

A nyomtatvány kitöltésénél szíveskedjen a kitöltési útmutatót elolvasni!

BEVALLÁS
az önellenőrzéssel történt helyesbítésről

Adózó neve (cége):

Adózó címe, székhelye:

Adószám:

Önellenőrzés időpontja:

Önellenőrzéssel helyesbített év:

Eredeti bevallási kötelezettség időpontja:

	Eredeti összeg (Ft)	Módosított összeg (Ft)
A Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel		
Eladott áruk beszerzési értéke		
Közvetített szolgáltatások értéke		
A közvetített szolgáltatások értékéből az alvállalkozói teljesítmények értéke		
Anyagköltség		
Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége		
Htv.szerinti - vállalkozási szintű – adóalap		
A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap mentesség		
Külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap mentessége		
A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény		
Mentességekkel korrigált Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap		
Az önkormányzat illetékességi területére jutó - megosztás szerinti – adóalap		
Adóalapra jutó iparűzési adó összege (adóalap x 1,7%)		
Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege		
Iparűzési adófizetési kötelezettség (számított adó - levonható adóátalány)		
F jelű pótlap adatai		
A vállalkozás által az adóévben a - Htv. melléklete szerint – figyelembe veendő összes személyi jellegű ráfordítás összege		
Az előző sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben a – Htv. melléklete szerint – figyelembe veendő személyi jellegű ráfordítás összege		
A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településhez tartozó – a Htv. melléklete szerinti – összes eszközérték összege		
Az előző sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembe veendő – a Htv. melléklete szerinti – eszközérték összege		
Egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele		

Az előző sorból az egyetemes vagy közüzemi szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó az önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétele		
Villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége		
Az előző sorból a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége		

Adókülönbözet összege		
Önellenőrzéssel egyidejűleg pénzügyileg rendezendő		
Önellenőrzési pótlék		

Helyesbítés szöveges indokolása:

.....

Benyújtás első alkalommal történt

Ismételt önellenőrzés

Dátum:

.....
cégszerű aláírás

Ezt a bevallást adónemenként kell benyújtani a helyesbítést követő 15. napon belül egy példányban az illetékes önkormányzati adóhatósághoz.

Önellenőrzéssel a 100 forintot meghaladó összegű helyi adót lehet helyesbíteni.

Az **adózó adószáma** megegyezik az APEH (NAV) adószámmal, vagy magánszemély esetén az adóazonosító jellel.

Önellenőrzés időpontja rovat: Az adózás rendjéről szóló –módosított- 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 50. § (1) bekezdése alapján a beírandó időpontot úgy kell meghatározni, hogy a helyesbítéstől (feltárástól, nyilvántartásba vételtől) számítva 15 napon belül legyen a helyesbítés. Az adóbefizetést ezen időponttal kell teljesíteni vagy visszaigényelni.

Önellenőrzéssel helyesbített év: Azt az évszámot kell beírni amelyre az önellenőrzés vonatkozik.

Eredeti bevallási kötelezettség időpontja: Az önellenőrzéssel helyesbített évet követő május 31.

A táblázat „eredeti összeg” oszlopában az adóévre korábban bevallott adatokat, míg a „módosított összeg” oszlopban az önellenőrzéssel helyesbített adatokat kell feltüntetni.

Adókülönbözet összege: negatív előjellel kell beírni, ha az ellenőrzéssel feltárt összeg kötelezettség csökkenést (adó visszatérítést igényel) jelent.

Önellenőrzési pótlék: az adózó által felszámított önellenőrzési pótlék összege. Összegét az Art. 168.§ (3) bekezdésének megfelelően kell felszámítani. Összege a késedelmi pótlék 50 %-a, ismételt önellenőrzés esetén 75 %-a.

Az önellenőrzési pótlék alapja az adókülönbözet: Az önellenőrzési pótléket az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól, a helyesbítés adózó által történő feljegyzésének napjáig tartó időszakra kell kiszámítani. Ha az önellenőrzés pótlélagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett –mert az adózó adóját az eredeti esedékességig hiánytalanul megfizette- a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de 5000 forintot, magánszemély esetén 1000 Ft-ot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni. *Az önellenőrzési pótléket a bevallás benyújtásával egyidejűleg kell megfizetni.* A szabályszerűen végrehajtott önellenőrzéssel az adózó mentesül a további jogkövetkezmények alól. Az adózó javára mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell (Art. 51.§ (2) bekezdés).

Helyesbítés szöveges indoklása: Az Art 50.§-a alapján az adózó a megállapított, vagy megállapítani elmulasztott adót, adóalapot helyesbítheti az ellenőrzés megkezdése előtt. A szöveges indoklásban ki kell térni a pótlékszámítás módjára, vagy ennek elmaradásának okára.

A kódkockában meg kell jelölni, hogy az önellenőrzés benyújtása hányadik alkalommal történt.