

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 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 bíraltassék 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