államban nyilvántartásba vett alapítvány, ha igazolja, hogy teljesíti a Civil törvény szerinti közhasznú szervezetté történő minősítés feltételeit, ide nem értve a magyarországi nyilvántartásba vételt; valamint az alapítás évében és az azt követő két évben az az újonnan létrejött alapítvány, amely vállalja, hogy az alapítás évét követő második év végéig e feltételeknek eleget tesz. A 2019. december 31-ig hatályos rendelkezések értelmében a magánszemély, jogi személy által tartós közérdekű célra alapított, az alapítvány székhelye szerint illetékes törvényszék által nyilvántartásba vett szervezet minősült alapítványnak.

Vagyonkezelő alapítvány⁴⁵ a vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény⁴⁶ szerinti vagyonkezelő alapítvány, a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény szerinti alapítvány, továbbá a más EGT-államban nyilvántartásba vett alapítvány, ha igazolja, hogy teljesíti a vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény által előírt, a vagyonkezelő alapítványok alapítására és működésére vonatkozó feltételeket.

Az első jelölőnégyzetben azok az alapítványok jelölhetik illetékmentességüket, amelyek az Itv. alkalmazásában a 2020. január 1-je előtti szabályok szerint alapítványnak minősülnek⁴⁷.

⁴³ Az Itv. 2020. január 1-től hatályos 102. § (1) bekezdés v) pontja szerint.

⁴⁴ 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról

⁴⁵ Az Itv. 2021. június 10-től hatályos 102. § (1) bekezdés u) pontja szerint

⁴⁶ 2019. évi XIII. törvény a vagyonkezelő alapítványokról

⁴⁷ Itv. 102. § (1) bekezdés v) pontja

Ebben az esetben azt kell vállalniuk, hogy 2023. január 15-ig igazolják a NAV-nak, hogy az alapítvány a Civil törvény szerinti közhasznú jogállást szerzett⁴⁸, melyről az adatlapon is nyilatkozatni lehet. Ilyen formában a mentesség kizárólag 2022. december 31-ig kérhető. Ha a vagyonszerző e vállalását nem teljesíti, az 5. § (1) bekezdés *f*) pontja szerinti feltételes személyes mentességre tekintettel meg nem fizetett illetéket az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal megnövelt összegben köteles az állami adóhatóság felhívására megfizetni. A vagyonszerző megszűnése esetén e fizetési kötelezettség az alapítót vagy annak jogutódját terheli.

A második jelölőnégyzetben azok az alapítványok jelölhetik illetékmentességüket, amelyek a Civil törvény szerint közhasznú jogállású alapítványnak minősülnek. Az alapítványt az illetékmentesség csak abban az esetben illeti meg, ha a vagyonszerzést megelőző adóévben folytatott vállalkozási tevékenységéből származó jövedelme után társasági adófizetési kötelezettsége, külföldi illetőségű szervezet esetén a társasági adónak megfelelő közteherfizetési kötelezettsége nem keletkezett.⁴⁹ Ezt a NAV hivatalból vizsgálja.

A harmadik jelölőnégyzetben azok az alapítványok jelölhetik illetékmentességüket, amelyek más EGT-államban nyilvántartásba vett, vagy újonnan létrejött, más EGT-államban nyilvántartásba vett alapítványnak minősülnek. Ebben az esetben azt kell vállalniuk és igazolniuk a NAV felé, hogy teljesítik a Civil törvény szerinti közhasznú szervezetté történő minősítés feltételeit (ide nem értve a magyarországi nyilvántartásba vételt), mely nyilatkozatot az adatlap tartalmaz. Ha a vagyonszerző vállalása ellenére az alapítás évét követő második év végéig nem igazolja, hogy újonnan létrejött, más EGT-államban nyilvántartásba vett alapítványként az alapítás évét követő második év végéig teljesítette a Civil törvény szerinti közhasznú szervezetté történő minősítés – magyarországi nyilvántartásba vételen kívüli – feltételeit, úgy az igénybe vett mentességre tekintettel meg nem fizetett illetéket az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal megnövelt összegben köteles az állami adóhatóság felhívására megfizetni.⁵⁰ Az alapítvány megszűnése esetén e fizetési kötelezettség az alapítót vagy annak jogutódját terheli.

A negyedik jelölőnégyzetben azok az alapítványok jelölhetik illetékmentességüket, amelyek újonnan létrejött, belföldi alapítványok. Ebben az esetben azt kell vállalniuk és igazolniuk a NAV-nak, hogy az alapítás évét követő második év végéig a Civil törvény szerinti közhasznú jogállást szereznek, mely nyilatkozatot az adatlap tartalmaz. Ha a vagyonszerző a vállalása ellenére az alapítás évét követő második év végéig nem igazolja, hogy újonnan létrejött belföldi alapítványként az alapítás évét követő második év végéig a Civil törvény szerinti közhasznú jogállást szerzett, úgy az 5. § (1) bekezdése *f*) pontja alapján igénybe vett mentességre tekintettel meg nem fizetett illetéket az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal megnövelt összegben köteles az állami adóhatóság felhívására megfizetni.⁵¹ Az alapítvány megszűnése esetén e fizetési kötelezettség az alapítót vagy annak jogutódját terheli.

Az ötödik jelölőnégyzetben azok az alapítványok jelölhetik illetékmentességüket, amelyek a vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény szerinti vagyonkezelő alapítványnak minősülnek.

⁴⁸ Itv. 99/T. §

⁴⁹ Itv. 5. § (2) bekezdése

⁵⁰ Itv. 87. § (6) és 5. § (1) bekezdése *f*) pontja

⁵¹ Itv. 87. § (6) bekezdése

A hatodik jelölőnégyzetben azok az alapítványok jelölhetik illetékmentességüket, amelyek más EGT-államban lettek nyilvántartásba véve és vagyonkezelő alapítványok. Ebben az esetben azt kell vállalniuk és igazolniuk a NAV felé, hogy teljesítik a vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény által előírt, a vagyonkezelő alapítványok alapítására és működésére vonatkozó feltételeket.

A hetedik jelölőnégyzetben azok az alapítványok jelölhetik illetékmentességüket, amelyek a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény szerinti alapítványnak minősülnek.

2. Abban az esetben kell kitölteni, ha a személyes illetékmentességre az **Itv. 5. § (1) bekezdés k) pontja** alapján jogosult.

Az **Itv. 5. § (1) bekezdés k) pontja** szerint teljes személyes illetékmentességben részesül az Észak-atlanti Szerződés Szervezete, az Észak-atlanti Szerződés tagállamainak és a Békepartnerség más részt vevő államainak Magyarországon tartózkodó fegyveres erői, valamint az Észak-atlanti Szerződés alapján felállított nemzetközi katonai parancsnokságok, és e fegyveres erők és parancsnokságok személyi állományába tartozó vagy alkalmazásában álló nem magyar állampolgárságú, katonai szolgálatban lévő és polgári állományú személyek, kizárólag a szolgálati kötelezettségükkel összefüggő illetékügyek tekintetében.

3. Abban az esetben kell kitölteni, ha a személyes illetékmentességre az **Itv. 5. § (1) bekezdés n) pontja** alapján jogosult.

Az **Itv. 5. § (1) bekezdés n) pontja** szerint teljes személyes illetékmentességben részesül az Európai Közösségek, valamint azok intézményei és szervei, hivatalai, elkülönült alapjai.

4. Teljes személyes illetékmentesség az **Itv. 6. § (1) bekezdése** alapján

Az **Itv. 6. § (1) bekezdése** szerint a nemzetközi szervezet, ennek tisztségviselői és családtagjai, idegen állam, idegen állam magyarországi diplomáciai, konzuli és egyéb képviselete, ezek tagjai és családtagjai illetékmentességére nézve nemzetközi szerződés, ennek hiányában a viszonyosság az irányadó. A viszonyosságon alapuló illetékmentesség természetes személyek esetén kizárólag a szolgálati kötelezettséggel összefüggő illetékügyek tekintetében alkalmazható. A **6. § (2) bekezdése** alapján a viszonyosság kérdésében az adópolitikáért felelős miniszternek a külpolitikáért felelős miniszterrel egyetértésben kialakított állásfoglalása az irányadó.

Ha a megajándékozottat teljes személyes illetékmentesség illeti meg, a mentesség igénybevételére irányuló nyilatkozat valamennyi, az adatlapon bejelentett, ajándékba kapott ingóságra érvényes.

Az Itv. 5. §-ába foglalt további teljes személyes illetékmentességeket külön jelezni nem kell, azokat a NAV automatikusan vizsgálja.

Ha az adózó az Itv. 5. § (1) bekezdés a)-b), h-l) és n)-q) és s)-t) pontja szerinti illetékmentességgel érintett, úgy a NAV fizetési meghagyást nem ad ki, kizárólag az ügyiratra jegyzi fel az illetékmentesség alkalmazásának tényét tartalmazó döntést.⁵²

5. LAP IGÉNYBE VEHETŐ MENTESSÉGEK, KEDVEZMÉNYEK (a lap kitöltése nem kötelező)

⁵² Itv. 78. § (1) bekezdése

Ezen a lapon lehet jelölni, ha az ajándékba kapott vagyontárgyak valamelyikével kapcsolatban illetékmentességet, illetékkedvezményt szeretne igénybe venni.

Ha az adatlapot kitöltőprogrammal készíti el, úgy a program ebből a lapból csak annyi kitöltését teszi lehetővé, ahány vagyontárgyat megjelölt a 3. számú lapok valamelyikén. Ha az adatlapot manuálisan tölti ki, úgy ebből a lapból annyit szükséges kitölteni, ahány vagyontárgy esetében mentességet, kedvezményt kíván igénybe venni.

1. blokk: Vagyontárgy megnevezése és forgalmi értéke

A kitöltőprogram segítségével kitöltött adatlap esetében a program a vagyontárgy, vagyoni értékű jog listából történő kiválasztását követően automatikusan kitölti az adott vagyontárgyhoz rögzített, bejelentett értékre vonatkozó adatot.

Ha nem használja a kitöltőprogramot, úgy az 1. blokkot feltétlenül töltsse ki azzal a vagyontárgy elnevezéssel, amelyet a 3. lap valamelyikén megjelölt, és amelyre a mentességet, kedvezményt igénybe kívánja venni. Kérjük, hogy a vagyontárgyhoz tartozó bejelentett forgalmi értéket is szíveskedjen feltüntetni.

2. blokk: Illetékmentességek

Itt kérjük megjelölni, hogy az 1. blokkban megjelölt vagyontárgyhoz melyik illetékmentességet kívánja igénybe venni. Egy vagyontárgy esetén csak egy mentesség jelölhető.

Tájékoztatjuk, hogy illetékmentes vagyonszerzések esetén a NAV fizetési meghagyást nem ad ki, az illetékmentesség alkalmazásának tényét tartalmazó döntését kizárólag az ügyíratra jegyzi fel⁵³.

Az adatlapon bejelenthető ajándékozás esetén alábbi illetékmentességek vehetők igénybe:

1. Az Itv. 17. § (1) bekezdés a) pontja alapján mentes az ajándékozási illeték alól a tudományos, művészeti, oktatási, közművelődési, közjóléti célra juttatott ajándék megszerzése és az ilyen célú közérdekű kötelezettségvállalás (alapítvány) alapján történő vagyonszerzés, továbbá jótékony célú közadakozásból származó vagyoni érték megszerzése.

2. Az Itv. 17. § (1) bekezdés g) pontja alapján mentes az ajándékozási illeték alól a lakástakarékpénztákról szóló törvény szerinti lakás-előtakarékossági szerződés alapján történő vagyonszerzés.

3. Az Itv. 17. § (1) bekezdés i) pontja alapján mentes az ajándékozási illeték alól a közhasznú szervezetnek közhasznú tevékenység céljára juttatott ajándék.

4. Az Itv. 17. § (1) bekezdés j) pontja alapján mentes az ajándékozási illeték alól a jogszabályi kötelezettségen alapuló ingyenes eszközátadás.

5. Az Itv. 17. § (1) bekezdés n) pontja alapján mentes az ajándékozási illeték alól az Itv. 18. § (2) bekezdése alapján a visszterhes vagyónátruházási illeték tárgyát nem képező ingó

⁵³ Itv. 17. § (1) bekezdése és 78. § (1) bekezdése

vagyontárgyaknak **térítésmentes eszközátruházás keretében történő, gazdálkodó szervezet általi megszerzése**, illetve a **követelés** gazdálkodó szervezetek közötti **ajándékozás - ideértve a követelés-elengedést és a tartozásátvállalást is - útján történő megszerzése**.

Az Itv. 17. § (4) bekezdése szerint, az **5. pontban érvényesíteni kívánt mentesség akkor vehető igénybe, ha a vagyonszerző nyilatkozik arról, hogy nem olyan külföldi államban van székhelye vagy üzletvezetés helye alapján illetősége**

- a) amelyben a vagyonszerző által az adóévre fizetendő társasági adónak megfelelő adó és az adóalap (csoportos adóalanyiság esetén a csoportszinten fizetett (fizetendő) adóvisszatérítéssel csökkentett adó és az adóalap) százalékban kifejezett hányadosa nem éri el a 9 százalékot vagy
- b) amelynek jogszabályai szerint – nulla vagy negatív eredmény és adóalap esetén – a társasági adónak megfelelő adó mértéke, több adómérték esetén a legkisebb adómérték nem éri el a 9 százalékot vagy
- c) amelynek jogszabályai szerint a vagyoni betét, részesedés értékesítéséből származó jövedelmet nem terheli a társasági adónak megfelelő, legalább 9 százalékos mértéket elérő adó.

Az Itv. 17. § (1) bekezdés n) pontja szerinti mentesség kiválasztása esetén a mentesség alkalmazásához szükséges nyilatkozatot tartalmazza az adatlap.

6. Az Itv. 17. § (1) bekezdés o) pontja alapján mentes az ajándékozási illeték alól a magánszeméllyel szemben fennálló, **pénzügyi intézmény által elengedett követelés**, ha a követelés elengedése – a pénzügyi intézmény által az adósnak kiadott igazolás szerint – az azonos helyzetben levők egyenlő elbánásának elve alapján történik, azzal, hogy a rendelkezés nem alkalmazható, ha az elengedés nem a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti független felek között valósul meg.

7. Az Itv. 17. § (1) bekezdés q) pontja alapján mentes az ajándékozási illeték alól az egyéni vállalkozónak, őstermelőnek, családi gazdálkodónak minősülő földműves gazdaságátadási támogatásának igénybevétele érdekében a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozóval megkötött szerződésben ingó (mezőgazdasági berendezés, felszerelés, gép, állatállomány, készlet stb.) ajándékozása, illetve vagyoni értékű jog ingyenes átengedése.

A Ptk.8:1. § (1) bekezdés 1. pontja szerint közeli hozzátartozó a házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és a nevelt gyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő és a testvér.

8. Az Itv. 17. § (1) bekezdés t) pontja alapján mentes az ajándékozási illeték alól az osztalékra vonatkozó követelés elengedése.

9. Az Itv. 17. § (1) bekezdés u) pontja alapján mentes az ajándékozási illeték alól a csődegyezség keretében, valamint a felszámolási eljárásban a követelés elengedése, feltéve, ha a követelés jogosultja nem a csődeljárás, felszámolási eljárás alá vont gazdálkodó szervezet tagja.

10. Az Itv. 17. § (1) bekezdés v) pontja alapján mentes az ajándékozási illeték alól a házastársi vagyonközösség megszűntetéséből származó vagyonszerzés.

11. Összehatárra tekintet nélkül a természetes személyek bíróságon kívüli vagy bírósági adósságrendezési eljárásában a hitelezők által adós javára elengedett követelés illetékmentessége, továbbá az adósságtörlesztési határozatban és a mentesítési határozatban annak az összegnek az illetékmentessége, amit nem kell az adósnak a hitelezők számára megfizetnie az Itv. 17. § (1) bekezdés z) pontja alapján.

12. Az egyes fogyasztói kölcsönszerződésekből eredő követelések forintra átváltásával kapcsolatos kérdések rendezéséről szóló törvény rendelkezéseinek végrehajtásával összefüggésben megszűnt kötelezettség illetékmentessége az Itv. 17. § (1) bekezdés zs) pontja alapján.

3. blokk: Illetékkedvezmények

Itt kérjük megjelölni, hogy az 1. blokkban megjelölt vagyontárgyhoz melyik illetékkedvezményt kívánja igénybe venni. Egy vagyontárgy esetén csak egy kedvezmény jelölhető.

1. Az Itv. 17/B. § (1) bekezdése alapján a **kisvállalkozásra vonatkozó feltételeknek megfelelő egyéni vállalkozó kizárólag üzleti célt szolgáló vállalkozói vagyonának** - az ajándékozó kisvállalkozásának megszüntetésére való tekintettel - **az egyéni vállalkozás megszüntetését követő három hónapon belüli ajándékozása esetén** a magánszemély megajándékozott az általa megszerzett vállalkozói vagyon forgalmi értékéből **illetékalapkedvezményre jogosult**. A kedvezmény igénybevételének feltétele, hogy a vagyonszerző az ajándék elfogadásától számított - 30 napon belül

a) a vállalkozási tevékenységet egyéni vállalkozóként megkezdje, vagy

b) a megszerzett vállalkozói vagyont egyéni cége, illetve többségi tulajdonában álló gazdasági társasága részére nem pénzbeli hozzájárulásként átadja,

és a fizetési meghagyás véglegessé válása évének utolsó napjától számított legalább három évig a vállalkozási tevékenységet nem szünteti meg, illetve egyéni cégében fennálló vagyoni betétjét nem idegeníti el, vagy a többségi tulajdonában álló gazdasági társaságban fennálló részesedésének arányát nem csökkenti.

Az Itv. 17/B. § (1) bekezdés b) pontja alapján az (1) bekezdés szerinti kedvezmény akkor vehető igénybe, ha az ajándékozó a kisvállalkozói tevékenység megszüntetéséről, a magánszemély megajándékozott az (1) bekezdés szerinti feltételek vállalásáról a vagyonszerzés bejelentéséig nyilatkozatot tesz az adóhatóságnál.

Az Itv. 17/B. § (5) bekezdése alapján a vállalkozói vagyon tulajdonjogát vagy hasznélvezeti jogát ajándékozás útján megszerző magánszemély esetén a vállalkozói vagyon után az öt egyébként terhelő ajándékozási illeték alapját 25%-kal, de legfeljebb 2,5 millió forinttal csökkentett összegben kell megállapítani.

Az Itv. 17/B. § (6) bekezdése alapján, ha az (5) bekezdés szerinti kedvezményben részesülő vagyonszerző az (1) bekezdés a)-b) pontjai szerinti feltételeket nem teljesíti, továbbá az (1) bekezdés szerinti 3 éves időtartam letelte előtt a vállalkozási tevékenységet a gazdasági tevékenységgel együtt járó üzleti kockázaton túlmutató elháríthatatlan külső ok hiányában megszünteti, vagy egyéni cégében fennálló vagyoni betétjét elidegeníti, illetve a többségi tulajdonában álló gazdasági társaságban fennálló részesedésének arányát csökkenti, az általa igénybe vett illetékkedvezmény alapján élvezett illetékterher-csökkenés összegének kétszeresét köteles pótlólag megfizetni.

A kedvezményt csak olyan vagyontárgyra lehet igénybe venni, ami vállalkozói vagyonnak minősül.

Vállalkozói vagyon: minden olyan üzleti célt szolgáló ingatlan (termőföld, telek, épület, egyéb építmény), ingó vagyon (műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés), továbbá az ilyen vagyonra vonatkozó haszonélvezeti jog, amelyet a kisvállalkozó kizárólag a vállalkozói tevékenységével (tevékenységeivel) kapcsolatban használ, azokat más célra részben sem használja és üzleti nyilvántartásai ezt egyértelműen alátámasztják. Nem minősül vállalkozói vagyonnak a személygépkocsi, a lakástulajdon (tulajdoni hányad), valamint az ezekre vonatkozó vagyoni értékű jog⁵⁴.

Kisvállalkozás: az az egyéni cég illetve gazdasági társaság, amelynél az éves összes foglalkoztatott létszám az 50 főt nem éri el és éves nettó árbevétele legfeljebb 700 millió forint. Az éves foglalkoztatottak létszámát az egyes foglalkoztatottak munkaviszonyának kezdetétől annak megszűnéséig eltelt naptári napok összegezésével, majd az így kapott összeg 365-tel történő elosztásával, tört hányados esetén lefelé kerekítve kell meghatározni⁵⁵.

2. Az Itv. 17/C. § (1) bekezdése alapján a magánszemély vagyonszerző a kisvállalkozásnak minősülő gazdálkodó szervezetben fennálló vagyoni betét ajándékozása esetén a 17/B. § (5) bekezdéseiben meghatározott illetékalap-kedvezményre jogosult, ha

a) a vagyonszerző által önállóan vagy többi vagyonszerzővel együttesen megszerzett vagyoni betéttel a tulajdonában, illetőleg több vagyonszerző esetében a tulajdonukban levő vagyoni betét aránya meghaladja a kisvállalkozás összes vagyoni betétjének 50%-át, és

b) a kisvállalkozás vagyoni betétjének több mint 50%-ával rendelkező megajándékozott a fizetési meghagyás véglegessé válásáig nyilatkozik, illetve több megajándékozott esetén együttesen nyilatkoznak arról, hogy a kisvállalkozást a fizetési meghagyás véglegessé válása évének utolsó napját követő három évig nem szünteti meg, illetőleg nem szüntetik meg vagy megszerzett vagyoni betétje arányát nem csökkenti, illetőleg nem csökkentik.

Az Itv. 17/C. § (2) bekezdése értelmében, ha a kedvezményben részesülő vagyonszerző az (1) bekezdés szerinti 3 éves időtartam letelte előtt a kisvállalkozás működtetését a gazdasági tevékenységgel együtt járó üzleti kockázaton túlmutató elháríthatatlan külső ok hiányában megszünteti, vagy a kedvezményes illetékfizetés mellett megszerzett vagyoni betétje arányát csökkenti, az általa igénybe vett illetékalap-kedvezmény alapján élvezett illetékterher-csökkenés összegének kétszeresét köteles pótlólag megfizetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁵⁴ Itv. 102. § (1) bekezdés t) pontja

⁵⁵ Itv. 102. § (1) bekezdés sz) pontja