

**Ajánlott, alkalmazása nem kötelező!**

**Elhalálozás bejelentése / Kérelem elhunyt magánszemély soronkívüli adó-  
megállapítására**

Alulírott .....(név), mint az elhunyt magánszemély (házastársa, gyermeke, szülője, testvére, egyéb rokoni kapcsolat, örökös, egyéb magánszemély, stb.....)(\* megfelelő rokonsági fokot aláhúzással kell megjelölni) bejelentem, hogy.....(adóazonosító jele:.....), volt .....szám alatti lakos 200.....év .....hó.....napján elhalálozott.

**Kérem az elhunyt személy adókötelezettségének a megállapítását és adófolyószámlájának rendezését.**

Az elhunyt örökösei: (név, adóazonosító jel, lakcím, telefonszám, kiskorú örökös esetén a törvényes képviselő neve, adóazonosító jele és lakcíme, a fentiekén túl külföldi örökös esetén útlevélszám és állampolgárság)

.....  
.....  
.....

Mellékelem az alábbiakban felsorolt, az elhalálozás évében, illetve a korábbi években megszerzett jövedelmekről szóló igazolásokat, öröklési bizonyítványt, jogerős hagyatékátadó végzést, bizonylatokat, adóigazolványt, igazolványokat, egyéb iratot, valamint az elhunytat megillető adókedvezmények igénybeviteléhez szükséges iratokat (pl. élet- és nyugdíjbiztosítás, önkéntes kölcsönös biztosító pénztárba befizetett tagdíj, egyéb):

.....  
.....  
.....

**NYILATKOZATOK**

Nyilatkozom arról, hogy

• tudomásom szerint az elhunytnek a fentiekben felsorolt igazolásokból megállapítható jövedelmen kívül más adóköteles jövedelme nem származott.	
• az elhalálozás évében, illetve a bevallással le nem zárt években az elhunytnek ingó, ingatlan, illetve vagyoni értékű jog értékesítésből jövedelme nem volt.	
• az elhunyt ingatlan értékesítésből származó jövedelmének/jövedelme egy részének lakáscélú felhasználása még az elhunyt életében megtörtént	
• hagyatéki eljárás lefolytatására nem került sor és az öröklési bizonyítványt kiváltom/nem kívánom kiváltani.	
• az elhunyt egyéni vállalkozói tevékenységét özvegyi, örökösi jogon folytatni kívánom, és erről a bejelentésemet az önkormányzatnál a törvény szerinti határidőn belül (a halálesetet követő 3 hónapon belül) megtettem/megteszem.	
• a közjegyzőnél hagyatéki eljárás van folyamatban.	

**Fontos! A fenti nyilatkozatok közül a megfelelő mellé, az üres négyzetbe szíveskedjen X jelet írni.**

Óstermelői tevékenységgel kapcsolatos nyilatkozat:

Az elhunyt **óstermelői tevékenységéből** eredően, ..... adóévben ..... Ft azaz..... Ft összegű bevételt szerzett, és ennek a 20 százalékanak megfelelő összegű, a tevékenységgel összefüggésben felmerült kiadási számlákkal rendelkezett. (A kérelemhez a bevételi és kiadási számlákat csatolni szükséges).

Egyéni vállalkozói tevékenységgel kapcsolatos nyilatkozat:

Az elhunyt **egyéni vállalkozó** volt, amely vállalkozói tevékenységéből ..... adóévben ..... Ft összegű kivétet vett fel. Alkalmazottja, foglalkoztatottja volt/nem volt. (a megfelelő aláhúzendó)

Főállású egyéni vállalkozóként ..... év ..... hó ..... naptól, ..... év ..... hó ..... napig állt táppénzes állományban. (az ez irányú adatközléséhez csatolni kell a táppénzes igazolást, amely tartalmazza a táppénzes állapot időszakát, a kapott táppénz bruttó összegét és a levont személyi jövedelemadó előleg összegét!)

Ha az elhunyt vállalkozói tevékenységét özvegyi vagy örökösi jogon kívánják folytatni, akkor a tevékenységet folytató nevét és adóazonosító számát kérjük szíveskedjen közölni.

Az elhunyt adókötelezettségének megállapítás során esetlegesen keletkező túlfizetéssel kapcsolatos nyilatkozat:

A túlfizetést az alábbi bankszámlára / címre\* kérem kiutalni:

Utalás címe:
--------------

Pénzintézet neve:	Bankszámlaszáma:
-------------------	------------------

Nyilatkozom, hogy köztartozásom nincs\*.

Nyilatkozom, hogy a mai napon az alábbiakban felsorolt, lejárt esedékességű köztartozásaim állnak fenn:\*

- a Vám- és Pénzügyőrségnél:.....
- az állami adóhatóságnál .....
- az önkormányzati adóhatóságnál:.....
- az illetékhivatalnál:.....

Büntető jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a kérelem nyomtatványon tett nyilatkozatom a valóságnak megfelel.

....., 200... év .....hó .....nap

.....  
bejelentő /kérelmező aláírása

\* a megfelelő rész aláhúzendó

A bejelentő/kérelmező személy minősége:

Adózó                       Törvényes képviselő                       Meghatalmazott

Adóhatósághoz bejelentett állandó meghatalmazott

- az állandó meghatalmazás adóhatósági nyilvántartási száma:.....

Bejelentő / kérelmező adóazonosító jele:.....

Lakóhelye:.....

Tartózkodási helye:.....

Értesítési címe:.....

Napközben elérhető telefonszáma:.....

Tájékoztató  
az elhalálozás bejelentésének, az elhunyt személy adókötelezettségének megállapítására  
vonatkozó szabályokról

Az adókötelezettség az adózót terheli, azonban az elhunyt személy helyett nem adhat más személy (hozzátartozó, örökös, stb.) adóbevallást. **A elhunyt személy adóját** (adótartozást, vagy túlfizetést) **az adóhatóság hivatalból állapítja meg** a rendelkezésre álló adatok (kontroll információk, adatszolgáltatás) alapján.

**Az elhunyt magánszemély hozzátartozóinak (túlélő házastárs, örökösök, stb.) érdekük fűződhet ahhoz, hogy az adó-megállapításra minél előbb**, már az adóév közben sor kerüljön, mert a kifizető által levont adóelőlegből esetleg lehet visszajáró összeg, illetve nem közömbös a hagyatéki teher szempontjából sem az adótartozás ismerete, vagy egyéb ok miatt is indokolt lehet az elhunyt adójának megállapítását soron kívül kérni. **Ebben az esetben az elhunyt magánszemély túlélő házastársa, örököse kérheti az adóhatóságtól az elhunyt soron kívüli adó-megállapítását.**

**Az adó- megállapítás feltétele, hogy az adó-megállapításához szükséges adatok, az alábbiakban részletezett igazolások, iratok az adóhatóság rendelkezésére álljanak.**

- az elhalálozás évéről, illetve bevallással le nem zárt évekről szóló jövedelemigazolások (pl.: munkaviszonyból, más nem önálló tevékenységből származó jövedelem igazolása, táppénz összegének igazolása),
- a levont nyugdíj-, illetve egészségbiztosítási járulékra vonatkozó munkáltatói igazolás,
- adókedvezményre jogosító eredeti igazolások,
- az elhunyt által az adóhatóság felé befizetett összegek bizonylatai,
- ha az elhunyt egyéni vállalkozó volt, vagy önálló tevékenységből (ingatlan bérbeadás, óraadás, egyéb szellemi tevékenységből) származó jövedelme volt, a pénztárkönyv vagy naplófőkönyv, vagy bevételi nyilvántartás, bevételi-kiadási pénztárbizonylatok, számlák, számla- és nyugtatombók, analitika, tárgyi eszköz elszámolás, nyilvántartás, záróleltár a készletekről, alkalmazotti nyilvántartás, bérkarton stb.,
- ha az elhunyt egyéni vállalkozó volt, nyilatkozatot arról, hogy a tevékenységet özvegyi vagy örökösi jogon tovább kívánják-e folytatni,
- az örökösi minőség igazolására jogerős hagyatékátadó végzés vagy öröklési bizonyítvány
- amennyiben hagyatékátadói végzéssel vagy öröklési bizonyítvánnyal nem rendelkezik, nyilatkozatot arról, hogy indult-e hagyatéki eljárás,
- amennyiben a hagyatékátadó végzésben a hagyatéki vagyon értéke nem szerepel, a hagyatéki vagyontárgyakat és azok értékét tartalmazó irat (hagyatéki tárgyalás jegyzőkönyve, önkormányzat által felvett hagyatéki leltár, öröklési illeték kiszabásáról rendelkező határozat),
- ha az elhunyt személy őstermelő volt, az őstermelői igazolvány, értékesítési betétlap, a bevétel összegét igazoló felvásárlási jegyek, kiadás összegét igazoló számlák,
- amennyiben az elhalálozás évében az elhunytat **mezőgazdasági juttatás** illette meg, de a 11-es számú „Bevallás az államháztartással szembeni egyes juttatások igényléséről” elnevezésű nyomtatványt életében nem nyújtotta be, a támogatásra való jogosultságot igazoló bizonylat,
- nyilatkozatot arról, hogy az elhunyt részéről az adó-megállapítással érintett év(ek)ben történt-e ingó-, ingatlan-, illetve vagyoni értékű jog értékesítés – amennyiben igen, úgy az adásvételi szerződések, értékesítés-szerzőskori érték, értéknövelő beruházás saját névre szóló számlái, a szerzés után kifizetett illeték stb.),

- halotti anyakönyvi kivonat,
- elhunyt adóigazolványa, amennyiben még nem adták le az adóhatósághoz.

Amennyiben az örökös(ök) valamelyike nem rendelkezik adóazonosító számmal (adóigazolvány), annak kiadását személyesen kell az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal lakóhelye szerinti illetékes megyei Igazgatósága Adóalany-nyilvántartó osztályánál kezdeményeznie 34 számú adatlap kitöltésével. Kiskorú örökös esetén - ezen ügyben – a törvényes képviselőnek kell eljárnia.

Az örökös felelőssége az elhunyt személy adótartozásáért az örökrésze erejéig terjed, több örökös esetén az örökrészük erejéig és az örökrész arányában felelnek az örökhagyó tartozásáért, de az adótúlfizetés is ennek megfelelően illeti meg az örökösöket.

**Az adóhatósághoz az elhalálozás bejelentése, az elhunyt magánszemély adókötelezettségének megállapítására vonatkozó kérelem benyújtása, e tájékoztató túloldalán megszövegezett nyomtatvány kitöltésével megtehető.**