

Az öröklési illeték

(Közzétéve: 2024. 08. 01.)

Ebben az információs füzetben az örökléskor fizetendő illetékről és a vagyonszerzés esetén alkalmazható illetékmentességekről és illetékkedvezményekről olvashat.

I. ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK	1
1. MIKOR KELL ÖRÖKLÉSI ILLETÉKET FIZETNI?	1
2. LEMONDÁS AZ ÖRÖKLÉSRŐL, AZ ÖRÖKSÉG VISSZAUTASÍTÁSA	2
3. RENDELKEZÉS A MEGNYÍLT ÖRÖKSÉGRŐL, HAGYATÉKI OSZTÁLYOS EGYEZSÉG	2
4. ÖRÖKLÉSIILLETÉK-MENTESSÉG, -KEDVEZMÉNY	2
4.1. <i>A tárgyi illetékmentesség szabályai</i>	3
4.2. <i>További öröklésiilleték-kedvezmények</i>	6
4.3. <i>A haszonélvezet, a használat öröklésének illetéke</i>	7
5. AZ ÖRÖKLÉSI ILLETÉK ALAPJA	9
6. AZ ÖRÖKLÉSI ILLETÉK MÉRTÉKE	10
7. A HAGYATÉK BEJELENTÉSE	10
8. AZ ILLETÉK MEGFIZETÉSE	11
8.1. <i>Ügyiratra feljegyzett döntés</i>	11
8.2. <i>Fizetési meghagyás</i>	11
8.3. <i>Késedelmi pótlék</i>	12
8.4. <i>Mulasztási bírság, adóbírság</i>	12
8.5. <i>Az illeték törlése és visszatérítése</i>	13
II. EGYÉB RENDELKEZÉSEK	14
1. A VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK ÉRTÉKÉNEK MEGÁLLAPÍTÁSA	14
2. A SZEMÉLYES ILLETÉKMENTESSÉG SZABÁLYAI	15
3. AZ ÖRÖKLÉSI ILLETÉKKEL KAPCSOLATBAN AZ ILLETÉKTÖRVÉNYBEN ELŐFORDULÓ FOGALMAK MEGHATÁROZÁSA	16

I. Általános szabályok

1. Mikor kell öröklési illetéket fizetni?

Az öröklési illetékfizetési kötelezettség tárgyi, területi és személyi hatálya¹

Öröklés esetén az Itv.-ben meghatározott módon **öröklési illetéket kell fizetni**. Az öröklési illetékkötelezettség az örökhagyó halála napján keletkezik.

Az öröklési illetékkötelezettség

- **A belföldön levő hagyatékra minden esetben kiterjed.**
- **Magyar állampolgár, illetve Magyarországon élő nem magyar állampolgár vagy belföldi székhelyű jogi személy által örökölt, külföldön levő ingóhagyatékra, valamint a külföldi hagyatékba tartozó vagyoni értékű jogra** abban az esetben terjed ki, ha a **hagyaték helye szerinti államban öröklési illetéket** vagy ennek megfelelő **adót nem kell fizetni**. A külföldön történt illeték- vagy adófizetés tényének bizonyítása az örökösöt terheli.

A külföldön levő ingatlanhagyatékra az öröklési illetékre vonatkozó rendelkezések **nem terjednek ki**.

Az öröklési illeték tárgya:

- **az örökség** – ideértve a haszonélvezeti jog megváltását is,
- **a hagyomány,**
- **a meghagyás alapján történő vagyonszerzés,**
- **a kötelesrész szerzése,**
- **a halál esetére szóló ajándékozás.**

Az örökhagyó rendelkezésével a hagyatékból **harmadik személynek juttatott vagyontárgyat**, mint az **örökhagyóról közvetlenül** a harmadik személyre átszállott hagyományt kell illeték alá vonni. Az ilyen vagyontárgy értékét **le kell vonni** az örökség (hagyomány) **illetékének alapjául szolgáló értékből**.

A hagyatékhoz kell számítani az **örökhagyóra szállott, de neki még át nem adott örökséget** (hagyományt) is. Az örökhagyóra szállott örökség után ebben az esetben külön meg kell fizetni az öröklési illetéket. Ezt az illetéket az örökösök örökrészeik arányában kötelesek megfizetni.

¹ Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvényben (a továbbiakban: Itv.) 2. § (1)-(4) bekezdés, 4-5. §.