

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 kötlevél 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, kényszeregyeség, 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-

adóztatás helyét a kiskereskedelemből a termelés, illetőleg a behozatal helyére 13%-os adókulcs alkalmazásával vitte át.

A Budapesti Közlöny augusztus 2-i száma a pénzügyminiszter két rendeletét közli a *cukrász- és cukoripari termékek* luxus- és forgalmiadójára vonatkozólag. A 108.999/1929. P. M. sz. rendelet eltörli a cukrász- és cukorkaipari termékek fényüzési adóját, a 109.000. sz. rendelet pedig bevezeti ezekre a cikkekre a forgalmiadó fázisrendszerét.

E szerint forgalmiadóváltás alá esnek a vámtarifa 129, 155, 158. és 159. számú alá tartozó áruk, vagyis mindennemű sütemény, cukorka és más cukorkagyártmányok, kakaópor, csokoládé és csokoládégyártmányok.

Az adót a behozatal, illetve a termelés alkalmából kell leróni, az adóváltás kulcsa a belföldi termelés helyén 4.5%, a vámkezelés helyén pedig 7.5%.

A behozatal, illetve a termelés utáni forgalomban a fent megjelölt cikkek mentesek az általános forgalmi adó alól. Ezt az adómentességet igénybe vehetik azok, akik csak adóváltás alá eső, vagy adómentes cikkekkel foglalkoznak. Akik ezenkívül általános forgalmiadó alá eső cikkeket is árusítanak, az adómentességet csak akkor vehetik igénybe, ha igazolni tudják, hogy bevételük a fent felsorolt cikkekből származnak. Igazolásul rendszerint raktárkönyv, a vásárolt áruk számlái és az eladott áruk számlamásolatai szolgálnak. Detaikereskedők számlamásolatokat nem tartoznak megőrizni. Azt az adózót, aki rendes könyvet vezet, az adóhivatal felmentheti a raktárkönyv vezetése alól. Az a kereskedő, aki forgalmiadóját készpénzben fizeti és igazolja, hogy a fent felsorolt cikkekből származó bevételét csak nagy költséggel tudná elválasztani egyéb bevételétől, engedélyt kérhet arra, hogy minden egyes hónap adóalapjából adómentesen oly összeget vonjon le, amennyit az abban a hónapban beszedett cukorka, stb. valószínű eladási ára kitesz. Ugyanezt a kedvezményt megkaphatják a bélyegben adózók is, azzal az eltéréssel, hogy a levonást havonként több részletben eszközölhetik.

Azok az adózók, akik a mentességet igénybe kívánják venni, 1929 augusztus 4-én megállapítják a fenti cikkekből meglévő készleteiket, azok forgalmi értékét, bejelentik az adóhivatalhoz és a bejelentett készlet után az általános forgalmiadót lerójják.

*Az üveg- és agyagáruk fényüzési adójára vonatkozó 61.000 1929. sz. pénzügyminiszteri rendelet a Budapesti Közlöny augusztus 1-i számában jelent meg.*

A rendelet szerint az üveg- és agyagáruk fényüzési adója a jövőben a vámkezelés és termelés helyén 13%-os adókulcs mellett lesz lerovandó.

Fényüzési adó alá esnek a következő üvegtárgyak:

1. A borított, hajlitott, él- vagy szélcsiszolással ellátott tükörüveg, a csiszolással, etetéssel, maratással, hajlitással, festéssel, szélmetéssel vagy véséssel díszített táblaüveg. A mintázott, valamint a színes tábla- és öntött-üvegek közül az antiküveg, az opáleszkáló-üveg és az üvegmozaik; a tükör — a díszítetlen finntükör kivételével — akár keretezve, akár keretezés nélkül. Nem fényüzési tárgy a kizárólag homokfúvással, mintázott tábla és öntött üveg.

2. A dísz tárgyak. Dísz tárgyak alatt a cukortartókat, falitáblákat, figurákat és növényalakú tárgyakat, szobrokat és vázákat kell érteni.

3. A darabonként vagy pedig készletben átruházott edények abban az esetben, ha beégetett festéssel, csiszolással, etetéssel vagy véséssel díszítettek, vagy ha megrendelésre egyéni vagy családi címerrel vannak díszítve. Nem fényüzési tárgy a díszítés nélküli, henger alakú vagy X-alakú vázák. Az edény szélének vagy fenekének csupán a használhatóság céljából egyenesre vagy cakkosra csiszolása, tovább az edény részeinek csiszolással összeillesztése, az előállító vagy megrendelő cégnek vagy cégjelének megjelölése nem minősíti az edényt fényüzési tárggyá. Ugyancsak nem luxuscikk az az edény, amelyen etetéssel készített, egyszerű csikok vagy hullámvonalak vannak.

Fényüzési adó alá esnek az egészen vagy túlnyomórészen fayance, kőedény, majolika, porcellán vagy terakottaanyagból készült tárgyak közül:

1. A dísz tárgyak (cukortartó, falitábla, stb.).

2. A darabonként vagy pedig készletben átruházott edények az esetben, ha valódi arannyal bármilyen módon díszítettek, ha a máz alatt kobaldszinű, 3 mm-nél szélesebb sávval vannak díszítve, vagy pedig a máz alatt egészen kobaldszínnel vannak festve, a valódi arannyal vagy valódi kobalddal készült monogrammal, vagy pedig egyéni vagy családi címerrel vannak díszítve, ha porcellánból készültek és szabadkézi festéssel vannak díszítve.

A szállodák, vendéglők, stb. monogrammal vagy felirattal ellátott edényei nem fényüzési tárgyak. Nem fényüzési tárgy a lenyomattal, patronirozással vagy fecskendéssel máz alatt készült kobald-díszítés, tehát a hagyma-minta díszítés sem.

Fényüzési tárgy a többszínű mintával díszített kőedény vagy fayance fal- és padozatburkoló lap, valamint a színes vagy mintázott mosdóasztalok.

Azok az adózók, akik a fentiekben felsorolt cikkek forgalombahozatalával foglalkoznak, 1929. augusztus 3-án, az esti üzletzárás után tartoznak a fent felsorolt cikkekből álló kész-

leteiket felvenni és az erről készített kimutatást legkésőbb augusztus 13-ig az illetékes forgalmiadó hivatalnak (Budapesten a kerületi adóosztálynak) benyújtani.

*A készlet után 10 százalékos adókulccsal számított fényüzési adót kell leróni egy összegben, legkésőbb 1929 szeptember 5-én.* Az az adózó, akinek így lerovandó adója több mint 300 pengő, fényüzési adójának részletekben való megfizetését kérheti. Az adóhivatal legfeljebb egy évi, a pénzügyigazgatóság legfeljebb 2 évi kamatmentes részletfizetési kedvezményt engedélyezhet. A részletfizetés iránti kérelmet már a bejelentésben is meg kell jelölni. A készlet felvétele alkalmából az egyes cikkek beszerzési áron, ha pedig a beszerzési árnál a jelenlegi forgalmi érték kisebb volna, a forgalmi áron kell az egyes cikkeket értékelni.

A Budapesti Közlöny augusztus 2-i száma a pénzügyminiszter 72.200. sz. rendeletét tartalmazza a *lőfegyverek fényüzési adójáról*. A rendelet részletesen szabályozza azt, hogy milyen lőfegyverek esnek fényüzési adó alá s a megadóztatás helyét ugyancsak a vámkezelés és termelés helyére viszi át.

A Budapesti Közlöny augusztus 7-i száma közli a *pénzügyminiszter 102.500/1929. sz. rendeletét*, amellyel számos cikk fényüzési adókötelezettségét ujonnan szabályozza. A rendelet intézkedéseit az alábbiakban ismertetjük:

Fényüzési tárgyak: a szobrászat, festészet és grafika eredeti művei, amennyiben a műtárgyat olyan művész alkotta, aki az átruházás idejében már nem élt. Az adó kulesa 10% és az adót a kiskereskedelmi forgalomban kell leróni.

Fényüzési adó alá esik a nyomdaiparnak az a terméke, amely az 1800. év előtt készült és amelynek darabonkénti ára meghaladja a 200 pengőt. A 10%-os adót a kiskereskedelmi forgalomban kell leróni.

Fényüzési adó alá esnek a vámtarifa 206. tétele alatt felsorolt egzotikus fákból, a bronzból, nikkeltől vagy nemesfém-ből készült, vagy pedig nemesfém-mel díszített kép- és tükörkeretek. Az adó 13%; az adót a termelés helyén, illetőleg a behozatalnál kell leróni.

A vonóhangszerek közül fényüzési tárgy minden olyan hegedű, viola vagy cselló, amelynek eladási ára 300 pengőt meghalad. A pengetőhangszerek közül fényüzési tárgy minden olyan tamburica, mandolina, gitár és citera, amelynek eladási ára 150 pengőnél nagyobb. A fuvóhangszerek fényüzési adó alá esnek, ha eladási áruk 200 pengőnél több. A harmonika 100 pengő eladási áron felül fényüzési tárgy. E cikkek adókulcsa 10% és az adót a kiskereskedői forgalomban kell leróni.

*Fényüzési tárgyak továbbá: a zenedarabok, énekek, dalok stb. mesterséges előadására szolgáló készülékek és azok alkot-*

részei és tartozékai, külön eladás esetében is. A gramofónok közül mentesek a fényüzési adó alól az asztali és táskakészülékek. Fényüzési tárgy továbbá minden gramofónlemez. E cikkek adókulcsa 13%, és az a behozatal, illetőleg a termelés helyén fizetendő.

Fényüzési adó alá esnek azok a csipkék és léghimzések, amelyek anyaga egészben vagy tulnyomórészben állati selyemből készülnek. Minden egyéb csipke és léghimzés adómentes. Az adó kulcsa 13%, és az a behozatalnál, illetőleg a termelés helyén rovandó le.

A szabásosan szőtt ágy-, asztal-, diványterítő és függöny, méteráru vagy kiszabva, ha a szövetben a fonalak sűrűségét alapulvéve 50 százaléknál több az állati selyem, a behozatalkor, illetőleg az előállítás helyén 13% luxusadó alá esnek. Anyagértékükben 13%-os adókulcs alapján fizetnek továbbá fényüzési adót a selyemből, stb. készült vagy ezekkel készített terítők, függönyök és motívok.

A szőnyegek — ideértve a faliszőnyeget, esomózott terítőket és függönyöket is —, fényüzési adó alá esnek, ha eladási áruk négyzetméterenként, illetve folyóméterenként 80 pengőt meghalad. Az adókulcs 10%, az adót a kiskereskedelmi forgalomban kell leróni.

Fényüzési adó alá esnek a selyemmel bevont vagy diszitett kalapok és sapkák. Az adó az anyagérték után, a behozatal alkalmával 13%-os kulcs alapján fizetendő.

Fényüzési adó alá esnek: A struccfark és szárnytoll, kócsagkolibri, marabutoll, paradicsommadár kócsagjával együtt, vagy egyes tollai. Az adókulcs 13%. Az adót a behozatalkor kell leróni.

Fényüzési adó alá esnek a séta- és lovaglóbottok és az ernyőbottok; ha kigyófából, rózsafából, patritszból vagy ébenfából készültek vagy pedig, ha fogantyujuk nemesféméből, elefántesontból, teknősbékahéjből, gyöngyházból vagy borostyánból készült, ilyen anyagokkal van bevonva, vagy drágakövekkel vagy féldrágakövekkel van diszítve. Az adókulcs 13%. Az adót a behozatal, illetve a termelés helyén kell fizetni.

Fényüzési tárgyak: A fényképészeti kézikészülékek közül a redőnyzárral ellátott és fából, bőrbevonás nélkül készült trópusi készülékek; Kézikészülék az a készülék, amelynek képnyagsága 13×18 cm, vagy annál kisebb. Fényüzési adó alá esik továbbá mozgófénykép felvételére alkalmas 15 kg-ot meg nem haladó súlyú kézikészülék. Külön átruházás esetében is, fényüzési tárgy a 21 cm.-nél nem nagyobb gyutávolságú lencse, továbbá 13×18 cm nagyságig a redőnyzár. Az adókulcs 13%, az adót az előállítás, illetve a behozatal terén kell leróni.

A rendelet a bélyegeket és bélyeggyűjteményeket mentesíti a fényüzési adó alól.

A szemfedők fényüzési adó alá akkor esnek, ha anyaguk egészben vagy tulnyomórészben állati selyemből készült.

A művirágok fényüzési adó alá akkor esnek, ha anyaguk egészben vagy tulnyomórészben állati selyem. Ily esetben a művirágok a behozatal alkalmával anyagértékük után 14% luxusadó alá esnek.

Fényüzési adó alá esnek a vámtarifa 3. tételének a) és c) pontjában, 34., 35. és 37. tételeiben felsorolt élőnövények. Az adókules 13%, az adó a termelés helyén, illetve a behozatalkor fizetendő.

*Az adózók, akik a fentiek szerint fényüzési adó alá eső kép- és tükörkeretek, önműködő szerkezettel ellátott hangszerek és gramfonok, disztollak és botok árusításával foglalkoznak, kötelesek az e cikkekből meglévő készleteiket 1929 augusztus 10-én az esti üzletzárás után felvenni és azt legkésőbb e hó 20-ig az illetékes forgalmiadóhivatalnak (Budapesten a kerületi forgalmiadóosztálynak) bejelenteni. A bejelentésben az árakat vagy forgalmi értékben, vagy a beszerzési áron kell felvenni. A kettő közül az alacsonyabbik az irányadó.*

*A bejelentett készlet után a 10%-os fényüzési adót az adózó legkésőbb 1929 szeptember 15-ig tartozik bejelenteni. A pénzügyigazgatóság megengedheti, hogy a bejelentő a fizetendő fényüzési adót 12 havi egyenlő részletben adópótléktól mentesen törleszthesse.*

*A megadózott készletek eladása esetében a befolyó bevétel után általános forgalmiadót kell fizetni.*

Azok az adózók, aki a rendelet életbelépése után nem kötelesek többé a kiskereskedelmi forgalomban luxusadótt leróni, az 1929 szeptember 15-ig benyújtandó adóbevallásukhoz a náluk lévő bárcafüzeteket csatolni kötelesek.

*A rendelet augusztus 12-én lépett életbe.*

A Budapesti Közlöny augusztus 3-i száma a pénzügyminiszter 92.406/VIII. b. 1929. számú rendeletét közli a fényüzési tárgyú minősített selyemanyagokból készített áruk adómegettérítési kulcsa tárgyában.

A rendelet szerint az 1929. évi 25.000. számú rendelet 1. §-ában felsorolt anyagokból készült vagy ily anyagokkal diszített, vagy a 26.500. számú rendelet 2. §-ában felsorolt szörmékkel bélelt vagy bevont készáruk kivitele után az adómegettérítési kulcs 9%. A prémbőrökkel vagy selyemanyagokkal diszített áruk kivitele alkalmával az adómegettérítési kulcs 4 százalék.

**Fogyasztási adók.** A Budapesti Közlöny 1929. július 16-i száma a pénzügyminiszter 60.200/1929. számú rendeletét