

PÉNZÜGYI JOGGYAKORLAT

Azon a címen, hogy valamely földrész a földadónak nem tárgya többé, az adómentesség a változás bejelentésével következik be akkor is, ha a művelési változás folytán általános kereseti adókötelezettség állott be. (Közigazgatási Biróság 5273/1927. F. szám.) Panaszosok azon a címen kérték az 1926. évre terhükre előirt földadó törlését, hogy ingatlanuk teljes egészében mesterséges halastó és mint ilyen, az 1925. évi 100. P. M. számú pénzügyminiszteri H. Ö. 2. §-ának 8. pontja szerint nem tárgya a földadónak, hanem az 1925. évi 300. P. M. számú pénzügyminiszteri H. Ö. 2. §-ának 1. pontja alapján az abból származó jövedelem általános kereseti adó alá tartozik.

A bíróság a kérelmet nem teljesíthette.

Az 1925. évi 100. P. M. számú H. Ö. 20. §-ának (1) bekezdése szerint, ha valamely földrészlet földadónak nem tárgya többé, az adómentesség a változás bejelentését követő év elejétől veszi kezdetét. Az adótárgyban bekövetkezett változást az illető földrészlet tényleges birtokosa a felhívott H. Ö. 19. §-ának (3) bekezdése szerint köteles a változás bekövetkezésétől számított 30 nap alatt a községi előljárásnál bejelenteni. Ez a bejelentési kötelezettség független attól a körülménytől, hogy az adótárgy változása minő okok folytán következett be és ezért panaszosok a bejelentés elmulasztásának következményei alól nem menthetők fel.

Panaszosok azon állítása, hogy ily módon 1926. évre a halastó után földadóval és általános kereseti adóval is meg vannak róva, panaszosokat az 1925. évi 100. P. M. számú H. Ö. 20. §-ának (1) bekezdésében foglalt következmények terhe alól nem mentesíti, mert a felhívott H. Ö. 64. §-ának azon rendelkezéséből, hogy az adótárgy változása folytán beállott adóapadást csak a változás bejelentését követő év kezdetétől kell érvényesíteni, nyilvánvaló, hogy a bejelentés elmulasztása miatt az adómentesség dacára fenntartott földadó birság jellegével bir és azon az alapon, hogy az ingatlan jövedelme általános kereseti adóval is meg van róva, nem hozható törlésbe.

Végül alaptalan panaszosnak az a kifogása is, hogy az

általános kereseti adó bevallás benyújtásával, az adótárgy változás bejelentési kötelezettségének is eleget tett, mert az általános kereseti adó alá tartozó jövedelmét az adózó köteles az 1925. évi 300. P. M. számú H. Ö. 21. §-ának (1) zekezdése alapján évenként, és pedig minden év február havában bevallani, a földadó tárgyában bekövetkezett változást pedig az 1925. évi 100. P. M. számú H. Ö. 19. §-ának (3) bekezdése szerint a változás bekövetkezésétől számított 30 nap alatt köteles bejelenteni, vagyis a két kötelezettség nem fedi egymást és az az adózó fél, aki az egyiknek eleget tett, ezáltal a másik alól nem mentesül és ezért a mulasztás következményeit is viselnie kell.

Ha a vállalat bizonyos aktívait a T. H. Ö.-ben előírt mértéknél magasabban, másokat viszont alacsonyabban értékelté, a leértékelés folytán a mérlegszerű nyereséghez hozzáadandó összeg nem kompenzálható a tulértékelési összeggel. (Közigazgatási Biróság 18.904/1926. P. szám.) A H. Ö. 13. §-ának 14., 15. és 16. pontjai azt határt állapítják meg, amelynél alacsonyabban az aktívákat és amelynél magasabban a passzívákat adózás szempontjából értékelni nem szabad, mert az alacsonyabb, illetve magasabb értékelés adóköteles rejtett tartalékot jelent. Ezen határozatokon túl az aktívák felfelé és a passzívák lefelé értékelésének a H. Ö. korlátokat nem állít, mert ha a vállalat aktívait magasabban értékeli, az akaratán kívül és adómentesen keletkezett rejtett tartalékát önti ki, ha pedig passzívait alacsonyabban mérlegeli, ugyancsak a könyvszerű nyereséget realizálja és annak megítélésére, hogy az aktív és passzív vagyon értékének hullámzása folytán előállott nyereség kimutatásának és kiosztásának időpontja mikor érkezik el, a vállalat illetékes, a H. Ö. 13. §. 16. pontjához fűzött utasítás (14) bekezdése e részben világosan rendelkezik és kimondja, hogy a vállalatnak joga van magasabb értékeket is kimutatni, azonban ez esetben sem igényelheti azt, hogy a különbség a mérleg szerinti nyereségből levonassék.

Nincsen helye e részben törvényes rendelkezés hiányában a mérleg különböző tételei közötti kompenzációnak sem és ha a vállalat bizonyos aktívait magasabban értékelté és másokat a H. Ö. 13. §-ában meghatározott értékelésnél alacsonyabban, nincsen megengedve az, hogy a két értékelés közötti különbséget biráltassék el adózás szempontjából, mert minden egyes tételt külön kell értékelni.

Személyhez kötött és tárgyi alap nélkül szerzett bevétel után az általános kereseti adó kivételére az illetékességet a jogosított lakhelye adja meg (Közigazgatási Biróság 12.369/1928. P. szám.) A K. H. Ö. 26. §-a a kereseti