



**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 tüntetni a dátumot, amikor a ZdavP-2 55. vagy 140a cikke szerint benyújtott adóbevallási kötelezettség meg lett fizetve.** A kamatot eddig a napig kell felszámolnia, (kivéve a DDPO és DohDej adóelőlegének kamatai esetében, ha a következő adóidőszakra vonatkozó bevallást már benyújtották, vagy a bevallás benyújtásának határideje már lejárt), 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 az időpont, ameddig a DDPO vagy a DohDej adóelőlegének részleteit kamat terheli, ha a következő adóidőszakra vonatkozó bevallást már benyújtották, vagy a benyújtási határidő már lejárt.** Ezt a mezőt csak akkor kell kitölteni, ha arra az időszakra vonatkozóan, amelyre ezeket a fizetési részleteket elszámolnák, a DDPO vagy DohDej bevallást már benyújtották, vagy ha a bevallás benyújtásának határideje már lejárt. Ebbe a mezőbe kell beírni a következő adózási időszakra vonatkozó bevallás benyújtásának időpontját, vagy ha a bevallást nem vagy késedelmesen nyújtották be, akkor a bevallás benyújtásának törvényes határidejét. Eddig az időpontig kell kiszámítani a kamatot az adóalany által fizetendő előlegrészletek

összegének különbözete után, ugyanakkor az adóalanyoknak nem kell befizetni a részletek közötti különbözetet. Egyéb esetben ezt a mezőt üresen kell hagyni.

**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) jövedelemadó-előleg 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 kamatok 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<sup>1</sup>. 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. kamatainak összegét írja be.

---

<sup>1</sup> Az automatikus számításhoz (a képlet eredményének frissítéséhez) jelölje ki a frissíteni kívánt eredményeket tartalmazó táblázatot, és nyomja meg az F9 billentyűt, vagy nyomja meg a CTRL+A billentyűkombinációt, majd az F9 billentyűt. A képletek kiszámításával kapcsolatos további információkért lásd a [Uporaba formule v Wordovi ali Outlookovi tabeli \(microsoft.com\)](#)