



Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat

Helyi adójogszabályok
értelmezése és gyakorlati alkalmazása
Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
területén

(bővített kiadás)

2010.

Előszó

E füzet a 2008-ban megjelent „*Helyi adójogszabályok értelmezése és gyakorlati alkalmazása Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat területén*” című kiadvány bővített – és módosított – kiadása.

Felépítését tekintve hasonlít az előzőhöz, de tartalmazza az időközben történt jogszabály-módosításokat, valamint tartalma bővült az adóigazgatási eljárás néhány fontos szabályával.

E füzet beszerezhető még a II. kerületi Polgármesteri Hivatal Adó-csoportjánál (Margit krt. 47-49. I. emelet), de teljes terjedelmében megtalálható a www.masodikkerulet.hu honlapon a „tájékoztatók/adótájékoztató” címszó alatt.

Továbbra is bízunk abban, hogy e füzet-sorozat beváltja hozzáfűzött reményeinket, s nagy mértékben hozzájárul az adóztatással kapcsolatos ismeretek terjesztéséhez.

dr. Kőműves László

Felhasznált jogszabályok:

- 1949. évi XX. törvény a Magyar Köztársaság Alkotmányáról;
- 1990. évi C. törvény a Helyi adókról;
- 2003. évi XCII. törvény Az adózás rendjéről;
- 1991. évi LXXXII. törvény a Gépjárműadóról;
- 1990. évi XCIII. törvény az Illetékekről;
- 1993. évi LXXVIII. törvény A lakások és helyiségek bérletére, valamint elidegenítésére vonatkozó egyes szabályokról;
- Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 57/1996. (XII.23.) Önkormányzati rendelete az építményadóról és a magánszemélyek kommunális adójáról; valamint
- 12/2008.(V.20.) rendelete a talajterhelési díj helyi szabályozásáról;

I. fejezet

Általánosságban a települési önkormányzatok adó-megállapítási jogáról

A települési önkormányzatok e jogát a Magyar Köztársaság Alkotmánya (1949. évi XX. tv.) szabályozza a 44/A.§ (1) bekezdés d) pontjában, mely szerint a *helyi képviselő-testület a törvény keretei között megállapítja a helyi adók fajtáit és mértékét.*

Részletes szabályait a Helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) tartalmazza. A Htv. lehetőséget biztosít az önkormányzatoknak arra, hogy az abban szabályozott adókat – vagy azok valamelyikét – bevezesse, módosítsa, illetve a bevezetett adót hatályon kívül helyezze, valamint – a helyi iparüzési adó kivételével – rendeletet alkosson az adózás rendjéről szóló törvényben nem szabályozott eljárási kérdésekben.

Az adónemek három típusba sorolhatók:

- 1) a vagyoni típusú adók:** *építményadó és telekadó;*
- 2) a kommunális típusú adók:** *magánszemélyek kommunális adója, vállalkozók kommunális adója és idegenforgalmi adó;*
- 3) a helyi iparüzési adó**

Az adó-megállapítási jog azonban nem korlátlan. Csak azokat az adónemeket lehet bevezetni, amelyeket a Htv. tartalmaz, s ott is figyelemmel kell lenni a törvényben meghatározott adómértékekre.

A települési önkormányzatok a helyi adót kizárólag rendelettel állapíthatják meg. A rendelet átveheti (tartalmazhatja) a törvény normaszövegét, de azzal nem lehet ellentétes. Vagyis az önkormányzati rendelet csak olyan kérdéseket szabályozhat, amire a törvény felhatalmazást ad. Ilyen pl. az *adómentesség*, vagy az *adókedvezmények* biztosítása, melyekkel a helyi viszonyok, sajátosságok figyelembevételével bővíthető a törvényi szabályok köre. Kötelező szabály,

hogy a képviselő-testületnek nincs lehetősége az *adóalany*, *adótárgy*, *adómérték*, valamint *adókötelezettség* Htv-től eltérő szabályozására.

Érdemes még megemlíteni a Htv. egy rendelkezését, mely csak a fővárosra vonatkozik. A **helyi iparüzési adó** bevezetésére kizárólag a fővárosi önkormányzat jogosult. A kerületi önkormányzatok tehát a vagyoni, valamint a kommunális típusú adókat vezethetik be.

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete illetékességi területére **57/1996.(XII.23.) Önkormányzati rendelettel** építményadó és magánszemélyek kommunális adó-fizetési kötelezettségét vezette be. E két helyi adóra vonatkozó legfontosabb szabályok két részben kerülnek elemzésre, majd szó lesz még néhány gyakorlati (eljárási) kérdésről, a gépjárműadó lényeges szabályairól, valamint a talajterhelési díjról.

II. fejezet Építményadó

1) Adókötelezettség

Építményadó tárgya a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész, vagyis kizárólag épületnek minősülő építmény lehet.

Épület minden olyan építmény, vagy annak része, amely a környező külső tértől szerkezeti elemekkel részben vagy egészben mesterségesen kialakított, elválasztott teret alkot és ezzel az állandó vagy időszakos tartózkodás, illetve használat feltételeit biztosítja. Úgyszintén épület az az építmény is, amely részben vagy teljes belmagasságával a csatlakozó terepszint alatt van (pl. *pince*).

Épületrész az épület önálló rendeltetésű, szabadból vagy az épület közös közlekedőjéből nyíló önálló bejárattal ellátott helyisége vagy helyiség-csoportja, amely az ingatlan-nyilvántartásban önálló ingatlanként nem szerepel.

Minden olyan műszaki létesítmény, amely megfelel az épület

fogalmának, adótárgynak minősül és adókötelezettség hatálya alá tartozik, amely kiterjed az építmény valamennyi helyiségére, annak rendeltetésétől, illetve hasznosításától függetlenül.

2) Adó alanya

Az adó alanyát a Htv. az általános rendelkezések közt szabályozza, majd az egyes adókra vonatkozó külön rendelkezések alatt pontosítja.

Eszerint adóalany a

- **magánszemély;**
- **jogi személy, jogi személyiség nélküli gazdasági társaság;**
- **magánszemélyek jogi személyiséggel nem rendelkező személyi egyesülése;**

aki a naptári év első napján építmény tulajdonosa. Ha az építménynek több tulajdonosa van, akkor a tulajdoni illetőségük arányában mindannyian adóalanyok.

Adóalanyiságot azonban nem csak a tulajdonosi minőség, hanem az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog is megalapozza, olyannyira, hogy ebben az esetben nem a tulajdonos, hanem a vagyoni értékű jog (*kezelői jog, vagyionkezelői jog, hasznélvezet, a használat joga, földhasználat és lakásbérlet*) jogosultja lesz az adóalany.

Példa: egy lakásnak A és B a tulajdonosa 1/2 - 1/2 tulajdoni illetőségben. A két tulajdonos közül A tulajdoni hányadára C-nek ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett hasznélvezeti joga van. Az adó alanya ez esetben B és C lesz. Vagyis a hétköznapi szóhasználattal élve a hasznélvezet (és minden más vagyoni értékű jog) erősebb, mint a tulajdonjog, így az adóalanyiság is eszerint alakul. Természetesen írásban, a bevallási nyomtatvány megfelelő rovatában B és C megállapodhatnak, hogy az adóalanyisággal kapcsolatos jogokat és kötelezettségeket pl. C gyakorolja.

A tulajdonos fogalmát a Htv. négy „szinten” szabályozza:

1) Az ingatlan tulajdonosa az a személy vagy szervezet, aki/amely az ingatlan-nyilvántartásban tulajdonosként szerepel.

E főszabályon túl van két kiegészítő szabály, amely az ingatlan átruházásának egyes eseteit pontosítja:

2) Amennyiben az ingatlan tulajdonjogának átruházásra irányuló szerződést az ingatlanügyi hatósághoz benyújtották – melynek ténye széljegyzésre került – a szerző felet kell tulajdonosnak tekinteni.

E rendelkezés a tulajdonjogot/vagyoni értékű jogot szerzővel megszerző fél adóalanyiságát szabályozza. Ingatlanszerzés esetén, amennyiben a szerződést a földhivatalhoz benyújtották, s az széljegyzésre került, – érkeztették, iktatták – a szerző felet kell adóalany-nak tekinteni.

Tulajdonjog fenntartással történő ingatlanszerzés esetén is e szabály alkalmazandó; amennyiben a földhivatalhoz bejegyzésre benyújtották a szerződést, a szerző fél a tulajdonos, így az adóalany, mivel a tulajdonjog fenntartásával megkötött szerződés is tulajdonjog átruházására irányul, csak meghatározott feltétel teljesítésének kikötésével. (Vagyis attól függetlenül, hogy tényleges – polgárjogi - tulajdonossá csak a teljes vételár kifizetését követően válik. Itt tehát a polgárjogi, illetve az adójogi tulajdonosi minőség nem egy és ugyanaz!)

3) Újonnan létrehozott épület/épületrész tulajdonjogának – használatbavételi engedély jogerőre emelkedését megelőző – átruházása esetén a szerződés ingatlanügyi hatósághoz történő benyújtását követően a szerző felet a használatbavételi engedély jogerőre emelkedésének időpontjától kell tulajdonosnak tekinteni.

E szabály alapján újonnan épült épület/épületrész tulajdonjogának megszerzése esetén a szerző felet csak a használatbavételi engedély jogerőre emelkedésének időpontjától kell tulajdonosnak tekinteni akkor is, ha az ingatlan átruházása a használatbavételi engedély jogerőre emelkedését megelőzően történt. (E szabály pl. új építésű házak esetén alkalmazható, amikor az ingatlanokat már akkor eladják, amikor a használatbavételi engedély még nem jogerős. Ilyenkor adójogilag a szerző fél a használatbavételi engedély jogerőre emelkedésének időpontjától válik tulajdonossá.)

4) A tulajdonos fogalmának negyedik esete az *egyéb módon* – tehát

nem tulajdon-átruházással – történő tulajdonszerzésre vonatkozik, melyre a Htv. a Polgári törvénykönyv vonatkozó szabályait tekinti irányadónak. Leggyakoribb esete az *öröklés* útján történő tulajdonszerzés, de ide tartozik pl. az *elbirtoklás* is.

Öröklés esetén a hagyaték az örökhagyó halálának időpontjában száll az örökösre, az elbirtoklás útján történő tulajdonszerzés pedig az elbirtoklásra meghatározott időtartam leteltével következik be.

Az adóalanyiság tehát fenti események – öröklés, elbirtoklás – bekövetkeztét követő év január 01-jén keletkezik, függetlenül attól, hogy pl. öröklés esetén a hagyaték jogerős átadásra csak az örökhagyó halála utáni harmadik évben, vagy később kerül sor.

A törvény lehetőséget biztosít arra, hogy valamennyi tulajdonos – ideértve a vagyoni értékű jog jogosultjait is – írásban megállapodjanak, hogy mely személy lesz az, aki az adóalanyisággal kapcsolatos jogokat és kötelezettségeket gyakorolja. Ez azt jelenti, hogy a tulajdonostársak közül bárki magára vállalhatja az egész építmény után a teljes adó megfizetését. Ennek feltétele, hogy a megállapodást az adóhatósághoz benyújtsák (*ezt a bevallási nyomtatvány tartalmazza*).

A közös tulajdonnak van egy speciális esete, ez pedig a **társasház-tulajdon**. Itt az épület meghatározott részei (főként lakás, tároló-helyiség) a tulajdonostársak külön tulajdonában állnak, mely után önálló adóalanyok, míg a közös használatú helyiségek (pl. lépcsőház, pince, teremgarázs) közös tulajdonban, a társasház tulajdonában állnak. Ez esetben a közösség – a társasház – alanya az adónak.

3) Adómentesség

A Htv. meghatározott épületeket illetve épületrészeket mentesít az adó alól. Ezen túl az önkormányzatnak is meg van a lehetősége arra, hogy e mentességi kört rendeletben tovább bővítse.

Az építményadóról és a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 57/1996.(XII.23.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: *helyi adórendelet*) sajátos technikát alakított ki. Az építményadó vonatkozásában kettős mentességi rendszert szabályoz. Ez a **tárgyi** illetve az **alanyi**

adómentesség.

A *tárgyi adómentesség* azt jelenti, hogy „akire” nézve meghatározott feltétel fennáll, nem tartozik az építményadó hatálya alá. A helyi adórendelet alapján két mentességi kör van:

- a) **magánszemély tulajdonában lévő lakás (lakóház);**
(*magánszemélyek kommunális adó-fizetési kötelezettsége vonatkozik rá*)
- b) **lakásszövetkezet illetve társasház esetén** a közös tulajdonban álló, valamint közös használatú helyiségek közül a fedett és oldalt zárt erkély, lodzsa, fedett terasz és tornác, tetőtér, belső lépcső, közlekedő, tüzelőtér, tüzelő- és salaktároló, szárító, szerszámkamra, szín, pince, gyermekmegőrző, valamint házimosoda, ha nem hasznosítják vállalkozási célra.

Az építményadó alóli *alanyi adómentesség* körét a Htv., illetve a helyi adórendelet szabályozza:

A) Törvény alapján mentes az adó alól:

- 1) **szükséglakás;** fogalma konkrétan nincs meghatározva. A lakások és a helyiségek bérletére, valamint elidegenítésére vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény egyes rendelkezései illetve vonatkozó bírósági döntések alapján megállapítható egy szabály: *az a lakás már nem minősül szükséglakásnak, melyben legalább 12m² alapterületű lakóhelyiség és külön főzőhelyiség található, egyedi fűtéssel rendelkezik, a WC használat és a vízvétel lehetősége biztosított.*
- 2) **szociális, egészségügyi és gyermekvédelmi, illetve nevelési- oktatási intézmények céljára szolgáló helyiség;** (A meghatározásból egyértelműen következik, hogy nem ezek az épületek mentesek, hanem csak azok

a helyiségek, melyek a meghatározott célt szolgálják. Pl. konferenciaterem, étterem, színházterem nem adómentes.)

- 3) **a költségvetési szerv, az egyház tulajdonában álló építmény;**
- 4) **ingatlan-nyilvántartási állapot szerint állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló épület, vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló épület** (pl. istálló, üvegház, magtár), mely mentességnek fontos feltétele, hogy **az épületet az adóalany rendeltetésszerűen állattartási, növénytermesztési tevékenységhez kapcsolódóan használja;**
- 5) 2008. 01. 01-jétől hatályba lépett egy határozott idejű mentességi szabály, mely a **műemléképiletek felújításához** kapcsolódik. E mentesség tárgya az az épület, melyet külön jogszabály szerint műemléki értéknek, vagy önkormányzati rendelet alapján helyi, egyedi védelem alá helyeztek és azt felújítják. A mentesség a 2008. 01. 01-jét követően kiadott építési engedély jogerőre emelkedését követő 3 egymást követő évben illeti meg adózót. (**Felújítás** az az általános javítás, mely az épület egészét, vagy több főszerkezeti elemét és homlokzatát érinti, s amely teljesen visszaállítja az épület esztétikai, valamint eredeti műszaki állapotát.) E körülményt adózónak be kell jelentenie az adóhatóságnak! Ilyenkor az adó évente megállapításra kerül és (pótlékkal együtt) jelzőlogként az ingatlan-nyilvántartásba be kell jegyeztetni. A mentesség lejártát követő év 01. 30-ig meg kell keresni a műemlékvédelmi hatóságot a felújítás tényének igazolása végett. Amennyiben a felújítás a mentesség 3. évének utolsó napjáig megtörtént, a nyilvántartott adót és kamatokat, valamint a jelzőlog jog bejegyzést törölni kell. Amennyiben a felújítás nem történik meg, határozat alapján annak jogerőre emelkedését követő 15 napon belül az

elmaradt adót és pótlékot meg kell fizetni.

B) Helyi adórendelet alapján mentes az adó alól

- 1) **aki vakok személyi járadékában;** vagy
- 2) **hadigondozottak ellátási formáiban részesül;**
- 3) **a 70. életévét betöltött gépjárműtároló tulajdonos, - az alábbi feltételek együttes fennállta esetén:**
 - **vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozójának jövedelmét is figyelembe véve az egy főre jutó jövedelem nem éri el a tárgyév január 01-jén érvényes öregségi nyugdíj összegének kétszeresét, és**
 - **a gépjárműtároló és az életvitelszerűen lakott ingatlan az ingatlan-nyilvántartásban azonos helyrajzi számon szerepel, vagy azonos társasházon belül van;**

4) Adókötelezettség keletkezése és megszűnése

A *Htv. rendelkezései alapján*: az adókötelezettség a használatbavételi, illetve a fennmaradási engedély **jogerőre emelkedését** követő év első napján keletkezik. Engedély nélkül épült, vagy anélkül használatba vett építmény esetén az adókötelezettség a tényleges használatbavételt követő év első napján keletkezik.

Ez alapján tehát adókötelezettséget *három jogi tény keletkeztet*:

- *használatbavételi;* vagy
- *fennmaradási engedély jogerőre emelkedése;*
- *előzőek hiányában a tényleges használatbavétel;*

Ha egy épületre kiadott használatbavételi engedély jogerőre emelkedett, az adó megállapításához nincs jelentősége annak, hogy az épületet vagy annak egyes helyiségeit ténylegesen használják -e. Az adókötelezettség az engedély jogerőre emelkedését követő év első napján a törvény erejénél fogva jön létre.

Az **adókötelezettséget érintő változást** a következő év első napjától

kell figyelembe venni.

Példa: valaki az építményt átminősíti (pl. üdülőből lakóházzá), vagy bővíti, mely következtében adóköteles alapterülete változik, a következő év első napjától kell a változás szerint adózni. Ez esetben új bevallást kell benyújtani!

Adókötelezettség megszűnése

Az adókötelezettség az építmény megszűnése évének utolsó napján szűnik meg. Ha az építmény az év első felében szűnik meg, akkor az adókötelezettség utolsó napja tárgyév június 30. Az építmény használatának szünetelése nem érinti az adókötelezettséget. Az építmény a Htv. értelmező rendelkezése szerint megszűnik: *ha az épületet lebontják vagy megsemmisül; valamint ha az építésügyi hatóság a használatbavételi engedélyt visszavonta.*

Ezen esetekben az épület alkalmatlan emberi tartózkodásra, így nem adóköteles.

Nem szünteti meg viszont az adókötelezettséget, ha az épületen átalakítási, felújítási munkálatokat végeznek. Ilyenkor az épületre korábban kiadott használatbavételi – vagy fennmaradási – engedély van hatályban mindaddig, amíg az épületet le nem bontják, vagy az pl. tűz miatt, meg nem semmisül.

5) Az adó alapja és mértéke

Az adó alapja a *Htv.* alapján az önkormányzat döntésétől függően:

- a) *az építmény m²-ben számított hasznos alapterülete,* vagy
- b) *az építmény korrigált forgalmi értéke;*

A helyi adórendelet az adó alapjaként az építmény m²-ben számított hasznos alapterületét határozta meg.

Hasznos alapterület: a teljes alapterületnek az a része, ahol a belmagasság legalább 1,90m.

A teljes alapterületbe beletartozik: (a lakáshoz és üdülőhöz tartozó kiegészítő helyiségek, melléképületek és melléképületrészek kivételével)

- minden helyiség összegezett alapterülete;
- többszintes lakrészek belső lépcsőjének egy szinten számított vízszintes vetülete;
- az épülethez tartozó fedett és három oldalról zárt külső tartózkodók (lodzsa, fedett és oldalt zárt erkélyek) a fedett terasz és a tornác **alapterületének 50%-a**; valamint
- lakások esetén a pinceszinten (csatlakozó terepszint alatt) kialakított helyiségek **alapterületének a 70%-a**; (a garázs akkor is teljes alapterületével adóköteles, ha az a pinceszinten helyezkedik el)

Kiegészítő helyiség: a lakáshoz, üdülőhöz tartozó, jellegénél és kialakításánál fogva csak tárolásra alkalmas padlás, pince – ide nem értve a gépjárműtárolót.

Melléképület, melléképületrész: a lakás, az üdülő elhelyezésére szolgáló telken lévő, és a lakás, üdülő szokásos használatához szükséges, de huzamos emberi tartózkodásra részben és ideiglenesen sem szolgáló, *tüzelő, lom, szerszám, kerékpár, babakocsi tárolására* szolgáló épület vagy épületrész – ide nem értve a gépjárműtárolót. (E helyiségek is – csakúgy mint a kiegészítő helyiségeknél – csak lakás és üdülő esetén vehetők figyelembe.)

A többlakásos lakóépületben lévő lakás esetén a lakástulajdonhoz tartozó, 5m² hasznos alapterületet meg nem haladó, lomok, szerszámok, tüzelő tárolására szolgáló helyiség, feltéve, hogy az az épületen belül, de a lakástól elkülönítve helyezkedik el, valamint lakóépületben az osztatlan közös tulajdonban lévő közlekedő és tároló-helyiség, akkor, ha azt a tulajdonközösség közösen használja. (Itt csak az a tároló helyiség mentes, amely az 5m²-t nem haladja meg. (Az ezt meghaladó területű helyiség teljes alapterületével adóköteles, tehát nem csak az 5m² feletti résszel.)

Az adó mértékét a helyi adórendelet 2009. január 1-től **1.160Ft/m²/év**-ben határozza meg. Két esetben az általános adómértéktől eltérő, kedvezményes adómérték van megállapítva:

- a) a **műtermek** adójának mértéke **270Ft/m²/év**, ha adózó

tagja valamely képző-művészeti vagy alkotóművészeti szövetségnek;

- b) a **gépjárműtárolók** adójának mértéke **300Ft/m²/év**, ha egész évben gépjármű-tárolásra használják, vállalkozási célt nem szolgál és annak tulajdonosa/ingatlan-nyilván tartásba bejegyzett vagyoni értékű jog jogosultja **magánszemély**;

Emellett szintén **300Ft/m²/év** adómértékkel adózik a társasházi közös tulajdonban álló, műszakilag osztatlan gépjárműtároló is a társasházban lévő lakásokra jutó tulajdon mértékéig.

III. fejezet

A magánszemélyek kommunális adója

A kommunális típusú adók egyik fajtája a magánszemélyek kommunális adója, melyet a *Htv.* valamint a helyi adórendelet szabályoz.

A helyi adórendelet az építményadó fizetés alól *tárgyi mentességet* biztosított a magánszemélyek tulajdonában álló lakásra (lakóházra), és egyben ezeket az adótárgyakat a magánszemély kommunális adójának hatálya alá vonta. Tehát ennek az adónemnek az **alanyai** kizárólag az önkormányzat illetékességi területén lakással (lakóházzal) rendelkező magánszemélyek, valamint a *Htv.* alapján azok a magánszemélyek is, akik nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkeznek – ideértve az önkormányzati tulajdonban álló lakást bérlőket is. Ha e jogviszony alanyai bérlőtársak, akkor az általuk írásban megkötött és az adóhatósághoz benyújtott megállapodásban megjelölt magánszemély az adó alanya. Ennek hiányában a bérlőtársak egyenlő arányban adóalanyok.

Az **adó alanyára** vonatkozó egyéb szabályok, valamint az **adókötelezettség keletkezése** és **megszűnésének** szabályai teljes egészében azonosak az építményadónál leírtakkal, melyre mind a *Htv.*,

mind pedig a *helyi adórendelet* utal.

A Htv. külön szabályozza lakásbérleti jog esetén az adókötelezettség keletkezését, illetve megszűnését. Eszerint az adókötelezettség a lakásbérleti jogviszony létrejöttét követő év első napján keletkezik és a jogviszony megszűnése évének utolsó napján szűnik meg. Lakásbérleti jogviszony év első felében történő megszűnése esetén a II. félévre vonatkozó adókötelezettség is megszűnik.

Adómentességek

A kommunális adó esetén csak alanyi adómentesség van, vagyis az csak a *Htv*-ben, illetve a *helyi adórendelet*ben meghatározott feltételek fennállta esetén „vehető igénybe”.

A helyi adórendelet alapján mentes az adó alól:

- **aki rendszeres szociális segélyben részesül;***
- **aki, illetve akinek házastársa kiskorú gyermeke után rendszeres gyermekvédelmi támogatást kap;***
- **aki vakok személyi járadékában illetve hadigondozottak ellátási formáiban részesül;**
- **aki lakásfenntartás i támogatásban részesül;***
- **aki közgyógyellátási igazolvánnyal rendelkezik;***
- **aki önhibáján kívül olyan helyzetbe kerül, hogy a lakásban vele közös háztartásban élő családtagjainak jövedelmére figyelemmel, az egy főre jutó jövedelem nem éri el a tárgyév január 1-jén érvényes, legalacsonyabb öregségi nyugdíj összegének kétszeresét;*** A legalacsonyabb öregségi nyugdíj összege 2010. 01. 01-jén 28.500.-Ft
- **a 62. életévét betöltött adóalany azon lakása után, amely a lakcímnnyilvántartás szerint a lakóhelye;**

A *-gal jelölt esetekben 2009. január 1-ét követően adózónak a mentességre való jogosultságot évente – az arra szolgáló okirattal,

vagy annak bemutatásával – igazolnia kell.

A 62. életévét betöltött személy az adómentességet azon lakása után veheti igénybe, amely a lakcímnnyilvántartás szerint a lakóhelye. *(E feltétel teljesülését az adóhatóság a lakcímnnyilvántartás adataival való összevetéssel is ellenőrizheti.)*

A lakcímnnyilvántartás szerinti lakóhelyet a *polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló 1992. évi LXVI. törvény* szabályozza, mely alapján a **polgár lakóhelye** annak a lakásnak a címe, amelyben a polgár él. A lakcímbeljelentés szempontjából lakás az az egy vagy több lakóhelyiségből álló épület vagy épületrész, melyet a polgár életvitelszerűen otthonául használ, valamint az a helyiség is, ahol valaki szükségből lakik, vagy – ha más lakása nincs – megszáll.

Amennyiben adózó a mentesség alapjául szolgáló iratokkal jogosultságát nem igazolja, vele szemben *adatgyűjtésre irányuló ellenőrzési eljárást* kell indítani, mely az ellenőrzés elkezdéséhez szolgáló megbízólevél átadásával kezdődik. Az ellenőrzési eljárás során az adózó – magánszemély 50.000.-Ft-ig, nem magánszemély 100.000.-Ft-ig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha öt adómentesség vagy adókedvezmény illeti meg, s ezt okirattal vagy más módon az ellenőrzési eljárás során nem bizonyítja. (Adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 99.§ (2) bekezdés)

Más az ellenőrzés menete akkor, ha adózó a bevallás benyújtása során – a nyomtatványban írottaktól eltérően – nem mellékeli a mentességre való jogosultsághoz szükséges iratokat. Ilyenkor maximum 15 napos határidő tűzésével hiánypótlásra kell felhívni, s annak nem teljesítése esetén kell az ellenőrzési eljárást megindítani.

Emellett - a Htv. rendelkezései alapján – mentes az adó alól:

- **a szükséglakás; valamint**
- **a kényszerbérbe adott lakás;**

Az adó mértéke

Az adó mértékét a *helyi adórendelet* differenciáltan szabályozza az alábbiak szerint:

Ha a lakás (lakásbérlemény) kiegészítő helyiségek nélküli hasznos alapterülete

- a) nem haladja meg a 40m²-t: **3.000Ft/év;**
- b) nagyobb mint 40m² de nem haladja meg a 60m²-t: **4.500Ft/év;**
- c) nagyobb mint 60m² de nem haladja meg a 80m²-t: **6.750Ft/év;**
- d) nagyobb mint 80m² de nem haladja meg a 100m²-t: **9.000Ft/év;**
- e) nagyobb mint 100m² de nem haladja meg a 140m²-t: **10.800Ft/év;**
- f) nagyobb mint 140m²: **14.440Ft/év;**

A hasznos alapterület számítására vonatkozó szabályok megegyeznek a **II. fejezet 5)** pontjában írottakkal.

Eljárási szabály: a helyi adórendeletben megállapított adómentességet – *vagy annak megszűnését* – a jogosultsághoz előírt feltétel megállapítását, keletkezését vagy megszűnését követő félév első napjától kell figyelembe venni, és csak arra az egy lakásra vonatkozik, amelyben az adóalany életvitelszerűen tartózkodik, **kivéve** a 62. életévet betöltött adózók körét, ahol a mentesség feltétele nem az életvitelszerű tartózkodás, hanem a lakcímnnyilvántartásba bejegyzett lakóhely!

Fontos: az adómentesség nem illeti meg adóalanyt, ha lakását albérletként vagy ágybérletként hasznosítja.

(Ha pl. valaki a 62. életévet május 30-án tölti be – s minden más feltétel fennáll – a mentességet július 01. napjától kell figyelembe venni, s ilyen esetben a II. félévre előírt adó törlésre kerül.)

IV. fejezet **Eljárási kérdések a gyakorlatban**

Bevallás és adófizetés

A gyakorlatban számos problémát okoz a *bevallási* és az *adófizetési kötelezettség* téves értelmezése. Sok adózó azzal indokolja panaszbeadványát, hogy adómentességben részesül, így nem érti miért lett bevallás benyújtására felszólítva, illetve mulasztási bírsággal sújtva bevallás elmulasztása végett.

Mind a *Htv.*, mind pedig a *helyi adórendelet* értelmezése során többször lett hangsúlyozva az alanyi és a tárgyi adómentesség. A **tárgyi adómentesség** azt jelenti, hogy akiket jogszabály ilyen mentességben részesít, rájuk nem terjed ki a jogszabály hatálya. Nekik ennek megfelelően bevallást sem kell tenniük.

A **Htv. alapján** ilyen az MNB, Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt., Államadósság Kezelő Központ Zrt., valamint az IM felügyelete alá tartozó büntetés-végrehajtási vállalat és annak a fogva tartottak foglalkoztatását végző jogutódja. A **helyi adórendelet alapján** pedig a magánszemélyeknek nem kell építményadó bevallást tenniük a lakásuk (lakóházuk) után, mert az kommunális adófizetési kötelezettség hatálya alá tartozik. (Ők tehát kommunális adóbevallást tesznek.)

Akik **alanyi adómentességben** részesülnek (pl. *közgyógyellátási igazolvánnyal rendelkezők, rendszeres szociális segélyben részesülők*) csak az adó megfizetése alól mentesülnek, bevallási kötelezettségük az Art. 125.§ (5) bekezdése alapján fennáll: *az adóhatóság a fizetendő adóról, az adófizetés módjáról és idejéről, továbbá adóalapról, adómentességről vagy kedvezményről a bevallás (bejelentés) adatai alapján határoz.*

Így aki bevallási kötelezettségét nem teljesíti, az Art. 172.§ (1) bekezdés b) és c) pontjai alapján mulasztási bírsággal sújtható, melynek összege magánszemély esetén 200.000.-Ft-ig, más adózónál 500.000.-Ft-ig terjedhet.

Bejelentési, változás-bejelentési kötelezettség

Az adózónak minden olyan adatot, tényt vagy egyéb körülményt be kell jelentenie, amely az adófizetési kötelezettséggel kapcsolatban van, vagyis azt módosítja, megszünteti. A gépjárműadó esetében a központi nyilvántartásból történő adatszolgáltatás miatt az adásvétel tényét az Okmányirodában kell bejelenteni, s az adóztatáshoz szükséges adatokat a Közlekedési Hatóság e nyilvántartás adatai alapján közli az adóhatósággal. A többi adónem tekintetében más hatóságot ilyen adatszolgáltatási kötelezettség nem terhel. Ebből következik, hogy ingatlan adásvétele, valamint minden más adóztatásra kiható jogi tény esetén (pl. haszonélvezeti jog) nem elegendő azt az ingatlan-nyilvántartásba bejegyeztetni, hanem adózónak egyben kötelessége bejelenteni az adóhatóságnak; pl. adásvételi szerződés megküldésével, változás-bejelentési nyomtatvány-, vagy új adóbevallás benyújtásával, mely letölthető e kiadvány végén írott honlapról.

Eljárásaink során számos esetben előfordul, hogy adózó lakcíme megváltozott, melyet a polgárok személy- és lakcímnnyilvántartásában be is jegyeztetett, viszont e – *változás-bejelentési kötelezettség körébe tartozó* tény az adóhatóságnak elmulasztotta bejelenteni. Így minden hivatalos irat (pl. határozat, felhívás, számlaegyenleg-értesítő) a régi címre kerül megküldésre, amit adózó nem, vagy csak hosszabb idő elteltével kap kézhez. Az ügyfelek többsége ilyenkor arra hivatkozik, hogy az Okmányirodában bejelentkezett, így jogtalannak tartja pl. az idő múlásából keletkező késedelmi pótlék felszámítását. Mint fentebb már volt róla szó: ez esetben sincs hatósági adatszolgáltatás, tehát ügyfélnek kötelessége a változást az adóhatóságnak is bejelenteni, így a késedelmi pótlék jogszerűsége mellett, az Art. 172.§ (1) bekezdés c) pontja alapján még mulasztási bírságot is meg lehet részére állapítani.

Hatósági eljárás – kivetés szabályai

Adóhatóság a fizetendő adóról, adófizetés módjáról, az adómentességről vagy kedvezményről a bevallás adatai alapján határoz. A bevallások azonban jó néhány esetben hiányosak (pl. nincs feltüntetve az adó-

tárgy alapterülete, vagy adózó nem írja alá a bevallási nyomtatványt) vagy valótlan adatot tartalmaznak (pl. adózó 60m² alapterületű lakást vall be, miközben a földhivatali nyilvántartás szerint a lakás 90m²-es – első esetben évi 4.500.-Ft az adó összege, második esetben 9.000.-Ft).

Az Art alapján: ha a bevallás hiányos, valótlan vagy téves adatokat tartalmaz, adóhatóságnak - legfeljebb 15 napos határidő tűzésével – fel kell hívni adózót hiánypótlásra. A hiánypótlási felhívásban adózót tájékoztatni kell arról a jogkövetkezményről, hogy amennyiben a megadott határidő eredménytelenül telik el – vagy ha a tényállás tisztázása indokolja – a bevallásban írt adatok alapján történő adókimutatás az adózó egyidejű értesítésével fel kell függeszteni, és ellenőrzést kell lefolytatni. *(Az ellenőrzés egy külön eljárás, mely megbízólevél kibocsátásával kezdődik, és adatgyűjtésre, vagy bevallások utólagos ellenőrzésére irányul.)*

Ha a bevallás alapján már korábban megtörtént az adókimutatás, az adó-megállapításhoz való jog elévüléséig utólagos ellenőrzésnek van helye **(öt éves elévülés:** pl. 2010-ben a 2005. adóév még ellenőrizhető, de 2011-ben már csak 2006-ig lehet visszamenőleg ellenőrizni, illetve adót megállapítani).

Ezt azt jelenti, ha adóhatóság tudomására jut – pl. ingatlan-nyilvántartásból; műszaki irodától kapott használatbavételi- vagy fennmaradási engedélyből – hogy adózó bevallása alapján a részére kivetett adó kevesebb, mert bevallása nem a valóságnak megfelelő adatokat tartalmazta, utólagos ellenőrzést kell elrendelni.

Példa: Adózó 2006-ban adóbevallást nyújtott be 72m²-es lakásról, melyre nézve 2006-ban határozattal megtörtént az adókimutatás. Adózó a kivetett adót minden évben pontosan fizette. 2010-ben az adónyilvántartásban nem szereplő ingatlanok felderítése során az ingatlan-nyilvántartás adataiból kiderült, hogy lakása 145m².

Ilyen esetben; mivel az ingatlan-nyilvántartás egy közhiteles nyilvántartás (az abba bejegyzett jogokat és tényeket az ellenkező bizonyításáig mindenki köteles elfogadni), adózóval szemben ellenőrzési eljárást kell indítani. Ekkor a megállapított adóhiány után adóbírságot és késedelmi pótlékot is kell fizetni.

A befizetések elszámolása

Adóhatóság az adózó adókötelezettségét, a teljesített befizetést és kiutalást az adózó adószámláján tartja nyilván.

Ha adózó adótartozását csak részben egyenlíti ki, a befizetést – vagy végrehajtás esetén a behajtott összeget – az esedékesség sorrendjében kell elszámolni.

Példa: adózó a 2009. évben nem fizetett gépjárműadót, majd 2010-ben az azévit befizeti. Ilyenkor a 2010-ben befizetett adót a 2009. évre kell elszámolni, a 2010. évi adó pedig hátralékként fog jelentkezni.

Túlfizetés keletkezik akkor, ha adózó nagyobb összeget fizet be annál, mint amit teljesítenie kellett volna. Ebben az esetben adózó **kérelmére** a túlfizetés összegét más adótartozásra kell elszámolni.

Ha adózónak nincs tartozása, **rendelkezhet** (erre rendszeresített nyomtatvány kitöltésével) a fennmaradó összeg visszatérítéséről, - mely adóhatóság részéről határozattal történik.

Rendelkezés hiányában a túlfizetést később esedékes adó kiegyenlítésére kell elszámolni.

2009. január 1-től új elemként jelent meg a **végrehajtás esetén történő átvezetés** szabálya:

Amennyiben adózó adószámláján az őt terhelő tartozás mellett túlfizetés is található, végrehajtási cselekményként a túlfizetés összege a nyilvántartott tartozás erejéig elszámolható. Ezen átvezetésről adózót az elszámolással egyidejűleg értesíteni kell.

Ez esetben tehát adózó kérelmétől illetve rendelkezésétől függetlenül, hivatalból elszámolható a túlfizetés összege az adótartozás összegére. Ez végrehajtási cselekménynek minősül, s adózót erről értesíteni kell. Természetesen adózó ez ellen is élhet végrehajtási kifogás benyújtásával.

A túlfizetés csak akkor utalható vissza, ha adózónak nincs adók módjára behajtható köztartozása.

Példa: rendőrségi megkeresés útján 15.000.-Ft szabálysértési bírságot kell adók módjára behajtani. Adózónak 20.000.-Ft túlfizetés van adószámláján. Ilyenkor a fent írott

végrehajtás esetén történő átvezetés szabályai szerint a 15.000.-Ft-ot el kell számolni az adók módjára behajtható köztartozásra.

Fizetési könnyítés és adómérséklés

Ezen eljárások lefolytatására adózó, vagy az adó megfizetésére kötelezett személy által benyújtott kérelem alapján van lehetőség. Adóhatóság az eljárás során kötve van a kérelemben írottakhoz (*kérelemhez kötöttség elve*), vagyis csak olyan adónem vonatkozásában és csak olyan mértékben dönthet, melyet adózó kérelmezett.

Példa: adózó adómérséklés iránti kérelmet nyújtott be építményadó számláján található adóhátralék miatt. Eljárás során kiderül, hogy gépjárműadó-számláján is hátralék mutatkozik, melyre kérelme nem terjed ki.

Ez esetben adózó nem hívható fel hiánypótlásra, adóhatóság kizárólag a kérelemben írott építményadó vonatkozásában folytathatja le az eljárást.

A fizetési könnyítési és adómérséklési eljárás az Illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (továbbiakban: Itv.) 33.§ 23. pontja alapján illetékköteles. Az illetéket az eljárás megindításakor kell az adócsoporthoz beszerezhető „csekken” befizetni, vagy átutalni a 12001008-00113718-00100006 számú illetékbeszedési számlára. (Az eljárási illeték összege a 2010. évben 2.200.-Ft.) Az illetékfizetés elmulasztása nem akadályozza az eljárás lefolytatását. Ez esetben az esedékességkor meg nem fizetett eljárási illeték és mulasztási bírság összegét határozattal kell közölni adózóval oly módon, hogy az eljárási illetéket a határozat kézhezvételétől számított 8 napon belül az illetékbeszedési számlára bírság nélkül lehet megfizetni. E határidőn túl az illeték és a bírság összege együtt esedékes, illetve behajtható.

A) Fizetési könnyítés (fizetési halasztás és részletfizetés)

Engedélyezésének általános feltételei (magánszemély, illetve nem magánszemély esetén):

- **fizetési nehézség kialakulása kérelmezőnek nem róható fel** (adott helyzethez képest tőle elvárható módon járt el); pl.: a fizetési nehézség előre nem látható körülmény miatt

alakult ki, mely következtében indokolt kiadások keletkeztek. Ilyen lehet pl. lakásban, irodában tüzeset, vagyon eleni bűncselekmények;

- **fizetési nehézség átmeneti jellegű**, vagyis az adó későbbi megfizetése valószínűsíthető; pl. korábbi évek adóit, vagy részletfizetés esetén a részleteket határidőre teljesítette;

Magánszemélyek esetében a fizetési nehézség felróhatóságának vizsgálata nélkül is engedélyezhető fizetési könnyítés, ha kérelmező igazolja, vagy valószínűsíti, hogy az adó azonnali vagy egyösszegű megfizetése családi, jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire tekintettel aránytalanul súlyos megterhelést jelent. Ez pl. vagyon- vagy jövedelemigazolásokkal, egészségügyi kiadásokkal igazolható.

A kérelem teljesítése esetén pótlékot kell felszámítani, melynek mértéke attól függ, hogy a kérelmet az adófizetés esedékessége előtt, vagy azt követően nyújtották be. A pótlék felszámítása kivételes méltánylást érdemlő esetben mellőzhető. Fontos szabály, s adózó figyelmét a határozatban fel kell hívni arra, hogy amennyiben a feltételeket, vagy a meghatározott részleteket nem, vagy nem megfelelően teljesíti, a kedvezmény érvényét veszti, és a tartozás járulékaival együtt egy összegben válik esedékessé.

B) Adómérséklés

Az adómérséklés lényegét tekintve jelentősen eltér a fizetési könnyítéstől, mivel ez esetben adóhatóság az adó (bírság vagy pótlék) tartozást mérsékeli vagy elengedi. Jellegét tekintve heterogénebb az adókönnyítésnél, mert eltérő szabály vonatkozik arra, hogy:

- magánszemélyre vagy más adózóra; *illetve*
- adó-, bírság vagy pótléktartozás mérséklésére vagy elengedésére vonatkozik;

Magánszemély esetén – *kivéve a vállalkozási tevékenységet folytató magánszemélyt* – mind az adó, mind a bírság és pótléktartozás mérsékelhető vagy elengedhető, ha annak megfizetése az adózó és a

vele együttélő közeli hozzátartozóknak a megélhetését súlyosan veszélyezteti.

Itt tehát a megélhetés súlyos veszélyeztetettsége vizsgálandó oly módon, hogy adós és a vele együttélő hozzátartozók vagyoni és jövedelmi viszonyait együttesen kell figyelembe venni.

Ilyenkor a tényállás tisztázása érdekében a helyszínen környezettanulmány felvételére kerül sor. A jegyzőkönyv tartalmazza adózó, illetve a hozzátartozói jövedelmét, valamint a havi rendszerességgel ismétlődő kiadásait (rezsi, gyógyszer, hiteltörlesztés, stb.). Tartalmazza továbbá a tulajdonukban lévő nagyobb értékű ingóságokat, ingatlanokat, vagyoni értékű jogokat, a lakások felszereltségét, berendezettségét.

A jövedelmi helyzet pl. APEH által kiadott jövedelemigazolással, nyugdíjszelvényvel, illetve egyéb, járandóságot megállapító határozattal igazolható.

Téves az a jogszabály-értelmezés, hogy magánszemély adó- (bírság vagy pótlék) hátraléka pusztán alacsony – pl. minimálbér összegét meg nem haladó - jövedelem esetén mérsékelhető vagy elengedhető.

Példa: környezettanulmány felvétele során számos esetben tapasztalunk olyan körülményeket, hogy bár adózó családjában az egy főre eső jövedelem nem éri el például az öregségi nyugdíj összegének kétszeresét, de emellett több ingatlannal, vagy több gépjárművel rendelkezik, a lakás berendezése pedig átlagon felüli, vagy luxuskörülményeket mutat. Ilyen esetben a vagyoni helyzet nem alapozza meg az adómérséklést.

Fontos körülmény még a mérsékelni kért adó összege és a jövedelem aránya is. (Évi 9.000.-Ft kommunális adó megfizetése ritkán veszélyezteti súlyosan valakinek a megélhetését.)

Nem magánszemély esetén – *ideértve a vállalkozási tevékenységet folytató magánszemélyt is* – az adómérséklésre sokkal szigorúbb szabályok vonatkoznak.

Itt kizárólag pótlék és bírság tartozás mérsékelhető (engedhető el), s az is csak kivételes méltányosságból, különösen, ha annak megfizetése a gazdálkodási tevékenységet ellehetetleníti.

Ez esetben a hangsúly azon van, hogy amennyiben a racionális gazdálkodás a bírság és pótlék mérséklésével vagy törlésével helyreállítható, akkor ez a fajta méltányosság gyakorolható. (pl. felszámolás alatt álló gazdasági társaság esetén ez nem járható út, mert ott a gazdálkodási tevékenység már ellehetetlenült.)

Kézbesítési vélelem szabályai

Az Art. rendelkezései alapján: más szabályok vonatkoznak a nem magánszemély adózókra, illetve más szabályok a magánszemélyekre.

Nem magánszemély adózó csak akkor terjeszthet elő kézbesítési vélelem megdöntésére irányuló kérelmet, ha a kézbesítési vélelem megállapítása a hivatalos iratok kézbesítésére vonatkozó jogszabályok megsértésével történt. (a kézbesítés szabályait a Postáról szóló 2003. évi CI. törvény (Pt.), valamint a Postai szolgáltatások ellátásáról és minőségi követelményeiről szóló 79/2004. (IV.19.) Korm.rendelet tartalmazza. Ilyen jogszabálysértés lehet például, ha a tértivevény nem megfelelően van kitöltve, vagy a posta olyan személy részére kézbesíti az iratot, akinek nincs átvételi jogosultsága.)

Magánszemély adózó (vagy az eljárásban résztvevő más személy) az előbb írott eseten túl, akkor is előterjeszthet kézbesítési vélelem megdöntésére irányuló kérelmet, ha önhibáján kívül nem szerzett tudomást hivatalos irat kézbesítéséről. (az irat az adóhatósághoz „nem kereste” jelzéssel érkezett vissza) Ez esetben tehát, mindig vizsgálnunk kell a magánszemély adózó vétkességét arra vonatkozóan, hogy felróható-e neki az átvételi kötelezettség megszegése. (például: adózó tudta hogy huzamosabb ideig nem tartózkodik otthon, vagy vele szemben ellenőrzési eljárás folyik melyről megbízólevéllel értesítve lett, és nem gondoskodott kézbesítési meghatalmazotról.)

Kérelem benyújtásának határideje: a kézbesítési vélelem beálltáról történő tudomás-szerzéstől számított 15 napon belül, de legkésőbb a kézbesítési vélelem beálltától számított 6 hónapos jogvesztő határidőn belül terjeszthető elő.

Amennyiben adózó a küldemény átvételét megtagadja, vagy az megfelelő levélszekrény hiánya miatt a címzett számára kézbesíthetetlen (pl. ingatlannál nem található postaláda, vagy állapotánál fogva alkalmatlan küldemény elhelyezésére) a kézbesítési vélelem automatikusan beáll a kézbesítés megkísérlésének napján.

A ki nem kézbesített küldemények legtöbb esetben „nem kereste” jelzéssel érkeznek vissza.

Hivatalos iratot a posta két alkalommal kísérli meg kézbesíteni. A kézbesítés második megkísérlését követően az irat postai letétbe kerül, ahol azt a címzett a második értesítéstől számított 5 munkanapon belül átveheti.

Amennyiben a címzett ezt a második értesítés követő 5 munkanapon belül nem veszi át, az iratot kézbesítettnek kell tekinteni.

A posta ezt követően az iratot „nem kereste” jelzéssel visszaküldi.

Amennyiben adózó ismeretlen helyen tartózkodik, az iratot gyámhatóság által kirendelt ügygondnok részére kell kézbesíteni.

A kézbesítési vélelem megdöntésére irányuló kérelemben minden olyan tény, körülményt elő kell adni, amelyek a kézbesítés szabálytalanságát igazolja, vagy magánszemély részéről az önhiba hiányát valószínűsíti.

A kérelem elbírálása végzéssel történik.

Amennyiben az adóhatóság a kérelemnek helyt ad, a kifogásolt kézbesítést követően tett intézkedéseket, valamint az eljárást a kézbesítési vélelem beálltának időpontjától a szükséges mértékben meg kell ismétetni.

Amennyiben a kérelem végzéssel elutasításra kerül, az ellen önálló fellebbezésnek van helye.

A kérelemnek sem az eljárás folytatására, sem pedig a végrehajtásra nincs halasztó hatálya. A végrehajtási eljárás azonban kérelemre vagy hivatalból felfüggeszthető, ha a kérelemben előadottak alapján annak elfogadása valószínűsíthető.

V. fejezet

Belföldi gépjárművek adója

A többször módosított, gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. tv. (Gjt.) 1992. január 1-jei hatállyal adófizetési kötelezettséget állapít meg a belföldi érvényes rendszámmal ellátott gépjármű, pótkocsi után.

Adó alanya: *(adófizetésre kötelezett)*

- 1.) az a személy, aki/amely a hatósági nyilvántartásban (járműnyilvántartás) az év első napján üzemben tartóként szerepel;
- 2.) üzemben tartó hiányában a tulajdonos az adóalany; (több tulajdonos/üzembentartó esetén az adó alanya az, akinek/amelynek a nevére a forgalmi engedélyt kiállították)
- 3.) év közben forgalomba helyezett gépjármű után az aki/amely a forgalomba helyezés hónapjának utolsó napján a nyilvántartásban üzemben tartóként/tulajdonosként szerepel;
- 4.) az „E” és „P” betűjelű (ideiglenes) rendszám táblával ellátott gépjármű esetén az, akinek a nevére a rendszám táblát az eljáró hatóság kiadta;

Amennyiben a gépjármű tulajdonjogában változás következik be, s a korábbi tulajdonos *(átruházó)* e változás tényét – külön jogszabályban meghatározott módon, de legkésőbb a változás évének végéig - bejelentette, akkor a bejelentési kötelezettség megnyíltát *(szerződés megkötésének időpontját)* követő év első napjától nem minősül adóalany. A külön jogszabályban meghatározott bejelentési kötelezettséget a 304/2009.(XII.22.) Kormányrendelet 2.§ (1) bekezdése szabályozza, mely alapján a jármű tulajdonjogában bekövetkezett változás bejelentését – **a változástól számított 5 munkanapon belül** – az **eladó** tulajdonos a tulajdonjog változásáról készült teljes bizonyító erejű magánokirat benyújtásával vagy megküldésével teljesíti. Azaz a korábbi tulajdonosnak *(átruházónak)* 5 munkanapja van arra, hogy a szerződéssel a tulajdonosváltást az Okmányirodába bejelentse.

Természetesen a **vevőnek** is kötelessége a bejegyzésre jogosult hatóságnál a tulajdonszerzés tényét bejelenteni a „közúti közlekedési nyilvántartásról” szóló 1999. évi LXXXIV. törvény 33.§ (1) bekezdés b) pontja alapján a tulajdonjog változásától számított **15 napon belül**. Amennyiben ezt elmulasztja, és pl. 2009. évi tulajdonszerzését 2010-ben, vagy később jelenti be az Okmányirodában, visszamenőleg kerül előírásra az adóösszeg késedelmi pótlékkal emelten, valamint mulasztási bírság is megállapítható bejelentés késedelmes teljesítése miatt.

Példa: Kovács P. 2009. április 08-án eladta személygépkocsiját Nagy L.-nek. Amennyiben Kovács P.(átruházó) az adásvétel tényét az Okmányirodában bejelentette, adófizetési kötelezettsége 2009. december 31-ig állt fenn. 2010. január 01-jétől a gépjárműadót az új tulajdonos, azaz Nagy L. fogja fizetni – amennyiben Nagy L. a gépjárművet 2009-ben nem adta el egy másik személynek.

Abban az esetben, ha a felek *(eladó, vevő)* egyike sem tesz eleget bejelentési kötelezettségének, a korábbi tulajdonos marad az adó alanya, vagyis az *eladó* köteles az adót fizetni a bejelentés évének utolsó napjáig.

Példa: Kovács P. 2009. április 8-án eladta személygépkocsiját Nagy L.-nek. Bejelentési kötelezettségének a felek egyike sem tett eleget, vagyis sem az *eladó* - 5 munkanapon belül - sem a *vevő* – 15 napon belül - nem „kereste fel” az Okmányirodát. A tulajdonosváltást a szerződő felek valamelyike később, 2010. március 11-én bejelenti. Ebben az esetben a korábbi tulajdonos, Kovács P. *(eladó)* az adó alanya 2010. december 31-ig, vagyis ő köteles az adót fizetni a bejelentés évének utolsó napjáig.

Adókötelezettség keletkezése

- 1.) a gépjármű forgalomba helyezését követő hónap első napján;
- 2.) ha az adókötelezettség nem áll fenn a teljes adóévben, akkor az évi adótételnek – az adókötelezettség fennállásának hónapjaira eső – időarányos részét kell megfizetni

Példa: Kovács P. 2010. május 15-én új személygépkocsit vásárol, akkor adókötelezettsége 2010. június 01-jétől áll fenn. Az adó éves összegének az adókötelezettség fennállásának hónapjaira – jelen esetben 7 hónapra (június-

december) – eső időarányos részét kell megfizetnie.

Abban az esetben, ha Kovács P. 2010. május 15-én használt gépkocsit vásárol – s az adásvétel tényét legalább a felek valamelyike bejelentette – 2010. december 31-ig az adó alanya a korábbi tulajdonos (eladó). Kovács P. 2011. január 01-jétől köteles a gépjárműadót fizetni.

3.) az „E” és „P” betűjelű ideiglenes rendszám táblával ellátott gépjármű esetén a rendszám tábla kiadásakor keletkezik

Adókötelezettség megszűnése

Annak a hónapnak az utolsó napjával szűnik meg, amelyben a hatóság a gépkocsit a forgalomból bármely okból kivonta.

Példa: A hatóság a gépjárművet 2010. március 22-én kivonta a forgalomból. A gépjárműadó fizetésének kötelezettsége 2010. március 31-én megszűnik. **Lényeges szabály:** a forgalomból fiktíven kivont gépjárművek 2008. január 1-jétől nem tartoznak a Gjt. hatálya alá, így ezen gépjárműveket adófizetési kötelezettség nem terheli – Gjt. 18.§ 18. pontja.

A gépjármű adókötelezettségének megszűnése tárgyában fontos szabály még, hogy a gépjármű adókötelezettsége nem szűnik meg a kérelemre történő kivonás hónapjának utolsó napjával, amennyiben azt a kérelmező a kivonást követő hónapban újra forgalomba helyezi.

Példa: Nagy Z. kérelemre 2010. 03. 25-én gépjárművét a forgalomból kivonatta, majd 2010. 04. 24-én ismét visszahelyezte. Fenti szabály alapján az adófizetési kötelezettség nem szűnik meg 2010. 03. 31-én, hanem folyamatosan fennáll, mert a kérelmező a kivonást követő hónapban a gépjárművet a forgalomba visszahelyezte.

Adómentesség:

A gépjárműadó vonatkozásában is megállapítható a helyi adóknál írott *alanyi* és *tárgyi* adómentesség:

Tárgyi adómentes: (nem terjed ki rá a törvény hatálya) – a belföldi rendszám táblával ellátott

- mezőgazdasági vontató (pl. traktor);

- lassú jármű és a lassú jármű pótkocsija (speciális rendszám táblával – fehér alapon 3-3 piros betű- és számjel – valamint igazolólapal van ellátva);
- négykerekű segédmotoros kerékpár (50cm³-t meg nem haladó lökettér fogatú belső égésű motor vagy legfeljebb 4 kW teljesítményű egyéb motor hajtja, végsebessége 45 km/h-nál nem nagyobb és saját tömege legfeljebb 350kg);
- munkagép
- CD, CK, DT, OT és Z betűjelű rendszám táblával ellátott gépjárművek;
- *a tételes felsorolásban nem szerepel, de 2008. 01. 01-jétől a fiktíven kivont gépjárművek;*

Alanyi adómentes:

- a költségvetési szerv,
- az egyház tulajdonában lévő gépjármű;
- a társadalmi szervezet, az alapítvány a tulajdonában lévő gépjármű után, ha a tárgyévvel megelőző évben társasági adófizetési kötelezettsége nem keletkezett;
- az autóbusz, ha az adóalany a tárgyévvel megelőző évben elért számviteli törvény szerinti nettó árbevételének legalább 75%-a helyi és helyközi menetrendszerinti közúti tömegközlekedés folytatásából származott; Adóalanynak a feltétel teljesüléséről nyilatkoznia kell.
- a létesítményi tűzoltóságot fenntartó gazdasági szervezetek azon tűzoltó szerkocsinak minősülő gépjárművei, melyek riasztás esetén részt vesznek a tűz elleni védekezésben, illetve a műszaki mentésben;
- kizárólag elektromos hajtómotorral ellátott személygépkocsi;
- az a gépjármű, melynek adómentességét nemzetközi

egyezmény vagy viszonyosság biztosítja;

A mozgáskorlátozottak adómentessége:

Adómentesség csak

- a súlyos mozgáskorlátozott személy tulajdonában; vagy
- a súlyos mozgáskorlátozott kiskorú személyt rendszeresen szállító, vagy a cselekvőképességet korlátozó (kizáró) gondnokság alatt álló súlyos mozgáskorlátozott nagykorú személyt rendszeresen szállító, vele közös háztartásban élő szülő, nevelőszülő, mostoha- vagy örökbefogadó szülő, a tulajdonában lévő; egy darab, 100 kilowatt teljesítményt el nem érő, nem személy-taxiként üzemelő személygépkocsi vonatkozásában adható.

Ha a mentességre jogosult **több személygépkocsival rendelkezik**, akkor a mentesség **kizárólag a legkisebb teljesítményű** személygépkocsi után jár.

A gyakorlatban nagyon sok esetben fordul elő, hogy a mozgáskorlátozott személy üzemeltetője a gépkocsinak, míg a tulajdonos más személy. Ez esetben nem jár mentesség, mert a jogszabály egyértelműen fogalmaz; a gépkocsinak a súlyos mozgáskorlátozott személy tulajdonában kell állnia. Ha pedig a súlyos mozgáskorlátozott személy tulajdonos ugyan, de van üzemeltető is, akkor az üzemeltető az adóalany, mivel az adó alanya az üzemeltető, s csak annak hiányában a tulajdonos.

Az adó alapja és mértéke

Az adó alapja differenciáltan van szabályozva.

Ezek: - a teljesítmény;

- az önsúly; *valamint*

- a terhelhetőséggel növelt önsúly;

A) Személyszállító gépjármű – *kivételesen az autóbusz* – esetén az adó alapja a hatósági nyilvántartásban feltüntetett teljesítmény (kilowatt-

ban kifejezve). Ha a nyilvántartás a teljesítményt csak lóerőben tartalmazza, az 1,36-tal osztva eredményezi a kw teljesítményt.

Gjt. 18.§ 4.: **személyszállító gépjármű**: a motorkerékpár, az autóbusz, valamint a hatósági nyilvántartás szerint személyszállításra szolgáló más gépjármű,

Az **adó mértéke** a gépjármű:

- gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben 345Ft/kilowatt;
- gyártási évet követő 4-7. naptári évben 300Ft/kilowatt;
- gyártási évet követő 8-11. naptári évben 230Ft/kilowatt;
- gyártási évet követő 12-15. naptári évben 185Ft/kilowatt;
- gyártási évet követő 16. naptári évben és az azt követő naptári években 140Ft/kilowatt;

Összefoglalva megállapítható, hogy teljesítmény alapján zömében a személyautók, valamint a motorkerékpárok vannak adóztatva. Az autóbusz, bár a fent írott fogalom-meghatározás alapján szintén személyszállító gépjármű, de a törvény ezt az adótárgyat az **önsúly** szerinti adóztatás kategóriájába sorolja.

Példa: Adott egy 1120kg öntömegű, 66kw teljesítményű, szabályozott katalizátorral ellátott személyautó, melyet 2002-ben gyártottak és helyeztek forgalomba. Kérdés, mennyi lesz a 2010. évi adó?

Megoldás: 2010-ben személyautó esetén nincs jelentősége az önsúlynak, valamint a katalizátornak, miután adókedvezmény nem vehető figyelembe. Az adó mértékének megállapításakor mindig a gyártási évet kell alapul venni, mely jelen esetben 2002. Az adó 2010-ben kerül kivetésre, ami a gyártási évet követő 8. év, tehát az adó mértéke kilowatonként 230Ft. Az autó teljesítménye 66kw, így az évi adó: $230 \times 66 = 15.180$.-Ft.

B) Autóbusz, nyergesvonat, lakókocsi és lakópótkocsi adójának alapja a hatósági nyilvántartásban feltüntetett saját tömeg (önsúly).

C) Tehergépjármű – *ide tartozik a pótkocsi is* – adójának alapja a hatósági nyilvántartásban feltüntetett saját tömege (önsúly), növelve

a terhelhetősége (raksúlya) 50%-ával.

B) és C) pontok esetében az **adó mértéke** - autóbusz, nyerges-vontató, lakókocsi, lakó-pótkocsi esetén az önsúly, valamint tehergépjármű esetén az önsúly növelve a terhelhetőség 50%-ával - az adóalap minden megkezdett 100 kilogrammja után:

- a) a légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű nyerges vontató, tehergépjármű, autóbusz esetén 1.200 Ft,
- b) az a) pont alá nem tartozó gépjárművek és pótkocsik esetén 1.380 Ft.

Légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerű gépjármű, pótkocsi: az a jármű, amelyik a Tanács 96/53/EK Irányelvének II. Melléklete szerinti légrugós vagy azzal egyenértékű rugózási rendszerrel rendelkezik és ezt a tényt az adóalany az önkormányzati adóhatóságnál a közlekedési hatóság által kiadott hatósági bizonyítvánnyal, az igazságügyi gépjármű-közlekedési műszaki szakértő szakvéleményével vagy „útkímélő tengely” bejegyzést tartalmazó forgalmi engedély bemutatásával jelenti be.

Adózónak e körülményt tehát kötelessége bejelenteni az önkormányzati adóhatóságnak, mert csak e feltétel teljesítését követően állapítható meg – a gépjármű minden megkezdett 100 kilogrammja után – az 1.200Ft-os adómérték.

B) és C) pontban írott adótárgyak esetében közös szabály, hogy adókedvezmény is jár.

- az „5”, „6”, „7” vagy „8” környezetvédelmi osztály-jelzéssel ellátott autóbusz és tehergépjármű után 20%, nyergesvontató után 30%;
- a „9”, „10”, „11” vagy „12” környezetvédelmi osztály-jelzéssel ellátott autóbusz és teher-gépjármű után 30%, nyergesvontató után 50% adókedvezmény jár.

Az „E” betűjelű ideiglenes rendszámtáblával ellátott személyszállító gépjármű után 10.000.-Ft, míg a tehergépjármű után 46.000.-Ft adót

kell fizetni. A „P” betűjelű ideiglenes rendszámtábla kiadása esetén 23.000.-Ft adót kell fizetni. A gépjármű állandó rendszámtáblával való ellátását követő hónap 1. napjától az adófizetési kötelezettségre az általános szabályok az irányadók. Amennyiben a hatósági nyilvántartás szerint állandó rendszámmal ellátott gépjárműre „E” betűjelű ideiglenes rendszámtáblát adnak ki, ez után nem kell a 10.000.-Ft, valamint a 46.000.-Ft összegű adót megfizetni.

Melyik önkormányzat jegyzője jár el gépjárműadó ügyekben:

- magánszemélyek esetén – kivéve az egyéni vállalkozók – a polgárok személyi adat és lakcím-nyilvántartásába bejegyzett lakcím szerint;
- nem magánszemélyek esetén – ideértve az egyéni vállalkozókat is – a gépjármű-nyilvántartásba bejegyzett lakcím, székhely, illetve telephely szerint illetékes települési (fővárosban fővárosi kerületi) önkormányzati adóhatóság látja el az adóztatási feladatokat. Ha a hatósági nyilvántartás a székhelyet és a telephelyet is tartalmazza, akkor a telephely szerint illetékes adóhatóság jogosult az adóztatási feladatok ellátására.

Amennyiben a **nyilvántartásban** a lakcím, székhely, illetve a telephely megváltozik, azt az adóztatás szempontjából csak a változást követő év első napjától lehet figyelembe venni. Ennek azonban fontos feltétele, hogy adózó e változást az arra illetékes szervnél, pl. Okmányirodában - bejelentse! Tehát ha pl. adózó 2009-ben másik településre vagy kerületbe költözik, de lakcímének változását nem jelenti be, a korábbi település/kerület jegyzője lesz a továbbiakban is illetékes eljárni, függetlenül attól, hogy adózó valójában hol lakik.

Mely gépjárműveket lehet a forgalomból kivonni:

A Gjt. a végrehajtás általános szabályaitól eltérően (pl. letiltás, azonnali beszedési megbízás, ingó- és ingatlan végrehajtás) egy „speciális

formát” nevesít, – a gépjármű forgalomból történő kivonásának a kezdeményezését. Erre akkor van lehetősége adóhatóságnak, ha adóalany gépjárműadó tartozása az egy évi adótételt meghaladja és a hatósági nyilvántartásban újabb adóalany (tulajdonos/üzembentartó) nincs feltüntetve. Tehát a Gjt. alapján csak az a gépjármű vonható ki a forgalomból, amelyre nézve az adó tartozás fennáll.

(A bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (Vht.), valamint az Art. vonatkozó rendelkezései szerint ingófogalási jegyzőkönyv alapján is ki lehet vonni gépjárművet a forgalomból, s ez esetben nem csak az a gépjármű vonható ki amelyre a tartozás fennáll, hanem bármilyen, az adós tulajdonában álló gépjármű.)

VI. fejezet

A talajterhelési díj

Az Országgyűlés 2003. novemberében elfogadta a *környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvényt* (továbbiakban: Ktdt.), melynek 26.§ (4) bekezdése felhatalmazta a települési önkormányzatokat, hogy a talajterhelési díj helyi szabályozásáról szóló rendeletüket – a törvényben foglalt szabályozás keretében – megalkossák.

A törvény célja a környezethasználóknak a természet megóvására szolgáló tevékenységre való ösztönzése.

A felhatalmazás alapján Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete 12/2008.(V.20.) rendeletével elfogadta a talajterhelési díj helyi szabályozását.

A talajterhelési díjból származó bevétel csapadékvíz elvezetés céljára kerül felhasználásra.

A rendelet hatálya Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat közigazgatási területén azon **kibocsátóra** terjed ki, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsontra nem köt rá, és helyi vízgazdálkodási hatósági engedélyezés alapján szennyvízelhelyezést – ideértve az

egyedi zárt szennyvíztározót is – alkalmaz.

(Ha a közcsontra év közben helyezik üzembe, a díjfizetési kötelezettség a kibocsátót a közcsontra üzembe helyezését követő 90. naptól terheli.)

Nem terheli díjfizetési kötelezettség azt a kibocsátót, aki külön jogszabályok szerint egyedi szennyvíz-elhelyezési kislétesítményt, illetve egyedi szennyvíztisztító kisberendezést alkalmaz és a kibocsátás közvetlen környezetében a kibocsátó által létesített megfigyelő objektumban a talajjal kapcsolatban lévő felszín alatti vízben a kibocsátó által évente vizsgált nitrát-, ammónium-, szulfát-, kloridtartalom egyik komponens tekintetében sem haladja meg 20%-al a 2005. évben, illetve a közcsontra üzembe helyezését követő hónapban végzett állapot-felmérés keretében mért értékeket.

A talajterhelési díj mértékének meghatározása

A talajterhelési díj mértékét a talajterhelési díj alapja, az egységdíj, valamint a közigazgatási területre vonatkozó területérzékenységi szorzó határozza meg.

Atalajterhelési díj alapja: a szolgáltatott, vagy egyedi vízbeszerzés esetén a méréssel igazolt felhasznált, illetve mérési lehetőség hiányában az átalány alapján meghatározott víz mennyisége, csökkentve a külön jogszabály szerinti locsolási célú felhasználásra figyelembe vett víz mennyiségével.

A díj alapja csökkenthető azzal a számlákkal igazolt mennyiséggel, melyet a kibocsátó szennyvíz-tárolójából olyan arra feljogosított szervezettel szállíttat el, amely a folyékony hulladék jogszabályi előírások szerinti elhelyezését igazolja. *(Ennek igazolására a számlák megőrizendők!)*

Egyedi vízbeszerzés esetén (nem ivóvíz-rendszerből nyert víz) **a felhasznált vízmennyiség átalány mértéke 0,1m³/fő/nap**

A talajterhelési díj egységdíjának mértéke: 120Ft/m³

A területérzékenységi szorzó:

A felszín alatti vizek minőségét érintő tevékenységekkel összefüggő egyes feladatokról

szóló 33/2000.(III.17.) Kormányrendelet 3.§ 24. pontja szerint az „érzékenység a felszín alatti víz, a földtani közeg kockázatos anyagokkal szembeni ellenálló képességét, illetve tűrőképességét jellemző természeti adottság. A területek érzékenységi besorolását a Kormányrendelet 2. számú melléklete tartalmazza.

A területérzékenységi szorzó a Ktdt. 3. számú melléklete szerint attól függően változik, hogy milyen az adott terület érzékenységi besorolása: „A”= fokozottan érzékeny”: (szorzó: 3,0), „B”= érzékeny”: (szorzó:1,5), vagy „C”= kevésbé érzékeny”: (szorzó: 1,0).

Budapest II. kerülete a település érzékenységi lista besorolása szerint „A” jelű, fokozottan érzékeny terület, tehát a területérzékenységi szorzó a kerületben: 3,0.

A talajterhelési díj mértéke: (2009. január 01-től)

$$TTD = A \times E \times T$$

ahol:

TTD: a fizetendő éves talajterhelési díj

A: a díjfizetési alap (m³)

E: egységdíj (Ft/m³)

T: a település közigazgatási területére vonatkozó területérzékenységi szorzó

Példa: kibocsátó méréssel igazoltan 2009. 01. 01-től 2009. 12. 31-ig elhasznált 146m³ vizet. Számlákkal igazoltan 50m³ vizet szállított el. Mennyi lesz a fizetendő talajterhelési díj?

A díj alapja: 146m³-50m³=96m³

A díj mértéke: 120Ft/m³

Területérzékenységi szorzó: 3 Fizetendő díj: 96x120x3=34.560.-Ft

Díjfizetési kötelezettség bevallása, megfizetése

A talajterhelési díjat a kibocsátónak kell megállapítania és a rendelet 2. számú melléklete szerinti nyomtatványon bevallania és megfizetni a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal „Környezetvédelmi alap” 12001008-00201761-03200000 számú számlára a tárgyévet követő év március 31-ig.

A talajterhelési díjjal kapcsolatos I. fokú hatósági feladatokat az il-

letékes önkormányzati adóhatóság látja el.

A talajterhelési díj megfizetésére, bevallására, ehhez kapcsolódó jogkövetkezményekre, a megállapításhoz és a beszedéshez való jog elévülésére, ellenőrzésre, valamint végrehajtásra az Art. rendelkezéseit kell alkalmazni.

A jegyző egyedi elbírálással, szociális indokok alapján az Art-ban szabályozottak szerint méltányosságot gyakorolhat a talajterhelési díj megfizetésével kapcsolatban.

Internet elérhetőség:

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat honlapja – www.masodikkerulet.hu – az adóigazgatási tevékenységgel kapcsolatban a következőket tartalmazza: általános tájékoztató adónemenként, illetékek, adócsoport által kezelt bankszámlák megnevezése és száma, elérhetőségek (ügyintézők szerint: név, telefonszám, fax), ügyfélfogadási idő, valamint a letölthető formanyomtatványok.

Adócsoport címe: 1024 Budapest, Margit krt. 47-49. I. emelet.

Félfogadási idő: hétfő: 13.30-18.00; szerda: 8.00-12.15 és 13.00-16.30; péntek: 8.00-11.30;

Fax: 346-5670 és 346-5672;

Az adófüzet **1. számú melléklete** az adócsoport dolgozóit tartalmazza közvetlen telefonszámukkal, a szobaszámmal és a hozzájuk tartozó betűrenddel.

A betűrend az adózók nevének illetve cégnevének kezdőbetűje szerint van megállapítva.

Dr. Szalai Tibor
jegyző

dr. Kőműves László
adócsoport-vezető

1. számú melléklet**KIVETŐK**

Név	betűrend	telefonszám	
		346 -↓	
1. Malya Jánosné	A, E és K-KER	5674	3. szoba
2. Erdősi Ildikó	Á, B-BAR, HU-J és számok	5664	3. szoba
3. Mercz Erika	BAS-BI és F	5697	3. szoba
4. Zánkai Péter	BÍ-BZS	5698	3. szoba
5. Balogh Lászlóné	C-CS	5652	3. szoba
6. Bély Edina	D, É és G-GO	5648	4. szoba
7. dr. Molnár Emese	GÓ-HÁR	5665	3. szoba
8. Németh Zita	HÁZ-HT	5667	3. szoba
9. Tóth Sándorné	KES-KRI	5660	3. szoba
10. Kiss-Grünwald Anita	KRM-MD	5657	3. szoba
11. Kurucz Anita	ME-NY	5656	4. szoba
12. Balogh Anita	O-Q	5663	3. szoba
13. Hausladen Theodora	R-SOM	5662	3. szoba
14. Eördögné Horti Mária	SON-SZO	5661	3. szoba
15. Lakatos Enikő	SZÖ-TOL	5653	3. szoba
16. Nagyné Gál Elvira	TOM-Ü	5651	1. szoba
17. Fojdl Zsuzsanna	V-ZS	5655	3. szoba

BEHAJTÓK

18. Simon Barbara	Számok + A-D	5696	2. szoba
19. Tóth Péter	E-J	5659	2. szoba
20. Sajtos Szilvia	K-M	5658	2. szoba
21. Nagy Lajosné	N-S	5673	2. szoba
22. Némethi Sándorné	SZ-ZS	5645	2. szoba

KÖNYVELŐK + ADÓIGAZOLÁS

23. Pulainé Kotucz Zsuzsanna	5650	1. szoba
24. Bereczkey Ágnes	5671	1. szoba
25. Talabos Györgyné	5669	1. szoba

Szerkesztési és nyomdai hibákért felelősséget nem vállalunk.
Ez a kiadvány környezetünk védelméért újrahasznosított papírból készült.
Kiadó: Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat