

Önellenőrzés számításának részletezése

Iparüzési adóbevallás sorai		Bevallásban feltüntetett adat	Helyesbített adat
911		<i>Htv. szerinti – vállalkozási szintű- éves nettó árbevétel</i> (9111+9112+9113-9114)	
	9111	Számviteli törvény szerinti nettó árbevétel	
	9112	Befektetett pénzügyi eszközök után kapott (járó) kamatok összege	
	9113	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek összege	
	9114	Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó, fogyasztási adó összege	

911	Htv. szerinti- vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel		
912	Eladott áruk beszerzési értéke		
913	Közvetített szolgáltatások értéke		
914	Anyagköltség		
915	Htv. szerinti –vállalkozási szintű– adóalap (911-(912+913+914))		
916	A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap mentesség		
917	Külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap mentesség		
918	Mentességekkel csökkentett Htv. szerinti – vállalkozási szintű – adóalap 915-(916+917)		

919	Önkormányzat illetékességi területére jutó -megosztás szerinti- adóalap		
920	Ipolyszögi adóalapra jutó iparüzési adó összege (919 x 2 %)		

921	Ipolyszögi önkormányzati rendelet alapján járó adókedvezmények összege	-----	
922	Ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege		
923	Iparüzési adófizetési kötelezettség (920-(921+922))		
Iparüzési bevallás benyújtására előírt határidő		□□□□.□□.□□	
Önellenőrzés nyilvántartásba vételének dátuma		□□□□.□□.□□	
Eltelt napok száma		□□□□	

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

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 adókülönbötetet megállapítani. 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 adókülönbötet és önellenőrzési pótlék szabályszerű bevallása esetén mentesül az adózó az adóbírság és a mulasztási bírság alól.

Önellenőrzési pótlék megállapítása:

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 a helyesbítés nyilvántartásba történő feljegyzésének, illetve a magánszemély jövedelemadója esetén az önellenőrzési lap benyújtásának napjáig. Az adatszolgáltatás alapján történő adóhatósági adómegállapítás esetén az önellenőrzési pótlékot az észrevétel megtételére nyitva álló határidő leteltét követő naptól az észrevétel adóhatósághoz történő beérkezésének napjáig számítja fel az adóhatóság. 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 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 göngyöltetett 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.

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 ipolyszögi 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.

A bevallás benyújtására előírt határidőt az adózás rendjéről szóló módosított 2003. évi XCII. törvény határozza meg, amely függ az adóbevallás jellegétől, az adóév számításától.

Az iparűzési adókülönbözetet Ipolyszög Község Önkormányzata Helyi Iparűzési Adó Számlájára (11741017-15454333-03540000), az önellenőrzési pótlékot Ipolyszög Község Önkormányzat Bíróság Számlájára ((11741017-15454333-03610000) kell teljesíteni.
