

egyezés alapján a hagyatéki vagyomból többet kapott ugyan, mint amennyi neki végrendelet szerint járt volna, de mégis kevesebbet, mint amennyi neki törvény szerint járt volna, panaszos a neki jutott és csupán ingókból álló hagyatéki vagyon reá eső része után csak öröklési illetéket, azaz az egész 2075 aranykorona 20 fillér érték után csak 1% illetéket tartozik fizetni.

Az adómentességet kételyek esetében nem az alap elnevezése, hanem annak rendeltetése dönti el, tehát a felújítási alapnak nevezett, de rendeltetését tekintve értékesítési alap, adómentes. (Közigazgatási Bíróság 3.660/1928. szám.) Panaszos azt kifogásolja, hogy a felújítási tartalékalapot adó alá vonták. A pénzügyigazgatóság a kifogásnak azért nem adott helyett, mert az 1925. évi 7000. P. M. számú p. ü. min. rendelet 42. §-ának harmadik bekezdése szerint a megnyitó mérleget követő első zárómérleg alapján történő adóztatásnál a megnyitó mérleg előtt készített zárómérleg adatait felhasználni nem szabad és a felújítási tartalékalapnak az 1925. évi 400. P. M. számú H. Ö. 45. §-ában megállapított adómentessége az 1925. évi 7000 P. M. számú rendelet szerint készített mérleg alapján történő adóztatásnál már nem érvényesíthető. Az 1925. évi 7000. P. M. számú rendelet 2. §-ának második bekezdése szerint azonban a cselekvő vagyon értékelése értékesítési tartalékalap beállításával mellett is fogyanosítható és ha a vállalat megnyitó mérlegében ezt az értékesítési tartalékalapot felújítási tartaléknak nevezi, ez nem lehet akadály annak, hogy a szóbanforgó tartalékalap az értékesítési tartalékra érvényes szabályok szerint bíraltassék el, mert az adómentességet kételyek esetében nem az alap elnevezése, hanem annak rendeltetése dönti el és a felújítási alapnak nevezett tartalék rendeltetését tekintve az értékesítési alappal teljesen azonos lehet abban az esetben, ha célja csak az üzemben tényleg meglevő vagyontárgyak értékesítésének a pótlása és mérve nem haladja túl azokat a kereteket, amelyet a H. Ö. az értékesítési alappal vonatkozólag felállít. Azonos lehet különösen akkor, ha úgy, mint a jelen esetben is, a vállalatnak a felújítási alapnak nevezett tartalékalapon kívül külön értékesítési tartalékalapja nincsen. A vállalat tehát értékelheti a megnyitó mérlegében cselekvő vagyonát felújítási tartaléknak nevezett értékesítési tartalékalap beállításával mellett és adózás szempontjából az a lényeges és az bírálandó el, hogy ez a felújítási alapnak nevezett értékesítési tartalékalap mérve nem haladja-e meg azt a keretet, amelyet a 1926. évi 7000. P. M. számú rendelet 4. §-a az 1925. évi 400. P. M. számú H. Ö. 14. §. rendelkezései alapján felállít.