

nemre kiterjedő adóvallomás és egységes, valamennyi adónemre kiterjedő adóhatározat típusa.

Mindezen elvek a magyar gazdasági viszonyok közepette még fokozottabban követendők, úgy azoknak elméleti, mint gyakorlati vonatkozásában.

Dr. Gl. A.

## Pénzügyi joggyakorlat.

**Ha az illetékfizetésre egyetemlegesen kötelezett szerződő felek egyikének a papirkoronában kiszabott illetékről a fizetési meghagyás joghatályosan már kézbesítve lett, a másik kötelezettnek az időközben életbelépett aranykorona-rendelet alapján nem lehet a fizetési meghagyást aranykorona alapon kikézsíteni.** (Közigazgatási Bíróság 15.384/1926. P. sz.) A panaszolt illetéket az 1922. évi november 30-án kötött vételtől követelik.

Az illetéket a vételár alapul vételével 116.000 koronában és a bírságot a késedelmes bemutatás miatt 29.000 koronában állapította meg a kiszabó adóhivatal.

Az eladó dr. M. Lajosné mint egyetemleges kötelezettnek a vonatkozó fizetési meghagyást 1923. évi december 12-én ki is kézbesítették.

A vevő részére a fizetési meghagyás kézbesítése — lakcim pontos ismerete hiányában — az 1924. évi 5001. P. M. rendelet életbelépte előtt nem sikerült, miért is a kiszabó hatóság a vevővel szemben az illetéket aranykorona-alapon szabta ki és az aranyra szóló fizetési meghagyást kézbesítette.

Mint hogy az 1923. évi december 12-én, az egyetemleges fizetési kötelezett részére történt fizetési meghagyás kézbesítéssel az illetékkiszabás joghatályossá vált és így nincs jogalapja annak, hogy a másik illetékfizetésre kötelezett terhére aranyban szabassék ki az illeték; nem változtat ezen az a körülmény sem, hogy a fizetési meghagyást panaszos részére kezelési akadályok miatt 1924. június 30-ig nem lehetett kézbesíteni és hogy az 1924. évi 5001. P. M. rendelet 21. §-a szerint 1924. évi július 1. után csak aranykoronára szóló fizetési meghagyást lehet csak az illetékkötelezettek részére kézbesíteni, mert a rendelet nem célozhatta azt, hogy a kincstár ugyanazt az illetéket az egyik egyetemlegesen kötelezettel szemben papirkoronában, a másik egyetemleges kötelezettel szemben pedig aranykoronában érvényesítse.

**Ha a jogügylet megbízott útján kötöttet, a jogügylet illetékkiszabásra akkor is a megbízott által is aláírt szerződés keltétől számított 15 nap alatt bejelentendő, ha a megbízók az okiratot netalán később írták alá.** (Közigazgatási Bíróság 21.555/1925. P. sz.) A bírságot az állami kincstár azért követeli, mert a panaszos és felesége a ... helyrajzi számú ingatlanok általuk F. Fülöptől és feleségétől 230.000 koronáért történt megvételét csak az 1921. évi szeptember hónap 21. napján kiállított szerződési okirat követő 48 napon jelentették be a telekkönyvi hatóság útján a kir. adóhivatalnak az illeték kiszabása végett.

A panaszos a fizetési kötelezettség alól való fölmentését azon az alapon kéri, hogy ő és felesége a szerződési okiratot csak 1921. évi november hónap 6. napján írták alá, a bejelentési határidőt tehát ettől a naptól kell számítani.