



Nyírmihálydi Község Polgármesteri Hivatal Adóiroda
4363 Nyírmihálydi Postakör u. 2., ☎42/287-500, Fax: 42/287-302

www.nyirmihalydi.hu e-mail: ado@nyirmihalydi.hu,

ÖNELLENŐRZÉSI LAP

az évi helyi iparűzési adó helyesbítéséhez

Adózó neve:

Székhelye:

Telephelye:

Levelezési címe:

Adószám: Adóazonosító jel:

Statistikai számjel:

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

Önellenőrzés nyilvántartásba vételének dátuma: év hó nap

Bevallás benyújtására előírt határidő: év hó nap

Eltelt napok száma: nap

Az adókülönbözet kiszámítása:

Bevallásban eredetileg feltüntetett adat:

Módosított adat:

Változás (+/-):

Az önellenőrzési pótlék összege: Ft

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

, év hó nap

.....
cégszerű aláírás

A bevallás ellenjegyzése esetén az ellenjegyző személy neve:

Adószáma, vagy adóazonosító jele:

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

Ellenjegyzés dátuma: év hó nap

A bevallást ellenjegyeztem:

.....
adótanácsadó, adószakértő aláírása

Az önellenőrzés számításának részletezése

		Eredeti adat	Módosított adat
911	Htv. szerinti- vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel		
912	Eladott áruk beszerzési értéke		
913	Közvetített szolgáltatások (alvállalkozói teljesítések) értéke		
914	Anyagköltség		
915	Foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap mentesség		
916	Htv. szerinti –vállalkozási szintű– adóalap /911-912-913-914-915/		
917	Debrecen illetékességi területére jutó adóalap „F”lap alapján		
918	Adóalapra jutó adó összege /917x2%/		
919	Adókedvezmény összege		
920	Ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege		
922	Iparüzési adófizetési kötelezettség /918-919-920/		

Az iparüzési adókülönbözetet Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Iparüzési adó beszedési számlájára (11738008-15461009-03540000), az önellenőrzési pótléket Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Bírság Számlájára (11738008-15461009-03610000) kell teljesíteni.

„F” jelű lap

A vállalkozási szintű adóalap megosztása az önellenőrzéssel helyesbített adó kiszámításakor

(A táblázatot abban az esetben kell kitölteni, ha az adóalapot meg kell osztani több önkormányzat között)

		Az adatokat forintban kell megadni
121	A vállalkozás által az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembe veendő összes személyi ráfordítás összege	
122	Az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás összege	
123	A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó – a Htv. melléklete szerinti – összes eszközérték összege	
124	Az önkormányzat illetékességi területén figyelembe veendő – a Htv. melléklete szerinti – eszköz-érték összege	
125	Vezetékes gázszolgáltatást, villamosenergia-szolgáltatást közvetlenül a végső fogyasztó részére nyújtó vállalkozásoknak az összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele	
126	Vezetékes gázszolgáltatást, villamosenergia-szolgáltatást közvetlenül a végső fogyasztó részére nyújtó vállalkozásoknak az önkormányzat illetékességi területére jutó szolgáltatásnyújtásából származó számviteli törvény szerinti nettó árbevétele	

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a bevallott helyi iparűzési adó helyesbítéséhez

Az adózás rendjéről szóló 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 megosztási módszere). Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megállapított választási lehetőségével élt, és ezt a helyesbítéssel változtatná meg. /Art 49.§ (1) bekezdés/

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 adókülönbözetet és önellenőrzési pótlék szabályszerű bevallása esetén mentesül az adózó az adóbírság és a mulasztási bírság alól.

Önellenőrzési pótlék megállapítása: /Art 168.§/

- Az önellenőrzési pótléket adónként a bevallott és a helyesbített adó összegének különbözete után az adózó állapítja meg és fizeti meg a bevallással egyidejűleg.
- Önellenőrzési pótlék abban az esetben terheli az adózót, ha a helyesbítés kötelezettségnövekedést állapít meg.
- Az önellenőrzési pótlék megállapításának módja attól függ, hogy az önellenőrzés eredményez-e pótlólagos adófizetési kötelezettséget, vagy azt az adózó az eredeti esedékesség időpontjáig, vagy a korábbi önellenőrzése során maradéktalanul megfizette-e. Az adózó javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.
- Pótlólagos adófizetési kötelezettség esetén az önellenőrzési pótléket az eredeti bevallás benyújtására elrendelt határidőt követő első naptól a tévedés feltárásának időpontjáig (nyilvántartásba vételéig) eltelt napokra kell megállapítani.
- Adott időszaki bevallás ugyanazon kötelezettségének első alkalommal végrehajtott önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke a késedelmi pótlék 50%-a, ismételt önellenőrzés esetén a késedelmi pótlék 75%-a.
- Az önellenőrzési pótlék alapját nem csökkenti az ugyanazon időpontban másik adóbevallási időszakra vonatkozóan, vagy másik adóban feltárt adóösszelet összege.
- Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy az előző önellenőrzés során hiánytalanul megfizette, a fizetendő összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, az 5000 Ft-ot, magánszemély esetében az 1000 Ft-ot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.
- A téves összegben bevallott önellenőrzési pótléket az adózó önrevízióval helyesbítheti.
- A bevallani elmulasztott önellenőrzési pótléket az adóhatóság adókülönbözetként állapítja meg, a befizetés elmulasztása esetén késedelmi pótléket számít fel.

A feltárt adókülönbözetet és az önellenőrzési pótlék pénzforgalmi rendezésének esedékessége:

- Az önellenőrzéssel feltárt adókülönbözetet és a megállapított önellenőrzési pótléket a helyesbítéstől számított 15 napon belül kell bevallani /Art.50.§ (1) bekezdés/. Az önellenőrzési lap benyújtásával egyidejűleg kell befizetni az adókülönbözetet és az önellenőrzési pótléket /Art.51.§ (1) bekezdés/ is.