



Kitöltési útmutató az Adatok az önbevallás alapján, illetve az adóhatósági felügyeleti (DIN) eljárás során leadott adólevonás elszámolással (REK formanyomtatvánnyal) kapcsolatban és a járulékeltszámolással (PNiPD) kapcsolatban című formanyomtatványhoz

Az Adatok az önbevallás alapján, illetve az az adóhatósági felügyeleti (DIN) eljárás során leadott adólevonás elszámolással (REK formanyomtatvánnyal) kapcsolatban és a járulékeltszámolással (PNiPD) 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 a REK vagy a PNipD formanyomtatványt (a továbbiakban: adóbevallás a ZDavP-2 55. és 140.a. cikke alapján). A formanyomtatvány az adóbevallással együtt, illetve a javított adóbevallással együtt kell benyújtani. A formanyomtatvány szerves részét képezi az így benyújtott adóbevallásnak.

Az adózónak a bevezetőben fel kell tüntetnie az adóbevallás típusát (az adólevonás elszámolása – REK formanyomtatvány vagy munkáltatói járulékeltszámolás - PNiPD, olyan munkáltatók esetén, akik nem adófizetők), amellyel kapcsolatban az adóbevallást benyújtja a ZDavP-2 55. cikke, illetve 140a. cikke alapján, a ZDavP-2, illetve az adózási törvény szerint. Ha az adóköteles személy több típusú adóbevallást nyújt be a ZDavP-2 55. cikke, illetve 140a. cikke alapján, függetlenül attól, hogy ezek ugyanarra az időszakra vagy több időszakra vonatkoznak-e, mindegyik adóbevallásra önálló formanyomtatványt kell benyújtania.

Az adózóak meg kell határozni (megfelelően bejelölni), hogy az adatokat önbevallás alapján, a ZDavP-2 55. cikke szerinti adóbevallással kapcsolatban vagy a ZDavP-2 140a. cikke alapján, adóhatósági felügyeleti eljárás során nyújtja be (ebben az esetben fel kell tüntetni az ügyszámot). 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 140a. cikke alapján nyújtja be, akkor 5 % éves kamatlábbal kell felszámolni a kamatokat.

Az adózónak fel kell tüntetni a dátumot, amikor a ZdavP-2 55. vagy 140a cikke szerint benyújtott adóbevallásból eredő kötelezettség meg lett fizetve. A kamatot eddig a napig kell felszámolni és ez a nap számít a ZDavP-2. 55., illetve 140.a cikke szerinti adóbevallás benyújtásának. A bevallás benyújtásával egyidőben az adóköteles személynek 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 – A kötelezettség típus – az adóköteles személynek fel kell tüntetnie az adókötelezettség típusát (jövedelemadóelőleg és társadalombiztosítási járulékok), amelyre a ZDavP-2. 55., illetve 140.a cikke szerinti adóbevallás vonatkozik. Amikor egy adóbevallásban több típusú kötelezettséget számolnak el, megfelelő számban ki kell tölteni az egymás után következő sorokat.

A 2. oszlopban – Túl alacsony összegben felszámolt kötelezettség – az adózó feltünteti az el nem számolt vagy a ZDavP-2. 55., illetve 140.a cikke szerint túl alacsonyan elszámolt kötelezettséget.

A 3. oszlopban – A dátum, amelytől a kamatokat felszámolják – 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 a ZDavP-2, 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 (nem pedig javítja) 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.

A 4. oszlopban – A felszámolt kamatok összege – az adózó feltünteti a kamatokat, amelyeket a túl alacsony összegben befizetett kötelezettségek után számol fel, éves szinten 3%-os illetve 5%-os kamattal. 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.