



Valakovics Lászlóné  
Az adózás rendje



A követelménymodul megnevezése:  
**Pénzügyi feladatok**

A követelménymodul száma: 1969-06 A tartalomlelem azonosító száma és célcsoportja: SzT-017-50



## AZ ADÓZÁS RENDJE

### ESETFELVETÉS – MUNKAHELYZET

Ön egy társaságnál számviteli szakemberként dolgozik. A vállalkozás adózással kapcsolatos feladatainak, bevallásainak elkészítése, a bevallott adók befizetése a feladata. Ennek keretében a törvényi határidőket nyomon követve elkészíti a társaság bevallásait, gondoskodik az adók határidőre történő fizetéséről, figyelemmel kíséri a bevallások benyújtásához kapcsolódó határidőket. Mindezekon túl, természetesen főnöke és munkatársai segítségét kéri évente egyszer a személyi jövedelemadó bevallás elkészítésekor. Ezen felül főnökének van egy egyéni vállalkozása is, melynek adózással kapcsolatos feladataival Önt bízták meg.

Feladatai számosak, így első gondolata az is lehetne, hogy miről szól az adózás rendje, kire vonatkozik a törvény, mi az adókötelezettség? Gondolkodjon el azon, hogy a társaságoknak, egyéni vállalkozónak tevékenysége során milyen adónemekben van bevallási kötelezettsége? A bevallások elkészítésének milyen törvényi határideje van? A bevallásokhoz kapcsolódó fizetési határidők, hogyan alakulnak? A magánszemélyek jövedelembevallását milyen határidővel kell elkészítenie? Van-e lehetőség a bevallások javítására, önellenőrzésére? Ha az adózók bevallási és adófizetési kötelezettségét a törvényi határidőn belül nem teljesíti, milyen szankciók kapcsolódhatnak ehhez? Milyen technikai háttérrel, jogosultságokkal kell rendelkeznie ahhoz, hogy el tudja végezni a feladatát?

### SZAKMAI INFORMÁCIÓTARTALOM

Az adózással kapcsolatos törvényi előírásokat az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény szabályozza.

Az állami adóhatósághoz benyújtandó adóbevallási határidőket a törvény 31. § (2) bekezdése, az 1. számú melléklet I.–II. pontja, az adók és költségvetési támogatások esedékességét a törvény 2. számú mellékletének I.–IV. pontjai tartalmazzák.

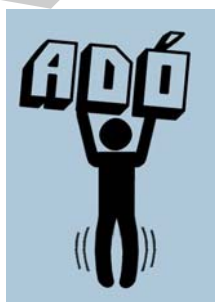
*Az esetfelvetésben az elsőként feltett kérdés, felmerült gondolat az volt, hogy miről szól az adózás rendje, kire vonatkozik a törvény, mi az adókötelezettség?*

Az adózás rendjéről szóló törvény célja, az adózás rendjének, az eljárás törvényessége és eredményessége érdekében az adózók és az adóhatóság jogainak és kötelezettségeinek egységes szabályozása. Ennek érdekében az adóhatóság az adózónak a törvények megtartásához szükséges tájékoztatást megadja, az adóbevallás, az adóbefizetés rendjét megismerteti, az adózót jogainak érvényesítésére figyelmezteti. Az adózó köteles jogait jóhiszeműen gyakorolni és elősegíteni az adóhatóság feladatának végrehajtását.

A törvény hatálya a Magyar Köztársaság területén székhellyel, telephellyel rendelkező vagy egyéb tevékenységet folytató jogi személyre, lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel rendelkező vagy egyébként itt tartózkodó magánszemélyre terjed ki. A törvény hatálya alá tartoznak a vagyonnal rendelkező vagy bevételt, jövedelmet (nyereséget) elérő magánszemélyek, jogi személyek és egyéb szervezetek.

Az adókra nézve a törvény hatálya kiterjed az adóval, a járulékkal, az illetékekkel összefüggő, a központi költségvetés, az elkülönített állami pénzalap, a Nyugdíj-biztosítási Alap, az Egészségbiztosítási Alap vagy az önkormányzat javára teljesítendő, törvényen alapuló kötelező befizetésre.

Az adózó az a személy, akinek adókötelezettségét, adófizetési kötelezettségét, adót, költségvetési támogatást megállapító törvény vagy az adózás rendjéről szóló törvény írja elő. Az adózó az adó és a költségvetési támogatás megállapítása, megfizetése (kiutalása) érdekében köteles a jogszabályban előírt bejelentésre, nyilatkozattételre, adómegállapításra, bevallásra, adófizetésre és adóelőleg-fizetésre, bizonylat kiállítására és megőrzésére, nyilvántartás vezetésére (könyvvezetésre), adatszolgáltatásra, adólevonásra, adóbeszedésre, pénzforgalmiszámla-nyitására. Ezek együttesen alkotják az adókötelezettség törvényi meghatározását.



1. ábra. . Adóbajnok

*Az esetfelvetés gondolatmenetét követve a kérdés, hogy a társaságoknak, egyéni vállalkozónak tevékenysége során milyen adónemekben keletkezhet bevallási kötelezettsége? A magánszemélyek jövedelembevallását milyen határidővel kell elkészíteni? A bevallások elkészítésének milyen törvényi határideje van? A bevallásokhoz kapcsolódó fizetési határidők, hogyan alakulnak? A magánszemélyek jövedelembevallását milyen határidővel kell elkészítenie?*

## 1. Társas vállalkozás esetében

### 1. Társasági adó (1029 Társasági adó bevallás száma)

- a bevallás benyújtásának határideje az adóévet követő év május 31.
- adóelőleg fizetési kötelezettség az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának az összege. Ha az előző évi adókötelezettség meghaladta az 5 millió forintot, akkor a törvény szerint havonta egyenlő összegben fizet adóelőleget a társaság minden hónap 20. napjáig. Ha a fizetendő adó összege legfeljebb 5 millió forint volt, negyedévente a negyedévet követő hó 20. napjáig fizeti meg az előleget. A kettős könyvvitelt vezető belföldi adózóknak az évközből befizetett adóelőlegre adóelőlegkiegészítést kell végrehajtaniuk az adóévi várható adó összegére a tárgyév utolsó hónapjának 20. napjáig. Az adóelőleg kiegészítés nem vonatkozik azokra a társaságokra, melyeknek az adóévet megelőző évben az éves szinten számított árbevételük nem haladta meg az 50 millió forintot.
- az adózó a társasági adót, a megfizetett adóelőleget és az adóévre megállapított társasági adó különbözetét az adóévet követő év május 31-éig fizeti meg, illetve igényelheti vissza.

### 2. Osztalékadó (a társasági adóbevallás keretében kerül bevallásra)

- a bevallás benyújtásának határideje az adóévet követő év május 31.
- a kifizető az osztalékadót a levonást, juttatást követő hó 12. napjáig fizeti meg;
- a belföldi illetékességű osztalékban részesülő adózó, a kifizető által tőle levont osztalékadót az adóévet követő év május 31-étől igényelheti vissza;
- a külföldi illetékességű osztalékban részesülő osztalékadó kötelezettségére vonatkozó rendelkezéseket a törvény melléklete részletesen szabályozza.

### 3. Személyi jövedelemadó (Munkáltatói, kifizetői bevallás 1008A és 1008M)

- a munkáltató, kifizető havonként, a tárgyhónapot követő hó 12-éig elektronikus úton bevallást tesz az adókötelezettséget eredményező, magánszemélyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi adóról;
- a munkáltató, kifizető az általa levont személyi jövedelemadó-előleget a kifizetés hónapját követő hó 12. napjáig fizeti meg;
- a munkáltató az év végi elszámoláskor általa megállapított személyi jövedelemadót és a már levont, megfizetett adóelőleg különbözetét a levonást követő hó 12. napjáig fizeti meg, a különbözetet a fenti időponttól igényelheti vissza.

### 4. Általános forgalmi adó (1065 az általános forgalmi adó bevallás száma)

- A tevékenységet kezdő adóalany alapesetben negyedéves bevallás benyújtására kötelezett. Negyedévente kell bevallást benyújtania annak, aki a havi bevallásra való kötelezettség elszámolandó értékhatárát (+1000 E Ft) nem éri el, de az éves adózókra vonatkozó küszöbértékeket (+/-250 E Ft) már túllépte.

- havonként kell bevallási kötelezettségét teljesíteni annak, akinek a tárgyévet megelőző második év adómegállapítási időszakaiban fizetendő adó együttes összegének és az ugyanezen időszakban vagy korábbi adómegállapítási időszakokban keletkezett levonható adó, előzetesen felszámított adó különbözetének éves szinten (vagy időarányosan számított összege) összesített összege vagy időarányosan éves szintre átszámított összege pozitív előjelű, és az 1 millió forintot elérte;
- évente kell bevallási kötelezettségét teljesíteni annak, akinek a tárgyévet megelőző második évben az elszámolandó adójának éves szinten – vagy időarányosan számított– összesített összege előjeltől függetlenül nem érte el a 250 ezer forintot feltéve, hogy nem rendelkezik közösségi adószámmal;

### Áttérés szabályai:

- az éves bevallásról negyedéves bevallásra kell áttérnie az adózónak, ha tárgyévben az év elejétől – előjelhelyesen – összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete a 250 ezer forintot elérte, vagy ha közösségi adószámot váltott;
- negyedéves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie, ha az év elejétől összesített elszámolandó adója pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte;
- éves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie, ha a tárgyévben év elejétől – előjelhelyesen – összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte.

Az általános forgalmi adó fizetésre kötelezett a nettó elszámolandó adó összegét, ha negyedévente tesz bevallást a negyedévet követő hó 20. napjáig, ha havonta tesz bevallást a tárgyhót követő hó 20. napjáig, ha évente tesz bevallást az adóévet követő év február 25. napjáig fizeti meg, illetőleg ezen időpontoktól igényelheti vissza.

5. Nyugdíjbiztosítási, egészségbiztosítási (természetbeni, pénzbeli egészségbiztosítási járulék) és munkaerő-piaci járulék, egészségügyi szolgáltatási járulék (Munkáltatói, kifizetői bevallás 1008A és 1008M)

- a munkáltató, kifizető havonként, a tárgyhónapot követő hó 12-éig elektronikus úton bevallást tesz az adókötelezettséget eredményező, magánszemélyeknek teljesített kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő valamennyi járulékról;
- a munkáltató, kifizető az általa levont járulékot (tagdíjat, tagdíj-kiegészítést) a kifizetés hónapját követő hó 12. napjáig fizeti meg;
- a munkáltatót, kifizetőt terhelő járulékot a társas vállalkozás havonta, az elszámolt hónapot követő hó 12. napjáig fizeti meg.

6. Helyi iparűzési adó

- a helyi iparűzési adó adóelőleg-kiegészítés összegéről a tárgyév utolsó hónapjának 20. napjáig, az éves kötelezettségről az adóévet követő év május 31.-éig kell a bevallást benyújtani;

- a helyi iparűzési adó adóelőlegét félévi részletekben az adóév március 15.-éig, illetve szeptember 15.-éig kell megfizetni;
- annak az adóalanynak, akinek a társaságiadó-előleget az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie, a helyi iparűzési adó-előleget is ki kell egészítenie a várható adó összegéig az adóév december 20. napjáig.

#### 7. Egyéb adók (úgynevezett kis adók) (1001számú bevallás mely az egyéb adónemekben bevallására szolgál)

- a bevallási kötelezettség vonatkozásában, ha a társas vállalkozásnak az adóévet megelőző második évben a nettó módon számított általános forgalmi adója, fogyasztási adója, jövedéki adója vagy a magánszemélyektől levont jövedelemadó-előleg, jövedelemadó együttes összege a 10 millió forintot elérte akkor havonta, ha a négy millió forintot elérte, akkor negyedévente kell bevallást benyújtania. Ha a társas vállalkozás az egyik feltételnek sem felel meg, akkor kötelezettségét az éves bevallási határidő szerint teljesíti az adóévet követő év február 25.-éig.
- Adófizetési kötelezettséget ezen adók vonatkozásában a külön jogszabályban megállapított módon és határidőben kell teljesíteni. Ez alól kivételt képez a rehabilitációs hozzájárulás, melynek I.-III. negyedévben az adó-előlegét a negyedévet követő hó 20. napjáig, az éves hozzájárulás különbözetét az adóévet követő év február 25. napjáig kell megfizetni.

Az állami adóhatóságnál nyilvántartott adót, költségvetési támogatást 1000 forintra kerekítve kell a bevallásban szerepeltetni és megfizetni. Ez alól kivételt képez a társaságok cégautó adója, melyet forintban kell bevallani és befizetni, a helyi iparűzési adó, melyet forintban kell bevallani és 100 forintra kerekítve megfizetni.

Mielőtt még tovább lépnénk, meg kell említenünk a naptári évtől eltérő üzleti évet választók adómegállapítási, adóbevallási és befizetési kötelezettségét. Bár az esettanulmány nem tér ki erre, de a téma sajátossága miatt foglalkoznunk kell vele. A törvényi háttért az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 6. számú melléklete tartalmazza. Ennek értelmében a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók a társasági adó, osztalékadó, a vállalkozók kommunális adója és az iparűzési adó tekintetében bevallási kötelezettségét az adóév utolsó napját követő 150. napig teljesíti. A társasági adó-előleg, iparűzési adó-előleg kiegészítést az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell teljesíteni. A megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított adófizetési kötelezettség különbözetét az adóév utolsó napját követő 150. napig fizeti meg, illetve igényelheti vissza az adózó.

## 2. Egyéni vállalkozó esetében:

### 1. Személyi jövedelemadó (1053 számú bevallás egyéni vállalkozókra)

- vállalkozói tevékenységével kapcsolatos bevallási kötelezettségét az adóévet követő év február 25.-éig teljesíti;

- az egyéni vállalkozó a nem vállalkozási tevékenységből származó egyéb, a személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozó bevételeit, jövedelmeit is ezen bevallás keretében a fenti időpontra vonatkozóan teljesíti;
- az egyéni vállalkozó a személyi jövedelemadó-előleget negyedévenként, a negyedévet követő hó 12. napjáig, a személyi jövedelemadót az adóévet követő év február 25.-éig fizeti meg;
- az egyéni vállalkozó a személyi jövedelemadó bevallása keretében bevallott adókat forintban vallja be és fizeti meg.

A további adók vonatkozásában a társaságoknál már részletezettek szerint kell eljárnia.

### 3. Magánszemély esetében

#### 1. Személyi jövedelemadó (1053 számú bevallás a magánszemélyekre)

- a vállalkozási tevékenységet nem folytató, általános forgalmi adó fizetésére nem kötelezett magánszemélynek az éves bevallási határideje az adóévet követő év május 20.-a;
- a magánszemély, ha nem kifizetőtől származó jövedelmet szerzett, vagy a kifizető nem vonta le az adóelőleget, az adóelőleget negyedévenként, a negyedévet követő hó 12. napjáig fizeti meg. A különbözetheként mutatkozó személyi jövedelemadót az adóévet követő év május 20.-áig fizeti meg, illetve ezen időponttól igényelheti vissza;
- a magánszemély egyéb a személyi jövedelemadó bevallás keretében bevallott adókötelezettségeire vonatkozó adó-előleg, és adófizetési kötelezettségére az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 2. számú mellékletének I. része tartalmazza.
- a magánszemély bevallásában az adatokat forintban vallja be és fizeti meg.

*Az esetfelvetés következő kérdése az volt, hogy van-e lehetőség a bevallások javítására, önellenőrzésére?*

Az önadózás útján megállapított vagy megállapítani elmulasztott adót, adóalapot, költségvetési támogatást az adózó helyesbítheti. Az adózónak azonban az adóhatósági ellenőrzés megkezdéséig van lehetőségük, hogy az adóalapját, az adót, a költségvetési támogatást önellenőrzéssel módosítsák abban az esetben, ha valamelyiket nem a jogszabálynak megfelelően állapították meg, a bevallásban számítási hibát, elírást vétettek. Az önellenőrzést minden esetben az eredeti esedékesség (a bevallás benyújtásának időpontja) időpontjában hatályos jogszabályi előírások szerint kell elvégezni. Önellenőrzést minden esetben csak elévülési időn belül lehet benyújtani (az elévülési idő 5 év). Az önellenőrzéssel feltárt adót, költségvetési támogatást a feltárás időpontjában nyilvántartásba kell venni. A nyilvántartásból ki kell tűnnie az eredeti bevallási kötelezettség és a helyesbítés időpontjának, a helyesbített adó és költségvetési támogatás összegének, alapjának. Mindezekon túl az önellenőrzési pótlék összegét is tartalmaznia kell a nyilvántartásnak.

A helyesbített adóalapot, adót, költségvetési támogatást a helyesbítéstől számított 15 napon belül az erre a célra szolgáló nyomtatványon kell bevallani, megfizetni illetve visszaigényelni. Önellenőrzéssel az adót (az adó alapjára ez nem vonatkozik) abban az esetben lehet helyesbíteni, ha az adó összege eléri az 1000 forintot. A magánszemélyek jövedelemadója és egészségügyi hozzájárulása esetén akkor van lehetőség a helyesbítésre, ha annak összege eléri vagy meghaladja a 100 forintot. Az önellenőrzést, helyesbítést az esetek túlnyomó részében az adott időszaki bevalláson kell elvégezni, ott ahol erre nincs lehetőség külön önellenőrzési nyomtatványon végezhető el.

Önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanannak az időszak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól a helyesbítés nyilvántartásba történő feljegyzésének napjáig kell felszámítani. Az önellenőrzési pótlék egy napra jutó összegét három tizedes pontossággal kell kiszámítani, az önellenőrzéssel érintett időszakot a jegybanki alapkamat változásai szerinti időintervallumra kell bontani. Abban az esetben, ha az önellenőrzés eredményeként pótlólagos adófizetési kötelezettség nem keletkezik, mert az adózó az adóját az eredeti esedékességkor már vagy már korábbi önellenőrzés során megfizette, az önellenőrzési pótlékot az általános szabályok szerint meg kell állapítani, de az 5000 forintot, magánszemély esetében az 1000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.

Az adózó az önellenőrzés benyújtásával, az önellenőrzéssel megállapított adóalap, adó, költségvetési támogatás bevallásával, mentesül az adóbírság, mulasztási bírság, az önellenőrzési pótlék megfizetésével, az önellenőrzés időpontjáig esedékes késedelmi pótlék kiszabása alól.

Mintafeladat az önellenőrzési pótlék számítására:

A társaság havi bevalló általános forgalmi adó adónemben. 2009. december hónapi áfa bevallásában számítási hibát vétett. A hibát 2010. június 13.-án tárta fel és vette nyilvántartásba. Az önellenőrzési pótlék számítása a következő:

A bevallás eredeti esedékessége 2010. január 20.-a. A helyesbíteni kívánt összeg 1.000.000 Ft.

Időszak	Napok	Jegybanki alapkamat mértéke (%)	Összeg (Ft)
2010.04.27–2010.06.13	78	5,25	10.920
2010.03.30–2010.04.26.	28	5,5	4.200
2010.02.23.–2010.03.29.	35	5,75	5.425
2010.01.26–2010.02.22	28	6	4.480
2010.01.21–2010.01.25.	5	6,25	850



Összesen:			25.875
-----------	--	--	--------

Az önellenőrzési pótlék számításához segítséget nyújt az Apeh honlapján megtalálható kalkulátor. A jegybanki alapkamat gyakori változása miatt célszerű a kalkulátor használata.

*Az esetfelvetés kérdéseit folytatva rátérünk arra, hogy abban az esetben, ha az adózók bevallási és adófizetési kötelezettségüket a törvényi határidőn belül nem teljesítik ahhoz milyen mértékű, és típusú szankciók kapcsolódhatnak?*

Abban az esetben, ha példánk szerint Ön elfelejti benyújtani a társaság valamely bevallását, akkor az adózás rendjéről szóló törvény szerint a társaságot 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja az adóhatóság. Ha ugyanezt a hibát követi el kollegái személyi jövedelemadó bevallásánál a magánszemély adózót 200 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatják.

A hibásan benyújtott bevallás esetén a magánszemély adózó 20 ezer forintig, más adózó 100 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható. Ha a bevallást késedelmesen és hibásan nyújtotta be a magánszemély vagy az adózó, akkor az adóhatóság csak a késedelemért szankcionálhat.

Az adóhatóság a benyújtott önellenőrzést ellenőrzés alá vonhatja. Az adóhatóság a hatáskörébe tartozó ügyekben az illetékességi területén köteles eljárni. Az állami adóhatóság jár el minden adó, költségvetési támogatás, adó-visszaigénylés –visszatérítés ügyében, kivéve, ha a törvény vagy kormányrendelet nem utalja más hatóság vagy adóhatóság hatáskörébe. Példaként említhetjük a vámhatóság hatáskörébe tartozó adókat (pl.: regisztrációs adó, jövedéki adó stb.), az önkormányzatok hatáskörébe tartozó adókat (pl.: helyi iparűzési adó, gépjárműadó stb.).

*Az esetfelvetés utolsó kérdéséhez értünk mely az volt, hogy milyen technikai háttérrel, jogosultságokkal kell rendelkeznie ahhoz, hogy el tudja végezni a feladatát?*

A jogosultság alatt itt az elkészített bevallások benyújtását, beküldését értük. A bevallásokat – a magánszemélyek adókötelezettségét kivéve– elektronikus úton kell továbbítani az állami adóhatóságnak. Természetesen a magánszemélyek esetében is lehetőség van erre, akkor azonban nekik is, mint esetünkben Önnek is, el kell végezni a regisztrációt az okmányirodában vagy az állami adóhatóságnál az elektronikus közigazgatási ügyintézés miatt. Itt természetesen meg kell adni annak a társaságnak, egyéni vállalkozónak az adószámát, akinek az ügyeit az ügyfélkapun keresztül intézni akarjuk. Ezt követően van lehetőség az ügyfélkapun keresztül – [www.magyarorszag.hu](http://www.magyarorszag.hu) – a bevallások elküldésére.

Az ügyfélkapun elküldött bevallások befogadásáról, esetleges hibáiról az itt működő értesítési tárhelyre küldi az elfogadó eBEV nyugtát, vagy a hibaüzenetet az állami adóhatóság. Természetesen a különböző adatváltozásokról, alkalmazott bejelentését, kijelentését is ezen keresztül bonyolítják az adózók. Az ügyfélkapun keresztül van lehetőségünk a folyószámla adatainak a lekérdezésére is.

### *Mit is jelent és tartalmaz a folyószáma?*

A folyószámla nem más, mint az adózónak adott időszakra vonatkozó, a különböző adónemekhez kapcsolódóan benyújtott bevallásainak és befizetéseinek a kivonata. *A folyószámla bevallási és pénzforgalmi oldalból áll.* A bevallási oldalon adónemenként megjelennek a benyújtott bevallások, azok típusa (ez a bevallások számát jelenti), az önellenőrzések, az időszak, amelyre a bevallás vagy önellenőrzés vonatkozik. Ez lehet havi, negyedéves, éves, a bevallás típusától függően. A benyújtás esedékessége, időpontja, a bevallás bárkódja (azonosítója az adóhatóságnál), a bevallásban szereplő kötelezettség összege forintban. A pénzforgalmi oldalon az adózó befizetései (természetesen ez alatt ne csak készpénzáttutalási megbízást, hanem a banki utalást is értsük), a folyószámlán történt jóváírás dátuma, könyvelés dátuma, és a kötelezettség is megjelenik. A kötelezettség mindkét oldalon lehet '+' vagy '-' előjelű is, attól függően, hogy hátralékot vagy túlfizetést mutat. Ezen adatokat nyomon követve folyamatosan lehetőség nyílik a naprakész adókötelezettség és adóbefizetés ellenőrzésére.

A technikai háttér jelen esetben olyan számítógép használatát feltételezi, mely alkalmas az ABevJava és az ABev keretprogramok futtatására és használatára. Az állami adóhatóság honlapjáról a [www.apeh.hu](http://www.apeh.hu)-ról van lehetőség a bevallások letöltésére, kitöltési útmutatóval és súgóval együtt. Ezt követően a saját gépünkön megtalálhatók a letöltött bevallások, bejelentőlapok, minden, amit a tevékenységünk során használni szeretnénk. Természetesen a bevallások elkészítése után történik a feltöltésük az ügyfélkapun keresztül. Maga a bevallás a saját gépünkön is bármikor előhívható, megtekinthető, így nincs szükség arra, hogy minden esetben ki legyenek nyomtatva az elküldés után.

### Összefoglalás

Az esetfelvetés minden kérdésére, ami Önben első gondolatként felmerülhetett megpróbáltunk közösen választ adni. Természetesen a teljesség igénye nélkül, hiszen az adózóknak több olyan törvényi előírást is be kell tartaniuk, ami a mostani munkaanyagban nem került szóba. A teljességre törekedni a folyamatosan változó adózói környezetben szinte lehetetlen. A szakmai információ tartalom és az esetfelvetés célja az volt, hogy a leggyakoribb témákkal megismertesse Ön.

## TANULÁSIRÁNYÍTÓ

Az adózók leggyakoribb bevallási kötelezettségének megismerése után kérem, hogy ismerje meg az állami adóhatóság honlapját. Lépjen be a [www.apeh.hu](http://www.apeh.hu) oldalra. A főoldalon megtekintheti és megismerheti azoknak az információknak a többségét, melyeket az eddigi kompetenciák elsajátítása során megszerzett.

Hogy mit is nézzen meg a honlapon, ami segíti a tanultak ismétlését és könnyebb elsajátítását, végezze el az alábbiakat:

1.feladat

A főlapon válassza ki a társaságokat. Baloldalon a nyomtatványoknál válassza ki a **Letöltések, Nyomtatványkitöltő programok, Egyszerű keresést**. A felnyíló ablakban lehetősége van a bevallás kiválasztására, majd megnyitására. A bevallás kiválasztásában nyújt segítséget Önnek a szakmai információ tartalomnál az adónemek után zárójelben megadott bevallási szám. Ezt begépelve lehetősége van a különböző bevallások megtekintésére, és az azokhoz tartozó bevallást kitöltését segítő bevalláskitöltők megtekintésére, elolvasására.

2.feladat

A fentieket ismételje meg egyéni vállalkozóra.

3.feladat

A fentieket ismételje meg magánszemélyre is.

4.feladat

Tájékozódjon a honlapon a legfrissebb adózási információkról a főoldalon!

5.feladat

Tekintse meg a törvények között az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényt, azokat a mellékleteket, melyekre a tanulás során többször is hivatkoztunk!

The screenshot displays the APEH website interface. At the top, there's a search bar and navigation tabs. The main content is organized into columns. The left column contains a sidebar with various service links. The central column lists news articles with their titles and dates. The right column includes a calendar for July 2010 and a list of administrative deadlines.

2. ábra. APEH honlap<sup>1</sup>

<sup>1</sup> <http://www.apeh.hu>

## ÖNELLENŐRZŐ FELADATOK

### 1. feladat

Írja le, hogy az adózás rendjéről szóló törvénynek mi a célja és az alapelve.

---

---

---

---

---

---

### 2. feladat

Fogalmazza meg, hogy az adózás rendjéről szóló törvény területi hatálya kire vonatkozik!

---

---

---

---

---

---

### 3. feladat

Ismertesse az adózó fogalmát!

---

---

---

---

---

---

**4. feladat**

Írja le az adókötelezettség fogalmát!


**5. feladat**

Töltse ki az alábbi táblázatot a tanultak alapján a bevallási határidőkre és adófizetési kötelezettségre vonatkozóan!

Adónem	Bevallás határideje	benyújtásának	Adó- adókülönbözeti kötelezettség teljesítésének határideje
Társasági adó			
Általános forgalmi adó (havi bevalló)			
Munkáltató társadalombiztosítási járuléka			
Egyéni vállalkozó személyi jövedelemadó bevallása			
Magánszemély személyi jövedelemadó bevallása			

**6. feladat**

Az egyéni vállalkozó havi általános forgalmi adó bevallás benyújtására kötelezett. A 2010. március havi általános forgalmi adó bevallásában számítási hibát vétett. Ennek eredményeként a pótlólagosan 800.000 Ft fizetendő adót kell bevallania. A hiba feltárásának időpontja 2010. június 1. A jegybanki alapkamat 2010. 04. 21.-26. 5,5%; 2010. 04. 27-től-2010. 06.01-ig 5,25%. Számítsa ki az öellenőrzési pótlék összegét!

MUNKANYELV

**7. feladat**

Írja le, hogy a társaságokat milyen mértékű mulasztási bírsággal sújthatja az állami adóhatóság, ha bevallását késve vagy hibásan nyújtotta be!

MUNKANYELV

**8. feladat**

Fogalmazza meg, hogy milyen szankciót alkalmazhat az állami adóhatóság akkor, ha a magánszemély bevallását késve és hibásan nyújtotta be!

---

---

---

---

---

---

---

---

**9. feladat**

Írja le, hogy az adózók folyószámlájának bevallási és pénzforgalmi oldala milyen adatokat tartalmaz!

---

---

---

---

---

---

---

---

MUNKANYAG



## MEGOLDÁSOK

## 1. feladat

Az adózás rendjéről szóló törvény célja, az adózás rendjének, az eljárás törvényessége és eredményessége érdekében az adózók és az adóhatóság jogainak és kötelezettségeinek egységes szabályozása. Ennek érdekében az adóhatóság az adózónak a törvények megtartásához szükséges tájékoztatást megadja, az adóbevallás, az adóbefizetés rendjét megismerteti, az adózót jogainak érvényesítésére figyelmezteti. Az adózó köteles jogait jóhiszeműen gyakorolni és elősegíteni az adóhatóság feladatának végrehajtását.

## 2. feladat

A törvény hatálya a Magyar Köztársaság területén székhellyel, telephellyel rendelkező vagy egyéb tevékenységet folytató jogi személyre, lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel rendelkező vagy egyébként itt tartózkodó magánszemélyre terjed ki. A törvény hatálya alá tartoznak a vagyonnal rendelkező vagy bevételt, jövedelmet (nyereséget) elérő magánszemélyek, jogi személyek és egyéb szervezetek.

## 3. feladat

Az adózó az a személy, akinek adókötelezettségét, adófizetési kötelezettségét, adót, költségvetési támogatást megállapító törvény vagy az adózás rendjéről szóló törvény írja elő.

## 4. feladat

Az adózó az adó és a költségvetési támogatás megállapítása, megfizetése (kiutalása) érdekében köteles a jogszabályban előírt bejelentésre, nyilatkozattételre, adó-megállapításra, bevallásra, adófizetésre és adóelőleg-fizetésre, bizonylat kiállítására és megőrzésére, nyilvántartás vezetésére (könyvvezetésre), adatszolgáltatásra, adólevonásra, adóbeszedésre, pénzforgalmiszámla-nyitására.

## 5. feladat

Adónem	Bevallás benyújtásának határideje	Adó- adókülönbözet fizetési kötelezettség teljesítésének határideje
Társasági adó	Adóévet követő év május 31.	Adóévet követő év május 31.
Általános forgalmi adó (havi bevalló)	Tárgyhónapot követő hó 20.	Tárgyhónapot követő hó 20.
Munkáltató társadalombiztosítási járuléka	Tárgyhónapot követő hó 12.	Tárgyhónapot követő hó 12.

Egyéni vállalkozó személyi jövedelemadó bevallása	Adóévet követő év február 25.	Adóévet követő év február 25.
Magánszemély személyi jövedelemadó bevallása	Adóévet követő év május 20.	Adóévet követő év május 20.

### 6. feladat

Számítás levezetése: A jegybanki alapkamat 2010. 04. 21.–26. 5,5% 6 nap 720 Ft; 2010. 04. 27–06.01. 5,25%. 36 nap 4.032 Ft;

A 800.000 Ft pótlólagos adókötelezettség önellenőrzés keretében történő bevallása után 4.032 Ft önellenőrzési pótlékot kell bevallani és megfizetni. A számítás a [www.apeh.hu](http://www.apeh.hu) honlapon található kalkulátorral történt, így a számológépes számítás és a kalkulátor szerinti számítás között a kerekítés miatt néhány forintos eltérés lehet.

### 7. feladat

A társaságot 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja az adóhatóság, ha bevallását késve nyújtja be. A hibásan benyújtott bevallás esetén az adózó 100 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.

### 8. feladat

Hibásan benyújtott bevallás esetén a magánszemély adózó 20 ezer forintig, más adózó 100 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható. Ha a bevallást késedelmesen és hibásan nyújtotta be a magánszemély vagy az adózó, akkor az adóhatóság csak a késedelemért szankcionálhat.

### 9. feladat

A bevallási oldalon adónemenként megjelennek a benyújtott bevallások, önellenőrzések, a benyújtás esedékessége, időpontja a bevallásban szereplő kötelezettség összege forintban. A pénzforgalmi oldalon az adózó befizetései (természetesen ez alatt ne csak készpénzátutalási megbízást, hanem a banki utalást is értsük), a folyószámlán történt jóváírás dátuma, könyvelés dátuma is megjelenik.

## IRODALOMJEGYZÉK

### FELHASZNÁLT IRODALOM

- 2003. évi XCII. törvény – az adózás rendjéről
- www.afeh.hu – törvények (2010. május 31.)
- Apeh munkatársai– Adóigazgatási eljárási jog 2009.

### AJÁNLOTT IRODALOM

- Hausené Dénes Éva – A helyi adók, a gépjárműadó és a cégautóadó – A kompetenciák leírásának összevetése a meglévő tan- és szakkönyvi tartalmakkal projektből 2009.
- Csillagh Dezsőné dr.-Sinkáné dr. Csendes Ágnes-dr. Vízi Hajnalka – Adóigazgatási eljárás 2009.
- Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal Vizsgálati és Módszertani Bizottság ajánlásával – Adóigazgatási eljárási jog 2009.

A(z) 1969-06 modul 017-es szakmai tankönyvi tartalomeleme felhasználható az alábbi szakképesítésekhez:

A szakképesítés OKJ azonosító száma:	A szakképesítés megnevezése
52 344 01 0000 00 00	Pénzügyi-számviteli ügyintéző
52 344 02 0000 00 00	Vállalkozási ügyintéző

A szakmai tankönyvi tartalomelem feldolgozásához ajánlott óraszám:  
10 óra

MUNKANYAG

MUNKANYAG

A kiadvány az Új Magyarország Fejlesztési Terv  
TÁMOP 2.2.1 08/1-2008-0002 „A képzés minőségének és tartalmának  
fejlesztése” keretében készült.

A projekt az Európai Unió támogatásával, az Európai Szociális Alap  
társfinanszírozásával valósul meg.

Kiadja a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Intézet  
1085 Budapest, Baross u. 52.

Telefon: (1) 210-1065, Fax: (1) 210-1063

Felelős kiadó:  
Nagy László főigazgató