

Tájékoztatás az adó- és illetékkedvezményekkel kapcsolatos igazolásról

Adó- és illetékkedvezményekkel kapcsolatos igazolás köre:

1. A műemlék jogi jellegű ingatlant, valamint a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlant érintő, a Tao tv. szerinti kulturális örökségvédelmi célú beruházás, felújítás vagy karbantartás adott adóévben történt szabályszerű elvégzésének igazolására az illetékes hatóság a jogosult kérelmére hatósági bizonyítványt ad ki.
2. Műemlék jogi jellegű vagy helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan esetén a megfizetett visszerthes vagyonaátruházási és öröklési illeték visszatérítéséhez szükséges tények igazolása céljából, az illetékes hatóság az általa igazolható tények, körülmények tekintetében a jogosult kérelmére hatósági bizonyítványt ad ki.

A kérelem benyújtására vonatkozó előírások:

Kérelem benyújtásának módja:

A kérelmet az ÉTDR-en keresztül kell benyújtani a jogszabály szerinti tartalommal.

A műemlék örökségvédelmi engedélyéhez kötött beruházás, felújítás esetén a hatósági bizonyítvány kiadásának feltétele, hogy a hatóság a műemléken végzett tevékenységek megkezdése előtti, illetve elvégzése utáni állapot rögzítése céljából helyszíni szemlét tartson.

A kérelemhez mellékelni kell:

- Az 1. pont esetén az ingatlant érintő tevékenység költségét alátámasztó, az adott adóévre vonatkozó számviteli bizonylatokat.

Az eljárás lefolytatása

Ügyintézési határidő: 25 nap

Kulturális örökségvédelmi célúnak minősül az a Tao tv. 7. § (1) bekezdés ty) pontja szerinti beruházás, vagyoni betét beszerzés, illetve felújítás, amelyet a Tao tv. szerinti adózó műemléki jogi jellegű ingatlant, vagy helyi egyedi védelem alatt álló ingatlant érintően végez. A hatóság a hatósági bizonyítvány kiadására irányuló eljárásában a tényállás tisztázása érdekében helyszíni szemlét tart, amelynek során állapotfelvételi adatlapot vesz fel, vagy az I. kategóriába sorolt műemlék esetén ellenőrzi az építőipari kivitelezési tevékenységről szóló kormányrendelet szerinti szervizkönyvet.

A helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan esetén a hatóság állapotfelvételi adatlap felvétele céljából a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan helyi védelmére vonatkozó adatokat jogosult felhasználni.

A területileg illetékes jegyző az állapotfelvételi adatlap felvétele céljából a hatóság megkeresésének beérkezésétől számított 3 napon belül elektronikus úton a hatóság részére

- a) továbbítja a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlanokról vezetett nyilvántartás alapján a védett érték megnevezését, védelmi nyilvántartási számát és annak azonosító adatait, a védelem típusát, a védelem rövid indokolását, az ingatlan rendeltetését,

b) tájékoztatást ad arról, hogy amennyiben az ingatlanon végzett beruházás felújítás, karbantartás településképi bejelentéshez kötött, úgy annak elvégzése a bejelentési eljárásban megtiltásra került-e.

A műemlék örökségvédelmi engedélyéhez kötött beruházás, felújítás esetén a hatósági bizonyítvány kiadásának feltétele, hogy a hatóság a műemléken végzett tevékenységek megkezdése előtti, illetve elvégzése utáni állapot rögzítése céljából helyszíni szemlét tartson.

A műemléket vagy a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlant érintően a hatóság a tudomásulvételéhez kötött vagy tudomásulvétel nélkül végezhető tevékenység esetén a hatósági bizonyítványt a hatóság

- a) a végzett tevékenységek megkezdése előtt készített állapotfelvétel alapján fennállt, illetve az egyes adóévekben elvégzett, az adott adóévre vonatkozó számviteli bizonylatok alapját képező tevékenység szerinti műszaki állapot összevetésével és
- b) az I. kategóriába sorolt műemlék esetén az építőipari kivitelezésről szóló kormányrendelet szerinti szervízkönyv tartalmának vizsgálata alapján adja meg.

Amennyiben a beruházás, felújítás az adott adóévben nem fejeződik be, abban az esetben a hatóság az eljárást a beruházás, felújítás befejezéséig tartó időszakban az adózó kérelmére az egyes adóévekben elvégzett tevékenységre vonatkozóan folytatja le, és annak eredménye alapján adja ki az adott adóév tekintetében a hatósági bizonyítványt.

A hatósági bizonyítvány tartalmazza a jogosult által bemutatott, ingatlant érintő tevékenység költségét alátámasztó, az adott adóévre vonatkozó számviteli bizonylat szerinti összeget.

A megfizetett visszerthes vagyonátruházási és öröklési illetéket – az adózó kérelmére – vissza kell téríteni, ha a műemlékvédelmi hatóság igazolja, hogy a vagyonszerző a műemléki értéként külön jogszabályban védetté nyilvánított vagy önkormányzati rendelet alapján helyi egyedi védelem alatt álló épület felújítását a vagyonszerzés illetékkiszabásra történő bejelentésétől számított 1 éven belül megkezdte és 5 éven belül befejezte. Felújítás alatt a műemléképület egészén, illetve homlokzatán és több főszerkezetén végzett olyan általános javítást kell érteni, amely teljesen visszaállítja az épület esztétikai állapotát, valamint legalább eredeti műszaki állapotát.

A hatóság a Tao tv.-ben meghatározott eseten túlmenően a hatósági bizonyítvány kiadását **megtagadja**, ha

- a) az ingatlant érintő tevékenység nem felel meg a jogszabályban meghatározott követelményeknek,
- b) a hatóság a rendelkezésre álló adatokból azt állapítja meg, hogy az ingatlant érintően tevékenységet nem végeztek.