



Kitöltési útmutató a HÉA (DDV) és PSZA (DFS) bevalláshoz az adóhatósági felügyeleti (DIN) eljárás során

A HÉA (DDV) és a PSZA (DFS) bevallási *formanyomtatványt* az adóhatósági felügyeleti (DIN) eljárásban az adózók az adóhatósági felügyeleti eljárás során tölti ki a ZDavP-2 140.a. cikke szerint (a továbbiakban: adóbevallás a ZDavP-2 140.a cikke szerint). Az előírt formanyomtatvány azonban nem vonatkozik a HÉA (DDV) bevallásban szereplő hibák kijavítására a ZDDV-1 88.b cikke alapján, a HÉA (DDV) bevallásoknak a ZDDV-1 88.c cikke alapján történő utólagos benyújtására, valamint a folyó bevallásban szereplő, korábbi adóidőszakokból származó hibák kijavítására, valamint a bevallásnak a lejárat határidő utáni benyújtására, a benyújtás ZDFS 13. cikke első bekezdése szerint.

Ügyszám (a jegyzőkönyvé) – az adózó feltünteti az adóhatósági felügyeleti eljárás (DIN) jegyzőkönyv sorszámát, amelyre a benyújtott adóbevallás vonatkozik a ZDavP-2. 140.a cikke szerint.

A kötelezettség típusa – az adózó feltünteti az adókötelezettség típusát (HÉA/DDV vagy PSZA/DFS), amelyre a benyújtott adóbevallás vonatkozik a ZDavP-2. 140.a cikke szerint.

Fizetési dátum - az adózó feltünteti a kötelezettség megfizetésének dátumát. Eddig a napig elszámolja a kamatokat és ez a nap számít a ZDavP-2. 140.a cikke szerinti adóbevallás benyújtási napjának. A bevallás benyújtásával egyidőben az adóköteles személynek be kell fizetni a kötelezettség összegét és a kamatokat. A ZDavP-2. 140.a cikke szerinti adóbevallás benyújtásának hatásai csak a bevallás és mellékletek szerinti kötelezettségek egyidejű megfizetésével jelentkeznek.

Az 1. oszlopban – **A szabálytalanság adóügyi időszaka** – az adózó feltünteti a szabálytalanság adóügyi időszakát (a hónapot, illetve negyedévet), amelyre a ZDavP-2. 140.a. cikke szerinti adóbevallás vonatkozik. Amikor egy adóbevallásban több adóügyi időszak szerepel, ki kell tölteni megfelelő számban az egymást követő sorokat.

A 2. oszlopban – **Túl alacsony összegben felszámolt kötelezettség** – az adózó feltünteti az el nem számolt adót vagy a túl alacsonyan elszámolt adót.

A 3. oszlopban – **A dátum, amelytől a kamatokat felszámolják** – az adózó beírja azt a dátumot, amelytől számítva 5%-os éves kamatlábbal kell felszámolni a kamatokat. A kamatokat attól a naptól kezdve kell felszámolni, amikor lejár a meg nem fizetett adó, illetve a túl alacsony összegben megfizetett adó befizetési határideje.

A 4. oszlopban – **A felszámolt kamatok összege** – az adózó feltünteti a kamatokat, amelyeket a túl alacsony összegben befizetett kötelezettségek után számol fel, éves szinten 5%-os kamattal, a ZDavP-2 140.a cikke értelmében – elszámolás az adóhatósági felügyeleti (DIN) eljárás jegyzőkönyve alapján. A kamatokat a kötelezettség megfizetéséig kell felszámolni.

Az 5. oszlopban – **Összesen** – az elektronikus formanyomtatvány automatikusan összeadja a 2-es és 4-es oszlopban szereplő összegeket.