



Iparüzési adóbevallás sorai			Bevallásban feltüntetett adat	Helyesbített adat
<b>II.</b>	<b>1.</b>	<i>Htv. szerinti – vállalkozási szintű- éves nettó árbevétel</i> (9111+9112+9113-9114)		
	2.	Számviteli törvény szerinti nettó árbevétel		
	3.	Társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel		
	4.	Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege		
	5.	Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energia adó összege		
	6.	Felszolgálati díj árbevétele		

<b>1.</b>	<b>Htv. szerinti- vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel</b>		
2.	Eladott áruk beszerzési értéke		
3.	Közvetített szolgáltatások értéke		
4.	Alvállalkozói teljesítések értéke		
5.	Anyagköltség		
6.	Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen ktg-e		
7.	<b>Htv. szerinti –vállalkozási szintű- adóalap</b> (1-(2+3+4+5+6))		
8.	A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap mentesség		
9.	A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap növekmény		
10.	<b>Mentességekkel csökkentett Htv. szerinti – vállalkozási szintű – adóalap (7-8+9)</b>		

11.	<b>Önkormányzat illetékességi területére jutó -megosztás szerinti- adóalap</b>		
12.	<b>Adómentes adóalap (Htv. 39/C §-a alapján)</b>		
13.	<b>Önk. Rendelet szerint adóköteles adóalap (11-12)</b>		
14.	<b>Patvarci adóalapra jutó iparüzési adó összege (13 x 2 %)</b>		

15.	<b>Patvarci önkormányzati rendelet alapján járó adókedvezmények összege</b>		
16.	<b>Ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege</b>		
18.	<b>Iparüzési adófizetési kötelezettség (14-(15+16))</b>		
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

**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

***A vállalkozási szintű adóalap megosztása***

***20... adóévről a Patvarc község önkormányzatának illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparűzési adóbevallás önellenőrzéséhez***

Az adózó neve, cégneve .....

Adószáma:         -  -

Adóazonosító jele, (vagy technikai száma):

Megnevezés	Bevallásban feltüntetett adat	Helyesbített adat Ft
<b>111</b> A vállalkozás által az adóévben – a Htv. melléklete szerint – <b>figyelembe</b> veendő összes személyi jellegű ráfordítás összege		
<b>112</b> Az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben –a Htv. melléklete szerint – figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás összege		
<b>113</b> A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó - a Htv. melléklete szerinti – összes eszközérték összege		
<b>114</b> Az önkormányzat illetékességi területén figyelembe veendő – a Htv. melléklete szerinti – eszköz-érték összege		
<b>115</b> Vezetékes gázszolgáltatást, villamosenergia-szolgáltatást közvetlenül a végső fogyasztó részére nyújtó vállalkozásoknak az összes, számviteli törvény szerinti nettó árbevétele – 20..... évben		
<b>116</b> Vezetékes gázszolgáltatást, villamosenergia-szolgáltatást közvetlenül a végső fogyasztó részére nyújtó vállalkozásoknak az önkormányzat illetékességi területére jutó szolgáltatás-nyújtásából származó, számviteli törvény szerinti nettó árbevétele – 20..... évben -		

....., .....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 adókülönbözetet 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 adókülönbözlet 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 különbözlet.**

**(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 balassagyarmati 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 Patvarc Község Önkormányzata Helyi Iparűzési Adó Számlájára (11741017-15451983-03540000), az önellenőrzési pótlékot Patvarc Község Önkormányzat Bíróság Számlájára ((11741017-15451983-03610000) kell teljesíteni.**

---