

KÉSEDELMI PÓTLÉK SZÁMÍTÁSI SEGÉDLET

önkormányzati ASP rendszer
ADÓ szakrendszer

Tartalom

1.	Késedelmi pótlék számításának folyamata	3
1.1.	Időszakok meghatározása	3
1.2.	Egy időszak pótlékszámítási folyamata	4
1.3.	Teljes pótlék kiszámítása (összegzése)	5
2.	Példák késedelmi pótlékszámításra	6
2.1.	Példa	6
2.2.	Példa	10

1. Késedelmi pótlék számításának folyamata

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

Az önkormányzati ASP rendszer ADÓ szakrendszerében a késedelmi pótlék évente (december 31. dátummal) kerül előírásra az adószámlán. Az adózó év közben is megtekintheti a pótlék számla aktuális egyenlegét. A Részletes adószámlakivonat tartalmazza:

- Pénzforgalomnál a befizetések és tételrendezések nyitó, és a tárgyévben rögzített változás adatait.
- Könyvelésnél a nyitó, és a tárgyévben rögzített végleges előírások és törlések mellett, a folyó évre számított aktuális napi késedelmi pótlék összegét is.

A már előírásra került éves pótlék dátuma minden esetben az elszámolás évének december 31. napja. A folyó évi számított pótlék dátuma minden esetben az aktuális nap (lekérdezés napja).

Pótlék () egyenlegéről (Ft)						
Könyvelés						
Esedékesség/átvezetés	Vált.kód	Tételjelző	Összeg	Év	Könyvelés dátuma	
80 Pótlék						
2024.12.31.	RNF	Második félévi való	+	7 185 2024	2025.02.27.	
2025.05.07.			+	3 509 2025		
Összesen				10 694		
Számlaegyenleg				10 694		
Értesítés kézhezvételekor fizetendő				10 694		



2024. évi előírt pótlék
Folyó évi számított pótlék

2024. évi előírt pótlék
Folyó évi számított pótlék

A késedelmi pótlék alapja az adózó nettó módon kiszámított adótartozása (Art. 73. §). A nettó adótartozás kiszámításához az adózó valamennyi a számfejtés (*) napján esedékes tétele kigyűjtésre kerül, beleértve a nyitó (**) tételeket, valamint a tárgyévben rögzített, képzett tételeket is.

(*) A számfejtés napja: tárgyévi egyenleg lekérdezésekor az aktuális nap, előző évi egyenleg lekérdezésekor a kiválasztott év december 31. napja.

(**) Nyitó tételek: Év végén, december 31.-ei állapot alapján, adónemenként elszámolásra kerülnek az adókötelezettségekre a befizetések és a törlő tételek, és csak az el nem számolt (maradó összegű) hátralékok vagy túlfizetések alapjául szolgáló tételek kerülnek át a következő évre. A nyitó tételek Vált.kód-ja a Részletes adószámla kivonaton RNF. Könyvelésük dátuma a lekérdezést megelőző év.

1.1. Időszakok meghatározása

Az adózó összes könyvelési és pénzforgalmi tétele alapján kerülnek meghatározásra a pótlék alapot érintő összegváltozások, és a pótlék számítási időszakok.

A pótlék nem naponta kerül kiszámításra, hanem két összegváltozás közötti időtartamra, mivel az alapul szolgáló tételekben sincs változás a két időpont között.

Összeváltozás napja: a tétel fizetési határidejét, illetve befizetés esetén a befizetést (teljesítést) követő nap.

Pótlék számítási időszak: összeváltozás napjától a következő összeváltozást megelőző napig tartó időintervallum.

A pótlék mindig a számfejtés dátumáig kerül kiszámításra, így az utolsó pótlék számítási időszak vége dátuma a számfejtés dátuma.

Például, adott egy adókötelezettség (előírás) március 10.-ei fizetési határidővel, és egy befizetés április 2.-ai dátummal, akkor ez egy április 20.-i számfejtésnél két időszakra történő pótlékszámítást jelent: március 11-től – április 2-ig, illetve április 3-tól április 20-ig.

1.2. Egy időszak pótlékszámítási folyamata

Az időszak kezdő dátumánál korábbi esedékességű vagy dátumú tételekre történik számítás:

1. A késedelmi **pótlék alapja** pótlék számítási időszakonként először adónemenként kerül figyelembevételre az Art. 208. § (1) bekezdésnek megfelelően:
 - a. Megtörténik az adónemen belüli befizetés rendező tételek elszámolása. Pl. egy túlfizetés visszautalása, vagy átvezetése során képződött rendező tételé.
 - b. Megtörténik az adónemen belüli törlések és befizetések elszámolása a hátralékokra (esedékességi időrendben).
2. A késedelmi **pótlék alapját csökkenti** az ugyanazon adóhatóságnál nyilvántartott, az esedékesség időpontjában más adónemmel kapcsolatban fennálló **túlfizetés** összege (**nettó pótlékszámítás**). Az egyes adószámlákon az 1. pontban történt elszámolást követően fennmaradó túlfizetések elszámolása a más adónemen levő, még nem elszámolt hátralékokra, a fizetési határidő sorrendjében történik. (Art. 73. §)
3. Az Art. 3. melléklet II. az önkormányzati adóhatósághoz teljesítendő befizetések általános rendelkezésének megfelelően a helyi adónemek {Építményadó, Telekadó, Magánszemély kommunális adója, Idegenforgalmi adó, Helyi iparüzési adó} esetében a tartozás (**egyenleg**) **adószámlánként ellenőrzésre kerül. Amennyiben ez kevesebb, mint 1000 Ft, akkor az adónemhez tartozó hátralékok után az adott pótlék időszakban pótlék nem kerül felszámításra.**
4. **Időszak bontása:** Amennyiben az időszak kezdete és vége között **jegybanki alapkamatváltozás**, vagy jogszabályi változás volt, az időszak megbontásra kerül **részidőszakokra**.
5. A fenti elszámolásokat követően még hátralékos (maradó összeggel rendelkező előíró) tételekre, megtörténik a részidőszakokon belüli pótlékszámítás, - a pótlék adónem kivételével - adónemtől függetlenül. A számításban az egyéb bevételi és az idegen bevételi számlák tételei 0-s pótlékszorzóval szerepelnek (ezekre sem kerül pótlék felszámításra)
 - a. Az előző évről áthozott (**nyitó**) **hátralék tételek** esetén, bár esedékességük lehet tárgyévvel megelőző, csak tárgyév 01.01. dátumtól lehetséges a pótlék számítás, mivel a már pótlékolt időszakra (múlt évek) korábban előírásra került a pótlék.
 - b. Amennyiben **korábbi év(ek)re történik előírás**, a Könyvelési dátum tárgyévi de a fizetési határidő ezt megelőző évi, akkor a pótlék számítása visszamenőlegesen is megtörténik.
 - c. **Pótlék napok száma:** a részidőszak napjainak száma (az „a” pontnak megfelelő tételek esetében a tárgyév 01.01. dátum figyelembevételével)
 - d. **A késedelmi pótlék napi mértéke:**

- i. 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 365-öd része.
 - ii. A 2019. január 1-nél korábban esedékessé vált kötelezettségek esetén azonban a jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része mértékű napi pótlékot kell megállapítani.
 - iii. A napi mértéket három tizedesjegy pontossággal, a további tizedeseket elhagyva kell megállapítani.
6. A **részidőszak pótléka** a hátralékos tételekre kiszámolt pótlékok összege.
- $$\text{pótlék} = (\text{pótlék napok száma} * \text{pótlék alap} * \text{pótlék napi mértéke})/100$$
7. **Időszak pótléka:** a részidőszakban számolt pótlékok összege.

A jegybanki alapkamat mértékére vonatkozó információk a Magyar Nemzeti Bank honlapján is megtalálhatók: https://www.mnb.hu/Jegybanki_alapkamat_alakulasa

1.3. Teljes pótlék kiszámítása (összegzése)

A számított pótlék az egyes pótlék számítási időszakokra számolt pótlékok összege, egész Forintra kerekítve.

A részletes adószámla kivonaton a pótlék számítás részletei nem szerepelnek, csak a teljes pótlék összege kerül megjelenítésre.

2. Példák késedelmi pótlékszámításra

2.1. Példa

Az adózó Részletes adószámla kivonatán 1.426 Ft tárgyévi késedelmi pótlék szerepel. A pótlék számla egyenlege az előző évben felszámított 2.500 Ft-tal együtt 3.926 Ft.

Építményadó () egyenlegéről (Ft)

Könyvelés						Pénzforgalom (kivonat: 2025.03.31-ig)			
Esedékesség/átvezetés	Vált. kód	Tételjelző	Összeg	Év	Könyvelés dátuma	Fizetés/átvezetés dátuma	Szárm. hely	Összeg	Kivonat
31 Építményadó						2025.02.03.	AD	16 500	0004
2025.03.17.	AKE	1648/27/A/14	+	23 500	2025	2025.03.03.	BC	23 500	0004
2025.09.15.	AKE	1648/27/A/14	+	23 500	2025	2025.03.03.			
Összesen				47 000		Összesen		40 000	
Számlaegyenleg				7 000					
Értesítés kézhezvételekor fennálló túlfizetés				-16 500					
2025.09.15. napjáig pótlékmentesen fizethető				23 500					

Helyi iparűzési adó () egyenlegéről (Ft)

Könyvelés					
Esedékesség/átvezetés	Vált. kód	Tételjelző	Összeg	Év	Könyvelés dátuma
87 Helyi iparűzési adó					
2024.05.31.	RNF	Adóelőleg tétel (sáv +	50 000	2024	2024.03.21.
Összesen			50 000		
Számlaegyenleg			50 000		
Értesítés kézhezvételekor fizetendő			50 000		

Pótlék () egyenlegéről (Ft)

Könyvelés					
Esedékesség/átvezetés	Vált. kód	Tételjelző	Összeg	Év	Könyvelés dátuma
80 Pótlék					
2024.12.31.	RNF	Második félévi való +	2 500	2024	2025.01.30.
2025.04.25.		+	1 426	2025	
Összesen			3 926		
Számlaegyenleg			3 926		
Értesítés kézhezvételekor fizetendő			3 926		

← Folyóévi számított pótlék

A részletes adószámla kivonaton a Könyvelési és Pénzforgalmi tételek külön blokkban jelennek meg. Az adózói kötelezettség **előírása a Könyvelési tételeknél + előjellel jelölt, míg a törlések – előjellel szerepelnek**. A Pénzforgalom tételek közt a befizetéseknek nincs előjele, amennyiben egy befizetés átvezetésre vagy visszautalásra került úgy az – előjellel szerepel a számlakivonaton.

A Pótlék számlán szereplő tételek közül a folyó évi felszámított pótlék jellemzői:

- dátuma a lekérdezés dátumával megegyező
- nincs Változás kód., Tételjelző és Könyvelési dátum adata

Az adózónak a kivonat alapján az alábbi tételei vannak 2025.04.25.-én:

Adónem	Tétel jellege	Tétel összege	Esedékesség	Könyvelés dátuma
Építményadó	Előírás	23.500 Ft	2025.03.17.	2025.03.03.
Építményadó	Előírás	23.500 Ft	2025.09.15.	2025.03.03.
Építményadó	Befizetés	16.500 Ft	2025.02.03.	2025.02.04.
Építményadó	Befizetés	23.500 Ft	2025.03.25.	2025.03.26.
Helyi iparűzési adó	Előírás	50.000 Ft	2024.05.31.	2024.03.21.
Pótlék	Előírás	2.500 Ft	2024.12.31.	2025.01.30.

A tételek alapján az alábbi időszakokra készül számítás:

1. 2024.06.01. – 2024.12.31.
2. 2025.01.01. – 2025.02.03.
3. 2025.02.04. – 2025.03.17.
4. 2025.03.18. – 2025.03.25.
5. 2025.03.26. – 2025.04.25.

1. időszak: 2024.06.01. – 2024.12.31.

Az időszak kezdő napjánál korábbi esedékességű Nyitó tételek (Könyvelés dátuma 2024)

Adónem	Tétel jellege	Tétel összege	Esedékesség	Könyvelés dátuma
Helyi iparűzési adó	Előírás	50.000 Ft	2024.05.31.	2024.03.21.

A tétel kapcsán már előírássra került pótlék a 2024. évre, ezért ezen időszakra további pótlék nem számítható fel.

2. időszak: 2025.01.01. – 2025.02.03.

Adónem	Tétel jellege	Tétel összege	Esedékesség	Könyvelés dátuma
Helyi iparűzési adó	Előírás	50.000 Ft	2024.05.31.	2024.03.21.
Pótlék	Előírás	2.500 Ft	2024.12.31.	2025.01. 30.

- Mivel késedelmi pótlék után nem számítható fel pótlék ezért a 2.500 Ft-os hátralékra nem kerül számításra. A Helyi iparűzési adó adónemen levő 50.000 Ft előírássra számolható a pótlék:
 - Pótlék alapja: 50.000 Ft
 - Pótlék napok száma: 34
 - Pótlék napi mértéke: $(6.5\% + 5\%) / 365$, három tizedesjegy pontossággal = 0,031 %
 - Pótlék összege = $50.000 \text{ Ft} * 34 * (0,031/100) = \mathbf{527 \text{ Ft}}$

3. időszak: 2025.02.04. – 2025.03.17.

Adónem	Tétel jellege	Tétel összege	Esedékesség	Könyvelés dátuma
Építményadó	Befizetés	16.500 Ft	2025.02.03.	2025.02.04.
Helyi iparűzési adó	Előírás	50.000 Ft	2024.05.31.	2024.03.21.
Pótlék	Előírás	2.500 Ft	2024.12.31.	2025.01.30.

- Az Építményadó adónemen levő **16.500 Ft túlfizetés**, a nettó pótlékszámítás alapján, elszámolható, fizetési határidő sorrendjében, más számlán levő tartozásra, azaz a Helyi iparűzési adó adónemen levő 50.000 Ft előírásra, így **33.500 Ft maradótartozásra számolható** a pótlék.
- A késedelmi pótlék után nem számítható fel pótlék ezért a 2.500 Ft-os hátralékra nem kerül számításra.
- Pótlék alapja: 33.500 Ft
- Pótlék napok száma: 42
- Pótlék napi mértéke: $(6.5\% + 5\%)/365$, három tizedesjegy pontossággal = 0,031 %
- Pótlék összege = $33.500 \text{ Ft} * 42 * (0,031/100) = \mathbf{436,17 \text{ Ft}}$

4. időszak: 2025.03.18. – 2025.03.25.

Adónem	Tétel jellege	Tétel összege	Esedékesség	Könyvelés dátuma
Építményadó	Előírás	23.500 Ft	2025.03.17.	2025.03.03.
Építményadó	Befizetés	16.500 Ft	2025.02.03.	2025.02.04.
Helyi iparűzési adó	Előírás	50.000 Ft	2024.05.31.	2024.03.21.
Pótlék	Előírás	2.500 Ft	2024.12.31.	2025.01.30.

- Az Építményadó adónemen már nincs túlfizetés, a 16.500 Ft befizetés elszámolható a 23.500 Ft előírásra, így **7.000 Ft pótlékolható**, valamint a Helyi iparűzési adó adónemen levő **50.000 Ft** tartozás is.
- A késedelmi pótlék után nem számítható fel pótlék ezért a 2.500 Ft-os hátralékra nem kerül számításra.
- Pótlék alapja: 57.000 Ft
- Pótlék napok száma: 8
- Pótlék napi mértéke: $(6.5\% + 5\%)/365$, három tizedesjegy pontossággal = 0,031 %
- Pótlék összege = $57.000 \text{ Ft} * 8 * (0,031/100) = \mathbf{141,36 \text{ Ft}}$

5. időszak: 2025.03.26. – 2025.04.25.

Adónem	Tétel jellege	Tétel összege	Esedékesség	Könyvelés dátuma
Építményadó	Előírás	23.500 Ft	2025.03.17.	2025.03.03.
Építményadó	Befizetés	16.500 Ft	2025.02.03.	2025.02.04.
Építményadó	Befizetés	23.500 Ft	2025.03.25.	2025.03.26.
Helyi iparűzési adó	Előírás	50.000 Ft	2024.05.31.	2024.03.21.
Pótlék	Előírás	2.500 Ft	2024.12.31.	2025.01.30.

- Az Építményadó adónemen levő **16.500 Ft túlfizetés**, a nettó pótlékszámítás alapján, elszámolható, fizetési határidő sorrendjében, más számlán levő tartozásra, azaz a Helyi iparűzési adó adónemen levő 50.000 Ft előírásra, így **33.500 Ft maradó tartozásra számolható** a pótlék.
- A késedelmi pótlék után nem számítható fel pótlék ezért a 2.500 Ft-os hátralékra nem kerül számításra.
- Pótlék alapja: 33.500 Ft
- Pótlék napok száma: 31
- Pótlék napi mértéke: $(6.5\% + 5\%)/365$, három tizedesjegy pontossággal = 0,031 %
- Pótlék összege = $33.500 \text{ Ft} * 31 * (0,031/100) = \mathbf{321,935 \text{ Ft}}$

Időszakokra számolt pótlékok összege = $0 + 527 + 436,17 + 141,36 + 321,935 = 1426,465 \text{ Ft}$.

Az adózó folyó évi késedelmi pótlék összege: 1.426 Ft

2.2. Példa

Az adózó Részletes adószámla kivonatán 5.167 Ft tárgyévi késedelmi pótlék szerepel.

Teszt Adózó

Ormos

Lajos utca 20.

1111

Készült: 2025.04.25.
Könyvelési azonosító: 44454
Azonosító:
Időszak: 2025.01.01.-2025.04.25.

Helyi iparűzési adó () egyenlegéről (Ft)

Könyvelés

Esedékesség/ átvezetés	Vált. kód	Tételjelző	Összeg	Év	Könyvelés dátuma	
87 Helyi iparűzési adó						
2024.05.31.	NKD	Adóelőleg tétel	+	50 000	2024	2025.03.20.

Összesen 50 000

Számlaegyenleg 50 000

Értesítés kézhezvételekor fizetendő 50 000

Számla befizetőazonosító:

Pótlék () egyenlegéről (Ft)

Könyvelés

Esedékesség/ átvezetés	Vált. kód	Tételjelző	Összeg	Év	Könyvelés dátuma
80 Pótlék					
2025.04.25.			+	5 167	2025

Összesen 5 167

Számlaegyenleg 5 167

Értesítés kézhezvételekor fizetendő 5 167

Számla befizetőazonosító:

Jogcím-, építmény fajta, származási hely, utalás-, státusz- és változáskódok
NKD Nem kódolt folyamat

Az adózónak az alábbi tételei vannak 2025.04.25.-én:

Adónem	Tétel jellege	Tétel összege	Esedékesség	Könyvelés dátuma
Helyi iparűzési adó	Előírás	50.000 Ft	2024.05.31.	2025.03.20.

A Helyi iparűzési adó előírása 2025. évben (tárgyév) történt, 2024.05.31. fizetési határidőre, ezért ezen tétel a 2024. évi pótlék előírásakor még nem létezett, a 2024.06.01.- 2024.12.31. időszak nem kerülhetett pótlékolásra.

A tételek alapján az alábbi időszakokra készül számítás:

- 2024.06.01. – 2025.04.25.

1. időszak: 2024.06.01. – 2025.04.25.

Adónem	Tétel jellege	Tétel összege	Esedékesség	Könyvelés dátuma
Helyi iparűzési adó	Előírás	50.000 Ft	2024.05.31.	2025.03.20.

- A Helyi iparűzési adó adónemen levő 50.000 Ft előírásra számolható a pótlék:
- Pótlék alapja: 50.000 Ft
- Az időszak, jegybanki alapkamat változások miatt, megbontásra került részidőszakokra:
- 2024.06.01. – 2024.06.18
 - o Pótlék napok száma: 18
 - o Pótlék napi mértéke: $(7.25\% + 5\%)/365$, három tizedesjegy pontossággal = 0,033 %
 - o Pótlék összege = $50.000 \text{ Ft} * 18 * (0,031/100) = \mathbf{297 \text{ Ft}}$
- 2024.06.19. – 2024.07.23
 - o Pótlék napok száma: 35
 - o Pótlék napi mértéke: $(7.0\% + 5\%)/365$, három tizedesjegy pontossággal = 0,032 %
 - o Pótlék összege = $50.000 \text{ Ft} * 35 * (0,031/100) = \mathbf{560 \text{ Ft}}$
- 2024.07.24. – 2024.09.24
 - o Pótlék napok száma: 63
 - o Pótlék napi mértéke: $(6.75\% + 5\%)/365$, három tizedesjegy pontossággal = 0,032 %
 - o Pótlék összege = $50.000 \text{ Ft} * 63 * (0,031/100) = \mathbf{1.008 \text{ Ft}}$
- 2024.09.25. – 2025.04.25
 - o Pótlék napok száma: 213
 - o Pótlék napi mértéke: $(6.5\% + 5\%)/365$, három tizedesjegy pontossággal = 0,031 %
 - o Pótlék összege = $50.000 \text{ Ft} * 213 * (0,031/100) = \mathbf{3.301,5 \text{ Ft}}$
- Időszakokra számolt pótlékok összege = **5.166,5 Ft**

Az adózó folyó évi késedelmi pótlék összege: 5.167 Ft