

A felügyeleti intézkedés iránti kérelem **rendkívüli jogorvoslatnak** minősül, ezért az adózónak a költségmentességet újból kell kérelmeznie, legfeljebb – attól függően, hogy időben milyen friss adatok állnak a NAV rendelkezésére – mentesülhet egyes adatok igazolása alól.

A költségmentesség iránti kérelem elutasításáról, vagyis visszavonásról vagy módosításról szóló végzés ellen **önálló fellebbezésnek** van helye. A költségmentesség engedélyezése iránti eljárás a költségmentesség iránti kérelmet és a feltételek fennállásának igazolásához szükséges iratok kiállítását is ideértve, **tárgyánál fogva illetékmentes**.

11. Az adóigazgatási jogorvoslati eljárások illetékének visszatérítése

Az előre megfizetett jogorvoslati eljárási illetéket az adózónak akkor kell visszatéríteni,

- ha a **kifogásolt döntés vagy intézkedés** az adózó hátrányára részben vagy egészben **jogszabálysértőnek bizonyult**,³⁷ és
- ha a megváltoztatott vagy megsemmisített döntés, vagy intézkedés úgy sértett anyagi vagy eljárásjogi szabályt, hogy a jogszabálysértő adóigazgatási döntés, intézkedés **össességében hátrányosabb az adózóra nézve**.

A jogorvoslati eljárásban lerótt illeték visszatérítése e **két, egyidejűleg meglévő feltétel** esetén lehetséges.

A NAV az adózó kérelme nélkül is, a jogorvoslati eljárás során hozott döntésében **hivatalból intézkedik** az előre megfizetett illeték visszatérítése iránt.

A jogorvoslati eljárásban lerótt illeték visszatérítésének akkor nincs helye, ha a kifogásolt határozat módosítására, visszavonására **nem jogszabálysértés miatt**, hanem egyéb okból kerül sor.

Ha az elsőfokú határozatban alapul vett, úgynevezett határozati tényállás alapján megalapozottnak tűnik a döntés, de a határozati tényállás eltér a valóságos történeti tényállástól (például az adózó fellebbezésében olyan új tényeket tárt fel, melyről az elsőfokú adóhatóság nem tudott, de a határozathozatalnál, figyelembe kellett volna vennie) az alaphatározat jogszabálysértőnek minősül és **rendelkezni kell a lerótt illeték visszatérítéséről**.

Vissza kell téríteni az illetéket, ha az adózó az adóhiányra vonatkozó megállapításokat és a mulasztási bírság kilátásba helyezését, illetve a számviteli rend helyreállítására való kötelezést is megfellebbezi, és a jogorvoslat során **csak az utóbbiakat** és nem azösszegezését érinti a határozat megváltoztatása.

³⁷ Itv. 32. § (1) bekezdése.

Az elsőfokú adóhatóság az adózó fellebbezésének benyújtását követően, annak megfelelően **saját hatáskörben módosíthatja, visszavonhatja** jogsértő határozatát, végzését³⁸. Ha az elsőfokú adóhatóság a fellebbezés felterjesztése előtt észleli, hogy a döntése az adózó hátrányára jogszabálysértő, akkor a jogsértést orvosló döntésében a lerótt illeték visszatérítéséről is intézkednie kell. Ha az adózó a felterjesztés előtt visszavonja a fellebbezését, nincs helye a megfizetett illeték visszatérítésének.

Ha a felügyeleti intézkedés során olyan jogszabálysértést állapítanak meg, melyet már a fellebbezés elbírálásakor figyelembe kellett volna venni, nem csak a felügyeleti eljárási illeték, de a fellebbezés során lerótt **jogorvoslati illeték visszatérítéséről is rendelkezni kell**, a jogorvoslati eljárásban irányadó feltételekkel.

Ha a lerótt illeték visszatéríthető, erről **hivatalból kell intézkedni** és a jogorvoslati eljárást lezáró, vagy arra tekintettel hozott határozatban,³⁹ meg kell jelölni az adózó által ténylegesen lerótt és a visszatérítendő illeték összegét is.

A NAV illetékbeszedési számlájára megfizetett jogorvoslati eljárás illetékének visszatérítéséről az **alapügyben eljáró elsőfokú adóhatóság intézkedik**.⁴⁰

A visszatérítésre rendelkezésre álló **határidő** a határozat véglegessé válásának napját követő **30. nap**.

Ha az adózónak a NAV-nál nyilvántartott adótartozása, illetve egyéb adók módjára behajtandó köztartozása van, akkor a NAV a visszatérítendő illeték összegét **a tartozás erejéig visszatarthatja**. Ezzel a tartozás megfizetettnek minősül.⁴¹ A felszámolás alatt álló adózóknál a visszatartás helyett beszámításnak van helye.⁴²

Ha a NAV illetékbevételei számlájára megfizetett illetéket visszatérítik, akkor a pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózónak csak a **belföldi pénzforgalmi számlájára történhet az utalás**, míg a pénzforgalmi számlával nem rendelkező adózónak **postán, illetve bankszámlára teljesíthető a visszatérítés**.⁴³

Ha az adózó a jogorvoslati illetéket nem fizette meg, és emiatt a NAV mulasztási bírságot szabott ki, majd a jogorvoslati illetéket az adózónak az Itv. alapján utóbb vissza kellett téríteni, illetve a jogorvoslati illeték visszatérítésének lett volna helye, akkor **a kiszabott mulasztási bírságot is törölni kell**.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

³⁸ Az Air. 120. §-ában meghatározott feltételekkel.

³⁹ Itv. 32. § (2) bekezdése.

⁴⁰ Itv. 32. § (3) bekezdése.

⁴¹ Art. 76. § (2) bekezdése.

⁴² A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény 36. § (1) bekezdése és 38. § (1)-(3) bekezdése alapján.

⁴³ Art. 66. § (3) bekezdése.