

**AZ ADÓHATÓSÁG TÖLTI KI!**

Azonosító szám: .....

Benyújtás, postára adás napja: .....

Átvevő aláírása: .....

## ÖNELLENŐRZÉSI LAP

a/az \_ \_ \_ \_ évi helyi iparüzési adó helyesbítéséhez

Adózó neve: \_\_\_\_\_

Székhelye: \_\_\_\_\_

Telephelye: \_\_\_\_\_

Levelezési címe: \_\_\_\_\_

Adószám: \_ \_ \_ \_ - \_ \_ - \_ \_

Adóazonosító jel: \_ \_ \_ \_ - \_ \_ - \_ \_

Statisztikai számjel: \_ \_ \_ \_ - \_ - \_ - \_ -

### ÖNELLENŐRZÉSI PÓTLÉKSZÁMÍTÁS

1. Önellenzés időpontja: \_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ nap.

2. Adókülönbözet kiszámítása: (100 Ft-ra kerekítve!)

#### Önkormányzatra jutó adóalap:

Bevallásban eredetileg feltüntetett adat

Módosított adat

-----

-----

Adóalap változása (+/-): -----

#### Adókülönbözet kiszámítása:

Bevallásban eredetileg feltüntetett adat

Módosított adat

-----

-----

Adóösszeg változása (+/-): -----

Önellenzési pótlék összege: -----

## Önellenőrzés számításának részletezése

Megnevezés	Eredeti bevallásban feltüntetett adatok (Forintban)	Helyesbített adatok (Forintban)
<b>1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel</b> (részletezése külön lapon található)		
<b>2.</b> Eladott áruk beszerzési értékének, közvetített szolgáltatások értékének figyelembe vehető [a Htv. 39.§. (6) bekezdésének hatálya alá nem tartozó adóalany esetén: „ E” lap II/7.sor] együttes összege		
<b>3.</b> Az alvállalkozói teljesítmények értéke		
<b>4.</b> Anyagköltség		
<b>5.</b> Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége		
<b>6. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap</b> [1-(2+3+4+5)] <b>vagy</b> a Htv. 39.§. (6) alkalmazása esetén: “E” lap III/11. sor		
<b>7.</b> A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap mentesség		
<b>8.</b> A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap növekmény		
<b>9. Mentességekkel korrigált Htv. szerinti adóalap /vállalkozási szintű/</b> (6-7+8)		
<b>10. Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 9. sorban lévő adóalap megosztás szerinti – adóalap /települési szintű/</b>		
<b>11. Adómentes adóalap</b> /nincs mentesség/		
<b>12. Adóköteles adóalap</b>		
<b>13. Adóalapra jutó iparűzési adó</b> (12. sor x 2 %)		
<b>14.</b> Adómentes: Szabályozott ingatlanbefektetési társaság [Htv. 39/E.§ (1) bek. szerint, a Szit. tv. szerinti társaság]		
<b>15. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány</b> összege [Htv. 40/A. § (1) bek. a) pontja]		
<b>16. Az adóévben megfizetett útdíj 7,5 %-ának a településre jutó összege</b> [Htv. 40/A. § (1) bek. b) pontja]		
<b>17. Iparűzési adófizetési kötelezettség (100 Ft-ra kerekítve!)</b> [13 -( 14+15+16)]		
<b>18. Adóelőlegre befizetett összeg</b>		
<b>19. Feltöltési kötelezettség</b> címén befizetett összeg		
<b>20. Még fizetendő adó</b> összege [17-(18+19)]		
<b>21. Adótúlfizetés</b> összege [(18+19)-17]		
<b>22. Az önkormányzatra jutó adóátalány</b> összege		
<b>23. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap</b>		
<b>24. Az adóévben megfizetett e-útdíj 7,5 %-a</b>		
<b>Iparűzési adóbevallás benyújtására előírt határidő</b>		
<b>Önellenőrzés nyilvántartásba vételének dátuma</b>		
<b>Eltelt napok száma</b>		

**Az önellenőrzés okát, szöveges indoklását és az önellenőrzési pótlék számításának menetét kérjük mellékelni!**

***Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a fenti adatok a valóságnak megfelelnek.***

\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ nap

\_\_\_\_\_  
***cégszerű aláírás***

**A bevallás ellenjegyzése esetén az ellenjegyző személy:**

**Neve:** \_\_\_\_\_

**Adószáma:** □□□□□□□□-□-□□ **Adóazonosító jele:** □□□□□□□□□□

**Adótanácsadói oklevelének száma, kelte vagy adószakértői engedélyének száma, kelte:**

**Ellenjegyzés dátuma:** \_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ nap

**A bevallást ellenjegyeztem:**

\_\_\_\_\_  
**adótanácsadó, adószakértő aláírása**

# **KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ**

## **Bevallott helyi iparűzési adó helyesbítéséhez**

***Az adózás rendjéről szóló többször módosított 2003. évi XCII. törvény (Art.) lehetővé teszi az adózó számára az önadózás keretében megállapított kötelezettség (elévülési időn belüli) önellenőrzéssel történő helyesbítését. Az önellenőrzési folyamat több részelemből áll. Az első a hiba feltárása, ezt követi a nyilvántartásba vétel, majd a bevallást korrigáló önellenőrzési lap benyújtása és a befizetés.***

### **Az önellenőrzési jog érvényesítése:**

Önellenőrzéssel az elévülési időn belül az adóhatósági ellenőrzés megkezdésének időpontjáig a téves összegben bevallott adóalap, adó módosítható, ha az adózó az adóját a jogszabályi rendelkezésektől eltérően állapította meg, vagy számítási, elírási hiba miatt hibás a bevallása.

Az önellenőrzés során, a hiba elkövetésének, vagyis a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos jogszabályi rendelkezések szerint kell az adókülönbözetet megállapítani.

**Nem korrigálható önellenőrzéssel** az adózó gazdasági döntése (pl.: helyi iparűzési adó alapjának megosztása). Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megállapított választási lehetőségével élt, és ezt a helyesbítéssel változtatná meg. Nincs helye önellenőrzéssel történő korrekciónak, ha az adózó valamely feltételes adómentességet, adókedvezményt vagy más adóelőnyt az eredeti esedékességkor bevallásában nem érvényesített.

### **Az önellenőrzési bevallás benyújtásának esedékessége:**

Az önellenőrzésről a bevallását a tévedés feltárásától számított **15 napon belül** kell az adózónak benyújtania. A feltárás időpontja a nyilvántartásba történő bejegyzés dátuma. Az adózónak olyan nyilvántartást kell vezetnie, amiből kitűnik a bevallási kötelezettség és a helyesbítés időpontja, a helyesbített adó alapja és összege. Az önellenőrzési nyilvántartáshoz a helyesbítés **szöveges indoklását, valamint az önellenőrzési pótlék számítását is csatolni kell az adózónak.**

A helyes összegű adókülönbözlet és önellenőrzési pótlék szabályszerű bevallása esetén mentesül az adózó az adóbírság és a mulasztási bírság alól.

### **Önellenőrzési pótlék megállapítása:**

Az **Art. 51.§ (2)** Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.

Az **Art. 168.§ (1)** Ha az adózó az adót, a költségvetési támogatást az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint helyesbíti, önellenőrzési pótlékot fizet.

**(2)** Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózó állapítja meg, és a bevallással egyidejűleg fizeti meg.

**(3)** Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot, magánszemély esetében az 1000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét. Ugyanilyen szabályok alapján kell megállapítani az önellenőrzési pótlékot akkor is, ha a termékimportot terhelő általános forgalmi adót az adózó az adólevonási jog keletkezését követően, de az előző adómegállapítási időszakra vonatkozó adóbevallásban szerepeltette előzetesen felszámított levonható adóként.

(4) Ha több egymást követő elszámolási időszak általános forgalmi adó bevallását azért kellett önellenőrizni, mert az előző vagy korábbi elszámolási időszak téves bevallása miatt a göngyöltett levonható, de vissza nem igényelhető adó összegét az adózó helyesbítette, az önellenőrzési pótlék alapja az első téves adóbevallásban feltárt különbözet.

(5) Nem kell pótlékot felszámítani, ha a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt az adózó bevallását önellenőrzéssel helyesbíti.

(6) Az önellenőrzési pótlék kérelemre akkor mérsékelhető, ha az adózó tévedését olyan körülmények bizonyításával menti ki, amelyek egyébként megalapoznák a bírságmérséklést is.

(7) Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha a munkáltató (kifizető) az elektronikus havi adó- és járulékbevallást a magánszemély hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel helyesbíti.

## **BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI**

### **Azonosító adatok:**

Az azonosító adatokat a rovatok elnevezésének megfelelően értelemszerűen kell szerepeltetni. 2002. évtől az adóhatósági nyilvántartásokban kötelező a statisztikai számjel használata, ezért kérjük ezt a sort pontosan kitölteni.

### **Önellenőrzés időpontja:**

A helyesbítés nyilvántartásba történő bejegyzésének dátuma. Ettől az időponttól számított 15 napon belül kell az önellenőrzési nyomtatványt benyújtani az önkormányzati adóhatósághoz.

### **Önkormányzati adóalap:**

Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű adóalap megosztásaként előállt Monostorapáti önkormányzat illetékességi területére jutó adóalapot, -amely az eredeti iparűzési adóbevallásban szerepel- valamint az önellenőrzés révén megállapított helyi önkormányzati szintű adóalapot. A változás mezőbe a két adat különbségét kell írni, megfelelő előjellel ellátva.

### **Adókülönbözet számítása:**

Itt kell szerepeltetni az eredeti iparűzési adóbevallásban lévő végleges iparűzési adó összegét, illetve a módosított adóalap figyelembevételével megállapított iparűzési adó összegét. A két adat különbségét a változás sorába kell beírni. Amennyiben, a helyesbítés során pótlólagos adófizetési kötelezettség keletkezik, az önellenőrzési lap benyújtásával egyidejűleg esedékes.

### **Önellenőrzési pótlék összege:**

Az önellenőrzési pótlékot az adózás rendjéről szóló módosított 2003. évi XCII. törvény 168.§ /2/ bek.-ben foglaltak szerint kell megállapítani, és az önellenőrzési **bevallás benyújtásával egy időben kell megfizetni**. Az önellenőrzési pótlék mértéke az általános szabályok szerint, a helyesbítéssel érintett időszakban alkalmazott késedelmi pótlék mértékétől függ. A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része (Art.168.§ (3), ezért az önellenőrzési pótlék kiszámításánál az alapkamat változásait figyelembe kell venni.

### **Önellenőrzési számítások részletezése:**

Az egyes sorok tartalma megegyezik az iparűzési adóbevallásban található sorokéval. Az eredeti bevallásban szereplő adatokat és a helyesbítés során kapott adatokat egymás mellett kell szerepeltetni.

***Az iparűzési adókülönbözetet Monostorapáti község Önkormányzata Helyi Iparűzési Adó Számlájára (11748052-15427566-03540000), az önellenőrzési pótlékot Monostorapáti község Önkormányzat Bírság Számlájára ((11748052-15427566-03610000) kell teljesíteni.***