

vagy egyéb csapások esetében ezentul is; az illetékekre rendszerint egy évig.

*Az adóbehajtási illeték 3%, ha zálogolást foganatosítottak és további 5%, ha az árverést megtartották, vagy megkísérelték.*

A végrehajtási eljárásban a pénzügyminiszter a következő rendeletet bocsátotta ki:

*Az adózókat a zálogolást megelőzően írásban is figyelmeztetni kell tartozásuk befizetésére. Amennyiben az adózó adószámlakivonatát kíván negyedévenként kapni, az adóhivatal köteles neki ily számlakivonatot megküldeni. A számlakivonatban fel kell tüntetni azt is, hogy az adózónak az illető évnegyedben mennyit kell fizetnie. A kivonat kiállítás költsége kivonatonként egy pengő.*

Anyagkészleteknél és berendezési tárgyaknál a *foglalásmentes mennyiséget a legméltányosabban kell megállapítani.* A lefoglalt ingóságokat rendszerint a tulajdonosnál kell hagyni és csak akkor kell hatósági őrizetbe venni, ha azok a tulajdonosnál kellő biztonságban nincsenek, vagy sikkasztás veszélyének vannak kitéve. A rendelet különösen súlyt helyez arra, hogy a *behajtási eljárás során a végrehajtó közege az adózókkal szemben kellő előzékenységet és tapintatosságot tanúsítsanak.*

A Budapesti Közlöny 1929 augusztus 9-i számában megjelent 99.200/1929. számú pénzügyminiszteri rendelet az 1929. évi XXIII. t.-c. 10. §-ának végrehajtásaként a *vám- és egyéb jövedékek késedelmes befizetése esetében* a késedelmi kamatot az esedékesség napjától a befizetés napjáig évi 6%-ban állapítja meg.

**Általános forgalmiadó.** A Budapesti Közlöny 1929. június 29-i száma közli az 1929. évi XXVIII. törvényeiket és az annak végrehajtása tárgyában kiadott 86.000/1929. sz. rendeletet.

A törvény szerint az *állatforgalmi adó* 1929. július 1-ével megszűnt.

A marhalevél kötelezettség alá eső állatoknak közfogyasztás céljára való levágása alkalmával 43% általános forgalmiadót kell fizetni. Az adó megfizetésére a levágásra kerülő állat tulajdonosa köteles.

Az adó alapja az élő állatnak a vágás időpontjában meglévő forgalmi értéke. A pénzügyminiszter a husforgalmi adó átalányozását elrendelheti.

Mentes a husforgalmi adó alól a lovak levágása.

A husforgalmi adót vissza kell téríteni, ha az állatot levágás után hatósági rendeletre megsemmisítik, vagy elkozzák. Ugyancsak vissza kell téríteni a husforgalmi adót, ha a vágásra kerülő állat tulajdonosa igazolja, hogy a levágott

állat értékesítése után szállítási szerződési illetéket fizetett. Ez utóbbi esetben az illeték összegét térítik vissza.

Husforgalmi adó alá eső állatok husának, zsirjának, az ilyen állatokból készült konzerveknek stb. külföldről történő behozatala esetében 4.3% vámforgalmi adót kell fizetni.

A Budapesti Közlöny július 11-i száma a pénzügyminiszternek 64.000/1929. számú rendeletét közli a *váltók általános forgalmiadó kötelezettsége tárgyában*. Ennek a rendeletnek a megjelenését hosszadalmas tárgyalás előzte meg. Az 1921. évi XXXIX. t.-c. szerint a váltó átvételekor le kellett róni a forgalmiadót, tekintet nélkül arra, vajjon későbbi időpontban befolyik az ellenérték, vagy sem. Számos esetben az ellenérték nem folyt be, de az adózók esztendőkön keresztül még csak nem is kérhettek visszatérítést a jogosulatlanul lerótt adó alapján. Körülbelül egy esztendővel ezelőtt rendeletileg szabályozta a pénzügyminiszter a be nem váltott váltók után lerótt forgalmiadók visszatérítésének kérdését. Ez a rendelet viszont a visszatérítést csak korlátolt területen és csak oly súlyos feltételek mellett engedte meg, hogy gyakorlatilag adóvisszatérítést ezen rendelet alapján alig lehetett kérni. Ennek következtében a rendelet megjelenése óta is a forgalmiadó lerovásának és visszatérítésének teljesen új szabályozását kérték az érdekképviseletek és e kérést teljesítette a fentidézett rendelet.

Eddig a forgalmiadót a váltó átvételekor kellett általában leróni. 1929 július 1-től kezdődőleg a váltó átvételekor szabály szerint nem kell forgalmiadót fizetni. A forgalmiadó, ha az adózó a kézhez vett váltót nem adja tovább (tárcájában őrzi), csak akkor kell leróni, amikor a váltót nála beváltják. Ha azonban a váltót az adózó forgatmánnyal ellátva továbbadja, a forgalmiadót a váltó továbbadásának napján kell leróni.

A forgalmiadó alapja leszámítolás esetében a leszámított összeg, egyéb esetekben a váltó névértéke.

Minden adózó a kézhezvett váltókról könyvet tartozik vezetni. A váltók könyvének legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:

- a) folyószám,
- b) a váltó kézhezvételének napja,
- c) az intézvénnyezett, illetve elfogadó neve (akitől a váltó érkezett),
- d) a váltóban kitett összeg,
- e) a lejárat ideje,
- f) a fizetés helye,
- g) a váltó forgatásának ideje és annak a személynek a megjelölése, akinek a váltót továbbadták. A jegyzet rovatban

fel kell tüntetni az esetleges óvás helyét és idejét, vagy az adólerovásra vonatkozó könyvelési adatokat.

Az az adózó, aki szabályszerű kereskedelmi könyveket vezet, a váltó leszámítolásakor sem tartozik a forgalmiadót megfizetni, ha az áruszállításra kötött jogügyletről kiállított kötlevel vagy későbbi megállapodás szerint a vevő fedezeti váltó adására köteles, az eladó fel van hatalmazva a fedezeti váltók forgatmányával történő továbbadására, de csak saját beváltási kötelezettsége mellett.

Ha az adózó szabályszerű kereskedelmi könyveket vezet és a fentiek szerint megfizette az átvett váltó után a forgalmiadót (pl. leszámítolás esetében), utóbb azonban a váltót bármilyen okból neki kellett visszaváltani, s ezáltal követelése egyáltalában nem, vagy csak részben folyt be, a forgalmiadó visszatérítését igényelheti. A visszatérítés úgy történik, hogyha az adózó készpénzben bevallás alapján fizet forgalmiadót, következő bevallásából az adóösszeget levonhatja, ha pedig bélyegekben adózik, az adó visszatérítését kérheti.

Ahhoz adóbevalláshoz, amelyben a forgalmiadót levonják, vagy a visszatérítési kérvényhez csatolni kell a váltónak cégszerű aláírással ellátott másolatát, a visszaváltás igazolására szolgáló bizonyítékot, pl. a visszleszámitolási jegyzéket, az óvásról kapott értesítést, stb., továbbá az adó cégszerű aláírással ellátott folyószámla kivonatát annak igazolására, hogy az adózó a váltó összegével adósának folyószámláját újból megterhelte.

A visszaváltott váltót ismét be kell vezetni a váltók könyvébe.

Az adóvisszautalási kérvény illetékmentes és azt a pénzügyigazgatósághoz kell benyújtani.

Azok az adózók, akik szabályszerű kereskedelmi könyveket vezetnek és váltóból származó követelésük 1924 január hó 1-étől kezdve részben vagy egyáltalában nem folyt be, a tartozatlanul lerótt adó visszatérítését kérhetik. A kérvényt legkésőbb 1929 szeptember hó 30-áig kell benyújtani. A visszautalási kérvényben fel kell tüntetni a váltó lényeges kellékeit, a visszaváltás idejét, a visszautalni kért adóösszeget és csatolni kell az adós folyószámla kivonatát. Fel kell tüntetni ezenkívül azokat a bizonyítékokat, amelyek szerint az adózó követelését valóban nem kapta meg (per, esőd, kényszeregyesség, magánegyesség, stb.).

A rendelet 1929 július 1-én lépett életbe.

**Fényüzési forgalmiadó.** A Budapesti Közlöny június 31-i számában megjelent 92.500/1929. P. M. számú rendelet az *illatszer*ek és *kozmetikai készítmények* fényüzési adókötelezettségét szabályozta. Maguk a fényüzési cikkek alig szenvedtek változást. A rendelet lényeges újítása az, hogy a meg-