

**Nem tárgya** az öröklési illetéknek az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett olyan **vagyoni értékű jog**, amely a dolog **tulajdonosának személyében beállott változásra (öröklésre)** tekintet nélkül marad fenn.

## **2. Lemondás az öröklésről, az örökség visszautasítása<sup>2</sup>**

**Az öröklésről való ingyenes lemondás esetén nem kell fizetni illetéket.** Ha az öröklésről történő lemondás **ellenérték fejében** történt, a lemondó fél az ellenérték alapulvételével fizeti meg az **ajándékozási illetéket**.

**Nem kötelezhető** öröklési illeték fizetésére az az örökös vagy hagyományos, aki az öröklés megnyíltá után az örökséget, illetőleg hagyományt **visszautasítja**.

## **3. Rendelkezés a megnyílt örökségről, hagyatéki osztályos egyezség<sup>3</sup>**

**Nem kell öröklési illetéket fizetnie az átengedett rész után** annak, aki a megnyílt hagyatékából **rá eső örökséget vagy egy részét** a hagyatéki eljárásban **más örökösnek ingyen átengedi**. Az így átengedett örökséget vagy egy részét megszerző más örökös úgy fizeti az öröklési illetéket, mintha a hagyaték közvetlenül az örökhagyóról szállt volna rá. Ha az átengedés **visszterhes fejében** történik, az **örökösnek öröklési, az örökrészt megszerzőnek pedig visszterhes vagyonátruházási illetéket** kell kiszabni.

**Nem lehet öröklési illetéket kiszabni**, ha az ingatlant és a visszterhes vagyonátruházási illeték tárgyát képező ingó hagyatékot vagy annak egy részét az azt terhelő **adósság fejében az örökhagyó hitelezője veszi át**. Ilyen esetben a hagyatéki hitelező terhére visszterhes vagyonátruházási illetéket kell kiszabni. Ez a rendelkezés nem alkalmazható, ha a hagyatéki hitelező egyben az örökhagyó örököse is.

Ha az **örökösök** az örökségre nézve maguk között **osztályos egyezséget** kötnek, akkor mindenkinek csak a **neki jutott örökrész értéke után járó öröklési illetéket kell megfizetnie**. Az az örökös azonban, aki az osztály alapján a hagyatékából a törvény vagy végrendelet szerint ráesőnél nagyobb értékű örökrészt **ellenszolgáltatás fejében kapott**, az örökrészen felül **átvett rész értéke után visszterhes vagyonátruházási illetéket köteles** fizetni. Ebben az esetben az, aki a vagyontárgyat ellenszolgáltatás fejében átengedte, **öröklési illetéket fizet**.

## **4. Öröklésiilleték-mentesség, -kedvezmény**

Ha a vagyonszerzés az **öröklési illeték hatálya** alá esik, még **nem feltétlenül jár együtt illetékfizetési kötelezettséggel**. Figyelemmel kell ugyanis lenni az illetékmentességekre is.

---

<sup>2</sup> Itv. 9. §.

<sup>3</sup> Itv. 10. §.

## Az illetékmentességnek két fajtája van:

- a) **Tárgyi illetékmentesség:** az illeték tárgyra vonatkozó mentesség esetén nem kell illetéket fizetni.
- b) **Személyes illetékmentesség:** az illeték fizetésére egyébként kötelezett mentessége esetén az illetéket a mentes féltől nem lehet követelni.

*A személyes illetékmentességre vonatkozó szabályokat, mivel azok kizárólag az illetéktörvényben meghatározott egyes szervezetekre vonatkoznak – a könnyebb áttekinthetőség érdekében – a tájékoztató füzet egyéb rendelkezésekről szóló részében helyeztük el.*

### 4.1. A tárgyi illetékmentesség szabályai

#### Mentes az öröklési illeték alól:

- a) Az **örökhagyó egyenes ági rokona** (ideértve az örökbefogadáson alapuló rokoni kapcsolatot is), valamint **házastársa, bejegyzett élettársa**<sup>4</sup> által megszerzett örökrész.

Az egyenes ági rokonság azon természetes személyek között áll fenn, akik közül az egyik a másiktól származik. **Felmenő egyenesági rokonok** az elődök, így a szülő, a nagyszülő, a dédszülo, míg **lemenő egyenesági rokonok:** gyermek, unoka, dédunoka, azaz az utódok.<sup>5</sup>

A házasságon kívül született gyermeknek vérszerinti apjával és annak felmenőivel jogilag értékelhető rokoni kapcsolata akkor jön létre, ha családi jogállást teljes hatályú apai elismerő nyilatkozat vagy utólagos házasságkötés során tett, elismerő nyilatkozat, vagy jogerős bírói ítélet rendezi.

Az egyenes ági rokonságot megillető illetékmentesség kiterjed az örökbefogadással létrejött rokoni kapcsolatra is.

- b) Az **örökhagyó testvére** által megszerzett örökrész. <sup>6</sup> Az illetékmentesség vonatkozik a vér szerinti testvérekre, a féltestvérekre és az örökbefogadáson alapuló testvéri kapcsolatokra is.
- c) Az **örökhagyó mostoha- és nevelt gyermeke**, mostoha- és nevelőszülője által megszerzett örökrész tiszta értékéből 20 millió forint.

A mentesség alkalmazásakor az örökös által megszerzett lakástulajdon vagy lakáshoz kapcsolódó vagyoni értékű jog után elsősorban a megállapított illetékalapot kell csökkenteni.

Ha az örökös által megszerzett lakás tiszta értéke a 20 millió forintot nem éri el, a 20 millió forintból a lakás tiszta értékének levonásával fennmaradó összeg erejéig **az**

<sup>4</sup> A bejegyzett élettársakat mindazon illetékkedvezmények, illetékmentességek megilletik, amelyeket az Itv. házasságban élőknek biztosít.

<sup>5</sup> A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 4:96. § (1) bekezdés.

<sup>6</sup> Itv. 16. § (1) bekezdés j) pont. Hatályos 2020. július 8-tól. Az Itv. 99/V. § alapján a mentességet azon ügyekben is alkalmazni kell, amelyet a hatálybalépés napján véglegesen nem bíráltak el.