

parlament előtt fekszik egy oly javaslat, amellyel szemben ha nem is hallgathattuk el a felmerülő aggályokat, mégis azt is el kell mondani, hogy *határozott fejlődést jelent a jelenlegi állapottal szemben.*

## PÉNZÜGYI JOGGYAKORLAT

**Pénzügyminiszter által elrendelt új társulati adókievítés (1927. évi 400/P. M. sz. H. Ö. 29. §.) természete. — Részvénykibocsátási illeték, mint levonási tétel. (U. o. 13. §. 3. pont.)** (Közigazgatási Bíróság 8314/1929. P. szám) Panaszos azt kifogásolja, hogy a megalakulásával kapcsolatosan befizetett 56.250.000 korona részvénykibocsátási illetékből 20.000.000 koronát a pénzügyigazgatóság a mérlegszerű nyereséghez adott, mert ez az összeg az új adókievítés elrendelése előtt az alapkivetés alkalmával adó alá vonatott és ez ellen panaszos az alapkivetés során fellebbezéssel nem él, vele szemben tehát ez a kivetés jogerős és az új adókievítés során a társulati adó kevesebb nem lehet.

A bíróság a kifogást alaposnak találta.

Az 1927. évi 400/P. M. számú H. Ö. 29. §-ának 1. bekezdése szerint a pénzügyminiszternek joga van új kivetést elrendelni. Az új kivetés nem a már kivetett adó helyesbítése és ezért nem helytálló azt állítani, hogy a régi kivetés a kivetett összeg erejéig adózó féllel szemben jogerőre emelkedett, mert az új adókievítés elrendelése folytán a régi kivetés megszűnt és az adót újból kell kivetni, mintha előzőleg kivetés adózó fél terhére nem történt volna. Nem lehet tehát azt állítani, hogy az újonnan kivetett adó az alapkivetés során megállapított adónál kisebb nem lehet, mert az új eljárás során adózó félnek jogában áll olyan kifogásokat is előterjeszteni, amelyeket az alapeljárás során nem érvényesített.

Miután pedig az új adókievítés során az annak megtörténtekor érvényes rendelkezések szerint kell eljárni, adózó fél fellebbezését is ezek alapján kell elbíráni. A panasszal megtámadott határozat is elismeri, hogy az új kivetés az 1927. évi 400/P. M. számú H. Ö. rendelkezései szerint foganatosítandó, de mégsem alkalmazza a 13. §. 3. pontjához fűzött utasítás 3. bekezdésének azt a rendelkezését, hogy az alakulással kapcsolatosan felmerülő részvénykibocsátási illeték adómentes kiadás, teljes egészében azért, mert az alapkivetés során ebből az illetékből az 1925. évi 400/P. M. számú H. Ö. rendelkezései alapján 20.000.000 koronát adó alá vontak.

Az új kivetés során a hatályon kívül helyezett H. Ö. rendelkezéseit azon az alapon, hogy a régi kivetés ebben a részében jogerős, alkalmazni nem lehet.