

ÖNELLEN RZÉSI LAP

a _____ évi helyi ipar zési adó helyesbítéséhez

Adózó neve:

Székhelye:

Telephelye:

Levelezési címe:

Adószám: _____ - _____ - _____

Statisztikai számjel: _____ - _____ - _____ - _____

ADÓSZÁMÍTÁSSAL KAPCSOLATOS ADATOK:

1. **Önellen rzés id pontja:** _____ év.....hó.....nap

2. **Adókülönbözet kiszámítása:**

Önkormányzatra jutó adóalap:

Bevallásban eredetileg feltüntetett adat

Módosított adat

Változás (+/-)

Adókülönbözet kiszámítása:

Bevallásban eredetileg feltüntetett adat

Módosított adat

Változás (+/-)

Önellen rzési pótlék összege:

Önellen rzés számításának részletezése

Ipar zési adóbevallás sorai		Bevallásban feltüntetett adat	Helyesbített adat
I.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL		
1.	Htv. szerinti - vállalkozási szint - éves nettó árbevétel (2-3-4-5-6)		
2.	Számviteli törvény szerinti nettó árbevétel		
3.	Társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíj bevétel		
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		

II.	Az adó		
1.	Htv. szerinti - vállalkozási szint - éves nettó árbevétel		
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		
7.	Htv. Szerinti - vállalkozási szint - adóalap (1-(2+3+5+6))		
8.	A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség		
9.	Külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap mentessége		
10.	A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény		
11.	Mentességekkel korrigált Htv.szerinti - vállalkozási szint - adóalap (7-8-9+10)		
12.	Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 11. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szint adóalap		
13.	Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján (htv.39/C§-a szerint)Vállalkozási szint adóalap nem haladja meg az 1 Millió Ft-ot		
14.	Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (12-13)		

Ipar zési bevallás benyújtására el írt határid	
Önellen rzés nyilvántartásba vételének dátuma	
Eltelt napok száma	

Az önellen rzés okát, szöveges indoklását és az önellen rzési pótlék számításának menetét kérjük mellékelni! Felel sségem tudatában kijelentem, hogy a fenti adatok a valóságnak megfelelnek.

.....,év..... hó..... nap

cégszer aláírás

A bevallás ellenjegyzése esetén az ellenjegyz személy:

Neve:

Adószáma: Adóazonosító jele:

Adótanácsadói oklevelének száma, kelte vagy adószakért i engedélyének száma, kelte:

Ellenjegyzés dátuma:.....év..... hó..... nap

A bevallást ellenjegyezte

.....

.....
Adótanácsadó, adószakért aláírása

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Bevallott helyi ipar- és kereskedelmi adó helyesbítéséhez

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) lehet vé teszi az adózó számára az önadózás keretében megállapított vagy megállapítani elmulasztott kötelezettség (elévülési időn belüli) önellen rzséssel történ helyesbítését. Az önellen rzési folyamat több részlemből áll. Az első a hiba feltárása, ezt követi a nyilvántartásba vétel, majd a bevallást korrigáló önellen rzési lap benyújtása és a befizetés.

Az önellen rzési jog érvényesítése:

- Önellen rzséssel az elévülési időn belül az adóhatósági ellen rzés 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 önellen rzés során, a hiba elkövetésének, vagyis a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos jogszabályi rendelkezések szerint kell az adókülönbözetet megállapítani. Nincs helye önellen rzésnek, ha az adózó a törvényben megállapított választási lehet ségével élt, és ezt a helyesbítéssel változtatná meg.

Az önellen rzési bevallás benyújtásának esedékessége:

- Az önellen rzésről a bevallását a tévedés feltárásától számított 15 napon belül kell az adózónak benyújtania. A feltárás időpontja a nyilvántartásba történ bejegyzés dátuma. Az adózónak olyan nyilvántartást kell vezetnie, amiben kitűnik a bevallási kötelezettség és a helyesbítés időpontja, a helyesbített adó alapja és összege. Az önellen rzési nyilvántartáshoz a helyesbítés szöveges indoklását, valamint az önellen rzési pótlék számítását is csatolni kell az adózónak.
- A helyes összeg adókülönbözet és önellen rzési pótlék szabályszerű bevallása esetén mentesül az adózó az adóbírság és a mulasztási bírság alól.

Önellen rzési pótlék megállapítása: / Art. 168.§ alapján /

- Az önellen rzési pótlékot adónként a bevallott és a helyesbített adó összegének különbözete után az adózó állapítja meg és fizeti meg.
- Önellen rzési pótlék abban az esetben terheli az adózót, ha a helyesbítés kötelezettségnövekedést állapít meg. Kivételt jelent az az eset, amikor a tévedés feltárására az adóbevallás benyújtására elrendelt időpont eltt kerül sor.
- Az önellen rzési pótlék megállapításának módja attól függ, hogy az önellen rzés eredményez-e pótlólagos adófizetési kötelezettséget, vagy azt az adózó az eredeti esedékesség időpontjáig, vagy a korábbi önellen rzése során maradéktalanul megfizette-e. Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellen rzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.
- Pótlólagos adófizetési kötelezettség esetén az önellen rzési pótlékot 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 önellen rzése esetén az önellen rzési pótlék mértéke a késedelmi pótlék 50 %-a, ismételt önellen rzés esetén a késedelmi pótlék 75 %-a.
- Az önellen rzési pótlék alapját nem csökkenti az ugyanazon időpontban másik adóbevallási időszakra vonatkozóan, vagy másik adóban feltárt adótöbblet összege.
- A megállapított önellen rzési 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 önellen rzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mivel az adózó azt az eredeti esedékességkor vagy az első önellen rzés során hiánytalanul megfizette, az önellen rzési pótlékot az általános szabályok szerint kell meghatározni, de magánszemélyek esetében 1.000.-Ft, más adózó esetén 5.000.-Ft-nál nem lehet több.
- A téves összegben bevallott önellen rzési pótlékot az adózó önrevízióval helyesbítheti.
- A bevallani elmulasztott önellen rzési pótlékot az adóhatóság az adókülönbözet után állapítja meg, a befizetés elmulasztása esetén késedelmi pótlékot számít fel.

A feltárt adókülönbözet és az önellen rzési pótlék pénzforgalmi rendezésének esedékessége:

- Az önellen rzéssel feltárt adókülönbözetet és a megállapított önellen rzési pótlékot a helyesbítést 1 számított 15 napon belül kell bevallani (Art.50.§.(1) bekezdés). Az önellen rzési lap benyújtásával egyidej leg kell befizetni az adókülönbözetet és az önellen rzési pótlékot (Art.50.§.(2) bekezdés, 51.§. (1) bekezdés) is.

A befizetés teljesítésének vizsgálata:

- Az Art. 169.§. rendelkezése szerint az önellen rzés abban az esetben szankciómentes, ha az adózó az önellen rzéssel feltárt adókülönbözetet annak esedékességi id pontjáig bevallja, továbbá az esedékesség id pontjáig megfizeti a pénzügyileg rendezend adókülönbözetet.

BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI:

Azonosító adatok:

Az azonosító adatokat a rovatok elnevezésének megfelelő en értelemszerű en kell szerepeltetni. 2002. év második felét 1 az adóhatósági nyilvántartásokban kötelező a statisztikai számjel használata, ezért kérjük ezt a sort pontosan kitölteni. **Önellen rzés id pontja:**

A helyesbítés nyilvántartásba történ bejegyzésének dátuma. Ett 1 az id ponttól számított 15 napon belül kell az önellen rzési nyomtatványt benyújtani az önkormányzati adóhatósághoz.

Önkormányzati adóalap:

Itt kell feltüntetni a vállalkozási szint adóalap megosztásaként, az önkormányzat illetékességi területére jutó adóalapot, - amely az eredeti ipar zési adóbevallásban szerepel - valamint az önellen rzés révén megállapított helyi önkormányzati szint adóalapot. A változás mez be a két adat különbségét kell írni, megfelelő el jellel ellátva.

Adókülönbözet számítása:

Itt kell szerepeltetni az eredeti ipar zési adóbevallásban lévő végleges ipar zési adó összegét, illetve a módosított adóalap figyelembevételével megállapított ipar zési adó összegét. A két adat különbségét a változás sorába kell beírni. Amennyiben, a helyesbítés során pótlólagos adófizetési kötelezettség keletkezik, az az önellen rzési lap benyújtásával egyidej leg esedékes.

Önellen rzési pótlék összege:

Az önellen rzési pótlékot az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 168.§-ában foglaltak szerint kell megállapítani, és az önellen rzési bevallás benyújtásával egy id ben kell megfizetni. Az önellen rzési pótlék mértéke az általános szabályok szerint, a helyesbítéssel érintett id szakban alkalmazott késedelmi pótlék mértékét 1 függ. A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás id pontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része, (Art. 165.§. (2)), ezért az önellen rzési pótlék kiszámításánál az alapkamat változásait figyelembe kell venni.

Önellen rzési számítások részletezése:

Az egyes sorok tartalma megegyezik az ipar zési adóbevallásban található sorokéval. Az eredeti bevallásban szerepl adatokat és a helyesbítés során kapott adatokat egymás mellett kell szerepeltetni. A bevallás benyújtására el írt határid t az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény határozza meg, amely függ az adóbevallás jellegét 1, az adóév számításától.

Az önellen rzési pótlék kérelemre akkor mérsékelhető, ha az adózó tévedését olyan körülmények bizonyításával menti ki, amelyek egyébként megalapoznák a bírságmérséklést is.