

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
a hagyatéki kimutatás az ingóörökség örökös által történő bevallásához
elnevezésű adatlaphoz

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 nyújtja be az adatlapot?.....	2
4.	Mit kell bejelenteni az adatlapon?	2
5.	Meddig kell benyújtani az adatlapot?	3
6.	Hogyan kell benyújtani az adatlapot?	3
7.	Hová kell benyújtani az adatlapot?	3
8.	Hol található a nyomtatvány?	3
9.	Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	4
10.	Milyen részei vannak az adatlapnak?	4
11.	További információk, segítség	4
II.	RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	6
	Örökléssel kapcsolatos szabályok.....	6
	Illetéssel kapcsolatos szabályok.....	7
	FŐLAP	9
	1. LAP ÖRÖKÖS (ADÓZÓ) ADATAI	11
	2. LAP ÖRÖKHAGYÓ ADATAI.....	13
	3. LAP AZ ÖRÖKÖSSEL EGY SORBAN ÖRÖKLŐ ÖRÖKÖSÖKRE, ÉS AZ ÖRÖKLÉSRE VONATKOZÓ ADATOK	14
	4. LAP TELJES SZEMÉLYES ILLETÉKMENTESSÉG	14
	5. LAP INGÓSÁG, ÉRVÉNYESÍTENI KÍVÁNT KEDVEZMÉNYEK/MENTESSÉGEK	17
	6. LAP HAGYATÉKI TEHER, ADÓSSÁG	19

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mikor kell benyújtani az adatlapot?

Az adatlapot akkor kell benyújtani, ha

- ingóságot örökölt, és
- a közjegyző hivatalból nem folytatja le a hagyatéki eljárást, továbbá
- az örökös sem kéri azt.

2. Mikor nem szükséges benyújtani az adatlapot?

Nem kell az adatlapot benyújtani, ha

- a hagyaték átadását az örökös a közjegyzőnél kérte,
- nincs ismert örökös,
- ha a hagyatékban szülői felügyelet alatt nem álló kiskorú, cselekvőképességet kizáró gondnokság alá helyezett vagy ismeretlen helyen távollevő személy érdekelt és ezek a körülmények a hagyatéki leltárból vagy a bejelentés alapján megállapíthatók,
- a közjegyzői eljárás megindítását az örökösként érdekelt személy, a végrendeleti végrehajtó, a hagyatéki hitelező vagy a gyámhatóság kéri, továbbá, ha a bejelentett hagyatéki teher várhatóan meghaladja a hagyatéki vagyon értékét.

3. Ki nyújtja be az adatlapot?

Az adatlapot az **örökösnek** (vagyonszerzőnek) kell benyújtania.

4. Mit kell bejelenteni az adatlapon?

Az adatlapon az ingóság öröklésével kapcsolatos alábbi adatokat kell bejelenteni:

- az örökös adatait,
- az örökhagyó adatait,
- a megörökölt ingóság adatait,
- az örökös által kért illetékmentességet, illetékkedvezményt.

5. Meddig kell benyújtani az adatlapot?

Az adatlapot **az elhunyt halálától számított 90 napon belül** kell benyújtani. A határidő akkor minősül megtartottnak, ha a bejelentést a határidő utolsó napján megtette, a bejelentést tartalmazó küldeményt postára adták vagy elektronikus úton elküldték.

6. Hogyan kell benyújtani az adatlapot?

Az adatlapot örökösönként és örökhagyóként kell kitölteni, melyet papíralapon vagy elektronikusan is be lehet nyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése” ([Fontos információk - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#)),
- „Az elektronikus kapcsolattartás és ügyintézés általános szabályai adóügyekben” ([Információs füzetek - 2022 - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#)),
- valamint „A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” ([A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#)) című tájékoztatókban talál.

Ha papíron nyújtja be a nyomtatványt a NAV-hoz, ne felejtse el azt aláírni!

7. Hová kell benyújtani az adatlapot?

- az örökhagyó utolsó belföldi lakóhelye szerinti NAV igazgatóságához vagy ügyfélszolgálatra (személyesen vagy postai úton). Ez érvényes akkor is, ha több örökhagyóra vonatkoznak az adatlapok.
- bármely NAV ügyfélszolgálaton. Ha az örökhagyónak nem volt állandó belföldi lakóhelye, akkor az első helyen megjelölt vagyonszerző (örökös) lakóhelye, székhelye szerinti igazgatóság szabja majd ki az illetéket.

8. Hol található a nyomtatvány?

- **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK) a www.nav.gov.hu → Nyomtatványok → Nyomtatványok ANYK-hoz → Nyomtatványkereső útvonalon, vagy a [Nyomtatványkereső - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) linken,
- Kereskedelmi forgalomban nem kapható, de bármely NAV-ügyfélszolgálaton díjmentesen kérhető.

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.),
- a hagyatéki eljárásról szóló 2010. évi XXXVIII. törvény (Hetv.).

10. Milyen részei vannak az adatlapnak?

Főlap

1. lap – Örökös adatai
2. lap – Örökhagyó adatai
3. lap – Öröklésre vonatkozó adatok
4. lap – Személyes illetékmentesség
5. lap – Örökölt ingóság adatai és mentességek
6. lap – Teher, adósság

11. 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 linken található űrlapon: [Levelkuldés - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](mailto:Levelkuldés-NemzetiAdóésVámhivatal@gov.hu)

Telefonon:

a NAV Infovonalán keresztül:

- belföldről a 1819,
- külföldről a +36 (1) 461-1819-es hívószámon,

ami hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható. Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés a 1819 szám 2. menüpontján érhető el.

A NAV Infovonalán elérhető általános tájékoztatás, illetve az adózó beazonosítását igénylő ügyintézési lehetőség is. A beazonosítást igénylő ügyintézési lehetőség használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie.

Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy elektronikusan lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni a beazonosítását igénylő ügyintézési lehetőséget, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain.

Ügyfélszolgálat-kereső: [Ügyfélszolgálatok - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://www.nav.hu/NAV/ugyfelszolgalatok)

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

Az adatlapot nyomtatott nagybetűkkel szíveskedjen kitölteni, egy kódkockába csak egy betűt vagy számot írjon.

Ha az örökölt vagyontárgyakról a HK nyomtatványon kell bevallást adnia, úgy minden esetben ki kell töltenie az örökölt vagyontárgyakra vonatkozó adatokat, még abban az esetben is, ha egyébként teljes személyes illetékmentességben részesülne.

Az adatlap csak ingó vagyontárgyak öröklésének bejelentésére szolgál. Ingónak minősül a fizetőeszköz, a gazdasági szervezetben fennálló vagyoni betét, az értékpapír, valamint mindaz, ami ingatlanak nem minősülő dolog¹. Ha a hagyatékban ingatlan is van, úgy a közjegyzői lefolytatja a hagyatéki eljárást és a vagyonszerzést ő jelenti be a NAV-hoz.

Örökléssel kapcsolatos szabályok

Az öröklés rendjére vonatkozóan az érvényes végrendelet, annak hiányában pedig a törvényes öröklés szabályai az irányadók².

A Ptk. szabályai szerint a túlélő házastársat leszármazó örökös mellett az örökhagyóval közösen lakott lakáson és a hozzá tartozó berendezési és felszerelési tárgyakon holtig tartó haszonélvezeti jog, míg a hagyaték többi részén egy gyermekrész illeti meg.

Valamennyi örökös külön-külön köteles hagyatéki kimutatás nyomtatványon az örökhagyó halálától számított 90 napon belül, az örökhagyó utolsó belföldi lakóhelye szerint illetékes megyei (fővárosi) adóigazgatóságnál az örökölt ingóságokról bevallást adni, vagy a hagyatéki eljárás lefolytatását a közjegyzőnél kérni. Ezt csak akkor kell megtenni, ha a közjegyző a hagyatéki eljárást hivatalból nem köteles megindítani vagy az egy örökösnek jutó ingóörökség meghaladja a 300.000 Ft forgalmi értéket. Erre a kötelezettségre a halálesetet követő meghallgatás és leltározás során az örököst a leltározásra jogosult szerv köteles figyelmeztetni³.

Leltározni az örökhagyó alábbi vagyontárgyait szükséges⁴:

- belföldön fekvő ingatlant,
- belföldi cégjegyzékbe bejegyzett gazdasági társaságban, illetve szövetkezetben fennálló tagi (részvényesi) részesedést,
- lajstromozott vagyontárgyat,
- az ingó vagyont, ha értéke a törvényben megállapított öröklési illetékmentes értéket meghaladja,

¹ Itv. 102. § (1) bekezdés c) pontja

² Ptk. 7:1. § - 7:73. §

³ Itv. 90. § (1) bekezdése

⁴ Hetv. 20. §

- ha a jegyző vagy a közjegyző rendelkezésére álló adatok alapján valószínű, hogy a bejelentett hagyatéki tartozások meghaladják a hagyaték értékét,
- az öröklésben érdekelt kérelmére, továbbá ha más kötelező leltározás alá eső vagyontárgy nincs,
- ha az örökösként érdekelt öröklési érdeke veszélyeztetve van és
 - méhmagzat,
 - kiskorú,
 - cselekvőképességet érintő gondnokság alatt álló nagykorú,
 - ismeretlen helyen lévő személy,
 - ügyeinek vitelében akadályozott természetes személy,
- csak a Magyar Állam,
- ha az örökhagyó végintézkedésével alapítvány létesítését rendelte,
- ha az örökhagyó végintézkedéssel bizalmi vagyonkezelési jogviszonyt alapított.

Illetékkel kapcsolatos szabályok

Ha az adatlapon bejelentett adatok a köztudomással vagy a NAV tudomásával ellentétesek, a NAV jogosult azokat felülvizsgálni és ezzel kapcsolatban ellenőrzést végezni⁵.

A NAV hivatalból vizsgálja, hogy a bejelentés határidőben megtörtént-e. Ha az örökös 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 kötelezhető⁶. A mulasztási bírságra vonatkozó szabályokat az Art. 220 – 221. §-ai tartalmazzák.

Öröklési illeték tárgya a haláleset folytán történt vagyonszerzés⁷.

Az öröklési illeték tárgya:

- az örökség - ideértve a haszonélvezeti jog megváltását is-,
- a hagyomány,
- a meghagyás alapján történő vagyonszerzés,
- a kötelesrész szerzése, továbbá
- a halál esetére szóló ajándékozás⁸.

Az örökhagyó rendelkezése folytán a hagyatékból harmadik személynek juttatott vagyontárgyat úgy kell illeték alá vonni, mint az örökhagyóról közvetlenül a harmadik személyre átszállott hagyományt. Az ilyen vagyontárgy értékét az örökség (hagyomány) illetékének alapjából le kell vonni⁹.

⁵ Itv. 90. § (2) bekezdése

⁶ Itv. 82. § (1) bekezdése

⁷ Itv. 7. §

⁸ Itv. 8. § (1) bekezdése

⁹ Itv. 8. § (2) bekezdése

Az öröklésről való ingyenes lemondás esetén illetéket nem kell fizetni. Ha az öröklésről történő lemondás ellenérték fejében történt, az ellenérték alapulvételével kell az ajándékozási illetéket megfizetni¹⁰.

Nem kötelezhető öröklési illeték fizetésére az az örökös vagy hagyományos, aki az öröklés megnyíltja után az örökséget, illetőleg hagyományt visszautasítja¹¹.

Az öröklési illeték általános mértéke az egy-egy örökösnek juttatott örökség tiszta értéke után 18 %.¹²

A következő kedvezmények, mentességek kérelem nélkül, alanyi jogon (örökös személye vagy hagyaték tárgya miatt) járnak akkor, ha az adózó a kedvezmény, mentesség feltételeit hitelt érdemlően igazolni tudja. Ezeket a NAV hivatalból köteles figyelembe venni:

- Mentés az öröklési illeték alól az örökhagyó mostoha- és nevelt gyermeke, mostoha- és nevelőszülője által megszerzett örökrész tiszta értékéből 20 millió forint.¹³
- Mentés az öröklési illeték alól az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam által kibocsátott, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír megszerzése.¹⁴
- Mentés az öröklési illeték alól az örökhagyó egyenes ági rokona (ideértve az örökbefogadáson alapuló rokoni kapcsolatot is) valamint túlélő házastársa által megszerzett örökrész.¹⁵
- A kiskorú örökös az öröklési illetéket a nagykorúvá válásától számított két évig késedelmipótlék-mentesen fizetheti meg. E fizetési határidő lejártá előtt a tartozás annyszor 10%, de legfeljebb 70% kedvezménnyel fizethető meg, ahány megkezdett naptári évvel korábban teljesítik azt.¹⁶

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

A megörökölt vagyontárgyakat az örökhagyó halálának időpontja szerinti állapotnak megfelelően kell minősíteni¹⁷.

A forgalmi értéket a NAV állapítja meg¹⁸. A vagyonszerzési illeték alapjául szolgáló forgalmi érték megállapításánál az abban az időpontban fennálló forgalmi érték az irányadó, amikor a vagyonszerzésről a NAV tudomást szerez¹⁹.

Az öröklés bizonyítására öröklési bizonyítvány becsatolása szükséges.

¹⁰ Itv. 9. § (1) bekezdése

¹¹ Itv. 9. § (2) és Ptk. 7:89. §

¹² Itv. 12. § (1) bekezdése

¹³ Itv. 16. § (1) bekezdés c) pontja

¹⁴ Itv. 16. § (1) bekezdés h) pontja

¹⁵ Itv. 16. § (1) bekezdés i) pontja

¹⁶ Itv. 16. § (4) bekezdése

¹⁷ Itv. 3. § (1) és 102. § (3) bekezdése

¹⁸ Itv. 69. § (1) bekezdése

¹⁹ Itv. 68. § (1) bekezdése

FŐLAP

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

2. 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. Ha szükséges, úgy a meghatalmazást is szíveskedjen csatolni.²⁰

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.²¹

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.²² Nem járhat el meghatalmazottként a NAV előtti eljárásban az eltiltás hatálya alatt az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.²³

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> → *Nyomtatványok* → *Letöltések* → *Egyéb* → *Adatlapok, igazolások, meghatalmazás-minták* → *Eseti meghatalmazáshoz nyomtatvány minták*, vagy [Eseti meghatalmazáshoz nyomtatvány minták - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](http://www.nav.gov.hu)).

²⁰ A képviselet bejelentéséről a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a „Fontos információk” rovatban talál tájékoztatást az „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című anyagban. 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 kódmezőben jelölni szükséges.

²¹ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 17. § (1) bekezdés

²² Air. 15. § (1) bekezdés

²³ Air. 15. § (8) bekezdés

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.²⁴

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 képviselőre 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 képviselő 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 képviselő 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 képviselő 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.²⁵

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.

3. blokk: Lapok száma, nyilatkozat, aláírás

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

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

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

²⁴ Air. 19. §

²⁵ Air. 20. §

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

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

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

1. LAP ÖRÖKÖS (ADÓZÓ) ADATAI

Az adatlapot örökösönként kell benyújtani, ezért a mellékletből csak egy kitöltése lehetséges és kötelező.

A NAV tölti ki a névviselési kód és az állampolgársági kód mezőket, ezért ezeket kérjük üresen hagyni.

A magánszemély örökös esetében a következő adatok töltendőek ki:

A Rendelkezik-e adóazonosító jellel sor megfelelő kódkockájába az X jelet kérjük beírni. Ha a válasza igen, úgy kérjük az adóazonosító jelét is feltüntetni. **Adóazonosító jelként csak a magyar adóhatóság által kiadott adóazonosító jel tüntethető fel.**

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 kódkockáiban az utónevét, utóneveit kérjük szerepeltetni.

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.

Az **állandó lakóhelye** sor kódkockába a személyi igazolványában, vagy a lakcímet igazoló hatósági igazolványában állandó lakóhelyként feltüntetett belföldi 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 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 illetékügyben keletkezett iratok átvételéhez szeretne megadni levelezési, postázási címet, azt kizárólag a T34-es nyomtatványon teheti meg.

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

Ha Ön az 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.

Ha az örökös nem magánszemély, kizárólag a nem magánszemély örökös adatai blokkban szereplő adatokat kell 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, – cégnyilvántartási bejegyzésre nem kötelezett szervezet esetén – létesítő okiratban feltüntetett székhely 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 vállalkozás esetén:

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

A **Külföldi vállalkozás székhelye:** sorba a vállalkozás illetősége szerinti állam hatósága által nyilvántartásba vett székhely címét 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 ÖRÖKHAGYÓ ADATAI

Az adatlapon egy örökhagyó utáni öröklés bejelentésére van lehetőség, ezért ezt a mellékletet csak egy példányban lehet kitölteni.

A névviselési kód és az állampolgársági kód kódkockákat kérjük üresen hagyni, ezeket a NAV tölti ki.

Az örökhagyó magánszemély esetében a következő adatok kitöltendőek:

A **Rendelkezett-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. **Adóazonosító jelként csak a magyar adóhatóság által kiadott adóazonosító jel tüntethető fel.**

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.

Az utolsó **állandó lakóhelye** sor kódkockába a személyi igazolványában, vagy a lakcímet igazoló hatósági igazolványában feltüntetett utolsó 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.

Ha az örökragyó **külföldi állampolgár** volt, akkor ebben a kódkockában kell feltüntetni az utolsó magyarországi állandó vagy ideiglenes lakóhelyet, ennek hiányában a szokásos tartózkodási helyet.

Külföldi állampolgár külföldi állandó lakóhelye sor kódkockáit akkor kérjük kitölteni, **ha nem volt magyarországi állandó vagy ideiglenes lakóhelye**.

Az örökragyó elhalálozásának napjaként azt a napot kell beírni, amelyiken az örökragyó meghalt.

3. LAP AZ ÖRÖKÖSSEL EGY SORBAN ÖRÖKLŐ ÖRÖKÖSÖKRE, ÉS AZ ÖRÖKLÉSRE VONATKOZÓ ADATOK

Ha az örökös tudomása szerint nincs más örökös, ezt az adatlapon jelezni kell. Egyedüli örökös esetén a további adatokat nem kell kitölteni.

Ha a bejelentő nem egyedüli örökös, akkor meg kell jelölnie a magánszemély és a nem magánszemély örökösök számát és az öröklés arányát. Ha nem egyenlő arányban örökölnék az örökösök, úgy az utolsó mezőkben kizárólag a bejelentő örökös által örökölt vagyontárgyak értékének arányát kell beírni.

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 alapítvány és az általa fenntartott felsőoktatási intézmény.

Alapítvány²⁶ a Civil törvény²⁷ szerinti közhasznú jogállású alapítvány, továbbá a más EGT-államban nyilvántartásba vett alapítvány, ha igazolja, hogy teljesíti a Civil törvény szerinti

²⁶ Az Itv. 2020. január 1-től hatályos 102. § (1) bekezdés v) pontja szerint.

²⁷ 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról

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 alapítvány²⁸ a vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény²⁹ 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 minősülnek³⁰. Ebben az esetben azt kell vállalniuk, hogy 2023. január 15-ig igazolják a NAV-nak, hogy az alapítvány a Civil törvény szerinti közhasznú jogállást szerzett³¹, 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.³² 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.³³ Az alapítvány megszűnése esetén e fizetési kötelezettség az alapítót vagy annak jogutódját terheli.

²⁸ Az Itv. 2021. június 10-től hatályos 102. § (1) bekezdés u) pontja szerint

²⁹ 2019. évi XIII. törvény a vagyonkezelő alapítványokról

³⁰ Itv. 102. § (1) bekezdés v) pontja

³¹ Itv. 99/T. §

³² Itv. 5. § (2) bekezdése

³³ Itv. 87. § (6) és 5. § (1) bekezdése f) pontja

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.³⁴ 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.

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.

A nyolcadik jelölőnégyzetben azok a felsőoktatási intézmények jelölhetik illetékmentességüket, amelyek közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány fenntartásában működnek.

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

³⁴ Itv. 87. § (6) bekezdése

képviselte, ezek tagjai és családtagjaik 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 az örökös teljes személyes illetékmentesség illeti meg, a mentesség igénybevételére irányuló nyilatkozat valamennyi, az adatlapon bejelentett megörökölt 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.³⁵

5. LAP INGÓSÁG, ÉRVÉNYESÍTENI KÍVÁNT KEDVEZMÉNYEK/MENTESSÉGEK

A **megszerzett ingóság megnevezéséhez** be kell írni az örökölt vagyontárgyak megnevezését. A megnevezést úgy kell meghatározni, hogy abból egyértelműen azonosítható legyen a vagyontárgy.

A **megszerzett ingóság teljes értékéhez** be kell írni az ingóság teljes (1/1 tulajdoni hányadának) értékét forintban kifejezve, függetlenül a megszerzett tulajdoni hányadtól. Ha a megszerzett vagyontárgy vagyoni értékű jog, úgy annak értékét kell beírni. Vagyoni értékű jog együttes szerzése esetén is a jog teljes értékét kell beírni. Értékként a piaci értéket kell beírni. A megszerzett vagyontárgy tényleges forgalmi értékét az Itv. 69. § (1) bekezdése alapján a NAV állapítja meg³⁶, azonban az örökös a forgalmi értékről nyilatkozhat³⁷.

Ha a megszerzett vagyontárgy értéke **külföldi pénznemben** van megállapítva, akkor ennek a **megnevezését**, és a vagyontárgyra jutó, az adott pénznemben kifejezett **teljes értéket** be kell írni. Ebben az esetben a vagyontárgy értékét forintban nem kell megadni.

A **szerzett jog típusánál** be kell jelölni a megszerzett jog típusát. Ha vagyoni értékű jog szerzése történt, a három lehetőség közül a megfelelő helyre tegyen X-et, ha pedig a három választáson felüli egyéb vagyoni értékű jog szerzése történt, úgy be kell írni annak megnevezését.

A **tulajdoni hányadhoz** a megszerzett tulajdoni hányadot kell beírni. Ha vagyoni értékű jog szerzése történt, úgy azt a tulajdoni hányadot kell beírni, amelyre a vagyoni értékű jog fennáll. Vagyoni értékű jog együttes szerzése esetén a megszerzett arányt kell beírni.

Valamennyi ingó vagyontárgy vonatkozásában az alábbi mentesség, kedvezmény igénybevételét lehet jelezni:

³⁵ Itv. 78. § (1) bekezdése

³⁶ Itv. 69. § (1) bekezdése

³⁷ Itv. 69. § (2) bekezdése

1. Az Itv. 16. § (1) bekezdés a) pontja alapján mentes az öröklési illeték alól a tudományos, művészeti, oktatási, közművelődési, közjóléti célra juttatott örökség (hagyomány).
2. Az Itv. 16. § (1) bekezdés b) pontja alapján mentes az öröklési illeték alól a lakástakarékpénztárakról szóló törvény szerinti lakás-előtakarékossági szerződés alapján történő vagyonszerzés.
3. Az Itv. 16. § (1) bekezdés c) pontja alapján illetékmentes az örökhagyó mostoha- és nevelt gyermeke, mostoha- és nevelőszülője által megszerzett örökrész tiszta értékéből 20 millió forint.
4. Az Itv. 16. § (1) bekezdés i) pontja alapján mentes az öröklési illeték alól az örökhagyó egyenes ági rokona (ideértve az örökbefogadáson alapuló rokoni kapcsolatot is) valamint túlélő házastársa által megszerzett örökrész.
5. Az Itv. 16. § (1) bekezdés j) pontja alapján mentes az öröklési illeték alól az örökhagyó testvére által megszerzett örökrész.
6. Az Itv. 16. § (3) bekezdés alapján ha az öröklés útján megszerzett képző-, ipar-, népművészeti alkotást, muzeális tárgyat, gyűjteményt vagy ennek egy részét az örökös az államnak, a helyi önkormányzatnak vagy felsőoktatási intézménynek felajánlja, és a felajánlást elfogadják, az örökös mentesül a felajánlott ingóörökségre eső öröklési illeték alól. A teljes öröklési illeték alól mentesül az örökös, ha a felajánlott és elfogadott ingóörökség értéke eléri az ugyanabból a hagyatékból származó valamennyi örökségét terhelő illeték összegét.

Ingó vagyontárgyak illetékmentességének egyéb feltételei:

Illetékmentes az egy örökösnek jutó **ingóörökség 300 000 forint forgalmi értéket meg nem haladó része. Az értékhatár megállapításánál a más címen illetékmentes ingóságot, továbbá az örökhagyó gépjárművének, pótkocsijának értékét, ruházatát és a személyes használatra szolgáló szokásos mértékű vagyontárgyait figyelmen kívül kell hagyni**³⁸.

A bejegyzett élettársak vagyonszerzései vonatkozásában az Itv. rendelkezéseinek alkalmazásakor a házastársakra vonatkozó illetékkedvezményi és illetékmentességi szabályok figyelembevételével jár el a NAV.³⁹ 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.⁴⁰

Tájékoztatjuk, hogy az illetékmentes vagyonszerzések esetén a NAV fizetési meghagyást nem ad ki, az illetékmentesség alkalmazásának tényét tartalmazó döntését kizárólag az ügyírátra jegyzi fel⁴¹.

Egy lapon csak 1 darab ingóság bejelentése lehetséges, több ingóság esetén a lapot minden egyes ingóságra külön-külön kell kitölteni.

Valamennyi vagyontárgynál meg kell jelölni a szerzés jogcímét.

³⁸ Itv. 16. § (1) bekezdés d) pontja

³⁹ Békvt. 3. § (1) bekezdése

⁴⁰ Békvt. 1. § (1) bekezdése

⁴¹ Itv. 16. § (1) bekezdése és 78. § (1) bekezdése

6. LAP HAGYATÉKI TEHER, ADÓSSÁG

Öröklés esetén az illeték alapja a megszerzett vagyon tiszta értéke. Az Itv. 13. § (1) bekezdés alapján az örökség tiszta értéke a megszerzett vagyonnak a (2) bekezdésben foglaltak szerint csökkentett forgalmi értéke.

A (2) bekezdés alapján a tiszta érték kiszámításánál a megszerzett vagyon forgalmi értékéből le kell vonni a hagyatékot terhelő tartozást (Ptk. 7:94. §) és az egyéb teher értékének egy-egy örökösre eső részét. A hagyatéki terhekhez kell számítani a hagyatéki eljárás során kirendelt gondnok és végrendeleti végrehajtó tiszteletdíját is. A vagyoni értékű jogból álló terheket az Itv. 72. § szerint kell számításba venni. Ilyen esetben az illeték alapját az Itv. 15. § (4) bekezdése szerint kell megállapítani.

A (3) bekezdés alapján azokat a hagyatéki terheket, amelyek a hagyatékba tartozó egyes illetékfizetési kötelezettség alá eső vagyontárgyakhoz kapcsolódnak, az adott vagyontárgy forgalmi értékéből kell levonni. Azokat a hagyatéki terheket pedig, melyek az örökség egészét terhelik, az örökös által megszerzett illetékfizetési kötelezettség alá eső és az illetékfizetési kötelezettség alá nem eső (belföldön lévő mentes és külföldön lévő, e törvény hatálya alá nem eső) vagyon arányában kell számításba venni.

A (4) bekezdés alapján az adósság és más teher fennállását és összegét az örökös (hagyományos) köteles igazolni. Az örökhagyó eltemettetésének szokásos költségei azonban bizonyítás nélkül is elfogadhatók.

Az Itv. 14. §-a alapján a kötelesrész értékével a kiadásra kötelezett örökös örökrészének értékét csökkenteni kell. Az az örökös, aki a kötelesrészre jogosult követelését a hagyatékhoz nem tartozó készpénzzel vagy más ellenszolgáltatással elégíti ki, visszerhes vagyonátruházási, míg a kötelesrészre jogosult öröklési illetéket köteles fizetni.

Terhet csak az ingóságok között szereplő vagyontárgyakból, és tulajdonjogból lehet levonni.

Valamennyi adósság, teher vonatkozásában meg kell jelölni a **jogcímet** (pl.: temetési költség, kölcsöntartozás, hitel stb.).

A **teher, adósság összegéhez** forintban kell megadni annak összegét. Ha a teher, adósság az örökhagyó halála napján már fennállt, akkor az örökhagyó halála napján fennálló összeget kell beírni. Valamennyi teher, adósság fennállását és annak örökhagyó halála napján hatályos összegét bizonyítani kell, az ehhez szükséges okiratokat be kell csatolni. Ennek elmaradása esetén a NAV hiánypótlás keretében hívja fel az örököst azok becsatolására.

Ha a teher, adósság összege külföldi pénznemben van meghatározva, úgy meg kell jelölni a pénznemet, és a teher, adósság összegét ebben a pénznemben kell feltüntetni.

Ha a teher, adósság vagy annak egy meghatározott része konkrét vagyontárgyhoz tartozik, a megjegyzés rovatban kérjük jelezni (pl.: 1. sorszámú, x y jogcímen fennálló teher, adósság, 5. sorszámon bejegyzett, x y megnevezésű vagyontárgyhoz tartozik). Itt kérjük azt is jelezni, hogy a feltüntetett összeg mekkora arányban vehető figyelembe az örökös vonatkozásában. Vagyis azt kell jelezni, hogy a feltüntetett összeg teljes mértékben figyelembe vehető az adózónál, vagy ezt az összeget még arányosítani kell.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

