



Kitöltési útmutató az Adatok az önbevallás alapján, illetve az az adóhatósági felügyeleti (DIN) eljárás során leadott adóbevallással kapcsolatban című formanyomtatványhoz

Az Adatok az önbevallás alapján, illetve az az adóhatósági felügyeleti (DIN) eljárás során leadott adóbevallással kapcsolatban című formanyomtatványt azok az adóköteles személyek töltik ki, akik az adóhatóságnál a ZDavP-2 55. cikke szerint önbevallás alapján, illetve az adóhatósági felügyeleti eljárás során nyújtják be az adóbevallást a ZDavP-2 140.a. cikke szerint (a továbbiakban: adóbevallás a ZDavP-2 55. illetve 140.a. cikke alapján). A formanyomtatványt az adóbevallással együtt, illetve a javított adóbevallással együtt kell benyújtani és szerves részét képezi az így benyújtott adóbevallásnak, illetve a javított adóbevallásnak. Figyelembe kell venni azonban, hogy az előírt formanyomtatvány nem érvényes a ZDDV-1 88.b cikke szerinti HÉA (DDV) bevallásban szereplő hibák javítására és törvény 88.c cikke szerinti utólagos HÉA (DDV) bevallás benyújtására, illetve az adóhatósági felügyeleti eljárás keretei között a hozzáadott értékadó (HÉA/DDV) és a pénzügyi szolgáltatások adói (PSZA/DFS) esetében. A ZDavP-2 140.a. cikke szerinti bevallást ugyanis a HÉA (DDV) és a PSZA (DFS) esetében az Önbevallás – 4 formanyomtatványon kell benyújtani. Az előírt formanyomtatvány ugyanígy nem használatos az adólevonás elszámolása esetén (REK formanyomtatvány) és a társadalombiztosítási járulékok elszámolása esetén önbevallás alapján, illetve az adóhatósági felügyeleti eljárás során (DIN), ezekben az esetekben az Önbevallás – 2, illetve Önbevallás – 3 formanyomtatványt kell kitölteni.

Az adóköteles személynek a bevezetőben fel kell tüntetnie az adóbevallás típusát, amellyel kapcsolatban az adóbevallást benyújtja a ZDavP-2 55. cikke, illetve 140.a. cikke alapján, ahogy azt az adózási törvény, illetve a ZDavP-2 előírja, például a jogi személyek jövedelemadója, a tevékenységekből származó jövedelem utáni jövedelemadó, jövedékiadó, környezeti adók, stb. Ha az adóköteles személy több típusú adóbevallást nyújt be a ZDavP-2 55. cikke, illetve 140.a. cikke alapján, függetlenül attól, hogy ezek ugyanarra az időszakra vagy több időszakra vonatkoznak-e, mindegyik adóbevallásra önálló formanyomtatványt kell benyújtania.

Az adózónak meg kell határoznia (megfelelően bejelölni), hogy az adatokat a ZDavP-2 55. cikke szerinti önbevallás alapján történő adóbevallással kapcsolatban vagy a ZDavP-2 140.a. cikke alapján adóhatósági felügyeleti eljárás során nyújtja be (ebben az esetben fel kell tüntetni az ügyszámot, illetve a jegyzőkönyv számát). Ha az adóbevallást önbevallás alapján nyújtja be a ZDavP-2 55. cikke alapján, 3 %-os éves kamatláb szerint kell felszámolni a kamatokat, ha az adóbevallást a ZDavP-2 140.a. cikke alapján nyújtja be, akkor 5 %-os éves kamatlábbal kell felszámolni a kamatokat.

Az adózónak fel kell tüntetnie a dátumot, amikor a ZdavP-2 55. vagy 140.a cikke szerint benyújtott adóbevallási kötelezettség meg lett fizetve. A kamatot eddig a napig kell felszámolnia és a fizetési dátum a ZDavP-2. 55., illetve 140.a cikke szerinti adóbevallás benyújtási napjának számít. A bevallás benyújtásával egyidőben az adózónak meg kell fizetnie a kötelezettségek és kamatok összegét. Az önbevallás, illetve a ZDavP-2. 140.a cikke szerinti adóbevallás benyújtásának hatásai csak a bevallás és mellékletek szerinti kötelezettségek egyidejű megfizetésével jelentkeznek.

Az 1. oszlopban – Típus és időtartam – az adózónak fel kell tüntetnie az adókötelezettség típusát, amelyre a ZDavP-2. 55., illetve 140.a cikke szerinti adóbevallás vonatkozik. A ZDavP-2. 55., illetve 140.a cikke szerinti adóbevallás esetében a jogi személyek jövedelme adóbevallásával kapcsolatban, illetve a jövedelemadóelőleg bevallással és a tevékenységekből származó jövedelem jövedelemadó-bevallással kapcsolatban a kötelezettség típusához be kell írni minden egyes túl alacsony összegben befizetett, esedékes, lejárt határidejű (előzetes) jövedelemadóelőleg részletet.

A 2. oszlopban – Túl alacsony összegben felszámolt kötelezettség – az adózó feltünteti a kötelezettség elszámolatlan összegét, illetve a túl alacsony összegben elszámolt kötelezettséget, illetve a jogi személyek jövedelme után a túl alacsony összegben befizetett jövedelemadó-előleg

részleteket, illetve a ZDavP-2. 55., illetve 140.a cikke szerinti benyújtott adóbevallásban az adóalap változása miatt keletkezett (előzetes) jövedelemadóelőleget.

A 3. oszlopban – Dátum, amelytől a kamatokat számolják – az adózó beírja azt a dátumot, amelytől számítva 3%-os, illetve 5%-os éves kamatlábbal kell felszámolni a kamatokat. A kamatokat attól a naptól kezdve kell felszámolni, amikor lejár az adóügyi eljárásról szóló törvény, illetve az adózási törvény szerint meghatározott határidő. Fizetési határidőnek, abban az esetben, ha az adóköteles személy a ZDavP-2 55., illetve 140a. cikke alapján nyújtja be az adóbevallást, az a nap számít, amikor lejár a törvényes határidő a kötelezettségek megfizetésére, ha az adóbevallást a törvényben meghatározott adóbevallási leadási határidő utolsó napján nyújtják be (nem hatályos azokban az esetekben, amikor javítják a bevallást). A meg nem fizetett adóelőleg, illetve a jogi személyek jövedelme utáni adóbevallás szerinti túl alacsony összegben megfizetett adóelőleg részletek kamatai esetén, illetve a jövedelemadó-előleg bevallás szerinti (előzetes) adóelőleg és a tevékenységekből származó jövedelem jövedelemadó-előlege esetén azt a dátumot kell beírni, amelytől számítva fel kell számítani a kamatokat, figyelembe véve az (előzetes) adóelőleg egyes részleteire vonatkozó befizetési határidőt. Ha az (előzetes) adóelőleg elszámolt részleteit már tartalmazta a következő adóügyi időszak adóbevallása, akkor a kamatokat attól a naptól kezdve kell felszámolni, amikor lejárt az (előzetes) adóelőleg egyes részleteinek fizetési határideje és a kamatokat a fizetés napjáig kell felszámolni, illetve az erre, a következő adóügyi időszakra vonatkozó bevallás szerinti kötelezettségek fizetési határidejéig.

A 4. oszlopban – A felszámolt kamatok összege – az adóköteles személynek fel kell tüntetnie a kamatokat, amelyeket a túl alacsony összegben felszámolt kötelezettségek után számol el, 3 %-os, illetve 5%-os éves kamatlábbal. A kamatokat a kötelezettségek megfizetéséig kell felszámolni.

Az 5. oszlopban – Összesen – az elektronikus formanyomtatvány automatikusan összeadja a 2-es és 4-es oszlopban szereplő összegeket. A jogi személyek jövedelme, illetve jövedelemadó-előlege utáni adóbevallás szerint elszámolt adóelőleg részletek esetén, és a tevékenységekből származó jövedelem jövedelemadója esetén, amelyre az adóköteles személy a ZDavP-2 55., illetve 140a. cikke alapján nyújtja be az adóbevallást, és az elszámolt adóelőleg részleteket már tartalmazta a következő adóügyi időszakra vonatkozó adóbevallás, az adózó ebbe az oszlopba kézzel csak a 4. oszlop kamatainak összegét írja be.