

Az önellenőrzés számításának részletezése

	Eredeti adat	Módosított adat
1. Htv. szerinti- vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel		
2. Eladott áruk beszerzési értéke		
3. Közvetített szolgáltatások értéke		
4. Alvállalkozói teljesítések értéke		
5. Anyagköltség		
6. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége		
7. Vállalkozási szintű adóalap (1-2-3-4-5-6)		
8. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség		
9. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény		
10. Mentességekkel korrigált vállalkozási szintű adóalap (7-8+9)		
11. Az önkormányzat illetékességi területére jutó adóalap F lap alapján		
14. Adóalapra jutó adó összege (11. sor x 2%)		
15. Adókedvezmény összege		
16. Az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege		
18. Iparüzési adófizetési kötelezettség (14-15-16)		

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

_____ helység év hó nap

cégszerű aláírása

„F” jelű betélap

_____. adóévben **Kiskunmajsza** önkormányzat illetékességi területén folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz

A vállalkozási szintű adóalap megosztása

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

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____

2. Adóazonosító jele:

Adószáma: - -

II. Alkalmazott adóalap megosztás módszere

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

III. Megosztás	Eredeti adat	Módosított adat
1. A vállalkozás által az adóévben - a Htv. melléklete szerint - figyelembeveendő összes személyi jellegű ráfordítás összege (Ft-ban)		
2. Az 1. sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben - a Htv. melléklete szerint - figyelembeveendő személyi jellegű ráfordítás összege (Ft-ban)		
3. A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó - a Htv. melléklete szerinti – összes eszközérték összege (Ft-ban)		
4. A 3. sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembeveendő - a Htv. melléklete szerinti – eszközérték összege (Ft-ban)		
5. Egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele (Ft-ban)		
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-ban)		
7. Villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége (kWh vagy ezer m ³)		
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 ³)		
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-ban)		
10. A 9. sorból az önkormányzat illetékességi területén a Htv. 37. § (3) bekezdés szerint létrejött telephelyre jutó összeg (Ft-ban)		
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)		

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

_____ helység év hó nap

_____ cégszerű aláírása

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ **a bevallott helyi iparüzési 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, melyet a feltárás időpontjában nyilvántartásba kell venni, majd a bevallást korrigáló önellenőrzési lap benyújtása és a befizetés.

Az önellenőrzési jog érvényesítése:

- A megállapított vagy megállapítani elmulasztott adót, elévülési időn belül, a megbízólevél kézbesítésének, vagy kézbesítés hiányában átadásának napjáig helyesbítheti (adhatja postára) az adózó
 - 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 iparüzési 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 adózó önellenőrzését a helyesbített adóalapot, adót tartalmazó az erre a célra rendszeresített önellenőrzési lap benyújtásával teljesíti. 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 adókülönbözöt és önellenőrzési pótlék szabályszerű bevallása esetén mentesül az adózó az adóbírság és a mulasztási bírság alól.

Önellenőrzési pótlék megállapítása: /Art 168.§/

- Az önellenőrzési pótlékot 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 mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.
- Pótlólagos adófizetési kötelezettség esetén az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására elrendelt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig 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 adótöbblet összege.
- Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor, későbbi bevallásában vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő összeget 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 pótlékot az adóhatóság az adóbevallás javítására vonatkozó szabályok szerint kijavítja /Art. 34.§ (1) bekezdés/
- Az önellenőrzési pótlék befizetésének elmulasztása esetén az adóhatóság késedelmi pótlékot számít fel.

A feltárt adókülönbözöt és az önellenőrzési pótlék pénzforgalmi rendezésének esedékessége:

- Az önellenőrzési lap benyújtásával egyidejűleg kell befizetni az adókülönbözöt és az önellenőrzési pótlékot /Art.51. § (1) bekezdés/ is.