

mitott 30 napon belül, ha pedig a fizetési meghagyás már kézbesített rendelet kihirdetésétől számított 30 nap alatt a pénzügyigazgatóságnál (központi díj- és illetékkiszabási hivatalnál) lehet benyújtani. Kellően indokolt esetekben a 30 napi határidőn túl beadott kérvények is tárgyalás alá vétetnek.

A közadók kezeléséről szóló összeállítás. A szanalási füzetekben 43. sorszám alatt jelent meg a pénzügyminiszter 1925. évi 600/P. M. számú rendelete a közadók kezelésére vonatkozó törvényes rendelkezések összeállításáról.

Ez rendelet, amely az 1924. évi IV. t. c.-ben kapott meghatalmazás alapján adatott ki, figyelembe veszi az eljárási szabályoknak mindazon módosításait, amelyek az egyenes adókról szóló hivatalos összeállítások tartalmazzanak. Ennek következtében kimondja azt, hogy az állami egyenes adókat, elsőfokon a m. kir. adóhivatalok kezelik, míg a községi közegek működési körét az adókiivetések előmunkálataira, a földadónak, a házadónak, a kincstári házrészesedésnek és a pótdadónak a kiivetésére korlátozza.

Ennek folytán az adóhivatalok velik ki az általános kereseti adót a jövedelem és a vagyonadót és pénzügyminiszteri felhatalmazás esetében a társulati és tantieme adót is. Ugyancsak az adóhivatalok kezelik a forgalmiadókat is, ideértve az ezen adók lerovásának ellenőrzését, a bíróságkiszabást és a nyilvántartást is.

A pénzügyigazgatóságok általában az adóhivatalokat irányítják azok teendőinek elvégzésére, kivetik évenként a földadót (községenként), helyesbitik az elsőfokon kivetett általános kereseti, jövedelem és vagyonadót, ha az elsőfoku kivetés alkalmával csupán technikai hiba történt. Másodfoku hatóság a pénzügyigazgatóság a földadó, házadó, kincstári házrészesedés, alkalmazottak kereseti adója, társulati és tantieme adók, valamint a rokkant ellátási adó kivetése ellen beadott felebbezések felett.

Az eddig önálló hatóságként működő Adóügyi Utmutató és Ellenőrző Hivatal a közadók kezeléséről szóló összeállításban nincs megemlítve, tehát annak hatásköre részben a m. kir. adóhivatalokra, részben a pénzügyigazgatóságokra megy át.

A közadók kezeléséről szóló összeállítás a felebbezési, illetve panszbeadási határidőt egységesen 15 napban állapítja meg.

A forgalmiadó kulcsának leszállítása. Az 1925. évi t. c. 6. §-a felhatalmazza a pénzügyminisztert, hogy az általános forgalmiadó kulcsát 1925. augusztus 1-től kezdve az adóalapnak 2%-ra csökkenthesse.

Ezzel a felhatalmazással a pénzügyminiszter a 4700/1925 P. M. számú rendeletével élt, kimondván azt, hogy a szállítások, vagy munkateljesítmények után, amelyek 1925. augusztus 1-je után teljesítettek 2% forgalmiadót kell fizetni.

Az idézett rendelet tehát 1925. augusztus 1-től kezdve szállítja le a forgalmiadó kulcsot. A rendelet 2. és 3. §-a azonban átmeneti intézkedéseket tartalmaz azon szállításokra vonatkozólag, amelyek a forduló nap előtt teljesítettek, az ellenérték azonban csak a forduló nap után folyik be. Azok a szállítások, vagy munkateljesítmények, amelyeket még 1925. augusztus 1-je előtt teljesítettek, de azok ellenértéke csak augusztus 1-je után folyik be, még 3%-os forgalmi adó alá esik.

Az augusztus 1-je után befolyt fizetések tehát az általános forgalmiadó szempontjából két csoportra bontandók: az augusztus 1-je előtt teljesített szállítások ellenértékének és az augusztus 1-je után teljesített szállítások ellenértékének csoportjára. Ennek a csoportosításoknak megfelelően az adózó kimutatást tartozik készíteni azon ügyleteiről, amelyeket még augusztus 1-je előtt teljesített, de amelyeknek ellenértéke addig az időpontig vagy egyáltalában nem, vagy csak részben folyt be. A kimu-

tatásnak tartalmaznia kell a vevő nevét és a követelés összegét. Ezt a kimutatást az adózó a pénzügyi hatóság kivánságára bármikor köteles felmutatni.

Külön intézkedik a rendelet a forgalmiadó átalányokról. Kimondja ugyanis azt, hogy azok az átalányok, amelyek az azonos foglalkozású adózók csoportjaival az 1925 évre úgy kötettek meg, hogy a csoportra eső adó alapján az adózók átlagos bevételeit vették és az egész csoportra eső adót az érdekeltek maguk osztották meg maguk között, az 1925. év végeig változatlanul maradnak. Példaképpen említi a rendelet az ügyvédekre kivetett átalányösszegeket, továbbá az orvosokat és a bookmake-eket. Az ezekre kivetett forgalmiadó átalány tehát az adókulcsnak leszállítása következtében sem változik meg az 1925. év végeig.

A forgalmiadó átalányozásáról szóló rendelet módosítása. A pénzügy-miniszter az 1925. évi 29500 P. M. sz. rendeletében szabályozta az általános forgalmiadó átalányösszegben történő beszedését. Ezt a rendeletet lapunk múlt számában ismertettük. A 103196/1925 P. M. számú rendelet részben módosítja, részben kiegészíti. Az új rendelettel történő módosítások és kiegészítések három kérdésre vonatkoznak: a késedelmi kamatok kérdésére, a könyvek vezetésére és felebbezés elbírálása során az érdekképviseltek meghallgatására.

A késedelmi kamatokra vonatkozólag a rendelet úgy intézkedik, hogyha az adózó az előírt határidőben az átalányösszeg befizetését elmulasztja, késedelmi kamat jár. Ha a késedelem 8 napnál nem több, a késedelmi kamat a lefizetni elmulasztott összeg $\frac{1}{2}\%$ -a, 15 napnál kisebb, de 8 napnál nagyobb késedelem esetében a késedelmi kamat 1% , 15 napnál nagyobb, de 1 napnál kisebb késedelem esetében 2% , 1 hónapot meghaladó késedelem esetében pedig minden megkezdett hónapra 3% .

A könyvek vezetésére vonatkozólag kimondja a rendelet, azt, hogy az átalányösszeg kivetését tartalmazó fizetési meghagyásban intézkedni kell a könyvvezetés alól való felmentésről, illetőleg meg kell jelölni azt, hogy az adózó milyen könyveket tartozik vezetni. A kivetésszerű átalányozottakra vonatkozólag általánosságban a rendelet kimondja azt, hogy azoknál a könyvvezetés elrendelését mellőzni kell. A kocsmárosoknál, vendéglősöknél, kávéosknál elegendő feljegyzések vezetése, amely feljegyzéseknek lehetőleg a beszerzésekre kell vonatkoznia. A bevételek tételei feljegyzését elrendelni azonban nem szabad.

Kimondja végül a rendelet azt, hogy minden forgalmiadó hivatal területén a pénzügyigazgatóság a helybeli érdekképviseltek meghallgatása után véleményező bizottsági tagokat nevez ki. A kinevezésnél arra kell törekedni, hogy minden szakma, vagy legalább a rokonszakmák 2—2 taggal képviselve legyenek. Az átalányösszeget tartalmazó fizetési meghagyás ellen beadott felebbezéseket és a kivetésre vonatkozó minden evghév beadványt határozathozatal, vagy a pénzügyminiszteriumhoz történő felterjesztés előtt a véleményező bizottság meghallgatásával kell letárgyalni. Erre a tárgyalásra meg kell idézni az adózót is s a bizottság elnöke (a pénzügyigazgatóság kerületi előadója) a véleményező bizottság meghallgatása után igyekszik az átalányösszeg megállapítására vonatkozólag megegyezni.

A pénzügyminiszterium 1925. évi 95691. sz. rendelete a malmoknak az 1925/1926. termelési évben való általános forgalmi adózása tárgyában. A malmok 1925. évi július hó 1-től kezdve az 1921. XXXIX. t. c. 31. §-ának általános rendelkezései alapján kötelesek az általános forgalmi adót leróni. Kereskedelmi őrlés adóalapja tehát a szállított áru, a vámörlés adóalapja a munkateljesítmény — vámkereset — értéke. Vámörlés az őrlés akkor, ha az őrlőtől fél saját gabonáját a malomban feldolgoztatja és az összes őrleményeket kizárólag saját háztartásában vagy mezőgazdaságában használja fel. Vámörlés még az az őrlés is, amely a malomtulajdonosok családja, a malom alkalmazottai és azok családjai, továbbá