

# SEGÉDLET FOLYÓ ÉVI KÉSEDELMI PÓTLÉK SZÁMÍTÁSA

## Tartalom

1.	Pótlékszámítás részletes folyamata a 47.0. verziót követően .....	3
1.1.	Általános alapelvek:.....	3
1.2.	Pótlékszámításban részt vevő tételek kigyűjtése, elszámolása .....	4
1.3.	Időszakok meghatározása .....	4
1.4.	Egy időszak pótlékszámítási folyamata .....	4
1.5.	Teljes pótlék kiszámítása (összegzése).....	5
1.6.	Egyéb, folyó évi pótlékszámításon alapuló műveletek .....	5
2.	Példák pótlékszámítás levezetésére.....	6
2.1.	Példa (dátum szerinti elszámolás, túlfizetés visszafizetése) .....	6
2.1.1.	Pótlékszámításban részt vevő tételek kigyűjtése, elszámolása .....	7
2.1.2.	Időszakok meghatározása .....	7
2.1.3.	Időszakokra eső pótlék kiszámítása.....	8
2.1.4.	Teljes pótlék kiszámítás (összegzés).....	10
2.2.	Példa (fizetési könnyítés adóra és pótlékre) .....	11
2.2.1.	Pótlékszámításban részt vevő tételek kigyűjtése, elszámolása .....	12
2.2.2.	Időszakok meghatározása .....	12
2.2.3.	Időszakokra eső pótlék kiszámítása.....	12
2.2.4.	Teljes pótlék kiszámítás (összegzés).....	14
2.3.	Példa (függőbe helyezés, könyvelés múltra, 1000 Ft alatti hátralék) .....	14
2.3.1.	Pótlékszámításban részt vevő tételek kigyűjtése, elszámolása .....	15
2.3.2.	Időszakok meghatározása .....	16
2.3.3.	Időszakokra eső pótlék kiszámítása.....	17
2.3.4.	Teljes pótlék kiszámítás (összegzés).....	20
2.4.	Példa (túlfizetés visszafizetése).....	21
2.4.1.	Pótlékszámításban részt vevő tételek kigyűjtése, elszámolása .....	21
2.4.2.	Időszakok meghatározása .....	21
2.4.3.	Időszakokra eső pótlék kiszámítása.....	22
2.4.4.	Teljes pótlék kiszámítás (összegzés).....	23

## 1. Pótlékszámítás részletes folyamata a 47.0. verziót követően

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.), továbbá az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Kormány rendelet (továbbiakban: Adóig. Vhr.) rendelkezései biztosítják a késedelmi pótlék felszámításához a jogszabályi hátteret.

### 1.1. Általános alapelvek:

A késedelmi **pótlék alapja** adónként(\*) kerül figyelembevételre, de a késedelmi pótlék alapját csökkenti az ugyanazon adóhatóságnál nyilvántartott, az esedékesség időpontjában más adóval kapcsolatban fennálló túlfizetés összege (nettó pótlékszámítás).

*(\*) az adóval, a járulékkal, az illetékkel, a hozzájárulással, a díjjal összefüggő, a központi költségvetés, az Alapok vagy az önkormányzati költségvetés javára teljesítendő, törvényen, önkormányzati rendeleten alapuló kötelező befizetés.*

**Túlfizetés:** ha az adott adónem tekintetében az adózónak fizetési kötelezettségét meghaladó összeg áll az adószámlán a rendelkezésére.

- A fizetési könnyítés funkció tételképzésén keresztül valósul meg, hogy a Késedelmi pótlék alapját csökkenti az a tartozás, amelyre az adóhatóság fizetési könnyítést engedélyezett.
- Azon egyéb előíró tételek, melyekre nem számolható el pótlék, részt vesznek ugyan a számításban, de a 0-s pótlékszorzó kód biztosítja, hogy ezen tételekre nem fog pótlék képződni.
- A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

A késedelmi **pótlék mértéke:**

- a 2019. január 1-jét követően esedékessé vált kötelezettségek esetén minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része.
- A 2019. január 1-jénél korábban esedékessé vált kötelezettségek esetén azonban a jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része mértékű napi pótlékot kell megállapítani.
- Az 1-es pótlékszorzó kóddal rögzített, képzett előírás tételek esetén a jegybanki alapkamat 365-öd része mértékű napi pótlékot kell megállapítani.
- A késedelmi pótlék napi mértékét három tizedesjegy pontossággal, a további tizedeseket elhagyva kell megállapítani.

*A jegybanki alapkamatok mértéke, valamint a hatályba lépés és megszűnés időpontja elérhető a Környezet/Jegybanki alapkamat menüpontban.*

Helyi adóban (Építményadó, Telekadó, Magánszemély kommunális adója, Idegenforgalmi adó, Helyi iparüzési adó, azaz 1,2,3,5,7 számlák esetén) az **ezer forintot el nem érő**, korábban esedékessé vált adó után - az adónemben ezer forintot elérő adófizetési kötelezettség esedékességéig - késedelmi pótlék nem számítható fel (Art. 3. számú melléklet II. pontja az önkormányzati adóhatósághoz teljesítendő befizetések általános rendelkezésekről).

Az ASP.Adó szakrendszerben egy adózó kapcsán, a folyó évi pótlék kiszámítására szükség van évközben is, ezért nem szükséges lezárt adóév a számításához, az év folyamán bármely napra kérhető számfejtése, mely alapján adószámlakivonaton, vagy bizonyos szakrendszeri funkcióknál megjeleníthető.

## 1.2. Pótlékszámításban részt vevő tételek kigyűjtése, elszámolása

A pótlék számfejtéshez az adózó valamennyi számláján meglévő nyitó, és tárgyévben rögzített vagy képzett könyvelési, illetve pénzforgalmi tétel kigyűjtésre kerül.

- A könyvelési tételeknél elszámolásra kerülnek az esetleges irányított törlések, majd ezt követően a dátum szerinti törlések (ugyanazon napon esedékes előíró és törlő tételek).
- Befizetések esetében a másik adózóra áthelyezett (Szármasási hely kód: AA) vagy függőbe visszahelyezett (Szármasási hely kód: AV) rendező tételek elszámolásra kerülnek a befizetéssel szemben.
- A fenti elszámolást követően a tételek a csökkentett összeggel vesznek részt, a teljesen (0 Ft-ra) elszámolt tételek pedig nem vesznek részt a további számításokban.
- Ugyancsak nem kerülnek figyelembevételre továbbiakban a számfejtés dátumánál későbbi esedékességű előíró és törlő könyvelési, pénzforgalmi, illetve rendező tételek.

## 1.3. Időszakok meghatározása

Az összes megmaradt tétel (továbbiakban: **Alaptábla**) alapján meghatározásra kerülnek az összegváltozások. A pótlék nem naponta kerül kiszámításra, hanem **két összegváltozás közötti időtartamra**, mivel az alapul szolgáló tételekben sincs változás a két időpont között.

**Összegváltozás napja:** a tétel fizetési határideje, illetve befizetés esetén a befizetést (teljesítést) követő nap.

**Időszak:** összegváltozás napjától a következő összegváltozást megelőző napig.

Tekintettel arra, hogy két összegváltozás között előfordulhat jegybanki alapkamat változás vagy jogszabályi változás is, az időszak megbontásra kerülhet **részidőszakokra**, de ezen részidőszakokban is egyezők lesznek a pótlék számítással érintett tételek.

A számfejtés dátumáig a pótlék mindig felszámításra kerül, így az utolsó összegváltozás/jegybanki változás sorának vége dátuma a számfejtés dátuma.

## 1.4. Egy időszak pótlékszámítási folyamata

Megtörténik az aktuális intervallumba eső tételek kijelölése, ami az Alaptábla adataiból kiindulva a legkorábbi fizetési határidejű vagy befizetés dátumú tételétől az időszak kezdő dátumánál korábbi esedékességű vagy dátumú tételeket jelenti.

1. Számlánkénti (adónkénti) számítás:
  - a. Megtörténik a számlán belüli törlő befizetés rendező tételek irányított elszámolása. Pl. egy túlfizetés visszautalása, vagy átvezetése során képződött rendező tétele.
  - b. Megtörténik a számlán belüli törlések és befizetések elszámolása az előírásokra (esedékességi időrendben).
2. Számlák közötti elszámolás:
  - a. Túlfizetések elszámolása más számlán levő, még maradó összeggel rendelkező előíró tételekre, a fizetési határidő sorrendjében.
3. Ezt követően megtörténik az időszakon belüli számlaegyenleg számítás, de csak a Helyi adó {Építményadó, Telekadó, Magánszemély kommunális adója, Idegenforgalmi adó, HIPA (1,2,3,5,7)} számlák esetében.
  - a. Az egyenlegösszeg számlánként ellenőrzésre kerül. Amennyiben ez kisebb, mint 1000 Ft, akkor a számlához tartozó előírás tételek nem pótlékolhatók.
4. Időszak bontása: Amennyiben az időszak kezdete és vége között jegybanki alapkamatváltozás, vagy jogszabályi változás volt, az időszak megbontásra kerül **részidőszakokra**.

5. **Előíró tételek pótléka:** A megmaradt, maradó összeggel még rendelkező előíró tételekre, melyek pótlékszorzó kódja nem 0, megtörténik a részidőszakokon belüli pótlékszámítás, - a pótlék számla kivételével - számlatípustól függetlenül.
  - a. A **nyitó előíró tételek** esetén, bár esedékességük lehet tárgyév megelőző, a pótlék dátum tárgyév 01.01. értéke biztosítja, hogy a már pótlékolt időszak (múlt év) ne kerüljön ismételt pótlékolásra.
  - b. Pótlék napok száma a tétel pótlék dátumától függően:
    - i. részidőszakot követő, nincs pótlék (0 nap)
    - ii. részidőszak kezdő dátumával egyező, vagy korábbi: részidőszak napjainak száma
    - iii. részidőszakba eső: a pótlék napok száma ennek megfelelően alakul.
  - c. A pótlék mértéke (2-es pótlékszorzó kód): 2019. január 1-jét követően esedékessé vált kötelezettségek esetén minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része. A 2019. január 1-jénél korábban esedékessé vált kötelezettségek esetén azonban a jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része mértékű napi pótlékot kell megállapítani.
  - d. A pótlék mértéke (1-es pótlékszorzó kód): minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része.
  - e. A késedelmi pótlék napi mértékét három tizedesjegy pontossággal, a további tizedeseket elhagyva kell megállapítani.
6. A **részidőszak pótléka** a tételekre kiszámolt pótlékok, kerekítés nélküli, összege. Megjelenítéskor pl.: adószámlakivonat egyeztető PDF, az adott részidőszak összesítő sorában kerekítve látható.
7. **Időszak pótléka:** a részidőszakban számolt pótlékok összege.
8. Az időszak során felszámított pótlék összeg hozzáadásra kerül az Alaptáblához, és a következő pótlékszámítási időszakban részt vesz, de valós könyvelés sor nem képződik.

## 1.5. Teljes pótlék kiszámítása (összegzése)

A számított folyó évi pótlék az időszakokban számolt pótlékok összege.

## 1.6. Egyéb, folyó évi pótlékszámításon alapuló műveletek

**Évváltás** során, a második félévi valós számfejtés elkészültével, megtörténik a pótlék számítása, a fenti folyamatnak megfelelően, tárgyév 12.31. dátumra, és előírásra kerül a pótlék könyvelési sorként az adózó pótlék számláján.

**Pótlékszámítás több évre** művelet esetén a számításhoz kigyűjtött tételek eltérnek: a kezdő év nyitó, és azt követően létrejött tételek kerülnek kigyűjtésre, a kezdő dátumot követő évek végén előírt, második félévi valós számfejtésen alapuló pótlékok pedig kihagyásra kerülnek.

- Például: 2022. kezdő évtől készül pótlékszámítás több évre, 2024.11.11-ig:
  - o A kigyűjtött tételek között szerepelnek a 2022. év nyitó tételei,
  - o a 2022, 2023 és 2024-ben létrejött, létrehozott tételek,
  - o a 2022.12.31. és 2023.12.31. Második félévi valós számfejtés szerinti pótlékok kihagyásra kerülnek. A számítási folyamat innentől megegyezik a fentiekkel.

## 2. Példák pótlékszámítás levezetésére

### 2.1. Példa (dátum szerinti elszámolás, túlfizetés visszafizetése)

Adózó részletes adószámlakivonata szerint az alábbi tételek láthatók 2024.11.18-án, valamennyi előíró tétele 2-es pótlékszorzó kóddal került rögzítésre, tárgyév: 2024:

Építményadó ( ) egyenlegéről (Ft)									
Könyvelés						Pénzforgalom (kivonat: 2024.03.28.-ig)			
Esedékesség/átvezetés	Vált.kód	Tételjelző	Összeg	Év	Könyvelés dátuma	Fizetés/átvezetés dátuma	Szárm.hely	Összeg	Kivonat
<b>31 Építményadó</b>						2024.03.28.	BU	100 000	0001
2024.03.18.	NKD	Hrsz: 1000	+	100 000	2024	2024.12.12.			
2024.09.16.	NKD	Hrsz: 1000	+	100 000	2024	2024.12.12.			
Összesen				200 000				100 000	
Számlaegyenleg				100 000					
Értesítés kézhezvételekor fizetendő				100 000					

Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó ( ) egyenlegéről (Ft)									
						Pénzforgalom (kivonat: 2024.04.03.-ig)			
Esedékesség/átvezetés	Vált.kód	Tételjelző	Összeg	Év	Könyvelés dátuma	Fizetés/átvezetés dátuma	Szárm.hely	Összeg	Kivonat
<b>87 Helyi iparüzési adó</b>						2024.03.04.	BU	20 000	0002
2024.03.18.	NKD	Hrsz: 1000	+	20 000	2024	2024.12.12.			
2024.04.03.	VA		-	20 000	2024	2024.12.12.			
Összesen				0				0	
Számlaegyenleg				0					

Helyi iparüzési adó ( ) egyenlegéről (Ft)									
Könyvelés									
Esedékesség/átvezetés	Vált.kód	Tételjelző	Összeg	Év	Könyvelés dátuma				
<b>87 Helyi iparüzési adó</b>									
2024.05.31.	NKD		+	50 000	2024	2024.12.12.			
2024.05.31.	NKD		-	50 000	2024	2024.12.12.			
Összesen				0					
Számlaegyenleg				0					

Pótlék ( ) egyenlegéről (Ft)									
Könyvelés									
Esedékesség/átvezetés	Vált.kód	Tételjelző	Összeg	Év	Könyvelés dátuma				
<b>80 Pótlék</b>									
2024.11.18.			+	2 262	2024				
Összesen				2 262					
Számlaegyenleg				2 262					
Értesítés kézhezvételekor fizetendő				2 262					

### 2.1.1. Pótlékszámításban részt vevő tételek kigyűjtése, elszámolása

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építmenyadó	Előírás	2024.03.18.	2024.03.19.	100.000
2	Építmenyadó	Előírás	2024.09.16.	2024.09.17.	100.000
3	Építmenyadó	Befizetés	2024.03.28.		100.000
4	Idegenforgalmi adó	Befizetés	2024.03.04.		20.000
5	Idegenforgalmi adó	Visszafizetés adózónak	2024.04.03.		20.000
6	Helyi iparűzési adó	Előírás	2024.05.31.	2024.06.01.	50.000 0
7	Helyi iparűzési adó	Törlés	2024.05.31.	2024.06.01.	50.000 0

A tételek között nincs másik adózóra áthelyezett vagy függőbe visszahelyezett rendező tétel, nincs irányított törlés. Van dátum szerinti törlésre lehetőség, a 7-es tétel elszámolható 6-ossal szemben, mely után mindkét tétel 0 Ft-ra csökken, nem vesz részt a további számításban. Nincs számfejtés dátumánál (2024.11.18.) későbbi esedékességű tétel.

A fentiek alapján az időszakok alapjául szolgáló tételek (Alaptábla):

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építmenyadó	Előírás	2024.03.18.	2024.03.19.	100.000
2	Építmenyadó	Előírás	2024.09.16.	2024.09.17.	100.000
3	Építmenyadó	Befizetés	2024.03.28.		100.000
4	Idegenforgalmi adó	Befizetés	2024.03.04.		20.000
5	Idegenforgalmi adó	Visszafizetés adózónak	2024.04.03.		20.000

### 2.1.2. Időszakok meghatározása

Az összegváltozások a tételek alapján az alábbiak:

1. időszak: 2024.03.05. – 2024.03.18.
2. időszak: 2024.03.19. – 2024.03.28.
3. időszak: 2024.03.29. – 2024.04.03.
4. időszak: 2024.04.04. – 2024.09.16.
5. időszak: 2024.09.17. – 2024.11.18.



### 2.1.3. Időszakokra eső pótlék kiszámítása

#### 1. időszak: 2024.03.05. – 2024.03.18.

Az időszak kezdő napjánál korábbi esedékességű tételek az Alaptáblából

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
4	Idegenforgalmi adó	Befizetés	2024.03.04.		20.000

Számlánkénti, majd számlák közötti elszámolásokat követően sincs előíró tétel, ezáltal pótlékolandó tétel sem.

#### 2. időszak: 2024.03.19. – 2024.03.28.

Az időszak kezdő napjánál korábbi esedékességű tételek az Alaptáblából

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építményadó	Előírás	2024.03.18.	2024.03.19.	<del>100.000</del> 80.000
4	Idegenforgalmi adó	Befizetés	2024.03.04.		<del>20.000</del>

A számlánkénti elszámolást követően nincs változás, majd számlák közötti elszámolásokat után egy előíró tétel pótlékolandó:

- az 1-es tétel 80.000 Ft alappal, pótlék dátum 2023.03.19. tehát az időszak 10 napjára releváns.
- Az időszak jegybanki alapkamatváltozás miatt megbontásra kerül,
  - o 2024.03.19. - 2024.03.27. részidőszak 8 napja szorozva a késedelmi pótlék napi mértéke három tizedesjegy pontossággal a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal (9,00% + 5%) növelt mértékének háromszázhatvanötöd része, szorozva a pótlék alapjával:  
pótlék részösszeg 243,200 Ft
  - o 2024.03.27. - 2024.03.28. részidőszak 2 napjára, késedelmi pótlék napi mértéke három tizedesjegy pontossággal a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal (8,25% + 5%) növelt mértékének háromszázhatvanötöd része, szorozva a pótlék alapjával: pótlék részösszeg 57,600 Ft

Forgalom megnevezése			Hátralékos időszak kezdete	Hátralékos időszak vége / Befizetés dátuma	Napok száma	Kamat %	Alap	Pótlék	Egyenleg
Összeváltóság			2024.03.19.	2024.03.26.	8	9,00	80 000	243	243
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása		
K_66468	Előírás	2024.03.18.	100 000	2024.03.19.	80 000	2	80 000 * CSONK((9,00 + 5)/365;3) / 100 * 8 = 243,200 Ft		
Jegybanki alapkamat változás			2024.03.27.	2024.03.28.	2	8,25	80 000	58	301
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása		
K_66468	Előírás	2024.03.18.	100 000	2024.03.19.	80 000	2	80 000 * CSONK((8,25 + 5)/365;3) / 100 * 2 = 57,600 Ft		

Az időszakra számolt 301 Ft pótlék részt vesz a következő időszak számításában (0-s pótlékszorzó kóddal)



### **3. időszak: 2024.03.29. – 2024.04.03.**

Az időszak kezdő napjánál korábbi esedékességű tételek az Alaptáblából

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építményadó	Előírás	2024.03.18.	2024.03.19.	<del>100.000</del> 0
3	Építményadó	Befizetés	2024.03.28.		<del>100.000</del> 0
4	Idegenforgalmi adó	Befizetés	2024.03.04.		<del>20.000</del> 19.699
8	Pótlék	Előírás (2.időszak)	2024.03.28.		<del>301</del> 0

Első lépésben számlánként történik meg az elszámolás, az 1-es és 3-as tételek 0 Ft összeggel maradnak. A számlák közötti elszámolásokat követően csak a 4-es befizetés tétel marad 19.699 Ft összeggel, de nem marad pótlékolandó előíró tétel.

Forgalom megnevezése	Hátralékos időszak kezdete	Hátralékos időszak vége / Befizetés dátuma	Napok száma	Kamat %	Alap	Pótlék	Egyenleg
Összeváltozás	2024.03.29.	2024.04.03.	6	8,25	0	0	301

### **4. időszak: 2024.04.04. – 2024.09.16.**

Az időszak kezdő napjánál korábbi esedékességű tételek az Alaptáblából

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építményadó	Előírás	2024.03.18.	2024.03.19.	<del>100.000</del> 0
3	Építményadó	Befizetés	2024.03.28.		<del>100.000</del> 0
4	Idegenforgalmi adó	Befizetés	2024.03.04.		<del>20.000</del> 0
5	Idegenforgalmi adó	Visszafizetés adózónak	2024.04.03.		<del>20.000</del> 0
8	Pótlék	Előírás (2.időszak)	2024.03.28.		301

Első lépésben számlánként történik meg az elszámolás: az Építményadó számlán az 1-es és 3-as tételek, valamint az Idegenforgalmi adó 4-es és 5-ös tételei 0 Ft összeggel maradnak.

A számlák közötti elszámolásokat követően csak a 8-as Pótlék tétel marad 301 Ft összeggel, de 0-s pótlékszorzójú, és pótlék számla előíró tétele nem pótlékolandó.

Forgalom megnevezése	Hátralékos időszak kezdete	Hátralékos időszak vége / Befizetés dátuma	Napok száma	Kamat %	Alap	Pótlék	Egyenleg
Összeváltozás	2024.04.04.	2024.04.23.	20	8,25	0	0	301
Jegybanki alapkamat változás	2024.04.24.	2024.05.21.	28	7,75	0	0	301
Jegybanki alapkamat változás	2024.05.22.	2024.05.31.	10	7,25	0	0	301

## 5. időszak: 2024.09.17. – 2024.11.18.

Az időszak kezdő napjánál korábbi esedékességű tételek az Alaptáblából

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építményadó	Előírás	2024.03.18.	2024.03.19.	100.000 0
2	Építményadó	Előírás	2024.09.16.	2024.09.17.	100.000
3	Építményadó	Befizetés	2024.03.28.		100.000 0
4	Idegenforgalmi adó	Befizetés	2024.03.04.		20.000 0
5	Idegenforgalmi adó	Visszafizetés adózónak	2024.04.03.		20.000 0
8	Pótlék	Előírás (2.időszak)	2024.03.28.		301

Első lépésben számlánként történik meg az elszámolás: az Építményadó számlán az 1-es és 3-as tételek, valamint az Idegenforgalmi adó 4-es és 5-ös tételei 0 Ft összeggel maradnak.

A számlák közötti elszámolásokat követően az Építményadó 2-es előíró tétele marad 100.000 Ft összeggel, és a 8-as Pótlék tétel 301 Ft összeggel, de ez utóbbi nem pótlékolandó.

- a táblázat 2-es tétele 100.000 Ft alappal, pótlék dátum 2023.09.17. tehát az időszak 63 napjára releváns.
- Az időszak jegybanki alapkamatváltozás miatt megbontásra kerül,
  - o 2024.09.17. - 2024.09.24. részidőszak 8 napja szorozva a késedelmi pótlék napi mértéke három tizedesjegy pontossággal a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal (6,75% + 5%) növelt mértékének háromszázhatvanötöd része, szorozva a pótlék alapjával:  
pótlék részösszeg 256,000 Ft
  - o 2024.09.25. - 2024.11.18. részidőszak 55 napjára, késedelmi pótlék napi mértéke három tizedesjegy pontossággal a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal (6,50% + 5%) növelt mértékének háromszázhatvanötöd része, szorozva a pótlék alapjával: pótlék részösszeg 1705,000 Ft

Forgalom megnevezése			Hátralékos időszak kezdete	Hátralékos időszak vége / Befizetés dátuma	Napok száma	Kamat %	Alap	Pótlék	Egyenleg
Összeváltóság			2024.09.17.	2024.09.24.	8	6,75	100 000	256	557
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása		
K_66469	Előírás	2024.09.16.	100 000	2024.09.17.	100 000	2	100 000 * CSONK(((6,75 + 5)/365;3) / 100 * 8 = 256,000 Ft		
Jegybanki alapkamat változás			2024.09.25.	2024.11.18.	55	6,50	100 000	1 705	2 262
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása		
K_66469	Előírás	2024.09.16.	100 000	2024.09.17.	100 000	2	100 000 * CSONK(((6,50 + 5)/365;3) / 100 * 55 = 1 705,000 Ft		
<b>Egyenleg</b>				<b>2024.11.18.</b>					<b>2 262</b>
Számított pótlék								0	

Az időszakra 1961 Ft pótlék került kiszámításra.

### 2.1.4. Teljes pótlék kiszámítás (összegzés)

A teljes folyó évi pótlék, 2024.11.18.-án, az időszakokban számolt pótlékok összege:  
301+1.961 = **2.262 Ft.**

## 2.2. Példa (fizetési könnyítés adóra és pótlékra)

Adózó, a 2024.11.11.-ei részletes adószámlakivonata alapján, egy 2024.03.04.-ei építményadó számlán levő előíró tétele alapján 16.688 Ft pótlékot lát, tárgyév: 2024. Fizetési könnyítési kérelmet nyújt be (részletfizetés 3 hónap, mindkét tartozásra), mely alapján megképződnek törölt és előíró tételek. A számítás átláthatósága miatt a kérelem, elbírálás, határozat kelte ugyanaz a 2024.11.11.-ei nap.

Adózó 2024.12.02.-án ellenőrzi a kivonatát, nincs esedékes tartozás, csak a később esedékes részletek.

### Építményadó ( ) egyenlegéről (Ft)

#### Könyvelés

Esedékesség/ átvezetés	Vált. kód	Tételjelző		Összeg	Év	Könyvelés dátuma
<b>31 Építményadó</b>						
2024.03.04.	NKD		+	200 000	2024	2024.12.10.
2024.11.11.	REF	B0/424911-326543	-	200 000	2024	2024.12.10.
2024.12.31.	REF	B0/424911-326543	+	66 667	2024	2024.12.10.
2025.01.31.	REF	B0/424911-326543	+	66 667	2025	2024.12.10.
2025.02.28.	REF	B0/424911-326543	+	66 666	2025	2024.12.10.

**Összesen 200 000**

**Számlaegyenleg 200 000**

2024.12.31. napjáig pótlékmentesen fizethető	66 667
2025.01.31. napjáig pótlékmentesen fizethető	66 667
2025.02.28. napjáig pótlékmentesen fizethető	66 666

Számla befizetőazonosító:

### Pótlék ( ) egyenlegéről (Ft)

#### Könyvelés

Esedékesség/ átvezetés	Vált. kód	Tételjelző		Összeg	Év	Könyvelés dátuma
<b>80 Pótlék</b>						
2024.11.11.	REF	B0/424911-326543	-	16 688	2024	2024.12.10.
2024.12.31.	REF	B0/424911-326543	+	5 563	2024	2024.12.10.
2025.01.31.	REF	B0/424911-326543	+	5 563	2025	2024.12.10.
2025.02.28.	REF	B0/424911-326543	+	5 562	2025	2024.12.10.
2024.12.02.			+	16 688	2024	

**Összesen 16 688**

**Számlaegyenleg 16 688**

2024.12.31. napjáig pótlékmentesen fizethető	5 563
2025.01.31. napjáig pótlékmentesen fizethető	5 563
2025.02.28. napjáig pótlékmentesen fizethető	5 562

Számla befizetőazonosító:

Jogcím-, építmény fajta, származási hely, utalás-, státusz- és változáskódok

NKD Nem kódolt folyamat  
REF Részletfizetés

### 2.2.1. Pótlékszámításban részt vevő tételek kigyűjtése, elszámolása

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építmenyadó	Előírás	2024.03.04.	2024.03.05.	200.000
2	Építmenyadó	Törlés	2024.11.11.	2024.11.12.	200.000
3	Építmenyadó	Előírás	2024.12.31.	2025.01.01.	66.667
4	Építmenyadó	Előírás	2025.01.31.	2025.02.01.	66.667
5	Építmenyadó	Előírás	2025.02.28.	2025.03.01.	66.666
6	Pótlék	Törlés	2024.11.11.	2024.11.12.	16.688
7	Pótlék	Előírás	2024.12.31.	2025.01.01.	5.563
8	Pótlék	Előírás	2025.01.31.	2025.02.01.	5.563
9	Pótlék	Előírás	2025.02.28.	2025.03.01.	5.562

A tételek között nincs másik adózóra áthelyezett vagy függőbe visszahelyezett befizetés rendező tétel, nincs irányított törlés, nincs dátum szerinti törlés. Van számfejtés dátumánál (2024.12.02.) későbbi esedékességű tétel, ami nem vesz részt a további számításban.

A fentiek alapján az időszakok alapjául szolgáló tételek (Alaptábla):

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építmenyadó	Előírás	2024.03.04.	2024.03.05.	200.000
2	Építmenyadó	Törlés	2024.11.11.	2024.11.12.	200.000
6	Pótlék	Törlés	2024.11.11.	2024.11.12.	16.688

### 2.2.2. Időszakok meghatározása

Az összegváltozások a tételek alapján az alábbiak:

1. időszak: 2024.03.05. – 2024.11.11.
2. időszak: 2024.11.12. – 2024.12.02.

### 2.2.3. Időszakokra eső pótlék kiszámítása

#### 1. időszak: 2024.03.05. – 2024.11.11.

Az időszak kezdő napjánál korábbi esedékességű tételek az Alaptáblából

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építmenyadó	Előírás	2024.03.04.	2024.03.05.	200.000

A számlánkénti és számlák közötti elszámolást követően nincs változás, egy előíró tétel pótlékolandó:

- az 1-es tétel 200.000 Ft alappal, pótlék dátum 2024.03.05. tehát a teljes időszakban releváns.
- Az időszak jegybanki alapkamatváltozások miatt megbontásra kerül,
  - o 2024.03.05. 2024.03.26. 22 nap, jegybanki alapkamat: 9,00%
  - o 2024.03.27. 2024.04.23. 28 nap, jegybanki alapkamat: 8,25%
  - o 2024.04.24. 2024.05.21. 28 nap, jegybanki alapkamat: 7,75%



- 2024.05.22. 2024.06.18. 28 nap, jegybanki alapkamat: 7,25%
- 2024.06.19. 2024.07.23. 35 nap, jegybanki alapkamat: 7,00%
- 2024.07.24. 2024.09.24. 63 nap, jegybanki alapkamat: 6,75%
- 2024.09.25. 2024.11.11. 48 nap, jegybanki alapkamat: 6,50%
- Pótlék: a részidőszak napja szorozva a késedelmi pótlék napi mértéke három tizedesjegy pontossággal a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része, szorozva a pótlék alapjával (200.000 Ft)
- a pótlék részösszegek alapján az időszak pótléka 16.688 Ft, mely részt vesz a következő időszak számításában (0-s pótlékszorzó kóddal)

Forgalom megnevezése			Hátralékos időszak kezdete	Hátralékos időszak vége / Befizetés dátuma	Napok száma	Kamat %	Alap	Pótlék	Egyenleg
Összegegyezés			2024.03.05.	2024.03.26.	22	9,00	200 000	1 672	1 672
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása		
K_4994627	Előírás	2024.03.04.	200 000	2024.03.05.	200 000	2	200 000 * CSONK((9,00 + 5)/365;3) / 100 * 22 = 1 672,000 Ft		
Jegybanki alapkamat változás			2024.03.27.	2024.04.23.	28	8,25	200 000	2 016	3 688
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása		
K_4994627	Előírás	2024.03.04.	200 000	2024.03.05.	200 000	2	200 000 * CSONK((8,25 + 5)/365;3) / 100 * 28 = 2 016,000 Ft		
Jegybanki alapkamat változás			2024.04.24.	2024.05.21.	28	7,75	200 000	1 904	5 592
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása		
K_4994627	Előírás	2024.03.04.	200 000	2024.03.05.	200 000	2	200 000 * CSONK((7,75 + 5)/365;3) / 100 * 28 = 1 904,000 Ft		
Jegybanki alapkamat változás			2024.05.22.	2024.06.18.	28	7,25	200 000	1 848	7 440
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása		
K_4994627	Előírás	2024.03.04.	200 000	2024.03.05.	200 000	2	200 000 * CSONK((7,25 + 5)/365;3) / 100 * 28 = 1 848,000 Ft		
Jegybanki alapkamat változás			2024.06.19.	2024.07.23.	35	7,00	200 000	2 240	9 680
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása		
K_4994627	Előírás	2024.03.04.	200 000	2024.03.05.	200 000	2	200 000 * CSONK((7,00 + 5)/365;3) / 100 * 35 = 2 240,000 Ft		
Jegybanki alapkamat változás			2024.07.24.	2024.09.24.	63	6,75	200 000	4 032	13 712
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása		
K_4994627	Előírás	2024.03.04.	200 000	2024.03.05.	200 000	2	200 000 * CSONK((6,75 + 5)/365;3) / 100 * 63 = 4 032,000 Ft		
Jegybanki alapkamat változás			2024.09.25.	2024.11.11.	48	6,50	200 000	2 976	16 688
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása		
K_4994627	Előírás	2024.03.04.	200 000	2024.03.05.	200 000	2	200 000 * CSONK((6,50 + 5)/365;3) / 100 * 48 = 2 976,000 Ft		

## 2. időszak: 2024.11.12. – 2024.12.02.

Az időszak kezdő napjánál korábbi esedékességű tételek az Alaptáblából.

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építményadó	Előírás	2024.03.04.	2024.03.05.	200.000 0
2	Építményadó	Törlés	2024.11.11.	2024.11.12.	200.000 0
6	Pótlék	Törlés	2024.11.11.	2024.11.12.	16.688 0
10	Pótlék	Előírás (1.időszak)	2024.11.11.	2024.11.12.	16.688 0

A számlánkénti elszámolást követően nem marad összeggel rendelkező tétel, nincs pótlékolás.

Forgalom megnevezése	Hátralékos időszak kezdete	Hátralékos időszak vége / Befizetés dátuma	Napok száma	Kamat %	Alap	Pótlék	Egyenleg
Könyvelés (Részletfizetés)		2024.11.11.				-16 688	
Összeváltóság	2024.11.12.	2024.12.02.	21	6,50	0	0	0

### 2.2.4. Teljes pótlék kiszámítás (összegzés)

A teljes folyó évi pótlék, 2024.12.02.-án, az időszakokban számolt pótlékok összege: **16.688 Ft**

## 2.3. Példa (függőbe helyezés, könyvelés múltra, 1000 Ft alatti hátralék)

Adózó, a 2024.09.25.-ei részletes adószámlakivonatán 7.543 Ft pótlék szerepel, tárgyév: 2024. Az iparüzési adón található törlés későbbi esedékességű, mint az egyező összegű előírás. Idegenforgalmi adón, van egy függőből adózóra rendezett összeg, de mivel téves művelet volt, visszahelyezésre került függőbe. A Telekadó számlán 700 Ft folyó évi előírás, az Építményadón pedig múltra (2023.09.18.)-ra történt előírás 50.000 Ft értékben.

Építményadó		egyenlegéről (Ft)				
Könyvelés						
Esedékesség/átvezetés	Vált.kód	Tételjelző	Összeg	Év	Könyvelés dátuma	
<b>31 Építményadó</b>						
2023.09.18.	NKD	+	50 000	2024	2024.12.13.	
<b>Összesen</b>			<b>50 000</b>			
<b>Számlaegyenleg</b>			<b>50 000</b>			
<b>Értesítés kézhezvételekor fizetendő</b>			<b>50 000</b>			
Telekadó		egyenlegéről (Ft)				
Könyvelés						
Esedékesség/átvezetés	Vált.kód	Tételjelző	Összeg	Év	Könyvelés dátuma	
<b>32 Telekadó</b>						
2024.03.18.	NKD	+	700	2024	2024.12.13.	
<b>Összesen</b>			<b>700</b>			
<b>Számlaegyenleg</b>			<b>700</b>			
<b>Értesítés kézhezvételekor fizetendő</b>			<b>700</b>			

<b>Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó</b>	<b>egyenlegéről (Ft)</b>
--	--------------------------

**Pénzforgalom (kivonat: 2024.04.03.-ig)**

Fizetés/átvezetés dátuma	Szám. hely	Összeg	Kivonat
2024.01.10.	AV	-2 000	0001
2024.01.10.	AF	2 000	0001
<b>Összesen</b>		<b>0</b>	

Számlaegyenleg 0

<b>Helyi iparűzési adó</b>	<b>egyenlegéről (Ft)</b>
----------------------------	--------------------------

**Könyvelés**

Esedékesség/átvezetés	Vált. kód	Tételjelző	Összeg	Év	Könyvelés dátuma
<b>87 Helyi iparűzési adó</b>					
2024.06.10.	NKD	+	30 000	2024	2024.12.13.
2024.07.15.	NKD	-	30 000	2024	2024.12.13.
<b>Összesen</b>			<b>0</b>		

Számlaegyenleg 0

<b>Pótlék</b>	<b>egyenlegéről (Ft)</b>
---------------	--------------------------

**Könyvelés**

Esedékesség/átvezetés	Vált. kód	Tételjelző	Összeg	Év	Könyvelés dátuma
<b>80 Pótlék</b>					
2024.09.25.		+	7 543	2024	
<b>Összesen</b>			<b>7 543</b>		

Számlaegyenleg 7 543

Értesítés kézhezvételekor fizetendő 7 543

### 2.3.1. Pótlékszámításban részt vevő tételek kigyűjtése, elszámolása

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építményadó	Előírás	2023.09.18.	2023.09.19.	50.000
2	Telekadó	Előírás	2024.03.18.	2024.03.19.	700
3	Idegenforgalmi adó	Befizetés (Függőből áthelyezett)	2024.01.10.		<del>2.000</del> 0
4	Idegenforgalmi adó	Befizetés (Függőbe visszahelyezés)	2024.01.10.		<del>2.000</del> 0
5	Helyi iparűzési adó	Előírás	2024.06.10.	2024.06.11.	30.000
6	Helyi iparűzési adó	Törlés	2024.07.15.	2024.07.16.	30.000

A tételek között van függőbe visszahelyezés rendező tétel, 0 Ft-ra csökkentve a Függőből áthelyezett 2.000 Ft-os összegét, ennek okán nem vesznek részt a további számításban. Nincs dátum szerinti törlés, és a számfejtés dátumánál (2024.09.25.) későbbi esedékességű tétel sem.



A fentiek alapján az időszakok alapjául szolgáló tételek (Alaptábla):

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építmenyadó	Előírás	2023.09.18.	2023.09.19.	50.000
2	Telekadó	Előírás	2024.03.18.	2024.03.19.	700
5	Helyi iparűzési adó	Előírás	2024.06.10.	2024.06.11.	30.000
6	Helyi iparűzési adó	Törlés	2024.07.15.	2024.07.16.	30.000

### 2.3.2. Időszakok meghatározása

Az összegváltozások a tételek alapján az alábbiak:

1. időszak: 2023.09.19. – 2024.03.18.
2. időszak: 2024.03.19. – 2024.06.10.
3. időszak: 2024.06.11. – 2024.07.15.
4. időszak: 2024.07.16. – 2024.09.25.

### 2.3.3. Időszakokra eső pótlék kiszámítása

#### 1. időszak: 2023.09.19. – 2024.03.18.

Az időszak kezdő napjánál korábbi esedékességű tételek az Alaptáblából

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építményadó	Előírás	2023.09.18.	2023.09.19.	50.000

A számlánkénti és számlák közötti elszámolást követően nincs változás, egy előíró tétel pótlékolandó:

- az 1-es tétel 50.000 Ft alappal, pótlék dátum 2023.09.19. tehát a teljes időszakban releváns.
- Az időszak jegybanki alapkamatváltozások miatt megbontásra kerül,
  - o 2023.09.19. 2023.10.24. 36 nap, jegybanki alapkamat: 13,00%
  - o 2023.10.25. 2023.11.21. 28 nap, jegybanki alapkamat: 12,25%
  - o 2023.11.22. 2023.12.19. 28 nap, jegybanki alapkamat: 11,50%
  - o 2023.12.20. 2024.01.30. 42 nap, jegybanki alapkamat: 10,75%
  - o 2024.01.31. 2024.02.27. 28 nap, jegybanki alapkamat: 10,00%
  - o 2024.02.28. 2024.03.18. 20 nap, jegybanki alapkamat: 9,00%
  - o Pótlék: a részidőszak napja szorozva a késedelmi pótlék napi mértéke három tizedesjegy pontossággal a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része, szorozva a pótlék alapjával (50.000 Ft)
- a pótlék részösszegek alapján az időszak pótléka **4.027 Ft**, mely részt vesz a következő időszak számításában (0-s pótlékszorzó kóddal)

#### Pótlék

Forgalom megnevezése		Hátralékos időszak kezdete	Hátralékos időszak vége / Befizetés dátuma	Napok száma	Kamat %	Alap	Pótlék	Egyenleg
<b>Nyitó egyenleg</b>			<b>2024.01.01.</b>				<b>0</b>	
Összegeváltozás		2023.09.19.	2023.10.24.	36	13,00	50 000	882	882
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása	
K_66472	Előírás	2023.09.18.	50 000	2023.09.19.	50 000	2	50 000 * CSONK((13,00 + 5)/365,3) / 100 * 36 = 882,000 Ft	
Jegybanki alapkamat változás		2023.10.25.	2023.11.21.	28	12,25	50 000	658	1 540
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása	
K_66472	Előírás	2023.09.18.	50 000	2023.09.19.	50 000	2	50 000 * CSONK((12,25 + 5)/365,3) / 100 * 28 = 658,000 Ft	
Jegybanki alapkamat változás		2023.11.22.	2023.12.19.	28	11,50	50 000	630	2 170
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása	
K_66472	Előírás	2023.09.18.	50 000	2023.09.19.	50 000	2	50 000 * CSONK((11,50 + 5)/365,3) / 100 * 28 = 630,000 Ft	
Jegybanki alapkamat változás		2023.12.20.	2024.01.30.	42	10,75	50 000	903	3 073
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása	
K_66472	Előírás	2023.09.18.	50 000	2023.09.19.	50 000	2	50 000 * CSONK((10,75 + 5)/365,3) / 100 * 42 = 903,000 Ft	
Jegybanki alapkamat változás		2024.01.31.	2024.02.27.	28	10,00	50 000	574	3 647
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása	
K_66472	Előírás	2023.09.18.	50 000	2023.09.19.	50 000	2	50 000 * CSONK((10,00 + 5)/365,3) / 100 * 28 = 574,000 Ft	
Jegybanki alapkamat változás		2024.02.28.	2024.03.18.	20	9,00	50 000	380	4 027
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása	
K_66472	Előírás	2023.09.18.	50 000	2023.09.19.	50 000	2	50 000 * CSONK((9,00 + 5)/365,3) / 100 * 20 = 380,000 Ft	

## 2. időszak: 2024.03.19. – 2024.06.10.

Az időszak kezdő napjánál korábbi esedékességű tételek az Alaptáblából.

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építményadó	Előírás	2023.09.18.	2023.09.19.	50.000
2	Telekadó	Előírás	2024.03.18.	2024.03.19.	700
7	Pótlék	Előírás (1. időszak)	2024.03.18.	2024.03.19	4.027

A számlánkénti és számlák közötti elszámolást követően a Telekadó számla egyenlege nem éri el az 1000 Ft, ezért a 700 Ft-os tétel nem pótlékolandó, ahogy az 1. időszak pótléka sem.

- az 1-es tétel 50.000 Ft alappal, pótlék dátum 2023.09.19. tehát a teljes időszakban releváns.
- Az időszak jegybanki alapkamatváltozások miatt megbontásra kerül,
  - o 2024.03.19. 2024.03.26. 8 nap, jegybanki alapkamat: 9,00%
  - o 2024.03.27. 2024.04.23. 28 nap, jegybanki alapkamat: 8,25%
  - o 2024.04.24. 2024.05.21. 28 nap, jegybanki alapkamat: 7,75%
  - o 2024.05.22. 2024.06.10. 20 nap, jegybanki alapkamat: 7,25%
  - o Pótlék: a részidőszak napja szorozva a késedelmi pótlék napi mértéke három tizedesjegy pontossággal a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része, szorozva a pótlék alapjával (50.000 Ft)
- a pótlék részösszegek alapján az időszak pótléka **1.462 Ft**, mely részt vesz a következő időszak számításában (0-s pótlékszorzó kóddal)

Forgalom megnevezése			Hátralékos időszak kezdete	Hátralékos időszak vége / Befizetés dátuma	Napok száma	Kamat %	Alap	Pótlék	Egyenleg
Összegegyezés			2024.03.19.	2024.03.26.	8	9,00	50 000	152	4 179
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása		
K_66472	Előírás	2023.09.18.	50 000	2023.09.19.	50 000	2	50 000 * CSONK((9,00 + 5)/365;3) / 100 * 8 = 152,000 Ft		
Jegybanki alapkamat változás			2024.03.27.	2024.04.23.	28	8,25	50 000	504	4 683
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása		
K_66472	Előírás	2023.09.18.	50 000	2023.09.19.	50 000	2	50 000 * CSONK((8,25 + 5)/365;3) / 100 * 28 = 504,000 Ft		
Jegybanki alapkamat változás			2024.04.24.	2024.05.21.	28	7,75	50 000	476	5 159
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása		
K_66472	Előírás	2023.09.18.	50 000	2023.09.19.	50 000	2	50 000 * CSONK((7,75 + 5)/365;3) / 100 * 28 = 476,000 Ft		
Jegybanki alapkamat változás			2024.05.22.	2024.06.10.	20	7,25	50 000	330	5 489
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása		
K_66472	Előírás	2023.09.18.	50 000	2023.09.19.	50 000	2	50 000 * CSONK((7,25 + 5)/365;3) / 100 * 20 = 330,000 Ft		

### 3. időszak: 2024.06.11. – 2024.07.15.

Az időszak kezdő napjánál korábbi esedékességű tételek az Alaptáblából.

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építményadó	Előírás	2023.09.18.	2023.09.19.	50.000
2	Telekadó	Előírás	2024.03.18.	2024.03.19.	700
5	Helyi iparűzési adó	Előírás	2024.06.10.	2024.06.11.	30.000
7	Pótlék	Előírás (1.időszak)	2024.03.18.	2024.03.19	4.027
8	Pótlék	Előírás (2.időszak)	2024.06.10.	2024.06.11	1.462

A számlánkénti és számlák közötti elszámolást követően a Telekadó számla egyenlege nem éri el az 1000 Ft, ezért a 700 Ft-os tétel nem pótlékolandó, ahogy az 1. és 2. időszak pótléka sem.

- az 1-es tétel 50.000 Ft alappal, pótlék dátum 2023.09.19. tehát a teljes időszakban releváns.
- az 5-ös tétel 30.000 Ft alappal, pótlék dátum 2024.06.11. tehát a teljes időszakban releváns.
- Az időszak jegybanki alapkamatváltozások miatt megbontásra kerül,
  - o 2024.06.11. 2024.06.18. 8 nap, jegybanki alapkamat: 7,25%
  - o 2024.06.19. 2024.07.15. 27 nap, jegybanki alapkamat: 7,00%
  - o Pótlék: a részidőszak napja szorozva a késedelmi pótlék napi mértéke három tizedesjegy pontossággal a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része, szorozva a pótlék alapjával (30.000 és 50.000 Ft)
- a pótlék részösszegek alapján az időszak pótléka **902 Ft**, mely részt vesz a következő időszak számításában (0-s pótlékszorzó kóddal)

Forgalom megnevezése		Hátralékos időszak kezdete	Hátralékos időszak vége / Befizetés dátuma	Napok száma	Kamat %	Alap	Pótlék	Egyenleg
Összeváltóság		2024.06.11.	2024.06.18.	8	7,25	80 000	211	5 700
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása	
K_66472	Előírás	2023.09.18.	50 000	2023.09.19.	50 000	2	50 000 * CSONK((7,25 + 5)/365;3) / 100 * 8 = 132,000 Ft	
K_66474	Előírás	2024.06.10.	30 000	2024.06.11.	30 000	2	30 000 * CSONK((7,25 + 5)/365;3) / 100 * 8 = 79,200 Ft	
Jegybanki alapkamat változás		2024.06.19.	2024.07.15.	27	7,00	80 000	691	6 391
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása	
K_66472	Előírás	2023.09.18.	50 000	2023.09.19.	50 000	2	50 000 * CSONK((7,00 + 5)/365;3) / 100 * 27 = 432,000 Ft	
K_66474	Előírás	2024.06.10.	30 000	2024.06.11.	30 000	2	30 000 * CSONK((7,00 + 5)/365;3) / 100 * 27 = 259,200 Ft	

#### 4. időszak: 2024.07.16. – 2024.09.25.

Az időszak kezdő napjánál korábbi esedékességű tételek az Alaptáblából.

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építményadó	Előírás	2023.09.18.	2023.09.19.	50.000
2	Telekadó	Előírás	2024.03.18.	2024.03.19.	700
5	Helyi iparűzési adó	Előírás	2024.06.10.	2024.06.11.	<del>30.000</del> 0
6	Helyi iparűzési adó	Törlés	2024.07.15.	2024.07.16.	<del>30.000</del> 0
7	Pótlék	Előírás (1.időszak)	2024.03.18.	2024.03.19	4.027
8	Pótlék	Előírás (2.időszak)	2024.06.10.	2024.06.11	1.462
9	Pótlék	Előírás (3.időszak)	2024.07.15.	2024.07.16	902

A számlánkénti elszámolást követően az 5-ös tétel 0 Ft-ra csökken, a számlák közötti elszámolást követően a Telekadó számla egyenlege nem éri el az 1000 Ft, ezért a 700 Ft-os tétel nem pótlékolandó, ahogy az 1.,2. és 3. időszak pótléka sem.

- az 1-es tétel 50.000 Ft alappal, pótlék dátum 2023.09.19. tehát a teljes időszakban releváns.
- Az időszak jegybanki alapkamatváltozások miatt megbontásra kerül,
  - o 2024.07.16. 2024.07.23. 8 nap, jegybanki alapkamat: 7,00
  - o 2024.07.24. 2024.09.24. 63 nap, jegybanki alapkamat: 6,75
  - o 2024.09.25. 2024.09.25. 1 nap, jegybanki alapkamat: 6,50
  - o Pótlék: a részidőszak napja szorozva a késedelmi pótlék napi mértéke három tizedesjegy pontossággal a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része, szorozva a pótlék alapjával (50.000 Ft)
- a pótlék részösszegek alapján az időszak pótléka **1.152 Ft**, mely részt vesz a következő időszak számításában (0-s pótlékszorzó kóddal)

Forgalom megnevezése		Hátralékos időszak kezdete	Hátralékos időszak vége / Befizetés dátuma	Napok száma	Kamat %	Alap	Pótlék	Egyenleg
Összeváltozás		2024.07.16.	2024.07.23.	8	7,00	50 000	128	6 519
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása	
K_66472	Előírás	2023.09.18.	50 000	2023.09.19.	50 000	2	50 000 * CSONK((7,00 + 5)/365;3) / 100 * 8 = 128,000 Ft	
Jegybanki alapkamat változás		2024.07.24.	2024.09.24.	63	6,75	50 000	1 008	7 527
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása	
K_66472	Előírás	2023.09.18.	50 000	2023.09.19.	50 000	2	50 000 * CSONK((6,75 + 5)/365;3) / 100 * 63 = 1 008,000 Ft	
Jegybanki alapkamat változás		2024.09.25.	2024.09.25.	1	6,50	50 000	16	7 543
Azonosító	Tétel típusa	Esedékesség	Könyvelt összeg	Pótlék dátum	Alap összeg	Pótlék szorzó	Pótlék számítása	
K_66472	Előírás	2023.09.18.	50 000	2023.09.19.	50 000	2	50 000 * CSONK((6,50 + 5)/365;3) / 100 * 1 = 15,500 Ft	

#### 2.3.4. Teljes pótlék kiszámítás (összegzés)

A teljes folyó évi pótlék, 2024.09.25.-én, az időszakokban számolt pótlékok összege: 4027+1462+902+1152= **7.543 Ft**



## 2.4. Példa (túlfizetés visszafizetése)

Adózó, a 2024.05.31.-ei esedékességű, iparűzési adó 50.000 Ft adókötelezettségét az Építményadó számlára fizette meg 2024.05.28.-án. 2024.06.27.-én befizette az iparűzési adóra az 50.000 Ft-ot, majd kérte az Építményadó számlán levő túlfizetés visszafizetését. A 2024.12.02.-ei részletes adószámlakivonat szerint nincs pótlékfizetési kötelezettség, tárgyév: 2024.

<b>Építményadó</b>	egyenlegéről (Ft)
--------------------	-------------------

### Pénzforgalom (kivonat: 2024.06.28.-ig)

Fizetés/átvezetés dátuma	Szárm. hely	Összeg	Kivonat
2024.05.28.	BU	50 000	0002
2024.06.28.	VA	-50 000	0003
<b>Összesen</b>		<b>0</b>	

Számlaegyenleg **0**

<b>Helyi iparűzési adó</b>	egyenlegéről (Ft)
----------------------------	-------------------

### Könyvelés

Esedékesség/átvezetés	Vált. kód	Tételjelző	Összeg	Év	Könyvelés dátuma
<b>87 Helyi iparűzési adó</b>					
2024.05.31.	NKD	+	50 000	2024	2024.12.14.
<b>Összesen</b>			<b>50 000</b>		

### Pénzforgalom (kivonat: 2024.06.27.-ig)

Fizetés/átvezetés dátuma	Szárm. hely	Összeg	Kivonat
2024.06.27.	BU	50 000	0001
<b>Összesen</b>		<b>50 000</b>	

Számlaegyenleg **0**

Jegycím-, építmény fajta, származási hely, utalás-, státusz- és változáskódok

BU	Adózási befizetés (utalás)
NKD	Nem kódolt folyamat
VA	Visszafizetés adózónak

### 2.4.1. Pótlékszámításban részt vevő tételek kigyűjtése, elszámolása

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építményadó	Befizetés	2024.05.28.		50.000
2	Építményadó	Befizetés (visszafizetés adózónak)	2024.06.28.		50.000
3	Helyi iparűzési adó	Előírás	2024.05.31.	2024.06.01.	50.000
4	Helyi iparűzési adó	Befizetés	2024.06.27.		50.000

A tételek között nincs függőbe visszahelyezés vagy befizetés áthelyezése másik adózóra rendező tétel, nincs irányított vagy dátum szerinti törlés, és a számfejtés dátumánál (2024.12.02.) későbbi esedékességű tétel sem.

A fentiek alapján az időszakok alapjául szolgáló tételek (Alaptábla):

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építményadó	Befizetés	2024.05.28.		50.000
2	Építményadó	Befizetés (visszafizetés adózónak)	2024.06.28.		50.000
3	Helyi iparűzési adó	Előírás	2024.05.31.	2024.06.01.	50.000
4	Helyi iparűzési adó	Befizetés	2024.06.27.		50.000

### 2.4.2. Időszakok meghatározása

Az összegváltozások a tételek alapján az alábbiak:

1. időszak: 2024.05.29. – 2024.05.31.
2. időszak: 2024.06.01. – 2024.06.27.
3. időszak: 2024.06.28. – 2024.06.28.
4. időszak: 2024.06.29. – 2024.12.02.

### 2.4.3. Időszakokra eső pótlék kiszámítása

#### **1. időszak: 2024.05.29. – 2024.05.31.**

Az időszak kezdő napjánál korábbi esedékességű tételek az Alaptáblából

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építményadó	Befizetés	2024.05.28.		50.000

A számlánkénti és számlák közötti elszámolást követően nincs változás, nincs pótlékolandó előíró tétel.

#### **2. időszak: 2024.06.01. – 2024.06.27.**

Az időszak kezdő napjánál korábbi esedékességű tételek az Alaptáblából

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építményadó	Befizetés	2024.05.28.		<del>50.000</del> 0
3	Helyi iparűzési adó	Előírás	2024.05.31.	2024.06.01.	<del>50.000</del> 0

A számlánkénti elszámolást követően nincs változás, a számlák közötti elszámolás során az Építményadó befizetés elszámolható az iparűzési adó előírásra, nincs pótlékolandó előíró tétel.

#### **3. időszak: 2024.06.28. – 2024.06.28.**

Az időszak kezdő napjánál korábbi esedékességű tételek az Alaptáblából

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építményadó	Befizetés	2024.05.28.		50.000
3	Helyi iparűzési adó	Előírás	2024.05.31.	2024.06.01.	<del>50.000</del> 0
4	Helyi iparűzési adó	Befizetés	2024.06.27.		<del>50.000</del> 0

A számlánkénti elszámolás során az iparűzési adónemen belül elszámolásra kerül a befizetés az előírásra, számlák közötti elszámolást követően nincs változás és nem maradt pótlékolandó előíró tétel sem.



**4. időszak: 2024.06.29. – 2024.12.02.**

Az időszak kezdő napjánál korábbi esedékességű tételek az Alaptáblából

Sorszám	Adószámla	Tétel iránya/jellege	Fizetési határidő/dátum	Pótlék dátum	Összeg
1	Építményadó	Befizetés	2024.05.28.		50.000 0
2	Építményadó	Befizetés (visszafizetés adózónak)	2024.06.28.		50.000 0
3	Helyi iparűzési adó	Előírás	2024.05.31.	2024.06.01.	50.000 0
4	Helyi iparűzési adó	Befizetés	2024.06.27.		50.000 0

A számlánkénti elszámolás során az iparűzési adónemen belül elszámolásra kerül a befizetés az előírásra, az Építményadón belül a befizetés visszafizetése a befizetésre, a számlák közötti elszámolást követően nincs változás és nem maradt pótlékolandó előíró tétel sem.

**2.4.4. Teljes pótlék kiszámítás (összegzés)**

A teljes folyó évi pótlék, 2024.12.02.-én, az időszakokban számolt pótlékok összege: **0 Ft.**