

**A Nemzeti Adó- és Vámhivatal
által kiadott
3002/2014. útmutató**

**az adóbevallás önellenőrzéssel történő helyesbítéséről szóló 3006/2013. számú
útmutató módosításáról**

Az adóbevallás önellenőrzéssel történő helyesbítéséről szóló 3006/2013. számú útmutatót a következők szerint módosítom.

1. Az útmutató 2. pontjának f) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

f) A már benyújtott bevallás helyesbíthető önellenőrzéssel. Önellenőrzésre a bevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően is sor kerülhet. Ez esetben a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé

2. Az útmutató 4. pontjának d) alpontja az alábbiak szerint módosul:

d) Csak akkor kerülhet sor önellenőrzéssel történő bevallás-korrekcióra, ha az adózó az adó, költségvetési támogatás alapját, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg vagy bevallása számítási hiba, vagy más elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege tekintetében hibás. Ezért nincsen helye önellenőrzésnek, ha az adózó az adóbevallás, a költségvetési támogatás igénylése során nem tévedett, hanem a körülmények rossz mérlegelése vagy egyéb ok miatt nem használt ki valamely nyitva álló lehetőséget. Nincs helye ezért önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg.

Az adózó az adókedvezményt azonban utólag önellenőrzéssel érvényesítheti, illetve igénybe veheti, amennyiben a vonatkozó anyagi jogszabály ettől eltérően nem rendelkezik.

3. Az útmutató 4. pontjának e) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

e) Az Art. 34. § (7) bekezdése alapján az adózó nem önellenőrzést nyújt be, hanem kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli, ez esetben a javítás az adózói javító (helyesbítő) bevallás benyújtásával történhet. Ezt a bevallás főlapján, a bevallás jellege mezőben H betűvel kell jelölni.

Az Art. 34/A. §-a alapján az adózó az adó megállapításhoz való jog elévülési idején belül az adóhatósághoz benyújtott javítási kérelem útján kezdeményezheti a választása módosítását, ha a törvény a számára választási lehetőséget biztosít és a

módosítás az adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét – a beadott bevallását figyelembe véve – nem érinti.

4. Az útmutató 5. pontja az alábbiak szerint módosul:

5. Az önellenőrzéshez az alábbi nyomtatványokat kell használni:

a) Az adóbevallások önellenőrzésére főszabály szerint az adott időszakra vonatkozó bevallási nyomtatványt kell használni. Az önellenőrzést jelölni kell a főlapon, az erre a célra szolgáló, „bevallás jellege” mezőben, O betűvel. (Pl.: ha a 0953-as bevallását szeretné önellenőrizni, akkor ezt a 0953-as bevallási nyomtatvány megfelelő kitöltésével teheti meg.)

d) Általános forgalmi adóbevallások esetében a 2008. és az azt megelőző – még el nem évült - évek és időszakok önellenőrzésére szolgál a 08310-es bevallás. A 2008. évet követő években mindig az adott évre rendszeresített '65-ös típusú nyomtatványon kell az adott évre eső időszakok önellenőrzését elvégezni (pl.: 2009. évi időszakokra vonatkozóan 0965, 2010. évi időszakokra vonatkozóan 1065, stb.)

5. Az útmutató 7. pontja az alábbiak szerint módosul:

7. Az önellenőrzésre történő felhívás lényege, hogy az adóhatóság a vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemély adózót önellenőrzés elvégzésére hívhatja fel, ha az adózó bevallásának adatai és az állami adóhatóság rendelkezésére álló adatok összevetése alapján az adózó terhére mutató eltérést állapít meg.

6. Az útmutató 19. pontjának d) alpontja az alábbiak szerint módosul:

d) Amennyiben több egymást követő elszámolási időszak általános forgalmi adó bevallását azért kellett önellenőrizni, mert az előző vagy korábbi elszámolási időszak téves bevallása miatt a göngyöltett levonható, de vissza nem igényelhető adó összegét az adózó helyesbítette, az önellenőrzési pótlék alapja az első téves adóbevallásban feltárt különbözet. Főszabályként ez az összeg, illetve az ennek figyelembevételével kiszámított önellenőrzési pótlék szerepeltetendő az adózó által benyújtandó önellenőrzési bevalláson. Abban az esetben, ha az adózó az egymást követő időszakok bevallásának felülvizsgálatánál más hibát is feltár, akkor az egyes bevallásokhoz eltérő összegű adókülönbözet kapcsolódhat. Az első téves adóbevallásban feltárt adókülönbözet után az önellenőrzés benyújtásának napjáig kell az önellenőrzési pótléket megállapítani, majd a következő adómegállapítási időszakkal kapcsolatosan feltárt adókülönbözet esetén csak az előző időszakhoz képest bekövetkező növekedés képezi az önellenőrzési pótlék alapját.

Tekintve, hogy az Art. 168. § (4) bekezdése speciális önellenőrzési pótlék megállapítást ír elő a göngyöltett összeg önellenőrzése esetére, így az Art. 168. § (3) bekezdés utolsó mondatának rendelkezését akkor sem alkalmazhatja az adózó, ha a göngyöltett összeg helyesbítése pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményez.

7. Az útmutató 20. pontja az alábbi d) alponttal egészül ki:

d) ha az adózó a bevallását az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti önellenőrzéssel.

8. Az útmutató 42. pontja az alábbiak szerint módosul:

42. A társaságiadó-előleg, az innovációs járulékelőleg és az energiaellátók jövedelemadó-előlege összegének bevallása során elkövetett tévedés az önellenőrzés szabályai szerint nem módosítható. Az Art. 4. § (3) bekezdése szerint az adóra vonatkozó szabályokat abban az esetben kell az adóelőlegre alkalmazni, ha az Art. másként nem rendelkezik. Minthogy az adóelőleg összegének módosításáról az Art. 42. § (2)-(4), illetve (6) bekezdése az adó önellenőrzéssel történő korrekciójától eltérően rendelkezik, a társaságiadó-előleg, az innovációs járulékelőleg és az energiaellátók jövedelemadó-előlege helyesbítése nem az önellenőrzés szabályai szerint, hanem ezen előírások alapján történhet.

9. Az útmutató 43. pontja az alábbiak szerint módosul:

43. Az adózó az adóelőleg módosítását kérheti az adóhatóságtól az Art. 42. § (2) bekezdése alapján, ha előlegét az előző időszak (év, negyedév, félév) adatai alapján fizeti, és számításai szerint adója nem éri el az előző időszak adatai alapján fizetendő adóelőleg összegét. [2003. évi XC. tv. 5. § (4) bek., 1996. évi LXXXI. tv. 26. § (2) bek., 2008. évi LXVII. tv. 8. § (3) bek.]

10. Az útmutató 45. pontja az alábbiak szerint módosul:

45. Sajátos a környezetterhelési díjelőleggel kapcsolatos szabályozás, mivel a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény 16. § (1) bekezdése alapján a kibocsátó a negyedévi díjelőleget a negyedév utolsó napjáig fizeti meg - a (3) bekezdésben meghatározott kivétellel - a tárgyévet megelőző év tényleges kibocsátásai alapján fizetett teljes díj negyedének megfelelő összegben. Tehát alapesetben nincs mód önellenőrzésre, azonban kivételt fogalmaz meg a 16. § (3) bekezdése arra az esetre, ha a kibocsátó folyamatosan működtet kibocsátást mérő rendszert, mivel ez esetben a mérések alapján a folyó negyedévre irányadó díjelőleget kell megfizetni. Mivel nem az előző időszak adatai alapján fizeti a kibocsátó az előleget, ekkor lehetséges az önellenőrzés.

11. Az útmutató az alábbi 45a. ponttal egészül ki:

45. a) A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény 23. §-a alapján a kisvállalati adó alanya nem az előző időszak adatai alapján fizeti az előleget, így az adóelőleg bevallás önellenőrzése megengedett.

12. Az útmutató 46. pontja az alábbiak szerint módosul:

46. Nem önellenőrizhető, csak adózói javítással helyesbíthető a csekély mennyiségű csomagolást kiskereskedelmi értékesítés során a fogyasztó részére forgalomba hozó vagy saját célra felhasználó termékdíj átalány fizetésére kötelezettek részére rendszeresített 12KTA, illetve 13KTA jelű bevallás. A csekély mennyiségű csomagolást forgalomba hozó kötelezett termékdíj átalányát a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény (Ktdt.) 15. § (3) bekezdése 12 000 Ft/év-ben határozza meg. Amennyiben az átalányfizetést választó kötelezett – a mezőgazdasági termelő kivételével – a tárgyév során a Ktdt. 2. § 6. pontjában meghatározott mennyiségeket a forgalomba hozás vagy a saját célra felhasználás során túllépi, attól a negyedévtől kezdődően, amelyben a mennyiségi határ túllépése megtörtént – termékdíjatalány bevalláson túl – az általános szabályok szerint bevallást kell benyújtania.

13. Jelen útmutató az aláírás napjától alkalmazható.

Budapest, 2014. január 16.