

A fizetési kedvezmények gazdálkodó szervezetek¹ részére

➤ Ki kaphat fizetési kedvezményt?

Fizetési kedvezményre jogosultak azok az adózók, akik a fizetési kötelezettségeiket (NAV által nyilvántartott adók, járulékok, pótlékok, bírságok és egyéb tartozások) valamilyen méltányolható gazdasági vagy személyes okból határidőre nem tudják teljesíteni.² Ennek 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 vagy sem.

➤ Hova kell a fizetési kedvezményi kérelmet előterjeszteni?

A fizetési kedvezményi kérelmeket főszabály szerint

- **első fokon a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) megyei (fővárosi) adó- és vámigazgatóságai (a továbbiakban: megyei igazgatóságok) fizetési kedvezmények (fő)osztályai,**
- **másodfokon a NAV Fellebbviteli Igazgatóság hatósági főosztályai**

bírálják el. Kivételt képeznek ez alól a Kiemelt Adó- és Vámigazgatóság hatáskörébe rendelt adózók.³

A NAV kizárólag az adózó kérelme alapján engedélyezhet fizetési kedvezményt!

A kérelmet az elbírálására hatáskörrel és illetékességgel rendelkező megyei (fővárosi) adó- és vámigazgatóságok Fizetési Kedvezmények Osztályain kell előterjeszteni. Az illetékességet

- **gazdálkodó szervezet esetében a székhelye, ennek hiányában telephelye,**
- **egyéni vállalkozó esetében a székhelye, ennek hiányában telephelye**

határozza meg.

Kivételt képez ez alól:

- a szabálysértési bírság, melynek elbírálása a megyei adó- és vámigazgatóságok rendészeti szakterületének és
- a pénzmosás elleni bírság, melynek elbírálása a NAV Központi Irányítása Pénzmosás Elleni Információs Irodának

a feladatkörébe tartozik.

¹ egyéni vállalkozó, jogi személy, egyéb gazdálkodó szervezet

² Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL törvény (Art.) és az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) alapján

³ 485/2015. (XII.29.) Kormányrendelet 57-81. §

➤ Ki jogosult a kérelem előterjesztésére?

A kérelem előterjesztésére jogosult:⁴

- az adózó,
- az adó megfizetésére kötelezett személy,
- a felszámoló és a végelszámoló,
- az adózási ügyvivő, valamint
- a pénzügyi képviselő és
- a bizalmi vagyonkezelő.

Azok az adózók, akik nem személyesen járnak el, képviselő útján képviseltethetik magukat.

➤ Milyen módon lehet a kérelmet előterjeszteni?

A **papíralapú kérelmet** – az eljárás gyorsítására – célszerű az adó- és vámigazgatóságokon rendszeresített nyomtatvány teljes körű kitöltésével benyújtani. 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 előterjesztésére is. (Az elektronikus ügyintézés feltétele, hogy az adózó, illetőleg az adózó ügyfélkapus jogosultsággal rendelkezzen. Az elektronikus kérelem benyújtásának részleteiről a www.nav.gov.hu „Letöltések” → „Nyomtatványkitöltő programok” menüben található részletes tájékoztatás).

Ha az adózó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, akkor úgy is előterjesztheti a kérelmét, hogy a kitöltött nyomtatványt (FAG01, egyéni vállalkozó: FAM01) kinyomtatja és postán beküldi, illetve személyesen leadja a NAV megyei igazgatóságok ügyfélszolgálatain.

Az **elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó** a fizetési kedvezményi eljárásban a kérelmét és minden beadványát, nyilatkozatát elektronikusan köteles előterjeszteni a NAV hatáskörébe tartozó ügyekben.

Ha az **elektronikus kapcsolattartásra nem kötelezett adózó** papíralapon terjeszti elő a kérelmét és

- a Rendelkezési Nyilvántartásban (a továbbiakban: RNY) elektronikus kapcsolattartásról rendelkező vagy
- az RNY-ben nem rendelkezett a kapcsolattartás módjáról, de a NAV előtt ismert biztonságos kézbesítési elérhetősége (cégkapuja/KÜNY tárhelye) van,

akkor a NAV elektronikusan, a cégkapura / KÜNY tárhelyre kézbesíti az iratokat. Egyebekben, ha

- az adózó elektronikus kapcsolattartásra kötelezett, vagy
- az elektronikus kapcsolattartásra nem kötelezett adózó a kérelmét elektronikusan terjeszti elő,

⁴ Art. 59. § (1) és (3) bekezdései, a 60. § (1) bekezdése, 12.§-a, 19.§-a, 20.§-a, Air. 21.§, Air. (14)-(18) bekezdései

a NAV az eljárás során hozott határozatát, végzését, egyéb értesítéseit és felhívásait elsősorban elektronikus úton közli az adózóval vagy a kérelmet benyújtó képviselőjével. Kivételez az alól, ha az elektronikus kapcsolattartásra nem kötelezett adózó az RNY-ben nem járul hozzá az elektronikus kapcsolattartáshoz.

A NAV elektronikus úton tart kapcsolatot azzal az adózóval, aki⁵

- havi adó- és járulékbemelés benyújtására köteles,
- összesítő nyilatkozat benyújtására köteles,
- összesítő jelentés benyújtására köteles, vagy
- elektronikus ügyintézésre köteles.⁶

A fenti körbe tartozó adózó a fizetési kedvezményi eljárásban kizárólag az állami adóhatóság által biztosított úrlapon terjesztheti elő

- a kérelmet (FAG01, egyéni vállalkozó: FAM01),
- a kérelem módosítását, visszavonását (FAG01M, FAG01V, egyéni vállalkozó: FAM01M, FAM01V),
- a jogorvoslati kérelmét, annak módosítását, kiegészítését, visszavonását, fellebbezési jogról történő lemondását, a tényállás tisztázásához szükséges adatok közlését, nyilatkozatok, igazolások beküldését (FAJNY).

➤ Van-e költsége a fizetési kedvezményi eljárásnak?

Az egyéni vállalkozó fizetési kedvezményre irányuló kérelme alapján folytatott **elsőfokú eljárás illetékmentes**.⁷

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 számlára kell megfizetni (NAV eljárási illetékhez kapcsolódó befizetések bevételi számla).

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó az eljárási illetéket

- a belföldi pénzforgalmi számlájáról történő utalással köteles teljesíteni, ideértve a külön jogszabályban meghatározott elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással történő fizetést is;
- továbbá külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül POS terminál útján történő bankkártyás fizetéssel is teljesítheti.

A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét

- belföldi fizetési számlájáról történő átutalással,
- készpénz-átutalási megbízással,
- külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással,
- POS terminál útján történő bankkártyás fizetéssel teljesítheti.

Készpénz-átutalási megbízás (csekk) a NAV valamennyi ügyfélszolgálati irodáján beszerezhető. A befizetésnél kérjük, hivatkozzon a fizetésre kötelezett adószámára, adóazonosítójára.

⁵ Air. 36. § (4) bekezdése

⁶ Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény

⁷ Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (Itv.)

➤ Melyek a tartozás mérséklésének, elengedésének feltételei?

A fizetési kötelezettség mérséklése vagy elengedése **csak tényleges tartozásra** engedélyezhető. Ez azt jelenti, hogy a már – átvezetéssel, visszatartással vagy befizetéssel – rendezett fizetési kötelezettséget nem lehet mérsékelni (elengedni).

Adó (tőketartozás) csak magánszemély esetében mérsékelhető (engedhető el), azonban e körben sincs lehetőség a kifizető által természetes személytől levont adó- és járuléktartozás mérséklésére (elengedésére).

Jogi személy és egyéb gazdálkodó szervezet esetében a pótlék és bírságtartozás kivételes méltánylást érdemlő körülmény esetén, különösen akkor mérsékelhető (engedhető el), **ha a tartozások megfizetése az adózó gazdálkodását ellehetetlenítené.**⁸ 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 természetes személy pótlék- és bírságtartozása **mérséklését (elengedését) a NAV az adótartozás egy részének vagy egészének megfizetéséhez kötheti.**

Az egyéni vállalkozó kérelmét az abban hivatkozott indokokra figyelemmel bírálja el az adóhatóság. Ilyen indok lehet **a megélhetés súlyos veszélyeztetettsége,**⁹ illetve **a gazdálkodási tevékenység ellehetetlenülése.** Utóbbi indokok alapján az egyéni vállalkozó adózónál is kivételes méltányosságként kizárólag a pótlék- és bírságtartozás mérséklésére (elengedésére) van lehetőség.

➤ Melyek az automatikus fizetési könnyítés szabályai?

A megbízható adózó elektronikusan előterjesztett kérelmére

- a felróhatóság és a fizetési nehézség fennállásának, illetve átmeneti jellegének vizsgálata nélkül,
- az Art. hatálya alá tartozó adónemeken fennálló **nettó módon számított legfeljebb 1,5 millió forint** összegű adótartozására,
- a kifizető által magánszemélytől levont adó- és járulékkötelezettségek kivételével
- évente egy alkalommal
- legfeljebb 12 havi

pótlékmentes fizetési könnyítést (fizetési halasztást vagy részletfizetést) engedélyezhet (automatikus fizetési könnyítés) a NAV.¹⁰

A kérelem kizárólag elektronikusan terjeszthető elő a NAV honlapjáról (www.nav.gov.hu) letölthető űrlapon (FAG01).

⁸ Art. 201.§ (3) bekezdése

⁹ Art. 201.§ (1) bekezdése

¹⁰ Art. 156.§

Érvényét veszíti az automatikus fizetési könnyítés, ha az adózó a részletfizetést vagy a fizetési halasztást nem teljesíti. Ekkor a még fennálló tartozást késedelmi pótlék felszámítása mellett egy összegben kell megfizetni.

➤ Melyek a részletfizetésre, fizetési halasztásra vonatkozó szabályok?

Az adózó kérelmére részletfizetést, fizetési halasztást (együtt: fizetési könnyítést) engedélyezhet a NAV a nyilvántartásában szereplő adóra.¹¹

Nem engedélyezhető fizetési könnyítés

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

A következő feltételek együttes megléte esetén engedélyezhető a fizetési könnyítés az egyéb adók tekintetében:

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

Gazdálkodó szervezet esetében a felróhatóság, illetve annak hiánya

- az okok,
 - a kérelmező (illetve vezető tisztségviselői, képviselői) magatartásának, motivációjának,
 - a körülményeknek a konkrét ismerete
- alapján állapítható meg.

Általában fennállnak az engedélyezés törvényben foglalt feltételei

- vis major,
- harmadik személy károkozása esetén,
- illetve ha a kérelmező a követeléseink behajtása érdekében a szükséges intézkedést megtette.

Általában nem teljesíthető a kérelem, ha

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

¹¹ Art. 198.§

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 fizetőkép telenség következményeinek elodázására.

A fizetési könnyítés engedélyezéséhez **a NAV 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,
- a fizetési könnyítés tartama alatt végrehajtható hátralék keletkezésének elkerülése,
- az adó tartozás egy részének meghatározott időpontig történő megfizetése,
- megfelelő biztosíték (kezesség, zálog, jelzálog) adása,

A fizetési könnyítés engedélyezése tehát nem jogosultság, nem jár automatikusan, csak a törvényben meghatározott feltételek fennállásakor engedélyezheti a NAV. Így értelemszerűen **nem engedélyezhető** fizetési könnyítés, ha

- az adózó jövedelmi és vagyoni viszonyaira tekintettel egy összegben is képes volna a tartozások megfizetésére,
- az adózó nem rendelkezik olyan jövedelemmel, illetőleg vagyonnal, amelyből a tartozások későbbi időpontban (vagy részletekben) történő megfizetése valószínűsíthető volna.

Érvényét veszíti a fizetési könnyítés, ha

- az adózó a részletfizetést, fizetési halasztást nem teljesíti,
- az adózó a kikötött feltételnek nem tesz eleget.

A fizetési könnyítés érvénytelenítését eredményezi az is, ha a fizetési könnyítés teljesítését biztosító mellékkötelezettségek, biztosítékok (kezesség, zálogjog, jelzálogjog) eredeti funkciójuk betöltésére alkalmatlanná válnak és pótlásukról az adózó a NAV felszólítása ellenére sem gondoskodik.

Ha a fizetési könnyítés érvényét veszíti, a még fennálló tartozást késedelmi pótlék felszámítása mellett egy összegben kell megfizetni.

➤ **Mit vizsgál a NAV a fizetési kedvezmény iránti kérelem elbírálása során?**

A fizetési kedvezményi kérelem elbírálása során a NAV mérlegeli

- a kérelemben előadott információkat,
- a hivatalból rendelkezésére álló, valamint a külső szervek nyilvántartásaiból elérhető adatokat,
- szükség esetén nyilatkozattételre szólítja fel az adózót,
- **kérheti** az adózó által közölt adatok, körülmények okiratokkal történő alátámasztását.

Az adatszolgáltatás minőségében a NAV úgynként dönt arról, hogy szükség van-e hiánypótlásra, illetve nyilatkozattételre, illetve bekérje-e a nyilatkozatok

alátámasztására vonatkozó okiratokat a tényállás tisztázására (különös tekintettel a mérséklési kérelmek elbírálására).

Ha

- 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 a NAV és a külső szervek nyilvántartásában szereplő adatokkal,

akkor a helyt adó döntést megalapozhatja pusztán az adózói nyilatkozat is.

A NAV megszünteti az eljárást, ha az adózó

- felhívás ellenére nem tesz nyilatkozatot,
- a kért adatokat nem közli,
- a kért okiratokat nem küldi be,

és a kérelem a felhívás teljesítésének hiányában nem bírálható el.

A mérséklési kérelemmel érintett tartozásra célszerű fizetési könnyítést is kérni, ha az adózó a mérséklési és fizetési könnyítési kérelmét ugyanazon beadványban együttesen terjeszti elő, mert ennek hiányában a NAV a mérséklési kérelem elutasítása esetén akkor sem engedélyezhet az elutasított összegre mérséklés helyett fizetési könnyítést ebben az eljárásban, ha a többi tartozás megfizetésére fizetési könnyítést biztosított. Ugyanis a NAV a döntésében a kérelemtől nem térhet el, ha az adózó kizárólag a tartozás mérséklését kérte, nem engedélyezhet helyette fizetési könnyítést.

➤ **Adónak nem minősülő egyéb fizetési kötelezettségekre engedélyezhető-e fizetési kedvezmény?**

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

- bérfőzési szeszadó
- dohánytermék kiskereskedelmi tevékenységgel összefüggő bírság
- hulladékgazdálkodással kapcsolatosan jogosulatlanul igénybevert támogatás visszafizetése és a hulladékgazdálkodási bírság
- külföldi gépjárműadó és külföldi rendszámú járművek adóbírsága.

Közigazgatási eljárásban megállapított kötelezettségek¹²

Közigazgatási eljárásban a végrehajtást foganatosító szervként – fő szabályként – a NAV-ot nevesíti a jogszabály.

2018. január 1. óta a végrehajtási eljárásban a NAV az általa előírt Ákr. alapú fizetési kötelezettségekre irányuló fizetési kedvezményi kérelmeket – ha végrehajtás alatt állnak – az

¹² Az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (Ákr.)

Art. fentiekben részletezett fizetési kedvezményi szabályai szerint bírálja el.¹³

Az érintett kötelezettségek:

- NAV Vámhatósági tevékenységgel összefüggő bírság, kamat és önellenőrzési pótlék)
- NAV Fémkereskedelmi bírság
- NAV Dohánytermék kiskereskedelmi tevékenységgel összefüggő bírság
- NAV Közigazgatási bírság

Ha a tartozás végrehajtás alá vonása még nem történt meg, az Art. és az Air. szabályait ezekre a kötelezettségekre nem alkalmazhatja a NAV. Ebben az esetben az adóhatóság az Ákr.-ben foglaltak szerint jár el. Az Ákr. fizetési kedvezményről nem rendelkezik, így ha az ágazati jogszabály ezt kifejezetten nem teszi lehetővé, fizetési kedvezmény a végrehajtás előtti szakaszban nem engedélyezhető.

Vámeljáráásban megállapított kötelezettségek¹⁴

A Vámtv. alapján a NAV-nál nyilvántartott **vámokra és egyéb terhekre kizárólag részletfizetés** engedélyezhető. Ennek feltételei hasonlóak az adótartozásra engedélyezhető fizetési könnyítés feltételeivel:

A vámok és egyéb terhek megfizetésére az adózó kérelme alapján **legfeljebb 12 havi részletfizetést** engedélyezhet a NAV, ha a fizetési nehézség

- a kérelmezőnek nem róható fel, vagy annak elkerülése érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben töle elvárható, továbbá
- átmeneti jellegű, tehát a kötelezettség későbbi megfizetése valószínűsíthető.

Magánszemély kérelmére a részletfizetés 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 részletfizetés engedélyezésének feltétele:

- biztosíték nyújtása, kivéve, ha az az adósnak súlyos gazdasági vagy szociális nehézséget okozna,
- a részletfizetéssel érintett összegre hitelkamat felszámítása.

Az engedélyezett részletfizetéshez kapcsolódóan a NAV különösen indokolt esetben dönthet úgy is, hogy a kérelmezőt a vámbiztosíték megkövetelése alól és a hitelkamat felszámításától egyaránt mentesíti.

A vámigazgatási bírság megfizetésére részletfizetést nem engedélyezhet a NAV, mérséklése tekintetében az Art.-ban foglalt mérséklési szabályok az irányadóak¹⁵.

A Vámtv. alapján folytatott fizetési kedvezményi eljárásban szintén az Art. és az Air. eljárási szabályai érvényesülnek.

¹³ Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (Avt.) 2.§

¹⁴ Az uniós vámjog végrehajtásáról szóló 2017. évi CLII. törvény (Vámtv.) 165.§

¹⁵ Vámtv. 87.§ (4)-(5) bekezdései

➤ **Engedélyezhető-e fizetési kedvezmény a NAV-hoz végrehajtásra átadott tartozásokra?**

A végrehajtási megkeresésekben kimutatott tartozásokra irányuló fizetési kedvezményi kérelmek elbírálására is a NAV rendelkezik hatáskörrel.¹⁶ E körbe tartoznak az alábbi kötelezettségek:

- az adók módjára behajtandó köztartozások (a továbbiakban: ambk),
- önkormányzati adóhatóság által nyilvántartott helyi adóval, illetve gépjárműadóval összefüggő tartozások,
- Ákr. alapján átadott fizetési kötelezettségek (kivéve a behajtást kérő hatóság részben vagy egészben saját bevételét képező kötelezettségek, továbbá a külföldön jogalap nélkül felvett álláskeresési ellátások behajtására irányuló tagállami megkeresés),
- törvényszéki megkeresésen alapuló pénzkövetelések,
- a NAV javára bíróság által megállapított fizetési kötelezettségek.

A fizetési kedvezményi kérelmet a NAV-nál kell előterjeszteni. Az Art. szerinti törvényi feltételek fennállása esetén kérelemre mérséklést, részletfizetést, fizetési halasztást egyaránt engedélyezhet a NAV.

Az ambk és az önkormányzati adóhatóság megkeresésében behajtásra átadott **tartozás mérsékléséhez azonban a behajtást kérő szerv előzetes hozzájárulása is szükséges**, amit a NAV kér be az érintett szervtől. A behajtást kérő szerv mérséklésre vonatkozó nyilatkozatához a NAV kötve van. Ha a **behajtást kérő szerv a mérsékléshez nem járul hozzá**, akkor a NAV a mérséklés Art. szerinti törvényi feltételeinek fennállása esetén sem hozhat helyi adó döntést. A behajtást kérő szerv előzetes hozzájárulása esetén az Art. szerinti törvényi feltételek figyelembe vételével dönt a NAV a mérséklés tárgyában.¹⁷

A **törvényszéki megkeresésen alapuló pénzkövetelések tartozás mérséklését a jogszabály¹⁸ kizárja.**

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹⁶ Avt. 2.§

¹⁷ Avt. 109.§(1)-(3) bekezdései, 120.§ (1)-(2) bekezdései

¹⁸ Avt. 125/A. § (3) bekezdés