

Adótúlfizetés visszaigénylése

ÜGY LEÍRÁSA:

Azokban az esetekben, mikor az adózó fizetési kötelezettségénél nagyobb összegű adót fizet, fizetett be, illetve visszamenőlegesen adójóváírásra, törlésre került sor, esetleg téves befizetést teljesített, túlfizetése keletkezik az adott számlán. Ha az adózónak az önkormányzatnál az adott számlán adótartozása nem áll fenn és bejelentési/bevallási/adatbejelentési kötelezettségeinek eleget tett, rendelkezhet a fennmaradó összeg visszatérítéséről vagy más önkormányzatnál vezetett adószámlájára történő átvezetéséről (pl.: más adónemben később esedékes kötelezettségére). Tartozás fennállása esetén a túlfizetés nem igényelhető vissza, a tartozás erejéig kell elszámolni és átutalni az adott számlára, azaz az adóhatóságnál nyilvántartott adótartozás vagy tartozás összegét – nettó módon számítva – csökkenteni kell az ugyanazon adóhatóságnál nyilvántartott túlfizetés összegével. Az adó visszaigénylését vagy az átvezetést az önkormányzati adóhatóságnál erre a célra rendszeresített nyomtatványokon teheti meg az adózó. A túlfizetés visszaigénylésének feltétele az adózó nyilatkozata arra vonatkozóan, hogy más adóhatóságnál (NAV) nem áll fenn köztartozása. Köztartozás fennállása esetén az adózó részére nem teljesíthető a kiutalás. A túlfizetés kiutalását a magánszemély adózó kérheti bankszámlájára vagy lakcímeire. Gazdálkodó szervezetek részére csak a bejelentett bankszámlájukra teljesíthető a kiutalás. Rendelkezés hiányában az adóhatóság a túlfizetést a később esedékes adó kiegyenlítésére számolja el. Az adóhatóság a fennmaradó összeget csak akkor térítheti vissza, ha a befizetőnek nincs általa nyilvántartott, adók módjára behajtandó köztartozása.

KI JOGOSULT AZ ELJÁRÁSRA:

Kérelem alapján indul az eljárás, amelynek benyújtására jogosult

- a természetes személy adózó és
- a nem természetes személy adózó.

KÉRELEM BENYÚJTÁSA

Módja: A kérelem benyújtható a személyesen és/vagy postai úton.

Helye: Tarjáni Polgármesteri Hivatal 2831 Tarján, Rákóczi út 39.

Ideje: ügyfélfogadási időben hétfőtől csütörtökig 8.00 – 15.00, pénteken 8.00 – 12.00 óra között

A gazdálkodó szervezetek számára a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény, valamint a digitális állampolgárság egyes szabályairól szóló 321/2024. (XI. 6.) Korm. rendelet kötelezővé teszi az elektronikus ügyintézés, ezért az eljárás megindítására cégek és egyéni vállalkozók számára csak elektronikus úton van lehetőség az Önkormányzati Hivatali Portálon (<https://ohp-20.asp.lgov.hu/nyitolap>) keresztül, vagy az e-Papír szolgáltatás (<https://epapir.gov.hu>) igénybe vételével.

KÉRELEMHEZ CSATOLANDÓ DOKUMENTUMOK:

Kérelem, (amely tartalmazza a kérelmező nevét, születési helyét és idejét, anyja nevét, lakcímét, adószámát, adóazonosító jelét, a kérelem célját).

ELJÁRÁSI ILLETÉKEK, FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK:

A túlfizetéssel kapcsolatos eljárás az ügyfél/adózó számára díj-, illeték- és költségmentes.

ÜGYINTÉZÉSI HATÁRIDŐ:

A túlfizetést az igény (bevallás) beérkezésének napjától, de legkorábban az esedékességtől számított 30 napon belül kell kiutalni, az eljárás illetékmentes.

VONATKOZÓ JOGSZABÁLYOK:

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény;
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet;
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény;
- a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény
- a digitális állampolgárság egyes szabályairól szóló 321/2024. (XI. 6.) Korm. rendelet

ÜGYFÉL JOGAI, KÖTELEZETTSÉGEI:

Adózó jogosult:

- adózásra vonatkozó iratok megismerésére (iratbetekintés);
- ellenőrzési cselekményeknél, helyszíni szemlénél jelen lenni;
- elektronikus úton történő kapcsolattartásra;
- igazolási kérelem előterjesztésére;
- eljárás során nyilatkozatot tenni, vagy a nyilatkozattételt megtagadni;
- megfelelő képviselőről gondoskodni;
- kézbesítési vélelem megdöntése iránt kérelmet előterjeszteni;
- fellebbezési és felügyeleti intézkedés iránti kérelmet előterjeszteni.

Adózó köteles:

- az adó megállapítása, megfizetése érdekében adatbejelentésre, nyilatkozattételre, önadózás esetén adómegállapításra, bevallásra, adatszolgáltatásra;
- adókötelezettségét érintő változásról annak bekövetkeztétől számított 15 napon belül az előírt nyomtatványon változásbejelentést tenni;
- ellenőrzés során az adóhatósággal együttműködni, az ellenőrzés feltételeit a helyszíni ellenőrzés alkalmával biztosítani;
- adókedvezmény vagy adómentesség igénybevétele esetén azt okirattal, vagy más megfelelő módon bizonyítani;

SZERVEZETI EGYSÉG, ÜGYINTÉZŐ ELÉRHETŐSÉGE

Tarjáni Polgármesteri Hivatal

Prech Viktória adóügyi ügyintéző

Tel: 34/372-613

ado@tarjan.hu