

# **Magánszemély (egyéni vállalkozó) fizetési kedvezményi kérelmének elbírálásához szükséges dokumentumok**

1. Tájékoztató
2. Adatlap (kérelem)
3. Kitöltési segédlet
4. Támogató nyilatkozat (szükség szerint)
5. Eseti meghatalmazás minta (szükség szerint)

## TÁJÉKOZTATÓ

Tájékoztatjuk, hogy a fizetési kedvezmény engedélyezésére irányuló kérelem elbírálása során az adóhatóságnak az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 133.-134. §-aiban meghatározott feltételek fennállását kell vizsgálnia.

Az Art. 133. § (1) bekezdésében foglaltak alapján fizetési könnyítés (részletfizetés, fizetési halasztás) abban az esetben engedélyezhető, ha a fizetési nehézség a kérelmezőnek nem róható fel, vagy annak elkerülése érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben tőle elvárható, továbbá átmeneti jellegű, tehát az adó későbbi megfizetése valószínűsíthető.

Az Art. 133. § (3) bekezdés a) és c) pontja alapján nem engedélyezhető fizetési könnyítés a magánszemélyek jövedelemadójának előlegére, a levont jövedelemadóra és a kifizető által a magánszemélytől levont járulékokra.

Az Art. 133. § (4) bekezdése alapján magánszemély esetében a fizetési könnyítés az (1) bekezdés a) pontjában foglaltak figyelmen kívül hagyásával is engedélyezhető, ha a kérelmező igazolja vagy valószínűsíti, hogy az adó azonnali vagy egyösszegű megfizetése családi, jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire is tekintettel súlyos megterhelést jelent. Magánszemély vagy egyéni vállalkozó esetében a fizetési könnyítés az (1) bekezdés a) pontja, valamint a (3) bekezdés figyelmen kívül hagyásával is engedélyezhető, ha a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló hitelszerződés, kölcsönszerződés vagy pénzügyi lízingszerződés alapján fennálló kötelezettségei törlesztőrészleteinek megemelkedése vagy az ezzel érintett hitelszerződés felmondása aránytalanul súlyos megterhelést jelent, továbbá az adósságrendezési eljárás során.

Az engedélyezett fizetési könnyítés tartamára a határozat keltétől az adóhatóság pótlékot számít fel, melynek mértéke megegyezik a kérelem benyújtásának napján érvényes jegybanki alapkamat mértékével. Kivételes méltánylást érdemlő körülmények fennállása esetén a fizetési könnyítés pótlékmentesen is engedélyezhető. Amennyiben pótlékmentes fizetési könnyítést szeretne kérni, akkor azt – és indokait – szíveskedjen a 17. pontban feltüntetni.

Az Art. 134. § (1) bekezdése szerint az adóhatóság a magánszemély kérelme alapján az öt terhelő adótartozást, valamint a bírság- vagy pótléktartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő közeli hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti.

A megélhetés súlyos veszélyeztettségére lehet következtetni akkor, ha az adózó és a vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozók egy főre eső nettó jövedelme a mindenkori legkisebb öregségi nyugdíj összegét nem haladja meg, és ezt a jövedelmi helyzetet a vagyoni és szociális körülmények is tükrözik. Természetesen ez nem azt jelenti, hogy méltányosság csak ilyen alacsony jövedelem esetén gyakorolható, magasabb összegű jövedelem is megalapozhatja a méltányosság gyakorlását, amennyiben a jövedelmi és az egyéb vagyoni viszonyokat összevetve a tartozás nagyságrendjével annak teljes összegű megfizetése a megélhetést súlyosan veszélyeztetné.

Az Art. 134. § (3) bekezdése alapján az adóhatóság a pótlék- és bírságtartozást kivételes méltányosságból mérsékelheti (elengedheti) különösen akkor, ha annak megfizetése a vállalkozási tevékenységet folytató magánszemély, jogi személy, vagy egyéb szervezet gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené. Az adóhatóság a mérséklést az adótartozás egy részének (vagy egészének) megfizetéséhez kötheti.

## TÁJÉKOZTATÓ

**A kérelem teljesítéséhez előírt feltételek fennállását a kérelmet előterjesztő adózónak kell bizonyítania. A kérelem elbírálásához szükséges adatokat az adatlap teljes körű, pontos kitöltésével (az összegeket FORINTBAN megadva) szükséges bemutatni. Felhívjuk a figyelmét, hogy ha az adatlapon közölt adatok ellentmondásban állnak az adóhatóság nyilvántartásában szereplő adatokkal, vagy az átlagostól eltérő, életszerűtlen közüzemi vagy egyéb kiadásokat közöl, az adatok valóságának bizonyítása érdekében az adóhatóság kérheti az adatok igazolására alkalmas okiratok, számlamásolatok benyújtását!**

A kérelemhez kötöttség elve alapján az adóhatóság az adatlapon kérelmezettől eltérő típusú fizetési kedvezményt a feltételek fennállása esetén sem engedélyezhet.

A kérelem előterjesztésére jogosult az adózó, az Art. 35. § (2) bekezdése szerint az adó megfizetésére kötelezett személy. Azon adózók, akik nem személyesen járnak el, illetve személyesen el sem járhatnak (például a kiskorúak), az Art. 7. § (1)-(2) bekezdései szerinti képviselő útján képviseltethetik magukat. **Amennyiben az adózó helyett képviselője jár el**, a kérelem benyújtásával egyidejűleg a képviselőt igazoló - fizetési kedvezményi eljárásra kiterjedő – **meghatalmazás csatolása szükséges.**

Magánszemély adózó fizetési kedvezményi kérelmének elbírálásához szükséges az adózó mellett a vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozók jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeinek vizsgálata. Ehhez azonban nem elegendő, ha az adózó nyilatkozik a rájuk vonatkozó adatokról, hanem a nagykorú közeli hozzátartozónak aláírásával igazolnia kell, hogy az adatlap személyes adataira vonatkozó rovatainak kitöltéséhez, a kért adatok közléséhez és az adatok adóhatóság általi kezeléséhez hozzájárul. A közös háztartásban élő közeli hozzátartozó a hozzájáruló nyilatkozatát a 18. pontot követően teheti meg. Ennek elmulasztása esetén a nagykorú közeli hozzátartozóra vonatkozó adatok az eljárás során nem vehetők figyelembe, ami a tényállás teljes körű tisztázását akadályozza, és a kérelem elutasítását eredményezheti.

Amennyiben helyhiány miatt bizonyos feltüntetni kívánt adatok nem férnek el a megadott mezőkben, abban az esetben kézzel írt, külön lapot képező mellékleten kérjük feltüntetni ezen adatokat.

## TÁJÉKOZTATÓ

Tájékoztatjuk, hogy az állami adóhatóság fizetési könnyítési vagy mérséklési kérelem elektronikus úton történő kezdeményezése esetén az eljárás során hozott határozatát, végzését, egyéb értesítéseit és felhívásait elektronikus úton közli az adózóval vagy a kérelmet benyújtó képviselőjével, kivéve, ha az adózó vagy a képviselője elektronikus kérelmében kifejezetten kéri, hogy az eljárás során ne elektronikus úton kerüljön sor a kapcsolattartásra. Az Art. szabályai szerint elektronikus kérelem előterjesztésére nem kötelezett adózó vagy képviselője a fizetési könnyítés, mérséklés iránti kérelmében kérheti az adatlap 18. pontjában az elektronikus kapcsolattartást, amennyiben elektronikus tárhellyel rendelkezik. Felhívjuk a figyelmüket, hogy amennyiben ügyfélkapus regisztrációval nem rendelkeznek, annak ellenére, hogy az adatlap 18. pontja az elektronikus kézbesítésre vonatkozóan jelölésre kerül, postai úton kerül sor az iratok kézbesítésre.

A magánszemélyek, egyéni vállalkozók által előterjesztett fizetési kedvezményre irányuló kérelem az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (Itv.) rendelkezései alapján illetékmentes.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

## ADATLAP

### Magánszemély (egyéni vállalkozó) fizetési könnyítésre és/vagy mérséklésre irányuló kérelmének elbírálásához

#### 1. Adózó azonosító adatai

a) név:	
b) adóazonosító szám:	
c) lakcím:	
d) jelen fizetési kedvezményi eljárásban az alábbi címre kérem az iratok postázását (kivéve ha a 18. pont jelölt):	
e) telefonszám:	
f) foglalkozás:	
g) munkahely megnevezése és címe:	

#### 2. A kérelemmel érintett összeg(ek) meghatározása:

**FONTOS! Amennyiben az adatlap tartalma eltér a kérelemtől, azt az adóhatóság a kérelem módosításának tekinti.**

a) A folyószámlán az elbíráláskor fennálló tartozásokra, melyekre a törvényi előírások szerint fizetési kedvezmény engedélyezhető, **részletfizetést** (kérelmezett részletek száma:.....), vagy **fizetési halasztást\*** (kérelmezett fizetési időpont:.....év.....hó.....nap), vagy **mérséklést** kérek. (A félkövéren jelölt kedvezményi formákból a megfelelő(k) **aláhúzendő(ak)**).

**Ezen pont jelölése esetén a b), c), d), és az e) pontokat nem kell kitölteni!**

#### b) Részletekben megfizetni kért összeg(ek) adónemenkénti részletezése

Adónem elnevezése, vagy kódja	Összeg (Ft)
<b>Összesen</b>	
Kérelmezett részletek száma:	

#### c) Halasztani kért összeg(ek) adónemenkénti részletezése\*

Adónem elnevezése, vagy kódja	Összeg (Ft)
<b>Összesen</b>	
Kérelmezett fizetési időpont	

\* fizetési halasztás: későbbi időpontban történő, egyösszegű megfizetés



**5. Lakhatásul szolgáló ingatlanra vonatkozó adatok:**

Ingatlan címe: _____	Helyrajzi száma: _____
Nagysága (m <sup>2</sup> -ben): _____	Szobák száma (darab): _____
<b>Tulajdonjog hiányában</b> az ott lakás jogcíme (bérlet, szívésségi lakáshasználó, családtag, stb.): _____	
<b>Amennyiben rendelkezik tulajdonrészsel</b> , abban az esetben a tulajdoni hányad mértéke: _____	
szerzés jogcíme (vétél, öröklés, ajándékozás, csere, egyéb): _____	
tulajdoni hányad becsült forgalmi értéke: _____ Ft	

**6. A kérelmező és a vele közös háztartásban élők tulajdonában lévő további ingatlanok:**

Ingatlan jellege <sup>1</sup>	Cím vagy helyrajzi szám	Tulajdonos neve	Tulajdoni hányad	Szerzés éve	Szerzés jogcíme <sup>2</sup>	Tuladoni hányad becsült forgalmi értéke <sup>3</sup>
<b>Összesen</b>						

<sup>1</sup>családi ház, lakás, üdülő, zártkert, termőföld, szántó, erdő, tanya, garázs, műhely, egyéb.<sup>2</sup>vétél, öröklés, ajándékozás, csere, egyéb.<sup>3</sup>A forgalmi értékbe beleszámítandó a megadott helyrajzi számon fennálló építmények értéke is.**7. Ingatlanok fenntartásával kapcsolatos havi, rendszeresen fizetett kiadások:**

Kiadás jogcíme	1. (lakhatásul szolgáló) ingatlan címe:	2. ingatlan címe:	3. ingatlan címe:	4. ingatlan címe:
	Havi összege	Havi összege	Havi összege	Havi összege
Víz				
Villany				
Gáz				
Fűtés				
Közös költség				
Hulladékgyzd. díj				
Lakásbiztosítás				
Albérleti díj				
Telefon,tv,internet				
Egyéb:				
Egyéb:				
Egyéb:				
Egyéb:				
Egyéb:				
<b>Összesen</b>				

**8. Egyéb, havi rendszeresen fizetett, egyéni vállalkozásban el nem számolt többletkiadások:**

(pl.: tartós betegségből fakadó ápolási költségek, orvos-, gyógyszerköltség, hitel-törlesztő részletek esetén a lejárat dátuma, gépjárművel kapcsolatos kiadások, hozzátartozó támogatása, munkába járás költsége, stb.)

Kiadás megnevezése	Havi összege	Lejárat dátuma (év, hó)
<b>Összesen</b>		-

**Figyelem! Kölcsönök esetén az ezek fennállását, összegét és törlesztő részletét igazoló okirat csatolása is szükséges!**

**9. Egyéb tartozások összege a jogcím megjelölésével (közüzemi hátralék, magánszemélyek felé fennálló kölcsön, tartozás, stb.):**

Tartozás jogcíme	Jogosult neve	Tartozás összege (Ft)	Havi törlesztés összege (Ft)
<b>Összesen</b>	-		

**Figyelem! A tartozások fennállását, összegét, havi törlesztő összegét igazoló dokumentumok csatolása szükséges!**

**10. A kérelmező és a vele közös háztartásban élők használatában, (birtokában) lévő gépjárművek, ipari, mezőgazdasági gépek, vízi és légi járművek adatai:**

	1. sz. gépjármű	2. sz. gépjármű	3. sz. gépjármű	4. sz. gépjármű
Gyártmány				
Típus				
Rendszám				
Tulajdonos				
Használat jellege <sup>1</sup>				
Forgalmi érték				
Gyártási év				
Szerzési év				
Hasznosítás <sup>2</sup>				
Használat jogcíme <sup>3</sup>				
Hitel lejárat dátuma				

<sup>1</sup>Használat jellege: személygépjármű, tehergépjármű, haszongépjármű, stb.

<sup>2</sup>Hasznosítás: vállalkozásban, vagy magáncélra

<sup>3</sup>Használat jogcíme: tulajdonos, lízing, bérlet, egyéb

**Amennyiben a jármű(vek) nélkülözhetetlen(ek) a kérelmező, vagy közeli hozzátartozója helyváltoztatásához, annak okát szíveskedjen feltüntetni és dokumentumokkal igazolni (pl. mozgássérült, egyéb szállítást igénylő betegség, tömegközlekedés hiányában munkába járás, stb.):**

---

---



**11. A kérelmező és a vele közös háztartásban élők tulajdonában álló bankszámlák adatai:**

Tulajdonos neve	Számlavezető pénzintézet megnevezése	Bankszámla száma	Utolsó egyenleg	
			Dátuma	Összege (Ft)
<b>Összesen</b>				

**12. A kérelmező és a vele közös háztartásban élők tulajdonában lévő értékpapír, részvény, egyéb befektetés, készpénz, valuta, bankbetét, kötvény, állampapír, egyéb megtakarítás:**

Tulajdonos neve	Megtakarítás/befektetés jellege	Értéke (Ft)
<b>Összesen</b>		

**13. A kérelmező és a vele közös háztartásban élők tulajdonában lévő vagyoni értéket megtestesítő tagsági, részesedési jog, gazdasági társaságban fennálló érdekelttség, üzletrész:**

Gazdasági társaság megnevezése	Adószáma	Részesedési jog mértéke (%)

**14. A kérelmező és a vele közös háztartásban élők tulajdonában lévő 100.000 Ft egyedi értéket meghaladó ingóságok (műszaki cikk, képzőművészeti alkotás, nemesfém, ékszer, stb.):**

Ingóság megnevezése	Szerzési éve	Forgalmi értéke (Ft)

**15. A vállalkozáson kívül fennálló követelések adósonkénti összege a jogcím megjelölésével:**

Követelés jogcíme	Követelés összege (Ft)	Esedékesség időpontja	Kötelezett neve
<b>Összesen</b>		-	-

Követelések behajtására tett intézkedések: \_\_\_\_\_

**16. A fizetési könnyítés fedezeteként felajánlott biztosítékok összecszerű megjelölése (kezesség, zálog, jelzálog stb.):**

Fedezet típusa	Vagyontárgy megnevezése	Fedezet értéke
<b>Összesen</b>		

**17. A kérelem benyújtásával kapcsolatos egyéb megjegyzések (fizetési nehézség keletkezésének oka, rendkívüli kiadások stb.):**

---

---

---

---

---

---

---

---

**18. A kapcsolattartás módja:**

Érvényes ügyfélkapus regisztrációval rendelkezem, ezért jelen eljárás során az iratok elektronikus úton történő kézbesítését kérem (jelölje X-el).	
--	--

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az adatlapon általam szolgáltatott adatok a valóságnak megfelelnek. Hozzájárulok ahhoz, hogy személyes adataim az adóhatóság a kérelmem elbírálásához szükséges mértékben kezelje. A mellékelt tájékoztató tartalmát megismertem, az abban foglaltakat tudomásul veszem.

Kelt, \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ (év) \_\_\_\_\_ (hónap) \_\_\_\_\_ (nap)

\_\_\_\_\_  
adózó aláírása

A tájékoztatás alapján kijelentem, hogy az adatlap személyes adataimra vonatkozó rovatainak kitöltéséhez, a kért adatok közléséhez és az adatok adóhatóság általi kezeléséhez hozzájárulok.

\_\_\_\_\_  
közös háztartásban élő közeli hozzátartozó neve

\_\_\_\_\_  
aláírása

\_\_\_\_\_  
közös háztartásban élő közeli hozzátartozó neve

\_\_\_\_\_  
aláírása

\_\_\_\_\_  
közös háztartásban élő közeli hozzátartozó neve

\_\_\_\_\_  
aláírása

\_\_\_\_\_  
közös háztartásban élő közeli hozzátartozó neve

\_\_\_\_\_  
aláírása

\_\_\_\_\_  
közös háztartásban élő közeli hozzátartozó neve

\_\_\_\_\_  
aláírása

## MELLÉKLET

### az egyéni vállalkozó fizetési kedvezményre irányuló kérelmének elbírálásához

I.

Megnevezés	Tárgyévet megelőző .....év	Aktuális időszak adatai .....(év).....(hó)-tól .....(év).....(hó)-ig
Értékesítés árbevétele:		
Anyag, árubeszerzés:		
Alkalmazott(ak) munkabére és közterhei:		
Értékcsökkenési leírás:		
Egyéb termelési, és kezelési költség:		
Vállalkozói kivét:		
Jövedelem:		
Veszteség:		

II.

Alkalmazottak átlagos állományi létszáma:		
Tárgyi eszközök (ingatlan, gép, jármű, stb.):		
Készletek (anyag, áru, stb):		
Befektetett pénzügyi eszközök:		
Pénzeszközök (bankszámla, pénztár):		
Értékpapírok:		
Követelések:		
Határidőn túli követelések:		
Kötelezettségek:		
Adó és járulék tartozások:		
Egyéb köztartozások:		
Szállítói tartozások:		
Határidőn túli szállítók:		
Rövid lejáratú kötelezettségek:		
Rövid lejáratú hitelek:		
Hosszúlejáratú hitelek:		
Hosszúlejáratú hit. tárgyévi törlesztése:		
Hosszúlejáratú hit. tárgyévi kamatai:		

Az "aktuális időszak adatai" oszlopban (az időszak megjelölésével) a kérelem benyújtását megelőző három hónapnál nem régebbi, míg a "tárgyévet megelőző időszak adatai" oszlopban az aktuális időszak évét megelőző év gazdálkodásra vonatkozó adatait kérjük feltüntetni Ft adatként.

Kelt, \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ (év) \_\_\_\_\_ (hónap) \_\_\_\_\_ (nap)

\_\_\_\_\_  
adózó aláírása

## KITÖLTÉSI SEGÉDLET

### 2. A kérelemmel érintett összeg(ek) meghatározása:

Amennyiben a teljes fennálló tartozására kíván kérelmet előterjeszteni, abban az esetben az a) pontot tölts ki, húzza alá a megfelelő kedvezményt (akár több is jelölhető, pl.: részlet, mérséklés), illetve jelölje meg részletfizetési kérelem esetén a kérelmezett futamidőt, illetve fizetési halasztási kérelem esetén a határidőt, amennyiben nem tüntetni fel ezen adatokat, abban az esetben az adóhatóság dönt e tekintetben. Az a) pont kitöltése esetén a b), c), d), e) pontok kitöltése nem szükséges (kitöltésük esetén az adóigazgatóságok az a) pont szerinti kötelezettségek tekintetében járnak el). Amennyiben konkrétan meg kívánja jelölni a kérelmezett adónemet, összeget, akkor a b), vagy c), vagy d), illetve szükség esetén az e) pontot tölts ki. Ebben az esetben az a) pont kitöltése nem szükséges.

### 3. Jövedelmi adatok (Ft):

Kérjük, hogy ebben a blokkban a jövedelmeket **HAVI** bontásban tüntesse fel (pl.: éves Cafetéria juttatás esetén az éves összeg 1/12-ed része) Havi rendszeres támogatás esetén szükséges a támogató személy nyilatkozatát is csatolni!

### 4. A kérelmezővel közös háztartásban élő személyekre és jövedelmeikre, egyéb rendszeres juttatásaikra vonatkozó adatok (eltartottak is):

Kérjük, amennyiben a közös háztartásban élő személy jövedelmén túl egyéb juttatásokban is részesül, abban az esetben a havi nettó jövedelem és egyéb juttatások oszlopba összegezve írja be az összeget.

### 7. Ingatlanok fenntartásával kapcsolatos havi, rendszeresen fizetett kiadások:

Kérjük, hogy ebben a blokkban a kiadásokat **HAVI** bontásban tüntesse fel (pl.: ha egy számla összege több havi összesített adatot tartalmaz, abban az esetben az egy hónapra jutó kiadást kell feltüntetni). Az ingatlanok címét kérjük a fejlécben feltüntetni (lakhatásul szolgáló ingatlan adatai, illetve a 6. pontban jelzett ingatlanok). Amennyiben díjnyemfizetés miatt közüzemi hátralékot halmozott fel, abban az esetben a tartozásra vonatkozó adatokat a 9. pontban szükséges feltüntetni!

### 8. Egyéb, havi rendszeresen fizetett, egyéni vállalkozásban el nem számolt többletkiadások:

Kérjük, hogy ebben a blokkban a kiadásokat szintén **HAVI** bontásban tüntesse fel (pl.: ha a gépjárműadót összegét évente fizeti, abban az esetben az összeg 1/12-ed részét kell feltüntetni). Kölcsönök, hitelek esetében elégséges a hitel, kölcsön releváns adatait (felek neve, kölcsön, hitel összege, havi törlesztőrészlet összege, kamat összege, stb.) tartalmazó oldalak csatolása. Amennyiben havi rendszerességgel támogat nem közös háztartásban élő személyt, abban az esetben a támogatás havi összegét is itt szükséges feltüntetni. Díjnyemfizetés miatt hátralék felhalmozódás esetén a tartozásra vonatkozó adatokat a 9. pontban szükséges feltüntetni!

### 9. Egyéb tartozások adósonkénti összege a jogcím megjelölésével (közüzemi hátralék, magánszemélyek felé fennálló tartozás, stb.):

Kérjük, ebben a pontban tüntesse fel, amennyiben díjhátralékot halmozott fel, vagy más jellegű tartozása áll fenn. Amennyiben a tartozás megfizetésére részletfizetést engedélyeztek, abban az esetben kérjük tüntesse fel ennek havi törlesztő összegét is, **amennyiben rendszeresen fizeti!**

## TÁMOGATÓI NYILATKOZAT

Alulírott \_\_\_\_\_(támogató neve)  
\_\_\_\_\_(támogató lakcíme) alatti lakos (adóazonosító  
jel: \_\_\_\_\_) büntetőjogi felelősségem tudatában nyilatkozom, hogy  
\_\_\_\_\_-t (támogatott neve) havi rendszerességgel  
\_\_\_\_\_(összeg) Ft-tal támogatom. Ezen nyilatkozatot a fizetési kedvezményi kérelem  
megfelelő elbírálása érdekében adtam. A nyilatkozathoz a támogatás nyújtását biztosító  
bevételem igazolását mellékelem.

Kelt, \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_(év) \_\_\_\_\_(hónap) \_\_\_\_\_(nap)

\_\_\_\_\_  
Támogató aláírása

AJÁNLOTT, ALKALMAZÁSA NEM KÖTELEZŐ!  
**ESETI MEGHATALMAZÁS-MINTA**  
MAGÁNSZEMÉLY, EGYÉNI VÁLLALKOZÓ MEGHATALMAZÓ RÉSZÉRE

Alulírott

	(név)
	(azonosító adatok)(1)

meghatalmazom

	(név)
	(azonosító adatok)(2)

(a megfelelőt kérjük **x-szel** jelölni)

- ügyvédet                      ügyvédi irodát                      európai közösségi jogászt
- könyvelőt                      adószakértőt                      okleveles adószakértőt
- adótanácsadót                      nagykorú alkalmazottat (egyéni vállalkozó meghatalmazó esetén)
- adótanácsadót
- számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult

\_\_\_\_\_  
(név, azonosító adatok) gazdasági társaság alkalmazottját, tagját

nagykorú magánszemélyt

hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál (NAV) képviseletemben az alábbi ügyben(3):

--

eljárjon.

Kérem, hogy a NAV az iratokat ne az ügyben eljáró meghatalmazottnak, hanem az adózó részére kézbesítse.(4)

Kelt:....., .....év .....hó .....nap.

.....  
(meghatalmazó aláírása)

.....  
(meghatalmazott aláírása)

Előttünk, mint tanúk előtt(5)

	(név)		(név)
	(lakcím)		(lakcím)
	(aláírás)		(aláírás)

## Kitöltési útmutató:

1. Azonosító adatnak bármely olyan adat minősül, melyből a meghatalmazó egyértelműen beazonosítható. Például:

- természetes személyazonosító adatok (születési hely, idő; anyja neve)
- székhely, ennek hiányában telephely, az előzőek hiányában lakcím
- adóazonosító szám (adóazonosító jel, adószám)
- 

2. Azonosító adatnak bármely olyan adat minősül, melyből a meghatalmazott egyértelműen beazonosítható. Például:

- természetes személyazonosító adatok (születési hely, idő, anyja neve)
- székhely, ennek hiányában telephely, az előzőek hiányában lakcím
- ügyvédi, adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői igazolvány száma

3. A képviselendő ügy megjelölésekor kérjük, szíveskedjen figyelembe venni azt, hogy az adóhatósági ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával, illetve a postára adás napjával fejeződik be. Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 120. § (1) bekezdése, illetve az Art. 123. §-a alapján az ellenőrzés megállapításai alapján hozott határozat kiadása már a hatósági eljárásban történik, ezért ha csak a megbízólevélen szereplő „ellenőrzésben való képviselőre” szól a meghatalmazás, a meghatalmazott az észrevétel benyújtására már nem jogosult. Ha tehát a meghatalmazó nem csak az eljárás ellenőrzési szakaszára, hanem az ellenőrzés befejezését követő hatósági eljárásra is (beleértve az esetleges jogorvoslati eljárást is) meghatalmazást kíván adni, annak egyértelműen ki kell tűnnie (pl. „...ellenőrzés, beleértve az azt követő hatósági eljárást is”).

4. A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 40. § (7) bekezdése értelmében, ha az ügyfélnek képviselője van, az iratokat (a személyes megjelenésre szóló idézés kivételével) a hatóság a képviselő részére küldi meg. Az eljárási képességgel rendelkező ügyfél azonban kérheti, hogy a hatóság akkor is a számára kézbesítse az iratokat, ha az ügyben képviselője van. Ez utóbbi választását kérjük, szíveskedjen **x-szel** jelölni!

5. A Ket. 40/A. § (2) bekezdése értelmében az írásbeli meghatalmazást főszabályként közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni. Kivétel ez alól az ügyvédnek adott meghatalmazás, ahhoz ugyanis nem szükséges tanúk alkalmazása, ha azt az ügyfél saját kezűleg írta alá.

*Közokiratnak minősül* a polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény (a továbbiakban: Pp.) 195. § (1) bekezdése alapján az olyan papír alapú vagy elektronikus okirat, amelyet bíróság, közjegyző vagy más hatóság, illetve közigazgatási szerv ügykörén belül, a megszabott alakban állított ki, valamint az olyan okirat, amelyet jogszabály közokiratnak nyilvánított. A közokirat teljesen bizonyítja a benne foglalt intézkedést, vagy határozatot, továbbá az okirattal tanúsított adatok és tények valóságát, úgyszintén az okiratban foglalt nyilatkozat megtételét, valamint annak idejét és módját.

*A teljes bizonyító erejű magánokirat* az ellenkező bebizonyításáig teljes bizonyítékul szolgál arra, hogy kiállítója az abban foglalt nyilatkozatot megtette, illetőleg elfogadta, vagy magára nézve kötelezőnek ismerte el, amennyiben a Pp. 196. § (1) bekezdésében foglalt feltételek valamelyike fennáll, így pl.:

- a kiállító az okiratot elejétől a végéig kézírással saját kezűleg írta és aláírta (a gépirással vagy számítógép segítségével történő írás akkor sem egyenértékű a kézírással, ha az a kiállítótól származik);

- két tanú az okiraton – lakóhelyének (címének) feltüntetésével – aláírásával igazolja, hogy a kiállító a nem általa írt okiratot előttük írta alá, vagy aláírását előttük saját kezű aláírásának ismerte el;

- a kiállító aláírása vagy kézjegye az okiraton bíróilag vagy közjegyzőileg hitelesítve van;

- a gazdálkodó szervezet által üzleti körében kiállított okiratot szabályszerűen aláírták (gazdálkodó szervezeten a Pp. 396. §-ában megjelölt szervezeteket kell érteni).

A Pp. fenti rendelkezése alapján gazdálkodó szervezetnek tekintendő (többek közt) az *egyéni vállalkozó* is, ezért az *általa üzleti körében kiállított okirat* – így a meghatalmazás is – teljes bizonyító erejű magánokiratnak minősül, ha azt szabályszerűen aláírták.

A fentiekből következően a *tanúk alkalmazása* (az ügyvédnek adott meghatalmazás kivételével) *csak abban az esetben szükséges, amikor a meghatalmazó (nem egyéni vállalkozó) magánszemély.*

Egyéni cég meghatalmazó esetében kérjük, hogy a *„jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet meghatalmazó részére”* rendszeresített eseti meghatalmazás-mintát szíveskedjen használni, mert az egyéni cég az Art. 178. § 9. pontja alapján jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezetnek minősül.

Kérjük, hogy a meghatalmazott az adóhatóság előtti *személyes megjelenése esetén* személyének azonosítása, illetve képviselői minőségének igazolása érdekében a *megfelelő dokumentumokat is hozza magával* (személyazonosító igazolvány, vagy más, a személyazonosságát igazoló érvényes hatósági igazolvány, pl. érvényes útlevél vagy a kártyaformátumú vezetői engedély, illetve az adótanácsadói, adószakértői igazolvány stb.).