

ÖNELLENŐRZÉSI LAP

a/az évi helyi iparűzési adó helyesbítéséhez

Adózó neve: _____

Székhelye: _____

Telephelye: _____

Levelezési címe: _____

Adószám: -

Adóazonosító jel:

Statisztikai számjel: -

ADÓSZÁMÍTÁSSAL KAPCSOLATOS ADATOK:

1.Önellenőrzéssel helyesbített időszak: _____ év _____ hó _____ nap.

2.Önellenőrzés időpontja: _____ év _____ hó _____ nap.

3 Adókülönbözet kiszámítása: (100 Ft.-ra kerekítve)

	Eredeti adat Ft-ban	Módosított adat Ft-ban	Változás összege Ft-ban
Az önkormányzatra jutó adóalap:			+ -
Az adó összege:			+ -
Önellenőrzési pótlék:			

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. 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 göngyöltött 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 veszprémi 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.

Az adó összege:

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 pótléket 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.

Az iparűzési adókülönbözetet Enying Város Önkormányzata Iparűzési Adó Beszedési Számlájára (11500092-11110110-00000000), az önellenőrzési pótléket Enying Város Önkormányzat Bíróság Beszedési Számlájára ((11500092-11110172-00000000) kell teljesíteni.