

- ha az adókülönbözet, adóhiány jogszerűsége (az adóigazgatási megállapítás jogalapja) vitatott, a **megállapított adókülönbözet** (adóhiány) után kell a fellebbezési illetéket leróni;
- ha az adózó az adókülönbözet, adóhiány összegét vitatja, továbbá kéri a bírság és a késedelmi pótlék törlését is, a fellebbezéssel érintett fizetési kötelezettség összegébe, azaz a **jogorvoslati illeték alapjába nem számít bele** az adóhiány (adókülönbözet) után járulékosan megállapított **adóbírság és késedelmi pótlék összege**;
- a megállapított **késedelmi pótlék** a fellebbezési illeték alapja, ha a késedelmi pótlékfizetési kötelezettséget az adózó fellebbezésében az eredeti esedékességtől eltérő időpontra kéri meghatározni.¹¹

Ha a vitatott összeget a fellebbező fél kérelmében pontosan nem jelöli meg, a fellebbezési eljárásban a fellebbezésre irányadó teljes összeg, tehát a kérelem alapjául szolgáló adó, pótlék, illetve bírság teljes összege az illeték alapja.

Adómérséklésre, elengedésre irányuló eljárásban – a természetes személy és az egyéni vállalkozó adómérséklési eljárását is ideértve – az eljárás tárgyának értékéhez igazodó **fellebbezési illetéket** a fellebbezés tartalmától függően, az alábbiak szerint kell megállapítani:

- adó elengedésére, mérséklésére irányuló kérelmet elutasító határozat elleni fellebbezéskor a **teljes elengedni kért összeg** az illeték alapja,
- az adó elengedése iránti kérelemnek részben helyt adó határozat elleni fellebbezéskor a **vitatott összeg** az illeték alapja,
- adómérséklés iránti kérelmet elutasító határozat elleni fellebbezésnél **az elengedni kért összeg** az illeték alapja;
- adómérséklés iránti kérelemnek részben helyt adó határozat elleni fellebbezés esetén a **kért és a törölt összeg közötti különbszet** az illeték alapja.

Fizetési könnyítés iránti eljárásban a fellebbezési illeték a fellebbezés tartalmától függően szintén **értékhez igazodó**. A fizetési halasztást, illetőleg részletfizetést pótlékkötelese engedélyező határozat ellen benyújtott – a pótlék jogszerűsége vagy összezszerűsége vitató – fellebbezés esetén **az illeték alapja a pótlék teljes összege**.

A fellebbezési eljárás tárgyának, értékének az illetékfizető általi olyan megváltoztatása, amely miatt a lerótnál kisebb összegű illetéket kellene fizetnie, az illetékfizetési kötelezettségre nincs hatással. Ilyen esetben **az illeték visszatérítésének nincs helye**¹².

Tételes mértékű, azaz 5000 forint összegű fellebbezési illetékfizetési kötelezettség alá esnek például:

¹¹ Art. 210. § (1) bekezdés.

¹² Az Itv. 30. § (3) bekezdése értelmében.

- **számviteli hiányossággal** kapcsolatos megállapítások sérelmezése, ha nem szabtak ki emiatt mulasztási bírságot,
- **a rendelkező nyilatkozatok teljesítését érintő jogvitával** kapcsolatos másodfokú eljárások,
- az adóregisztrációs eljárásban az **adószám megállapításának megtagadása**,
- természetes személy – ideértve az egyéni vállalkozó – **fizetési halasztás, valamint részletfizetés** iránti kérelmét elutasító, illetve annak részben vagy egészben helyt adó **határozat elleni fellebbezés**.

A végzés ellen benyújtott fellebbezésért – az Itv. eltérő szabályának hiányában – **3000 forint illetéket** kell fizetni.¹³ Ha a végzés csak a határozat vagy az eljárást megszüntető végzés_elleni fellebbezéssel együtt támadható meg, és **az ügyfél a határozat elleni fellebbezésben a végzést is megtámadja, akkor csak a határozat elleni fellebbezés illetékét kell megfizetni**. Ha a kérelem több határozat vagy önálló fellebbezéssel támadható végzés ellen irányul, az illetéket úgy kell fizetni, mintha **minden határozat ellen külön-külön** kezdeményezték volna az eljárást.

6. A felügyeleti intézkedés illetéke¹⁴

Ha egy ügyben az eljáró adóhatóság **határozata**, önálló fellebbezéssel megtámadható **végzése** (intézkedése)

- **jogszabálysértő**, vagy
- **meghozatalára** (intézkedésre) jogszabálysértő módon **nem került sor**,

a felettes adóhatóság kérelemre vagy hivatalból, az adópolitikáért felelős miniszter, illetve a NAV-ot irányító miniszter hivatalból **felügyeleti intézkedést tesz**.

A felettes adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter, illetve a NAV-ot irányító miniszter **nem tehet felügyeleti intézkedést**, ha az adóhatóság döntését, illetve döntésrészét közigazgatási bíróság már elbírálta.

A **hivatalból indult** felügyeleti intézkedés **illetékmentes**, az **adózó által** előterjesztett kérelemért az 5. pontban leírtaknak megfelelő – **illetéket kell fizetni**.¹⁵

7. Illeték a végrehajtási eljárásban¹⁶

¹³ Itv. 29. § (4) bekezdése.

¹⁴ Air. 128. §.

¹⁵ Itv. 29. § (3) bekezdése.

¹⁶ Itv. 29. § (5) bekezdése.