

tatásnak tartalmaznia kell a vevő nevét és a követelés összegét. Ezt a kimutatást az adózó a pénzügyi hatóság kivására 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-keket. 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 felelőzés 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, vendéglősöknel, 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 felelőzéseket és a kivetésre vonatkozó minden égvébe 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 családjá, a malom alkalmazottai és azok családjai, továbbá

az uradalmak és gazdaságok cselédei és egyéb gazdasági alkalmazottai részére végeztetik. Kivételesen vámörlésnek tekintetik a kizárólagos vámmalmoknak az az őrlése is, amidőn a malom székhelyén lévő csupán kenyérsütéssel foglalkozó kisiparos, kórház, közös konyha stb. a saját üzemében való felhasználás céljaira őrlöttet, de csak akkor, ha a kizárólagos vámmalom helyének községében kereskedelmi őrlést végző malom nincs. Ez a kedvezmény azonban csak addig illeti meg a vámmalmot, amíg az ily címen beszállított gabona mennyisége nem haladja meg a rendes vámörlés 40%-át. Minden egyéb őrlés, kereskedelmi őrlésnek minősül. A kereskedelmi őrlés tehát a malom telepén kívül lebonyolított cserelés (cseretelep) is. Vítás esetekben az e célból alakított bizottság meghallgatása után a pénzügyminiszter dönt.

A vámörlésből származó gabonakeresetek, akár szemes állapotban, akár őrleményként való eladása, ha az eladás a malom telepén történik, a forgalmiadó alól mentes.

Azok a malmok, amelyek vámörlés mellett kereskedelmi őrlést is teljesítenek (vegyes típusu malmok) rendszeres könyvvizetésre kötelesek és valóságos vámkeresetük értéke után fizetik a forgalmi adót. Az adó-kivetési időszak ezeknek a vegyes típusu malmoknak részére egy naptári hónap és vallomásukban külön tüntetendők fel a kereskedelmi őrlésből és külön a vámkereseményből származó bevételek. A vallomás beadása és az adó befizetése a tárgyi hónapot követő hó 15-ig történik.

A vámkereset értékének megállapítása akként történik, hogy buza őrlése esetén az ingatlan vagyónváltáság szempontjából havonta megállapított bezaár irányadó, egyéb termények értékét a pénzügyminiszterium hónapról-hónapra állapítja meg.

A kizárólagosan vámörlést folytató malmok a forgalmiadót a kötelező kivételsszerű általányozás útján röjják le. Az 1925/26. évről kivetendő forgalmi adóátalány összege általában az 1924/1925. évi kontingens együtöde. Az esetleges aránytalanságok hivatalból kiigazítandók. Ezenfelül fel- és lefelé kiegyenlítő változásnak van helye, ha a malom forgalmi viszonyaiban jelentősebb változás állott be. Az adó kivetését a vármegyei molnár szövetségek meghallgatásával a pénzügyigazgatóság buzaértékben eszközözi. Az erről szóló fizetési meghagyás ellen 15 napon belül a pénzügyminiszteriumhoz van telebbezésnek helye. (Ha a kizárólagosan vámörlést végző malom vegyes típusu malommá kíván átalakulni, ezt a szándékát legkésőbbben az átalakulásakor a pénzügyigazgatóságnál bejelenteni és könyvvizetését átszervezni köteles.) Az adóátalány részletekben fizethető be. Az általányozott malmok a szokásos vámfeljegyzési könyvön kívül semminemű könyvet nem tartoznak vezetni.

Az általános forgalmiadó késedelmes fizetése esetén kiszabható adópótlék újabb megállapításáról szóló 1925. évi 105.101/P. M. számú rendelet. Az 1925. évi 700/P. M. számú. rendelettel az általános forgalmiadó késedelmes befizetése esetén érvényben volt havi 10 százalékos adópótlék havi 3 százalékra szállítottatott le, melyet az elsőfoku hatóság 1/2 százalékig, a pénzügyminiszterium pedig korlátlanul mérsékelhet. Ezen intézkedés kiegészítése gyanánt az 1925. évi 105.101. sz. rendelet szerint, ha a fizetési késedelem 8 napot nem halad meg, adópótlékot 1/2 százalékban, ha a késedelem 15 napnál nem több 1 százalékban, ezen túl, de egy hónapot meg nem haladó késedelem esetén 2 százalékban kell megállapítani. Az egy hónapot meghaladó késedelem esetén az adópótlék továbbra is változatlanul 3 százalék. Az adópótléknak az a laprendeletben megállapított mérséklési lehetőségére vonatkozó intézkedés továbbra is érvényben van.

A vámkezelési illetékek felfüggesztése. A pénzügyminiszter 107756/1925. P. M. számú rendeletével az 1925. évi XXIII. t.c.-ben kapott felhatalmazás alapján, elrendelte a behozatali és kiviteli áruküldemények vámkezelési illetékének felfüggesztését.