

Meg kell állapítani külön

1. a vagyonból és az általános kereseti adó alá eső foglalkozásból származó jövedelmeket és

2. külön meg kell állapítani a tantiéből, a szolgálati viszonyból, valamint az egyéb forrásokból származó jövedelmek összegét.

Külön meg kell állapítani:

1. a vagyonból és az általános kereseti adó alá eső foglalkozásból származó jövedelmeket terhelő teher tételeket (kamatok, adókat stb.) és

2. külön meg kell állapítani a tantiéből stb. származó jövedelmeket terhelő teher tételeket.

Ha már most az 1. alatti forrásokból származó jövedelemnek az 1. alatti teher tételek levonása után fennmaradó összege eléri a tiszta vagyonérték $2\frac{0}{100}$ -ét, úgy az adó kivetés a rendes szabályok szerint történik. Ha pedig nem éri el, a tiszta vagyonérték után kiszámítandó a $2\frac{0}{100}$ és ehhez hozzáadandó a 2. alatti jövedelemből a 2. alatti teher tételek levonása után fennmaradó jövedelem után járó adótétel.

A kamatilletékrendelet módosítása. Az 1932. évi 1820/M. E. számú rendelet 1. §-a szerint az idegen pénz kezelésével és gyümölcsösztetésével keresetszerűen foglalkozó vállalatoktól eltekintve, minden más hitelező 10% kamatilletéket köteles fizetni az olyan kamatok után, amelyeket az adós kölcsönkapott tőke után kikötés alapján a rendeletnek 1932. május 15-én történt életbelépésénél későbbi időpontban fizet.

A Budapesti Közlöny 1932. szeptember 20-án megjelent számában közzétett 131.800/P. M. számú rendelet akként intézkedik, hogy ezen kamatilleték alól mentesek a társulati adó fizetésére kötelezett vállalatok is, ha a kamat a vállalat nyereség-veszteségszámlájában, illetve mérlegében bevételként el van számlolva.

Ezen rendelet életbelépésének időpontja külön feltüntetve nincs, valószínűleg azért, mert a pénzügyminiszterium ezt az illetékmentességet alkalmazni kívánja az alaprendelet életbelépésének idejére visszahatólag.

A társadalombiztosítási járulékok és pótlékok kedvezményes befizetése. A 4800/1932. M. E. számú rendelet (közzététetett a Budapesti Közlöny 1932. szeptember 17-iki 210. számában) a következő befizetési kedvezményeket nyújtja:

Aki az OTI által 1931. évi december hó 27. napjától 1932. évi augusztus hó 28. napjáig, a MABI által pedig 1932. évi január hó 1. napjától 1932. évi augusztus hó 31. napjáig terjedő időre kirótt társadalombiztosítási járulékokat és ezek késedelmi pótlékát legkésőbb 1932. évi október hó 31-ig befizeti, kérheti:

a) az 1931. december 27. napjáig, illetve a MABI-nál az

1931. december 31. napjáig kirótt járulékok után még ki nem egyenlített pótlékok elengedését és

b) az a) pontban megjelölt időben kirótt, még hátralékos járulékok megfizetésére pótlékmentes részletfizetés engedélyezését.

A részletfizetési kedvezmény időtartama annál, aki az első részlet befizetését 1932. október 31-ig megkezdi, 24 hónap, november 30-ig megkezdi, 18 hónap, december 31-ig 12 hónap, 1933. január 31-ig 6 hónap.

Kedvezmény elnyerése esetén az 1932. január 1. napja után teljesített befizetéseket elsősorban az 1932. évi járulékokra és ezek késedelmi pótlékaira kell fordítani.

A részletfizetés elmulasztása esetén a fizetési kedvezmény és a pótlékmentesség hatályát veszti.

A kérelmek az OTI illetékes kerületi pénztáránál, illetve a MABI-nál 1932. október 31-ig terjesztendők be.

PÉNZÜGYI JOGGYAKORLAT.

Az ügyvédnek házkezelésből eredő jövedelme után a kereseti adót külön kell megállapítani. (Közigazgatási Bíróság 169. sz. jogegységi megállapodása.) A kereseti adó tárgyi adó, amelyet a törvény nem az adózó személyére, hanem a vállalatra ró. Az adóalapot tehát adózó fél minden egyes üzlete vagy foglalkozása után külön kell megállapítani, mert annyi a kereseti adó tárgya, amennyi üzlet vagy vállalat adózó birtokában van.

Ezért rendelkezik a K. H. Ö. 21. §-a akképen, hogy minden üzletről vagy foglalkozásról külön bevallást kell adni és a 26. §. oly módon, hogy az adóalapot minden üzlet vagy foglalkozás után külön kell megállapítani. Szükséges ez adótechnikai szempontból is azért, mert két vagy több kereseti tevékenység megkezdésének és megszűnésének időpontja nem esik szükségképpen össze és így a 8. §. rendelkezéseinek alkalmazhatása céljából ujonnan keletkezett vállalatoknál és foglalkozásoknál, valamint a 9. §. rendelkezéseinek alkalmazása céljából az üzlet vagy foglalkozás megszűnése esetében az adóalapok elválasztása nem kerülhető el.

Az ügyvédi gyakorlat után kivetett kereseti adó tárgya az ügyvéd által folytatott az a kereseti tevékenység, amelynek üzéséhez rendszerint ügyvédi oklevél szükséges. Házkezelő azonban lehet olyan egyén is, akinek ügyvédi oklevele nincsen és miután ez a kereseti tevékenység a köztudatban külön foglalkozás fogalma alá tartozik, amelyből származó jövedelem nagy városokban olykor adózó fél egyedüli, vagy tekintélyesebb jövedelme, ezen foglalkozás megszűnésének esetében akkor is, ha adózó félnek olyan egyéb foglalkozása van, amelynek keretébe a házkezelés esetleg beilleszthető, — felmerül sok esetben a 9. §. alapján előterjesztett adótörlesztés iránti kérelem eldöntésének szüksége.