

Nagyszénás Nagyközség Önkormányzata  
5931 Nagyszénás, Hősök útja 9.  
Telefon: 06 68/444-914  
Fax: 06 68/443-042

## ÖNELLENŐRZÉSI LAP

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

### I. Adóalany adatai

1. Adózó neve (cégneve): \_\_\_\_\_
2. Adószáma:           -  -
3. Statisztikai számjele:             -     -     -
4. Székhelye:     \_\_\_\_\_ város, község  
\_\_\_\_\_ közterület neve \_\_\_\_\_ közter. jellege \_\_\_\_\_ házsám \_\_\_\_\_ em. \_\_\_\_\_ ajtó
5. Kitöltő neve: \_\_\_\_\_, telefonszáma/e-mail címe: \_\_\_\_\_

### II. Adószámítással kapcsolatos adatok

1. Önenllenzrés nyilvántartásba vételének időpontja: \_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ nap.

2. Adókülönbözet és önenllenzrészi pótlék kiszámítása (100 Ft-ra kerekítve):

	Adóbevallásban eredetileg feltüntetett adat	Módosított adat	Változás összege
Önkormányzatra jutó adóalap			
Adóalapra jutó iparűzési adó			

Önenllenzrészi pótlék összege (Ft-ban): \_\_\_\_\_

**III. Az önellenőrzés számításának részletezése**

<b>Iparüzési adóbevallás sorai</b>	<b>Adóbevallásban eredetileg feltüntetett adat</b>	<b>Helyesbített adat</b>
<b>1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel</b> (részletezése külön táblázatban található)		
2. Eladott áruk beszerzési értéke		
3. Közvetített szolgáltatások értéke		
4. A 3. sorból az alvállalkozói teljesítmények értéke		
5. Anyagköltség		
6. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége		
<b>7. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – adóalap [1-(2+3+5+6)]</b>		
8. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség		
9. Külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap mentessége		
10. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény		
<b>11. Mentességekkel korrigált Htv. szerinti – vállalkozási szintű – adóalap [7-8-9+10]</b>		
<b>12. Az önkormányzat illetékességi területére jutó – a 11. sorban lévő adóalap megosztása szerinti – települési szintű adóalap</b>		
<b>13. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján (Htv. 39/C §-a szerint)</b>		
<b>14. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (12-13)</b>		
<b>15. Adóalapra jutó iparüzési adó összege (14. sor *2%)</b>		
16. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény (Htv. 39/C §-a szerint)		
17. Az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege		
18. Kommunális beruházás miatt magánszemély által levonható kedvezmény összege		
<b>19. Iparüzési adófizetési kötelezettség [15-(16+17+18)]</b>		

**IV. A nettó árbevétel kiszámítása**

	<b>Adóbevallásban eredetileg feltüntetett adat</b>	<b>Helyesbített adat</b>
1. Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel [2-3-4-5-6]		
2. A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel		
3. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel		
4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege		
5. Egyébráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energia adó összege		
6. Felszolgálati díj árbevétele		

## V. A vállalkozási szintű adóalap megosztása

### 1. Az alkalmazott adóalap megosztás módszere

1. Személyi jellegű ráfordítással arányos
2. Eszközérték arányos
3. A Htv. 3. számú melléklet 2.1 pontja szerinti megosztás
4. A Htv. 3. számú melléklet 2.2 pontja szerinti megosztás
5. A Htv. 3. számú melléklet 2.3 pontja szerinti megosztás
6. A Htv. 3. számú melléklet 2.4.1 pontja szerinti megosztás
7. A Htv. 3. számú melléklet 2.4.2 pontja szerinti megosztás

### 2. Megosztás

1. A vállalkozás által az adóévben - a Htv. melléklete szerint - figyelembe veendő összes személyi jellegű ráfordítás összege	Ft
2. Az 1. sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben - a Htv. melléklete szerint - figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás összege	Ft
3. A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó - a Htv. melléklete szerinti - összes eszközérték összege	Ft
4. A 3. sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembe veendő - a Htv. melléklete szerinti - eszközérték összege	Ft
5. Egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele	Ft
6. Az 5. sorból az egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó az önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétele	Ft
7. Villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége	kwh vagy ezer m <sup>3</sup>
8. A 7. sorból a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége	kwh vagy ezer m <sup>3</sup>
9. Az építőipari tevékenységből (Htv. 52. § 24.) származó, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék értéke együttes összege	Ft
10. A 9. sorból az önkormányzat illetékességi területén a Htv. 37. § (3) bekezdés szerint létrejött telephelyre jutó összeg	Ft
11. A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma	db
12. A 11. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma	db
13. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes távközlési tevékenység szolgáltatási helyeinek száma	db
14. A 13. sorból az önkormányzat illetékességi területén található vezetékes szolgáltatási helyeinek száma	db
15. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma	db
16. A 15. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet igénybe vevő előfizetők száma	db

### Figyelem!

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

## VI. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a közölt adatok a valóságnak megfelelnek.

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

\_\_\_\_\_  
Adózó képviselője, vagy meghatalmazottja  
alírása

## VII. A bevallás ellenjegyzése esetén az ellenjegyző személy:

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

Adóazonosító jele:

Adószáma:  -  -

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

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

A bevallást ellenjegyeztem:

\_\_\_\_\_  
Adótanácsadó, adószakértő aláírása

## **TÁJÉKOZTATÓ** **Bevallott helyi iparűzési adó helyesbítéséhez**

Az adózás rendjéről szóló 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.

### **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 kitérnie 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 adókülönbözet és önellenőrzési pótlék szabályszerű bevallása esetén mentesül az adózó az adóbírság és a mulasztási bírság alól.

### **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 vállalkozás szintű adóalap megosztásra kötelezetteknek az önellenőrzési lap részét képező V. számú táblázatot is ki kell tölteniük.

### **Önellenőrzési pótlék megállapítása:**

Az önellenőrzési pótléket adóként a bevallott és a helyesbített adó összegének különbözete után az adózó állapítja meg és fizeti meg. 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.

### **Önellenőrzési pótlék összege:**

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 adóelőleget összege.

Az önellenőrzési pótlékot az Art. 168. §-ában 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.165. § (2), ezért az önellenőrzési pótlék kiszámításánál az alapkamat változásait figyelembe kell venni.

A megállapított önellenőrzési pótlék összegét a helyi adókra vonatkozó általános szabályok szerint 100 Ft-ra kerekítve kell az adózónak szerepeltetnie a bevallásban.(Art. 2. számú melléklet II. pont)

Amennyiben az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mivel az adózó azt az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 Ft-ot, magánszemély esetében az 1000 Ft-ot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.

A bevallani elmulasztott önellenőrzési pótlékot az adóhatóság adókülönbözetként állapítja meg, a befizetés elmulasztása esetén késedelmi pótlékot számít fel.

### **A feltárt adókülönbözet és az önellenőrzési pótlék pénzforgalmi rendezésének esedékessége:**

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

### **A befizetés teljesítésének vizsgálata:**

Az Art. 169. § rendelkezése szerint az önellenőrzés abban az esetben szankciómentes, ha az adózó az önellenőrzéssel feltárt adókülönbözetet annak esedékességi időpontjáig bevallja, továbbá az esedékesség időpontjáig megfizeti a pénzügyileg rendezendő adókülönbözetet.

Az iparüzési adókülönbözetet Nagyszénás Nagyközség Önkormányzata Iparüzési adó beszedési számlájára (11733168-15345864-03540000), az önellenőrzési pótlékot Nagyszénás Nagyközség Önkormányzata Bíróság beszedési számlájára (11733168-15345864-03610000) kell teljesíteni.
---