

Tájékoztató

a helyi adókkal kapcsolatos jogorvoslati eljárásokról

Tartalomjegyzék

1. Jogszabályjegyzék	3
2. Hatáskör, illetékesség	3
3. Jogorvoslati eljárások	3
3.1. Fellebbezési eljárás	3
3.1.1 Fellebbezésre jogosultak köre	3
3.1.2. A fellebbezéssel támadható döntések	4
3.1.3. A fellebbezés előterjesztésének határideje, módja, tartalmi követelményei (Air. 124.§)	5
3.1.4. A fellebbezési illeték mértéke (Itv. 29.§ (2) - (5) bek.), költségmentesség	6
3.1.5. Az elsőfokú adóhatóság eljárása a fellebbezés során (Air.126.§)	6
3.1.7. Jogorvoslat a fellebbezési eljárás során hozott döntéssel szemben	8
3.2. Felügyeleti intézkedés	10
3.3. Végrehajtási kifogás	11

1. Jogszabályjegyzék

- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.);
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.);
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet;
- Az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Avt.);
- A bírósági végrehajtásról szóló 1994. LIII. törvény (a továbbiakban: Vht.);
- Az adóhatóság által fogatosítandó végrehajtási eljárás során felmerült végrehajtási költségek és a végrehajtási költségátalány megállapításának és megfizetésének részletes szabályairól szóló 8/2018. (III.19.) NGM rendelet;
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.);
- Az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII.19.) Korm. rendelet;
- Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Itv.);
- A közigazgatási perrendtartásról szóló 2017. évi I. törvény (a továbbiakban: Kp.);

A fenti jogszabályok és a jogorvoslati eljárással érintett települési önkormányzat helyi adóról szóló rendelete elérhetőek a <https://njt.hu/> oldalon.

2. Hatáskör, illetékesség

Az Air. 22.§ c) pontja, a 23.§ (2) bekezdése, a 127.§ (2) bekezdése, 128.§ valamint az Avt. 26.§-a, továbbá a fővárosi és vármegyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 568/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet 44. § (1) bekezdése alapján a kormányhivatal bírálja el a **helyi önkormányzat jegyzőinek (továbbiakban: adóhatóság) a Htv. hatálya alá tartozó helyi adó ügyekben hozott döntéseivel (eljárásaival) kapcsolatos jogorvoslati kérelmeket (fellebbezés, felügyeleti intézkedés iránti kérelem, végrehajtási kifogás).**

A kormányhivatal (a továbbiakban: felettes szerv) illetékességi területe: Fejér vármegye

3. Jogorvoslati eljárások

3.1. Fellebbezési eljárás

3.1.1 Fellebbezésre jogosultak köre

Fellebbezés benyújtására az jogosult, akire a döntés rendelkezést tartalmaz (Air. 121. §).

Ha törvény eltérően nem rendelkezik, a fellebbezésnek a döntés végrehajtására halasztó hatálya van (Air. 125.§).

Az adó megfizetésére kötelezett személy fellebbezési joga (Air. 123.§):

Az adó megfizetésére kötelezett a helytállási kötelezettségét megállapító – az Art. 59. § (1) bekezdés e) pontja és az Art. 60. § (1) bekezdése alapján meghozott – elsőfokú adóhatósági határozat elleni fellebbezésben vitathatja a helytállási kötelezettségét megalapozó, utólagos adómegállapítás tárgyában kiadott határozatot, amennyiben azt bíróság nem vizsgálta felül. Ez a jogosultság akkor is megilleti az adó megfizetésére kötelezettet, ha a vitatott kötelezettség tekintetében az adómegállapításhoz való jog már elévült.

Az adóhatóság – az Art. 59. § (1) bekezdés e) pontja és az Art. 60. § (1) bekezdése alapján meghozott elsőfokú határozat közlésével egyidejűleg – az adó megfizetésére kötelezettnek megküldi a helytállási kötelezettséget megalapozó, utólagos adómegállapítás tárgyában kiadott első- és – amennyiben másodfokú határozat meghozatalára sor került – a másodfokú határozatot, valamint az utólagos adóellenőrzés megállapításairól felvett jegyzőkönyvet.

Amennyiben az adó megfizetésére kötelezett a helytállási kötelezettségét megalapozó utólagos adómegállapítás tárgyában hozott határozatot az (1) bekezdés szerinti fellebbezésben vitatja, a fellebbezést elbíráló másodfokú adóhatóság elsőként az utólagos adómegállapítás jogszerűsége kérdésében dönt. Ha a felettes szerv megállapítja, hogy az utólagos adómegállapítás részben vagy egészben jogszabálysértő, a fellebbezést benyújtó adó megfizetésére kötelezettel szemben a jogszabálysértő adómegállapítás tekintetében az adóvégrehajtáshoz való jogot korlátozza vagy megszünteti. Az utólagos adómegállapítás jogszerűsége, a végrehajtási jog korlátozása és az adó megfizetésére kötelezés tárgyában a másodfokú adóhatóság egy határozatban dönt. A határozat meghozatalára nyitva álló határidő az iratoknak a másodfokú adóhatósághoz történő megérkezését követő naptól számított hatvan nap.

3.1.2. A fellebbezéssel támadható döntések

A fellebbezésre **jogosult az adóhatóság elsőfokú határozatával szemben** – a törvény eltérő rendelkezése hiányában – fellebbezhet.

A határozathozattal megelőző eljárás során hozott végzés (pl. hiánypótlási felhívás, adatok zárt kezelését elrendelő, képviselőt visszautasító végzés) **a határozat ellen benyújtott fellebbezésben támadható meg** (Air. 122.§ (2) bek.), **kivéve, ha az önálló fellebbezést törvény megengedi** (Air. 122.§ (3) bek.).

Önálló fellebbezésnek van helye az első fokon hozott,

- a) az eljárást megszüntető,
- b) a kérelmet visszautasító,
- c) a bevallás, az adatbejelentés, a bejelentés, a fellebbezés vagy egyéb jogorvoslat határidejének elmulasztásával kapcsolatban benyújtott igazolási kérelmet elutasító,
- d) az iratbetekintési jog korlátozását elrendelő,
- e) az adózó ismételt ellenőrzésre irányuló kérelmét elutasító,
- f) a biztosítási intézkedés, illetve az ideiglenes biztosítási intézkedés elrendeléséről szóló,
- g) az eljárási bírságot kiszabó,
- h) a többletköltségek megtérítésére kötelező,
- i) az eljárási költség viselésével kapcsolatos, a költségmentességi kérelmet elutasító,
- j) a kézbesítési kifogás tárgyában hozott elutasító,
- k) az áru hatósági felügyelet alá vonását elrendelő,
- l) a visszatartási jog gyakorlásáról rendelkező, valamint,
- m) a hatósági átvezetésről rendelkező,

n) az adatok zárt kezelésére irányuló kérelmet elutasító végzés ellen.

A visszavonó, illetve a módosító döntés ellen ugyanolyan jogorvoslatnak van helye, mint amilyen a visszavont, illetve a módosított döntés ellen volt. A végleges elsőfokú döntés módosítása esetén fellebbezni csak a módosító döntés ellen lehet. (Air. 122.§ (4)-(5) bek.).

3.1.3. A fellebbezés előterjesztésének határideje, módja, tartalmi követelményei (Air. 124.§)

A fellebbezést és a fellebbezést alátámasztó bizonyítékokat **az írásba foglalt döntés közzétételétől számított tizenöt napon belül, utólagos adómegállapítás esetén harminc napon belül lehet előterjeszteni.** E rendelkezés vonatkozik a fellebbezés elektronikus úton történő benyújtására is.

A fellebbezést a **megtámadott döntést hozó adóhatóságnál kell előterjeszteni.** A fellebbezési határidőt megtartottnak kell tekinteni, ha a határidőben benyújtott fellebbezés iránti kérelmet nem a hatáskörrel és illetékességgel rendelkező szervnél terjesztették elő.

A fellebbezést **személyesen vagy írásban lehet előterjeszteni.** A személyesen szóban előterjesztett fellebbezésről az adóhatóság jegyzőkönyvet vesz fel (Air. 70.§ (1) bek.). **Írásban postai úton vagy elektronikus úton lehet előterjeszteni a fellebbezést.** az Eüsztv. 9.§-a értelmében kizárólag elektronikus úton nyújthatja be a fellebbezést – többek között – a gazdálkodó szervezetek (a **gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi társulás, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a vízgazdálkodási társulat, az erdőbirtokossági társulat, a külföldi székhelyű vállalat magyarországi fióktelepe, az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a közös vállalat, a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó, emellett gazdálkodó tevékenységével összefüggő polgári jogi kapcsolataiban az állam, a helyi önkormányzat, a költségvetési szerv, jogszabály alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személy, a felsőoktatási intézmény, a egyesület, a köztestület, valamint az alapítvány**) és az adózó jogi képviselője.

A fellebbezésben és a fellebbezés alapján indult eljárásban – semmisségi okon kívül – **nem lehet olyan új tényt állítani, illetve olyan új bizonyítékra hivatkozni,** amelyről a fellebbezésre jogosultnak az elsőfokú döntés meghozatala, ellenőrzés esetén az észrevétel benyújtására nyitva álló határidő letelte előtt tudomása volt, azonban a bizonyítékot az adóhatóság felhívása ellenére nem terjesztette elő, a tényre nem hivatkozott. A felhívásnak tartalmaznia kell azoknak a megállapításoknak és körülményeknek a bemutatását, amelyekkel összefüggésben az adóhatóság az adózót a bizonyítékok előterjesztésére felhívja, valamint tartalmaznia kell a jogkövetkezményekre történő figyelmeztetést.

A fellebbezésre jogosult **a fellebbezési határidőn belül a fellebbezési jogáról lemondhat. A fellebbezési jogról való lemondást tartalmazó nyilatkozat nem vonható vissza.**

A fentiekben hivatkozott új tény, illetve új bizonyíték: az adózó által nem hivatkozott és az elsőfokú adóhatóság által a döntéshozatalkor, ellenőrzés esetén az észrevétel benyújtására nyitva álló határidő leteltekor nem ismert tény, illetve bizonyíték, valamint az adózó által hivatkozott, de a döntéshozatalig, ellenőrzés esetén az észrevétel benyújtására nyitva álló határidő leteltéig az elsőfokú adóhatósághoz elő nem terjesztett bizonyíték.

3.1.4. A fellebbezési illeték mértéke (Itv. 29.§ (2) - (5) bek.), költségmentesség

A fellebbezés illetékköteles, melyet a fellebbezés előterjesztésével egyidejűleg kell megfizetni, a fellebbezéssel támadott döntést hozó adóhatóság által megadott számlaszámra.

Az első fokú közigazgatási határozat elleni fellebbezés illetéke **a fellebbezéssel érintett vagy vitatott összeg minden megkezdett 10 000 forintja után 400 forint, de legalább 5000 forint, legfeljebb 500 000 forint.** Ha a fellebbezés tárgyának értéke pénzben nem állapítható meg, a fellebbezés illetéke 5000 forint. A gazdálkodó szervezet – ide nem értve az egyéni vállalkozót – által az adóhatóságnál, illetve a vámhatóságnál kezdeményezett fizetési könnyítésre, adómérséklésre irányuló fellebbezés illetéke a fellebbezéssel érintett vagy vitatott összeg minden megkezdett 10 000 forintja után 400 forint, de legalább 15 000 forint, legfeljebb 500 000 forint, ha a fellebbezés tárgyának értéke pénzben nem állapítható meg, a fellebbezés illetéke 15 000 forint.

A felügyeleti intézkedés iránti kérelemért a fellebbezési illetékre meghatározott illetéket kell fizetni.

Végzés elleni fellebbezésért – ha a törvény másként nem rendelkezik – 3000 forint illetéket kell fizetni. Ha a végzés csak a határozat vagy az eljárást megszüntető végzés elleni fellebbezéssel együtt támadható meg, és az ügyfél a végzés felülvizsgálatát is kéri, akkor csak a határozat elleni fellebbezés illetékét kell megfizetni.

A jogorvoslati eljárásban megfizetett **valamennyi illetéket az ügyfélnek vissza kell téríteni, ha** a közigazgatási hatóság által vagy a közigazgatási perben elbírált közigazgatási hatósági döntés vagy intézkedés az ügyfél hátrányára részben vagy egészben jogszabálysértőnek bizonyult (Itv. 32.§ (1) bek.).

A természetes személyek javára az Air. 135.§-a alapján költségmentesség biztosítható. A költségmentesség iránti kérelem előterjesztésére, elbírálására vonatkozó szabályokat és a költségmentesség megállapításának feltételeit az adóigazgatási eljárások részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet 27/F.§-27/L.§-ai tartalmazzák. A költségmentesség iránti kérelmet az adóhatóság bírálja el.

A hivatkozott jogszabályhelyek értelmében a költségmentesség iránti kérelem előterjesztésével egyidejűleg kell igazolnia az adózónak a saját, illetve a vele egy háztartásban élő közeli hozzátartozók vagyoni és jövedelmi viszonyait. Ha jövedelemmel, vagyonnal az adózó és/vagy a közeli hozzátartozó nem rendelkezik, ennek tényéről kell nyilatkozni.

Az Air. 135.§ (6) bekezdése értelmében a kérelem elbírálása a folyamatban lévő eljárás lefolytatását nem érinti, tehát az adózó által előterjesztett fellebbezést az általános szabályok szerint fel kell terjeszteni. A kérelem elbírálását követően, annak eredményéről a felettes szervet tájékoztatni kell.

3.1.5. Az elsőfokú adóhatóság eljárása a fellebbezés során (Air.126.§)

Ha a fellebbezés nem egyértelmű vagy ellentmondásos tartalmú, az önkormányzat adóhatóság – a mulasztás jogkövetkezményeire történő figyelmeztetés mellett – **nyolcnapos határidő tűzésével felhívja a fellebbezésre jogosultat az egyértelmű kérelem benyújtására.**

A hiánypótlási felhívás személyes átadása, postára adása vagy elküldése és a határidő letelte közötti időtartam a felterjesztés határidejébe nem számít bele.

Ha a fellebbezésre jogosult határidőn belül nem nyilatkozik, az elsőfokú adóhatóság a fellebbezést visszautasítja.

Ha a fellebbezés elkésett, és a fellebbezés benyújtásával egyidejűleg a fellebbezésre jogosult igazolási kérelmet nem terjesztett elő, az elsőfokú adóhatóság – a mulasztás jogkövetkezményeire történő figyelmeztetés mellett – nyolcnapos határidő tűzésével a fellebbezésre jogosultat igazolási kérelem előterjesztésére hívja fel.

A felhívás személyes átadása, postára adása vagy elküldése és a határidő letelte közötti időtartam a felterjesztés határidejébe nem számít bele. Ha a fellebbezésre jogosult személy határidőn belül nem nyújt be igazolási kérelmet, az elsőfokú adóhatóság a fellebbezést visszautasítja.

A fellebbezést az ügy összes iratával a fellebbezés beérkezésének napjától számított tizenöt napon belül fel kell terjeszteni a felettes szervhez. A felterjesztés során az elsőfokú adóhatóság ismerteti a fellebbezésről kialakított álláspontját.

A fellebbezéssel egyidejűleg, illetve e törvény szerint meghatározott határidőben benyújtott igazolási kérelem esetén a felterjesztési határidő a helyt adó végzés kiadmányozásának napján kezdődik.

Az elsőfokú adóhatóság a felterjesztést mellőzi, ha

- a) a jogszabálysértő döntést visszavonja, a fellebbezésnek teljes mértékben megfelelően módosítja, kijavítja vagy kiegészíti,
- b) a fellebbezést visszautasítja, vagy
- c) az eljárást megszünteti.

A felterjesztést megelőzően az elsőfokú adóhatóság, azt követően a felettes szerv megszünteti az eljárást, ha valamennyi fellebbező a fellebbezési kérelmet visszavonta. A fellebbezési kérelmet visszavonó nyilatkozat nem vonható vissza.

3.1.6. A fellebbezés elbírálása (Air. 127.§)

Ha az elsőfokú adóhatóság a fellebbezést felterjeszti, a felettes szerv a fellebbezéssel megtámadott döntést és a döntéshozatalt megelőző eljárást megvizsgálja, tekintet nélkül arra, hogy ki és milyen okból fellebbezett.

A határozat ellen irányuló fellebbezést határozattal, a végzés ellen irányuló fellebbezést végzéssel kell elbírálni.

A vizsgálat eredményeként a felettes szerv a döntést helybenhagyja, megváltoztatja vagy megsemmisíti.

A felettes szerv, ha a döntéshozatalhoz nincs elég adat, vagy a tényállás további tisztázása szükséges,

- a) a döntés megsemmisítése mellett az ügyben első fokon eljáró adóhatóságot új eljárásra utasíthatja, vagy
- b) a tényállás kiegészítése iránt maga intézkedik, amelynek keretében az első fokon eljáró adóhatóságot – érdemi döntés meghozatala nélkül – a szükséges eljárási cselekmények elvégzésére utasíthatja.

Ha a felettes szerv a tényállás kiegészítése iránt maga intézkedik, az adózót az eljárásról, annak kezdő napjának megjelölésével az első fokon eljáró adóhatóság útján haladéktalanul értesíti. Az eljárás határideje a felettes szerv utasításának az első fokon eljáró adóhatósághoz érkezését követő kilencven nap. Határidő-hosszabbításnak nincsen helye. Az eljárás időtartama a jogorvoslati eljárás határidejébe nem számít bele. Ha a tényállás határidőn belül nem tisztázható, az első fokon eljáró adóhatóság a felettes szervet haladéktalanul értesíti, amely a rendelkezésre álló adatok alapján dönt.

A fellebbezési eljárás során hozott döntést a fellebbezővel és mindazokkal, akikkel az elsőfokú döntést közölték, az első fokon eljáró adóhatóság útján írásban kell közölni.

Az ügyintézési határidő – adóellenőrzési ügyek kivételével – 30 nap (Air. 50.§ (2) bek.). Az utólagos adómegállapítás tárgyában – adóellenőrzés keretében – hozott határozat ellen benyújtott fellebbezés esetén a határozat meghozatalára nyitva álló határidő az iratok felettes szervhez történő érkezését követő 60 nap.

Ha a felettes szerv a rá irányadó **ügyintézési határidőt** az adózónak és az eljárás egyéb résztvevőjének fel nem róható okból **túllépi**, köteles az adózó által az eljárás lefolytatásáért megfizetett illetéknek vagy díjnak megfelelő összeget, ha pedig az ügyintézés időtartama meghaladja az irányadó ügyintézési határidő kétszeresét, az adózó által az eljárás lefolytatásáért megfizetett illetéknek vagy díjnak megfelelő összeg kétszeresét az adózó részére visszafizetni.

Nem terheli az adóhatóságot visszafizetési kötelezettség a felettes szervet, ha az adózó az eljárásért fizetendő illetéket vagy díjat nem fizette meg.

A felettes szerv fizetési kötelezettségét nem érinti, ha az adózó az illeték vagy díj megfizetése alól részben vagy egészen mentesült, ilyen esetben az összeget az adózó által meg nem fizetett rész arányában a központi költségvetésnek – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett számlaszámra – fizeti meg. Ha az eljárás lefolytatásáért az eljárás megindítására irányuló kérelmet benyújtó adózó jogszabály alapján nem köteles illeték vagy díj fizetésére, úgy az illetékekről szóló törvény szerinti általános tételű eljárási illetéknek megfelelő összeg, illetve ennek kétszeresét kell megfizetni a központi költségvetésnek.

A fenti összeget a felettes szerv saját költségvetése terhére a fizetési kötelezettséget megállapító döntés véglegessé válásától számított nyolc napon belül fizeti vissza az adózó számára, illetve fizeti meg a központi költségvetésnek.

3.1.7. Jogorvoslat a fellebbezési eljárás során hozott döntéssel szemben

A felettes szerv végleges, másodfokú határozatával, végzésével szemben, mellyel az elsőfokú döntést helybenhagyta vagy megváltoztattatta, az adózó jogsérelemre hivatkozva, a másodfokú döntés közzétételétől számított **30 napon belül közigazgatási pert** indíthat, keresetlevél benyújtásával.

A keresetlevelet az elsőfokú adóhatósághoz kell benyújtani. A jogi képviselővel eljáró fél, valamint a gazdálkodó szervezet, továbbá az elektronikus ügyintézés választó természetes személy a keresetlevelet kizárólag E-önkormányzat Portál (ohp-20.asp.lgov.hu) Település kiválasztása/Általános vagy egyéb igazgatási ügyek ágazat/Keresetlevél ügýtípus kiválasztásával letölthető „Ürlap közigazgatási szerv határozatának bírósági felülvizsgálata iránti keresetlevél benyújtásához” elnevezésű elektronikus űrlap használatával elektronikus úton nyújthatja be. A keresetet a Veszprémi Törvényszék bírálja el.

A másodfokú véglegessé vált döntést a bíróság az ügyfél kérelmére – az ügy érdemi elbírálására lényegesen ki nem ható eljárási szabályszegés kivételével – jogsértés megállapítása ese-

tén megváltoztatja, megsemmisíti vagy hatályon kívül helyezi, és ha szükséges, az adóhatóságot új eljárás lefolytatására utasítja. Jogsértés hiányában a bíróság a keresetet elutasítja. A keresetlevél benyújtásának a döntés hatályosulására nincs halasztó hatálya, az adózó azonban a keresetlevélben azonnali jogvédelem keretében kérheti a halasztó hatály elrendelését.

Az azonnali jogvédelem iránti kérelemben részletesen meg kell jelölni azokat az indokokat, amelyek az azonnali jogvédelem szükségességét megalapozzák, és az ezek igazolására szolgáló okiratokat csatolni kell. A kérelmet megalapozó tényeket valószínűsíteni kell.

A bíróság a közigazgatási pert tárgyaláson kívül bírálja el, a felek bármelyikének kérelmére azonban tárgyalást tart. Tárgyalás tartását az ügyfél a keresetlevélben kérheti. Ennek elmulasztása miatt igazolási kérelemnek nincs helye. A peres eljárás illetékköteles, melyet a bíróság döntése szerint kell megfizetni.

Az elsőfokú döntést megsemmisítő, illetve az első fokú döntést megsemmisítő és új eljárás lefolytatást elrendelő másodfokú döntéssel szemben nincs helye jogorvoslatnak (Air. 74. § (2) bekezdés c) pont, 130.§ (1) bek.).

Az eljárás során hozott végzésekkel szemben – az önálló fellebbezéssel támadható végzések kivételével - nincs helye önálló jogorvoslatnak. A felettes szerv **önálló fellebbezéssel támadható végzései elleni fellebbezést** a már részletezett általános eljárási szabályok szerint a **Pénzügyminisztérium** bírálja el. A fellebbezésre a jelen tájékoztatóban rögzített általános szabályok irányadók.

A másodfokú döntésekkel összefüggésben a felettes szervnek az Air. alapján lehetősége van hivatalból, saját hatáskörben jogszabálysértés esetén eljárni. **Jogszabálysértés miatt a felettes szerv döntését módosítja vagy visszavonja (Air. 120.§).** Az adóhatóság a döntést az adózó terhére egy alkalommal módosíthatja.

A módosító vagy visszavonó döntés kiadmányozására az adózó terhére a döntés véglegessé válásától számított egy éven belül, az adózó javára az adó megállapításához való jog elévüléséig van lehetőség. A súlyosítási határidő leteltét követően nem lehet az adózó javára szóló visszavont döntéssel azonos jogalapon nyugvó, az adózó terhére szóló új döntést hozni.

Az adó megállapításához, a költségvetési támogatás igényléséhez, a túlfizetés visszaigényléséhez való jog elévüléséig lehet módosítani vagy visszavonni a döntést, ha azt törvény előírja.

Az adózó terhére történő módosítás korlátozása nem érvényesül, ha

a) a bíróság a büntetőügyben hozott jogerős ügydöntő határozatával megállapította, hogy az adózó adókötelezettsége teljesítésével összefüggésben csalást, költségvetési csalást, adócsalást, illetve munkáltatással összefüggésben elkövetett adócsalást követett el,

b) a döntést hozó adóhatóság dolgozója a kötelességét a büntetőtörvénybe ütköző módon szegte meg úgy, hogy ez a döntés meghozatalát befolyásolta, és ezt a bíróság büntetőügyben hozott jogerős ügydöntő határozata megállapította vagy

c) az adózó rosszhiszemű volt,

d) az adóhatóság az adózót a büntetőeljárásban hozott ügydöntő határozatban megállapított vagyoneklobzásra tekintettel nem vagy alacsonyabb összegben kötelezte a megállapított adókülönbözet megfizetésére, de a határozat véglegessé válását követően a büntetőeljárásban a vagyoneklobzást mellőzték vagy alacsonyabb összegre rendelték el.

A rosszhiszeműséget a hatóságnak kell bizonyítania.

Ha a döntésben elírás, illetve számítási hiba van, és az nem hat ki az ügy érdemére, **a döntés kijavításának**, abban az esetben pedig, ha a döntésből jogszabály által előírt kötelező tartalmi elem hiányzik, vagy az ügy érdeméhez tartozó kérdésben nem született döntés **a döntést kiegészítésnek van helye (Air. 75.§).**

A kijavítást azzal kell közölni, akivel az eredeti döntést közölték. A döntés kijavítással érintett része ellen ugyanolyan jogorvoslatnak van helye, mint az eredeti döntés ellen volt.

A kiegészítő döntés kiadmányozására az adózó terhére a döntés véglegessé válásától számított egy éven belül, az adózó javára az adó megállapításához való jog elévüléséig van lehetőség. A kiegészítést egységes döntésbe foglalva, lehetőleg a döntés kicserélésével kell közölni.

A kiegészítés ellen ugyanolyan jogorvoslatnak van helye, mint az eredeti döntés ellen volt. A kiegészítést közölni kell azzal, akivel a kiegészített döntést közölték.

3.2. Felügyeleti intézkedés

A felettes szerv **kérelemre vagy hivatalból** felügyeleti intézkedést tesz, ha az ügyben eljáró adóhatóság határozata, önálló fellebbezéssel megtámadható végzése (intézkedése) jogszabálysértő, vagy a határozat, az önálló fellebbezéssel megtámadható végzés meghozatalára (intézkedésre) jogszabálysértő módon nem került sor.

Felügyeleti intézkedés iránti kérelem **egy alkalommal, a döntés véglegessé válásától számított egy éven belül nyújtható be.** A határidő jogvesztő, elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. Az elkésett kérelmet a felettes szerv visszautasítja. Nincs helye felügyeleti intézkedés iránti kérelemnek, ha az adózó feltételes adóbírság kedvezményt vett igénybe.

A felügyeleti intézkedés iránti kérelem illetékköteles, melynek mértéke megegyezik a fellebbezési illetékkel (Itv. 29.§ (2) és (3) bek.).

A felügyeleti intézkedés iránti kérelem, írásban és szóban is előterjeszhető mind az elsőfokú hatóságnál, mind a felettes szervnél. Az elektronikus kapcsolattartásra vonatkozó szabályok itt is irányadóak.

A felügyeleti intézkedés iránti kérelem benyújtása esetén – a fellebbezésre vonatkozó általános szabályokhoz hasonlóan – nem lehet olyan új tényt állítani, illetve olyan újbizonyítékra hivatkozni, amelyről a jogorvoslati kérelem benyújtására jogosultnak az elsőfokú döntés meghozatala, ellenőrzés esetén az észrevétel benyújtására nyitva álló határidő letelte előtt tudomása volt, azonban a bizonyítékot az adóhatóság felhívása ellenére nem terjesztette elő, a tényre nem hivatkozott.

A felettes szerv nem tehet felügyeleti intézkedést, ha az adóhatóság döntését, illetve döntésrészét közigazgatási bíróság már elbírálta.

Az adóhatóság a felettes szerv erre irányuló felhívásától számított tizenöt napon belül köteles az iratokat felterjeszteni.

Az utólagos adómegállapítással kapcsolatban benyújtott felügyeleti intézkedés iránti kérelem elbírálása esetén az ügyintézési határidő az iratoknak a felügyeleti szervhez történő

beérkezését követő naptól számított hatvan nap, kivéve, ha az eljáró szerv a kérelmet visszautasítja.

A felettes szerv a felügyeleti intézkedés iránti kérelmet visszautasíthatja, ha a döntés ellen közigazgatási per van folyamatban.

A felettes szerv a felügyeleti intézkedést mellőzi, ha jogszabálysértést nem állapít meg. A felügyeleti intézkedés mellőzéséről a felettes adóhatóság az adózót döntés meghozatala nélkül értesíti.

A felettes szerv a **jogszabálysértő döntést megváltoztatja, megsemmisíti, szükség esetén új eljárás lefolytatását rendeli el, vagy az elsőfokú adóhatóságot eljárás lefolytatására utasítja.**

Felügyeleti intézkedés keretében nem hozható olyan döntés, amely az adókötelezettséget, az adó alapját, az adó összegét, a költségvetési támogatás alapját, összegét az adózó terhére változtatja meg. Ha a felettes adóhatóság vagy az adópolitikaért felelős miniszter, illetve az állami adó- és vámhatóságot irányító miniszter megállapítása szerint a felülvizsgált határozat súlyosításának lenne helye, akkor a jogszabálysértő határozatot megsemmisíti, és új eljárás lefolytatását rendeli el.

A felügyeleti intézkedésről szóló döntéssel szemben ugyanolyan jogorvoslatnak van helye, mint a fellebbezési eljárásban hozott döntésekkel szemben (lsd. *3.1.7. pontban leírtak*).

3.3. Végrehajtási kifogás (Avt. 24-28.§)

A végrehajtási eljárás során az adóhatóság, illetve az önálló bírósági végrehajtó Avt. 36. § alapján foganatosított törvénysértő intézkedése vagy intézkedésének elmulasztása ellen az adós, a behajtást kérő, a behajtást kérő hatóság, továbbá az, akinek a végrehajtás jogát vagy jogos érdekét sérti – a sérelmezett intézkedés vagy az intézkedés elmaradásának a tudomására jutásától számított **15 napon belül – a végrehajtást foganatosító elsőfokú adóhatóságnál végrehajtási kifogást terjeszthet elő.** Ha az önálló bírósági végrehajtó törvénysértő intézkedése vagy intézkedésének elmulasztása ellen az elsőfokú adóhatóságnál terjesztenek elő végrehajtási kifogást, erről az adóhatóság soron kívül értesíti az önálló bírósági végrehajtót.

A végrehajtási kifogás előterjesztésére megállapított határidő elmulasztásával kapcsolatos igazolási kérelmet a végrehajtást foganatosító adóhatóság bírálja el.

A **végrehajtási kifogásban meg kell jelölni** a sérelmezett intézkedést és azt, hogy a kifogást előterjesztő az intézkedés megsemmisítését vagy megváltoztatását milyen okból kívánja.

A végrehajtási kifogást a sérelmezett intézkedés vagy annak elmaradásától számított legfeljebb 6 hónapon belül lehet előterjeszteni.

A végrehajtási kifogás illetékköteles, melynek mértéke 5000,-Ft (Itv. 29.§ (5) bek.).

Az elkésett, a nem a jogosulttól származó, valamint az intézkedés megsemmisítésének vagy megváltoztatásának okát nem tartalmazó végrehajtási kifogást tartalmazó kérelmet az elsőfokú adóhatóság visszautasítja.

A végrehajtási kifogásról a végrehajtást foganatosító adóhatóság felettes szerve 15 napon belül dönt, a megtámadott intézkedést *helybenhagyja, megváltoztatja, megsemmisíti* vagy az adóhatóságot – az intézkedés jellegéhez viszonyítottan megfelelő határidő tüzésével – az elmulasztott intézkedés megtételére kötelezi.

A végrehajtási kifogásnak – az árverés kitűzését követően benyújtott, az árverés kitűzésének jogszerűségét vitató, első alkalommal benyújtott végrehajtási kifogás kivételével – a további végrehajtási cselekményekre nincs halasztó hatálya, a lefoglalt vagyontárgy értékesítése iránt azonban csak az érintett vagyontárgy foglalásával, becsértékének megállapításával szemben benyújtott végrehajtási kifogás végleges elbírálását követően lehet intézkedni.

A végrehajtási kifogást visszautasító és a végrehajtási kifogást elbíráló végzés ellen a Pénzügyminisztériumhoz címzett fellebbezésnek van helye, a fellebbezést a végrehajtási kifogást elbíráló felettes szervhez kell benyújtani. A fellebbezés illetékköteles, mértéke: 10.000,-Ft (Itv. 29.§ (5) bek.).