

Kitöltési útmutató a 12P90. számú bevalláshoz

Jogszályi háttér

- A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Hpt.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.)
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. Korm. r. (a továbbiakban: Art. vhr.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)
- A biztosítókról és a biztosítási tevékenységről szóló 2003. évi LX. törvény (a továbbiakban: Bit.)
- A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Bszt.)
- A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.)
- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.)
- Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (a továbbiakban: Kjt.)
- Befektetési alapkezelőkről és kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCI. törvény 185. § (3) bekezdésének a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 92. §-ában foglalt módosítás

Általános tudnivalók

A 12P90 bevallás kitöltési útmutatójában foglalt útmutatások kizárólag a jogszabályi előírások figyelembevételével alkalmazhatóak.

A bevallás benyújtásának módja

A bevallás kizárólag elektronikus úton nyújtható be.

A bevallás nyomtatványkitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → Letöltések → Nyomtatványkitöltő programok → Egyszerű keresés/Összetett keresés).

Az elektronikus benyújtás szabályairól

A bevallást az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2018-ban elektronikusan kell benyújtania. A benyújtás módja, lehetőségei:

1. Gazdálkodó szervezet¹ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
 - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Cégekajáról küldi meg a nyomtatványt.
2. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégekajáról;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégekajáról
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégekajáról küldi meg a nyomtatványt.

Abban az esetben, ha a Cégekajaru használata még nem biztosított maradéktalanul, a 3/a. és 4/a. eset szerint, a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelye is használható 2018. december 31-ig, figyelemmel az E-ügyintézési tv. átmeneti rendelkezéseire.²

Hivatali tárhellyel rendelkező ügyfél esetén a fent leírt benyújtási módok annyiban változnak, hogy Cégekajaru alatt Hivatali tárhely értendő.

KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. kijelölt postahelyein, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti.

A postahelyek listája az alábbi linken érhető el: https://www.posta.hu/static/internet/download/Kivalasztott_postahelyek.pdf

¹ Az E-ügyintézési tv. 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy nem minősül gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az adószámmal nem rendelkező egyesület alapítvány

² E-ügyintézési tv. 108. §

Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelenie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

Cégkapus regisztrációját a <https://cegkapu.gov.hu> címen végezheti el, melyhez szükséges a regisztráló személy elektronikus beazonosítása. Ehhez az alábbi három lehetőség közül kell rendelkezni valamelyikkel: részleges kódú telefonos azonosítás, tároló elemet tartalmazó személyazonosító igazolvány (elektronikus személyi igazolvány) vagy KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztráció.³

Személyes eljárás, képviselet

Az **adózó** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel – **saját maga** intézheti az adóügyeit.⁴

A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviseleti bejelentést szükséges tenniük.

Amennyiben az **adózó** az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud, vagy nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviseletében eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként bármely – **képviseletre alkalmas – nagykorú személy**.⁵

Természetes személyt állandó meghatalmazással is képviselhet bármely – képviseletre alkalmas – nagykorú személy.⁶

Jogi személyt és egyéb szervezetet állandó meghatalmazás alapján a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, valamint számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselhet.⁷

Szintén eljárhat állandó meghatalmazottként a környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy, valamint a jövedéki adóról szóló törvény szerinti jövedéki üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy.

³ E-ügyintézési tv. 35. §

⁴ Air. 13. §

⁵ Air. 14. § (1) bekezdés

⁶ Air. 17. § (2) bekezdés

⁷ Air. 17. § (1) bekezdés

Sem meghatalmazottként, sem állandó meghatalmazottként **nem járhat el az eltiltás hatálya alatt** az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.⁸

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg.⁹

Meghatalmazott bejelentése

A meghatalmazott a **képviselési jogosultságát köteles igazolni**.

Az **eseti meghatalmazást** közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani.¹⁰

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható.

A meghatalmazáshoz szükséges nyomtatvány az állami adó- és vámhatóság internetes honlapjáról (www.nav.gov.hu /Letöltések /Meghatalmazás minták) letölthető.

Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviselési jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentés:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés előtt legalább 15 nappal.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatóságához.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviselési bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. A bejelentett képviselési jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

⁸ Air. 15. § (5) bekezdés, 17. § (3) bekezdés

⁹ Air. 20. §

¹⁰ Air. 15. § (1) bekezdés

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnése bejelentésének napján a meghatalmazottat még az állami adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

A bevallás adóhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

Adóhatósági javítás

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.¹¹

Hibás az a bevallás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy a bevallás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.¹²

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.¹³

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti **hibásnak minősített bevallás** 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Figyelem! A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában az „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.¹⁴

¹¹ Art. vhr. 9. § (1) bekezdés

¹² Art. 7. § 22. pont

¹³ Art. vhr. 9. § (6) bekezdés

¹⁴ Art. vhr. 9. § (7) bekezdés

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózái javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az adózái javításkor (helyesbítéskor) az **adóalap, illetőleg adó (kölségvetési támogatás összeg)** változást nem eredményezhet.

Adózái javításról (helyesbítésről) akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás bármely adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózái javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatsere.

Adózái javítás (helyesbítés) esetén az „új” adatokkal valamennyi – az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett – rovatot ki kell tölteni. Amennyiben az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózái javítás (helyesbítés)** nem érint, úgy az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózái javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege mezőbe H betűt kell bejegyezni.

Önellenőrzés

Az önadózás útján megállapított vagy megállapítani elmulasztott adót, adóalapot – az illeték kivételével, ide nem értve a pénzügyi tranzakciós illetéket, valamint a bírósági eljárási illeték utólagos elszámolásának engedélyével rendelkező adózó bevallását – és a költségvetési támogatást az adózó helyesbítheti. Ha az adózó az adó- és vámhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy az adóalapját, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy bevallása számítási hiba vagy más elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege tekintetében hibás, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja. Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó bevallását késedelmesen nyújtja be, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét az adó- és vámhatóság elutasítja. Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg. Az adózó az adókedvezményt utólag önellenőrzéssel érvényesítheti, illetőleg veheti igénybe.¹⁵

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az 1000 forintot meghaladja.¹⁶

A vizsgálat alá vont adót, költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb a megbízólevél kézbesítésének – kézbesítés hiányában átadásának – napját megelőző napon az adó- és vámhatósághoz benyújtotta (postára adta).

Az adóhatósági ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem helyesbíthető.¹⁷

¹⁵ Art. 54. § (4) bekezdés

¹⁶ Art. 56. § (3) bekezdés

¹⁷ Art. 54. § (5) bekezdés

A 12P90 jelű nyomtatvány a jelen bevallásban közölt adatok önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére is szolgál, valamint e nyomtatványon történhet a pótlás (az Art. esedékességi időpontján túl benyújtott) elévülési időn belül.

Figyelem! Önellenőrzés esetén a módosított „új” adatokkal az önellenőrzéssel érintett bevallásban szerepeltetett valamennyi, az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is ki kell tölteni.

Amennyiben a bevallás önellenőrzésnek minősül, a **főlap (C) blokkjában szereplő „Bevallás jellege”** menüből kell az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kiválasztani.

Önellenőrzésnek minősül, amennyiben az adózó az adót, adóalapot módosítja. Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint, a helyesbítendő adóra előírt bevallási időszakra, az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet helyesbíteni. Az önellenőrzés az adóalap, a feltárt adó, költségvetési támogatás és – amennyiben törvény előírja – az önellenőrzési pótlék megállapítása, a helyesbített adóalap, a helyesbített adó, költségvetési támogatás, továbbá a pótlék bevallása és egyidejű megfizetése, valamint az adó, költségvetési támogatás igénylése.¹⁸ A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.¹⁹ Ettől eltérően amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.²⁰

Figyelem! Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató önellenőrzés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.²¹ Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha az adózó a bevallását az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti önellenőrzéssel.

Az adózó terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a 12P90-02-01 es lap önellenőrzési blokk b) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Amennyiben az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor, illetve korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.²²

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időintervallumokra kell bontani.

¹⁸ Art. 54 § (6) bekezdés

¹⁹ Art. 57. § (1) bekezdés

²⁰ Art. 57. § (2) bekezdés

²¹ Art. 57. § (3) bekezdés

²² Art. 212. § (1)-(2) bekezdés

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu/nav/szolgáltatások/kalkulatorok/potlekszamitas) található pótlékszámítási program.

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni. Az önellenőrzési pótléket az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani és eddig a napig kell pénzügyileg rendezni.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótléket az önellenőrzés benyújtásának napjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg.²³ Amennyiben az önellenőrzés eredményeképpen visszaigényelhető adó került a bevallásban feltüntetésre, abban az esetben a visszaigényléshez vagy átvezetéshez a „12P90-170-es átvezetési és kiutalási kérelem lapot kell kitölteni és beküldeni az állami adó- és vámhatósághoz. A visszaigényelt különbözetet az állami adó- és vámhatóság az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára utalja vissza, illetve – kérelemre – átvezeti más adónemre.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 157., 163., 164., továbbá a 239. paragrafusában foglalt rendelkezéseket.

Bevallásra kötelezettek

A pénzügyi szervezet 2012. évben különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezett.²⁴

A pénzügyi szervezetek a különadó fizetési kötelezettségüket **2012. március 10. napjáig** alapítják meg és esedékességüknek megfelelő részletezésben vallják be a 12P90. számú nyomtatványon az állami adó- és vámhatóságnak.

A **különadót** – főszabályként – 2012. évben **négy egyenlő részletben, a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig**²⁵ (2012. március 10., 2012. június 10., 2012. szeptember 10., 2012. december 10.) kell megfizetni az alábbi számlaszámra:

NAV Pénzügyi szervezetek különadója bevételi számla:

10032000-01076239 (adónemkód: 316)

Amennyiben a befizetendő részletekre vonatkozó esedékességi dátum munkaszüneti napra esik, úgy a megfizetés esedékességének határideje az azt követő első munkanap.

Figyelem!

²³ Art. 57. § (1)-(2) bekezdés

²⁴ Kjt. 4/A § (1) bekezdés

²⁵ Kjt. 4/A. § (2) bekezdés

A 2010-ben és 2011. évben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet, valamint a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó a különadót az utolsó rendelkezésre álló beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján 2012. **szeptember 10-éig** állapítja meg, és esedékességének megfelelő részletezésben **bevallja**, valamint **két egyenlő részletben – 2012. szeptember 10-éig és december 10-éig – megfizeti.**²⁶

Amennyiben a jogelőd nélküli alakulás 2012. évben történik meg, úgy a pénzügyi szervezetnek különadó-megállapítási, bevallási, és befizetési kötelezettsége nem keletkezik.

A megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet a különadóval összefüggő minden olyan adókötelezettségét, amelynek a teljesítésére előírt határidő korábban nem telt le, a **megszűnést**, illetőleg a **különadó hatálya alól történő kikerülését követő 30. napig teljesíti**²⁷.

Fontosnak tartjuk kiemelni, hogy a Kjt. hatálya alól kikerülő adózók esetében az adókötelezettség arányosítására törvényi felhatalmazás hiányában nincs lehetőség. Ezért a törzvényes adókötelezettség hiányában nincs arra lehetőség, hogy az adózó a Kjt. hatálya alól kikerülés okán, olyan módon önellenőrizze jelen bevallását, hogy a kikerülés időpontját követő időtartamra eső adó összegével csökkentse az adókötelezettségét.

A Kjt. 7. §-a alapján **pénzügyi szervezet** a hitelintézet, a biztosító és az egyéb pénzügyi szervezet, ideértve a fióktelep formában működő pénzügyi szervezeteket is.

Hitelintézet a Hpt. szerinti hitelintézet.

Biztosító a Bit. szerinti biztosító (ide nem értve a nem jelentős biztosító egyesületeket) és a viszontbiztosítókról szóló törvény szerinti viszontbiztosító.

Nem jelentős biztosító egyesület a Bit. szerinti nem-élet biztosítási ágon belül kizárólag a tűz és elemi károk, az egyéb vagyoni károk és a segítségnyújtási ágazatot művelő olyan biztosító egyesület, amely éves díjbevételének és tagsági hozzájárulásának együttes összege az utóbbi három üzleti évben egyszer sem érte el a 125 millió forintot. (Ezeket a szervezeteket nem terheli adófizetési kötelezettség.)

Egyéb pénzügyi szervezet a pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, tőzsde, árutőzsdei szolgáltató, kockázati tőkealap-kezelő, befektetési alapkezelő.

Pénzügyi vállalkozás a Hpt. szerinti pénzügyi vállalkozás, ide nem értve a Tanács 1083/2006/EK rendeletének 44. cikk b) pont (ii) alpontja alapján felmerülő feladatok ellátására létrejött pénzügyi vállalkozás.

Befektetési vállalkozás a Bszt. szerinti befektetési vállalkozás.

Tőzsde a Tpt. szerinti tőzsde.

Árutőzsdei szolgáltató a Bszt. szerinti árutőzsdei szolgáltató.

Kockázati tőkealap-kezelő a Tpt. szerinti kockázati tőkealap-kezelő.

Befektetési alapkezelő a Tpt. szerinti befektetési alapkezelő.

²⁶ Kjt. 4/A. § (3) bekezdés

²⁷ Kjt. 4/A. § (9) bekezdés

A bevallás részei:

- borítólap (12P90),
- a pénzügyi szervezetek különadó alapjának és különadójának meghatározása, önellenőrzése (12P90-01),
- jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadó alapjának és különadójának meghatározása (12P90-01-01),
- adójóváírás elszámolásának levezetése és kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó adatok (12P90-02),
- a Kjtv. 4/A. § (30)-(33) bekezdései alapján történő önellenőrzése keretében a különadóalap-csökkentő tételek levezetése (12P90-02-01),
- adó-visszatérítés elszámolásának levezetése és kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó adatok (12P90-02-02),
- nyilatkozat (12P90-03),
- átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz (12P90-170)

Amennyiben a bevallás benyújtásra kerül, úgy a bevallás-garnitúrának a **borítólapját**, a **01. lapját**, valamint a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet esetén a 12P90-01-01. számú lapot **kötelező kitölteni és benyújtani**.

A 12P90-02. számú lapot akkor kell kitölteni és benyújtani, ha az önellenőrzést a Kjtv. 4/A. § (21-23) bekezdései alapján végzi el 2012. június 20-át megelőző időszakra vonatkozóan, valamint a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozóan szolgáltatandó adatokat is ezen lapon lehet feltüntetni.

A 12P90-02-01. és a 12P90-02-02. számú lapot akkor kérjük kitölteni és benyújtani, ha az önellenőrzést 2012. június 20-át követően a Kjtv. 4/A. § (30)-(33) bekezdései alapján végzi el, valamint kapcsolt vállalkozásokra vonatkozóan szolgáltatandó adatokat is feltüntet. Amennyiben a Kjtv. 4/A. § (21)-(23) bekezdéseiben leírtak szerint történik meg az önellenőrzés, akkor az önellenőrzést kérjük a 12P90-01. számú lap C) blokkjában kell elvégezni.

A bevallás 03-es lapját nem feltétlenül kell benyújtani, csak abban az esetben, amennyiben önrevíziós bevallásként nyújtja be a bevallást és nyilatkozni kíván arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A bevallás borítólapjának kitöltése

A borítólap azonosításra szolgáló A) blokkjának kitöltése

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével.

Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait módosítja, pótolja, kérjük, tüntesse fel a jogelőd adószámát, eltérő esetben a jogelőd adószámát üresen kell hagyni.

Amennyiben az állami adó- és vámhatóság hibásnak minősíti a benyújtott bevallást, akkor az állami adó- és vámhatóság kiértékelése alapján **ki kell tölteni a hatóság által hibásnak minősített javítandó bevallás vonalkódját**, amelyet a kiértékelés tartalmaz.

Javító bevallás beküldésekor ügyelni kell arra, hogy a bevallás jellege kódkockában a jelölés egyezzen meg a javítandó bevallásával.

A borítólapon B) blokkjának kitöltése

Bevallási időszak. Itt kell feltüntetni az adózó adóévének bevallási időszakát. Teljes adóévi működés esetén bevallási időszakként kizárólag **2012. 01. 01. – 2012. 12. 31.** adható meg. Ettől eltérő – 12 hónapnál rövidebb – időszakot csak abban az esetben lehet feltüntetni, ha az adózó 2012. évben megszűnik, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerül. Ebben az esetben a bevallási időszak záró dátuma a megszűnés, illetve a különadó hatálya alól történő kikerülés napja. A naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazók esetében a bevallási időszak kezdő dátuma a mérlegforduló napját követő nap, a bevallási időszak pedig egy üzleti év és a különadót az utolsó rendelkezésre álló beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján kell megállapítani 2012. szeptember 10-éig, és az esedékességnek megfelelően két részletben – 2012. szeptember 10-éig és december 10-éig – kell bevallani, valamint megfizetni.

A bevallás típusa

Megszűnés esetén a kódkockában „M” jelölést kell alkalmazni, egyéb esetben a kódkockát üresen kell hagyni.

A bevallás kódja

A bevallás kódja kódkockában

- 2011-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet „1”
- jogutód nélkül megszűnő pénzügyi szervezet „2”
- a különadó hatálya alól a megszűnéseken kívül bármely más okból – átalakulás (ideértendő a beolvadás, szétválás, kiválás, egyesülés), felszámolási illetőleg végelszámolási eljárás miatt kikerülő pénzügyi szervezet „3”
- 2010-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet „4”

jelet kérünk elhelyezni. Egyéb esetben a kódkockába adat nem tüntethető fel.

A különadó hatálya alóli kikerülés nemcsak a jogutód nélküli, hanem a jogutódlással történő megszűnés (átalakulás) egyes eseteit is magába foglalja. Az átalakulás történhet - a szervezeti formaváltás mellett - egyesüléssel (összeolvadás és beolvadás), vagy szétválással (különválás és kiválás). Jogutódlás esetében azonban az a társaság, amelybe a beolvadás, illetve amelyből a kiválás történik továbbra is megmarad, így ezen társaságok részéről nincs elszámolási kötelezettség.

A végelszámolási és felszámolási eljárás következtében a pénzügyi intézmény kikerül a Kjt. hatálya alól, a felszámolási eljárás kezdetétől szintén nem tekinthető a pénzügyi különadó alanyának.

A megfelelő kódkockában kérjük a benyújtott lapok számával egyezően jelölni, hogy a 12P90-01-01., 12P90-02., 12P90-02-01., 12P90-02-02., a 12P90-03. és a 12P90-170. számú lapokból mennyi került benyújtásra.

Jogutódlással történő megszűnés esetén a befogadónak nemcsak a 12P90-01. számú lapot, hanem a 12P90-01-01. számú lapot is ki kell tölteni. A 12P90-01. számú lapon a jogutód (befogadó) szervezet a saját adókötelezettsége mellett a jogutódlással megszűnt szervezet adókötelezettségét szerepelteti, a 12P90-01-01. számú lap pedig a jogutódlással megszűnt szervezetre vonatkozó adókötelezettség levezetésére szolgál.

Figyelem! A 12P90-01-01. számú lap kitöltésére vonatkozó általános információkat az érintett lapnál írjuk le részletesen.

A bevallás jellegének meghatározása

Az adózó önellenőrzését (az adóalap, adó és költségvetési támogatás helyesbítését) a jelen bevallás benyújtásával és befizetési kötelezettségét - amennyiben az önellenőrzés során kötelezettségnövekedése van - egyidejűleg teljesíti.

A 12P90. számú bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható. Ezt a szándékot a bevallás jellege elnevezésű kódkocka kitöltésével jelölni kell.

A kódkockát üresen kell hagyni, ha a bevallást alapbevallásként vagy késettként, a bevallás benyújtásának Art. szerinti esedékessége után nyújtja be.

A kódkockába „O” betűjelet kell jelölni, ha önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként nyújtja be bevallását. Ismételt önellenőrzés esetén a 12P90-01.számú lap „O” blokkjában kérjük X-szel jelölni.

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 12P90-01. számú lap C) önellenőrzési blokkjában** kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását.

Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén újra teljes adattartalommal ki kell tölteni a nyomtatványt a bevallás jellege kódkockában történő jelölés mellett.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a vizsgálat alá vont adót, költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb az ellenőrzésről szóló értesítés kézbesítésének – az előzetes értesítés mellőzése esetén a megbízólevél bemutatásának, átadásának napját megelőző napon az adó- és vámhatóságához benyújtotta (postára adta.)

A főlap B) blokkjában X-szel kérjük jelölni, ha a Kjtv. 4/A. § (21-23) bekezdésében foglaltak alapján – 2012. június 20-át megelőző időszakra vonatkozóan - adójóváírást számol el. E blokkban kérjük továbbá jelölni azt is, ha kapcsolt vállalkozása(i) vannak, vagy az adójóváírást kapcsolt vállalkozásként nyújtja be. A jelölések alkalmazása esetén a 12P90-01. számú lap A) blokk kitöltésével egyidejűleg a B) blokkját is kérjük kitölteni, ahol a 21. sorban kell feltüntetni a Kjtv. 4/A. § (21-23) bekezdése alapján az adójóváírás összegét.

Azokban az esetekben, amikor az önellenőrzés a Kjtv. 4/A. § (21)-(23) bekezdés alapján elszámolt **adójóváírás** címen történik, akkor csak a 12P90-01. számú lap C) blokkjának 29. sorát szabad kitölteni.

Ha a korábban benyújtott alapbevallását az általános szabályok szerint kívánja önellenőrizni, úgy a módosítást a 12P90-01. számú lap C) blokkjának 28. sorában kérjük elvégezni.

Tájékoztatásul közöljük, hogy a 12P90-02-01. és a 12P90-02-02. számú lapot csak 2012. június 20-át követően benyújtandó önellenőrzés során lehet kitölteni, ha az önellenőrzés a Kjtv. módosított 4/A. § (21)-(23) vagy a (30)-(33) bekezdései alapján történik.

Amennyiben a korábban az adó- és vámhatóságához benyújtott alapbevallását kívánja önellenőrizni – nem a Kjtv. előzőekben hivatkozott jogszabály szerint végzi el az önellenőrzését -, akkor a 12P90-01. számú lap C) blokkjában tüntethet fel adatokat. Ha az önellenőrzés a 2012. június 20-át megelőző Kjtv. (21)-(23) bekezdés szerint hajtja végre, akkor **a 12P90-01. számú lap C) blokkjának 29. sorában tudja megtenni.**

Amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő, úgy azt a borítólapon B) blokkjában kérjük jelölni X-szel.

A bevallást benyújtó adózóknak (jogutódlással történő megszűnés esetén is) – amennyiben a törvény²⁸ szerint erre kötelezettek –, jelölniük kell a melléklet bevalláshoz csatolásának tényét „X”-szel.

Az alább felsorolt szervezeteknek a különadó **bevallás mellékleteként be kell nyújtaniuk** az állami adó- és vámhatóságához:

- a) a **hitelintézet** esetén az adóalap meghatározásakor számításba vett, a beszámoló adataiból számított módosított mérlegfőösszeget tartalmazó kimutatást,
- b) a **pénzügyi vállalkozás** esetén az adóalap meghatározásakor számításba vett, a beszámoló adataiból számított kamateredményt, valamint díj- és jutalékeredményt tartalmazó kimutatást,
- c) a **befektetési alapkezelő** esetén az adóalap meghatározásakor számításba vett, általa kezelt alapok megnevezését és nettó eszközértékét, valamint az általa kezelt pénztári illetőleg egyéb portfólió vagyont értékének összegét,
- d) az **árutőzsdei szolgáltatást** nem kizárólagosan végző árutőzsdei szolgáltató az éves beszámolóban szereplő értékesítés nettó árbevételéből az árutőzsdei szolgáltatásból származó árbevételt tartalmazó kimutatást,
- e) a **biztosító** az adóalap meghatározásakor számításba vett korrigált díjbevétel megállapítását tartalmazó kimutatást.

A mellékletet pdf. formátumban, csatolmányként kell a bevallással együtt elektronikusan beküldeni.

Figyelem! Amennyiben megjelölte a bevalláson a melléklet (csatolmány) beküldését, a nyomtatvány csak azzal együtt küldhető be az állami adó- és vámhatóságához!

A „Jelölje X-szel, ha a bevalláshoz mellékletet csatolt” kódkockát abban az esetben kérjük kitölteni, ha a bevallást alapbevallásként, késettként – az Art. esedékességi dátuma után, határidőn túl – vagy önellenőrzésként nyújtja be.

A jogutódlással megszűnt szervezetek számának jelölése:

A kódkockában számmal kérjük jelölni a jogutódlással megszűnt szervezetek számát. A kódkockában nulla adat nem szerepelhet. Amennyiben a kódkockában egy vagy egynél több szám kerül beírásra, úgy annyi 12P90-01-01. számú lapot kell kitölteni. Ha azonban a kódkockában nincs jelölés, akkor a 12P90-01-01. számú lap nem nyitható meg.

A főlap C) blokkjában kérjük feltüntetni – az adó-visszatérítés során – azt a belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlaszámot, amelyre a visszaigényelendő adó összegét kéri. Amennyiben az önellenőrzés során adó-visszatérítést kér, úgy ezt is kérjük feltüntetni az „Adó-visszatérítés jelölése” kódkockában X-szel.

Az adó-visszatérítés esetén az adózó kérheti, hogy

²⁸ Kjt. 4/A. § (10) bekezdés

- nem kéri a visszaigényelendő összeget, melyet a „Kiutalást nem kér jelölése” kódkockában kell jelezni; ebben az esetben az összeget az adó- és vámhatóság nem utalja ki, az az adózó adószámláján marad,
- a teljes összeg kiutalását kéri, melyet a „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” kódkockában kell jelezni, vagy
- az adó-visszatérítés címén járó összeg átvezetését kéri, mely esetén jelölni kell, hogy a bevallással egyidejűleg mellékeli az átvezetési kérelmet.

A borítólap F) blokkjának kitöltése

Ebben a blokkban kérjük az ellenjegyzésre vonatkozó adatokat kitölteni.

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adó- és vámhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg Art.

Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult nem rendelkezik adószámmal, akkor a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni.

Amennyiben a benyújtott bevallás ellenjegyzésére az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő által kerül sor, úgy szerepeltetni kell az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, illetve az igazolvány számát.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a vizsgálat alá vont adót, költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást lekésőbb az ellenőrzésről szóló értesítés kézbesítésének – az előzetes értesítés mellőzése esetén a megbízólevél bemutatásának, átadásának napját megelőző napon az adó- és vámhatósághoz benyújtotta (postára adta).

Amennyiben a 10P90, vagy a 11P90 számú bevallás benyújtását elmulasztotta, vagy azt valamilyen oknál fogva önellenőrizni kívánja, úgy az érintett időszak(ok)ra vonatkozó adókötelezettsége(ke)t a 10P90, illetőleg a 11P90 számú nyomtatványokon teljesíthetik.

A pénzügyi szervezetek 2012. évi különadó alapjának és különadójának meghatározása, önellenőrzése (12P90-01)

A) Az adóalap meghatározása és az adó kiszámítása

A Kjt. rendelkezései alapján annak függvényében, hogy az adózó milyen típusú pénzügyi szervezet, meg kell határozni a pénzügyi szervezetnek a különadó alapját és ennek megfelelően kitölteni a 01. számú lap A) blokkban feltüntetett, adott sorokhoz tartozó adóalapot (b) oszlop) és a különadó összegét (c) oszlop).

A pénzügyi szervezetek különadó alapjának meghatározása²⁹:

A **hitelintézetnél** az adóalap a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2009. évi beszámoló adataiból számított módosított mérlegfőösszeg.

A **biztosítónál** az adóalap a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2009. évi beszámoló adataiból számított korrigált díj.

Egyéb pénzügyi szervezetnél:

a) A **pénzügyi vállalkozásnál** a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2009. évi beszámoló adataiból előjelhelyesen számított:

aa) kamateredmény, valamint

ab) díj- és jutalékeredmény

összevont összege.

b) A **befektetési vállalkozásnál** az adóalap a befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2009. évi beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel.

c) A **tőzsdénél** az adóalap a tőzsdék és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetek éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2009. évi beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel.

d) Az **árutőzsdei szolgáltatónál és a kockázati tőkealap-kezelő szervezetnél** az adóalap a 2009. évi beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel.

e) A **befektetési alapkezelőnél** az adóalap az általa kezelt alapok 2009. december 31-i nettó eszközértékének, valamint az általa kezelt pénztári, illetőleg egyéb portfólió vagyron 2009. december 31-i értékének együttes összege.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a jogutód a jogutódlással 2011. január 1-jét követően megszűnő adózó - a jogutódlással történő megszűnés adóévében hatályos Kjt. 4/A. §-ának (4) és (6) bekezdés szerint megállapított – különadó fizetési kötelezettségét - első ízben a jogutódlást követő adóévben – március 10-éig megállapítja és az esedékességének megfelelő részletezésben bevallja, valamint negyedévenként, a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig négy egyenlő részletben megfizeti.³⁰ Az előzőekben leírtakat nem kell alkalmazni akkor, ha a jogutód a (3) bekezdés szerinti állapítja meg a különadót.

A különadó mértéke³¹:

a) **hitelintézet** esetén az adóalap 50 milliárd forintot meg nem haladó része után 0,15 százalékos, az e feletti összegre 0,53 százalékos,

²⁹ Kjt. 4/A. § (4) bekezdés

³⁰ Kjt. 4/A. § (8) bekezdés

³¹ Kjt. 4/A. § (6) bekezdés

b) **biztosító** esetén az adóalap 1 milliárd forintot meg nem haladó része után 1,5 százalék, 8 milliárd forintot meg nem haladó része után 3 százalék, az e feletti összegre 6,4 százalék,

c) **egyéb pénzügyi szervezet esetén:**

ca) pénzügyi vállalkozásnál az (4) bekezdés 3. pont a) alpontban meghatározott összeg 6,5 százaléka,

cb) befektetési vállalkozásnál 5,6 százalék,

cc) tőzsdénél 5,6 százalék,

cd) árutőzsdei szolgáltatónál, kockázati tőkealap-kezelőnél 5,6 százalék,

ce) befektetési alapkezelőnél 0,028 százalék.

12P90-01. számú lap A) blokk: A pénzügyi szervezetek különadójának megállapítása, adóalap és adószámítása

Az A) blokk b) oszlopában az adó alapját kell feltüntetni, a c) oszlopban az adó alapjának és adó mértékének figyelembevételével kiszámított különadó összegét.

A **hitelintézeteknek** az adóalapja kerül a 01. sor b) oszlopába, míg a c) oszlopba az adó összege (összesítve a 02. és a 03. sor adatait).

Amennyiben a mérlegfőösszeg nem nagyobb, mint 50 milliárd forint, a mérlegfőösszeget kell megismételni a 02. sor b) oszlopában. Amennyiben a mérlegfőösszeg meghaladja az 50 milliárd forintot, a 02. sor b) oszlopában az 50 milliárd forintot kell szerepeltetni, az 50 milliárd forint feletti rész pedig a 03. sor b) oszlopában jelenik meg.

A 01. sor c) oszlopában a teljes adóalapot terhelő adókötelezettség szerepel, míg a 02. sor c) illetve 03. sor c) oszlopának adata annak függvénye, hogy az adóalap meghaladja-e az 50 milliárd forintot.

Ha az adóalap nem haladja meg az 50 milliárd forintot - a b) oszlopnál leírtakkal egyezően -, akkor az összes adókötelezettség összege megismétlődik a 02. sor c) oszlopában. Ha az adóalap meghaladja az 50 milliárd forintot, akkor a 02. sor c) oszlopában az 50 milliárd forint 0,15 százaléka szerepel, a 03. sor c) oszlopában pedig az adóalap 50 milliárd forintot meghaladó részének 0,53 százaléka.

A **biztosítók adóalapját** – annak nagyságától függően – a 05.-07. sorok b) oszlopában kérjük feltüntetni és a 04. sor b) oszlopában összesíteni.

Az **adót** a 05.- 07. sorokban feltüntetett adóalapra vonatkozó – az ott jelölt – adó mértékével számítva, a c) oszlop megfelelő sorában kell feltüntetni és a 04. sor c) oszlopában összesíteni.

A **pénzügyi vállalkozásoknál** az adóalap törvény szerinti megosztását a 09. sor a) és 10. sor a) rovataiban kell részletezni. A 6,5 százalékos mértékű adót kell fizetni, és előjelhelyesen kiszámítani az összevont összeg után. Abban az esetben, ha például a díj-és jutalékeredmény negatív értékű (-50 egység), és a kamateredmény pozitív értékű (+100 egység), akkor az adó összegét a +50 egység után kell bevallania, illetőleg megfizetnie. Amennyiben a 09. és 10. sor a) rovataiban csak negatív összeg szerepel, úgy ezen adóalap után nem terheli adófizetési kötelezettség. Ha például a kamateredmény negatív értékű (-100 egység) és a díj- és jutalékeredmény pozitív értékű (+50 egység), úgy az összevont összeg negatív értékű (-50 egység), akkor szintén nem terheli az adózót adófizetési kötelezettség. A részadatok előjelhelyes összevonása eredményeként megállapított összeget a 08. sor b) rovatában kell szerepeltetni, akkor is, ha az negatív értékű (amely nem képez adóalapot).

A 08. sor b) oszlopában szereplő (pozitív) adóalapra kell megállapítani az adókötelezettséget a 08. sor c) oszlopában.

A **befektetési vállalkozásnál** az adóalapot a 11. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 11. sor c) oszlopába.

A **tőzsdénél** az adóalapot a 12. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 12. sor c) oszlopába.

Az **árutőzsdéi szolgáltató és kockázati tőkealap-kezelő szervezetnél** az adóalapot a 13. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 13. sor c) oszlopába.

A **befektetési alapkezelőnél** az adóalapot a 14. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 14. sor c) oszlopába.

12P90-01. számú lap B) blokk: A 2012. évre fizetendő különadó összegének, és a részletek megállapítása, megfizetése

A B) blokk 20. sor a) oszlopába a 2012. évre a pénzügyi szervezetek különadó összegét kell feltüntetni. (az A) blokk 01. sor c), vagy a 04. sor c), vagy a 08. sor c) vagy a 11. sor c), vagy a 12. sor c), vagy a 13. sor c) vagy a 14. sor c) oszlopában szereplő összeg.)

A 21. sorban kell feltüntetni a Kjtv. 4/A. § (21-23) bekezdései alapján elszámolt adójóváírás összegét abban az esetben is, ha az aktuális önellenőrzést nem a Kjtv. 4/A. § (21-23) bekezdése alapján végzi el, azonban korábbi önellenőrzésében élt az adójóváírás lehetőségével. Ebben a sorban a „saját” jogon elszámolt adójóváírás összegét kérjük feltüntetni.

A 31. sorba kérjük beírni a Kjtv. 4/A. § (30)-(33) bekezdése alapján igénybevett adóalap-kedvezményre eső adócsökkentő tétel összegét. E sorba írt összegnek nem haladhatja meg a 12P90-02-01. számú lap **A) blokk 60. sorának b) oszlopában** feltüntetett összeget.

A 32. sorban az adócsökkentő tétellel és az adójóváírás tétellel csökkentett különadó összegét kell szerepeltetni, mely összeg egyenlő: a 20. sor a) oszlopába írt összegből levonva a 21. és a 31. sor a) oszlopában írt együttes összegek különbségével.

A 33. sorban kérjük szerepeltetni azt az összeget, amelyet a Kjtv. 4/A. § (21)-(23) bekezdéseiben foglaltak szerint – 2012. június 20-át követő időszak vonatkozásában - adó-visszatérítés címén vesz igénybe.

A 34. sorba kérjük beírni azt az összeget, amelyet a Kjtv. 10. § (1) bekezdésében leírtak szerint adó-visszatérítés címén vesz igénybe.

Amennyiben a Kjtv. 4/A. § (21-23) bekezdései alapján hajtja végre az önellenőrzését – 2012. június 20-át megelőző időszak tekintetében - az adójóváírás összességű változását a C) Blokk 29. sor b) oszlopában kell feltüntetni.

Ha adójóváírást nem vehet igénybe, valamint nincs adóalap-kedvezményre eső adócsökkentő tétele akkor a 20. és a 32. sornak meg kell egyeznie. Amennyiben a 33. sorba illetőleg a 34. sor a) oszlopába nem ír be adatot, illetve jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet tekintetében nem köteles az adóbevallást benyújtására, akkor a 32. sorban szerepeltetett adatnak egyeznie kell a 22. sorban feltüntetett adattal.

A 35. sorba kérjük beírni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezete(ek) különadó összegét (a 01-01. számú lap(ok) 20. sorába írt összeg(ek) együttes adata).

A 36. sorban a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) az adócsökkentő tételei és az adójóváírással csökkentett különadó összegeit kell feltüntetni (a 01-01. számú lap 21. és 22. sorok a) oszlopába írt összegek együttes adata).

A 37. sor tartalmazza a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) által a Kjtv. 4/A. § (21)-23) bekezdése alapján igénybevett adó-visszatérítés összegeit (01-01. számú lap(ok) 24. sorának a) oszlopába írt összeg(ek) együttes adata).

A 38. sorban kérjük szerepeltetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) által a Kjtv. 10. § (1) bekezdése alapján történő adó-visszatérítés összege(i)nek össz adatát (01-01. számú lap(ok) 25. sorának a) oszlopába írt összeg(ek) együttes adata).

A 22. sorban az együttesen fizetendő adó összegét kell kiszámítani (32. sor-(33. sor+34. sor)+35. sor-(36. sor+37. sor+38. sor))

A 23.-26. sorok a) oszlopában kell szerepeltetni – alapbevallás benyújtásakor - a 20. sor a) oszlopában megállapított összeg alapján – **főszabályként – négy egyenlő részletben (a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig) – a kerekítés általános szabályainak megfelelően - megfizetendő különadó összegeket. A kerekítést az utolsó részlet kiszámításánál, illetőleg kitöltésénél kérjük figyelembe venni. (Például az adófizetési kötelezettség 2 609 eFt, akkor az I. részlet 652 eFt, a második részlet 652 eFt, a harmadik részlet 652 eFt, a negyedik részlet pedig 653 eFt lesz.)**

Figyelem!

A 2010-ben és 2011. évben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet, valamint a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó a különadót az utolsó rendelkezésre álló beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján – **2012. szeptember 10-éig** állapítja meg, **vallja be**, valamint **két egyenlő részletben – 2012. szeptember 10-éig és december 10-éig – megfizeti.** Ebben az esetben a B) blokk 23. és 24. sor adatot nem tartalmazhat. Az egyes sorok kitöltése előtt, a borítólapon B) blokkjában a „Bevallás kódja” kódkockában kérjük feltüntetni a 2011-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet esetében az „1-es”, 2010-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet tekintetében a „4”-es kódot. Kérjük X-szel jelölni a kódkockában a naptári évtől eltérő üzleti év jelzését, ha a pénzügyi szervezet naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz.

A megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet a 2012. évi különadójának összegét kizárólag a B) blokk 22. sor a) oszlopában szerepelteti, a 23-26. sorokba nem kerülhet adat. Megszűnés illetve a különadó hatálya alóli kikerülés esetében, a borítólapon B) blokkjában található „Bevallás kódja” kódkockában jelölni kell a „2-es”, illetve a „3-as” kódot.

12P90-01. számú lap C) blokk: Az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének változása, önellenőrzési pótlék önellenőrzése, valamint az adójóváírás/vagy adó-visszatérítés változása.

A 12P90. számú bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokat is ki kell tölteni abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzés során kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás.

Ismételt önellenőrzés esetén kérjük az O) blokkban az erre vonatkozó kódkockában „X” jelet alkalmazni. **Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor a 12P90-01. lap C) blokkjában kizárólag a 30. sor d) rovatában szerepelhet adat. Itt kérjük feltüntetni az önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását.**

Ha a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet. Ebben az esetben az önellenőrzéssel **csak** az önellenőrzési pótlékot lehet helyesbíteni. A különadóra irányuló önellenőrzés külön bevallás benyújtásával történik.

Az adóalap változása esetén – amennyiben az önellenőrzés nem a Kjtv. 4/A, § (21-23) bekezdése szerint történik – az eredeti illetve a módosított adatok összegének a **különbözetét a 12P90-01. lap 28. sorának a) rovatában**, míg az adókötelezettség változását a **28. sor b) rovatában** kell kimutatni.

Ha az önellenőrzés adójóváírásként figyelembe vett összeg vagy az adó-visszatérítés címén igénybe vett összeg helyesbítésére vonatkozik, akkor a változást a 29. sorban kérjük feltüntetni. Ebben az esetben a 28. sorban adat nem szerepelhet.

Az adózó terhére történő önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlék alapját a **28. sor c), vagy a 29. sor c) rovatában** kell feltüntetni, a kiszámított önellenőrzési pótlék pedig a **28. sor vagy a 29. sor d) rovatába** kerül.

Az adózó **javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.**³²

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani az „Általános tudnivalók” cím alatt ismertettek szerint.

A megállapított önellenőrzési pótlékot nem a hiba feltárásáig, hanem a bevallás benyújtásáig kell megfizetni, tehát a megfizetés a bevallással egyidejűleg esedékes és a 215-ös adónemre kell pénzügyileg teljesíteni.

Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadó alapjának és különadójának meghatározása (12P90-01-01)

A lap kitöltése előtt kérjük az általános tudnivalókat valamint az önellenőrzéssel összefüggő információkat áttekinteni.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód (befogadó) szervezetnek nemcsak ezt a lapot, hanem a 12P90-01. számú lapot is ki kell tölteni.

E lapon a 2011. január 1-jét követően – 2011. évben illetőleg 2012. évben - jogutódlással megszűnő – a jogutódlással történő megszűnés adóévében hatályos szabályok szerint megállapított – különadó fizetési kötelezettséget kell megállapítani.

A lap fejrészeben a befogadó szervezet adószámát és nevét kell beírni. A lap fejrésze alatti külön blokkjában kérjük a jogutódlással megszűnt szervezet adószámát és nevét.

E lap dinamikus lapként funkcionál, tehát amennyiben több jogutódlással megszűnt szervezet esetében kívánja a különadó kötelezettséget bevallani, úgy annyi lapot kérünk kitölteni, ahány jogutódlással megszűnt szervezetre vonatkozik az adókötelezettsége.

³² Art. 57 § (3) bekezdés

A lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A ”+” nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz. A ”-” Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető. Összesen 99 lap nyitható meg!

12P90-01-01. számú lap A) blokk: A pénzügyi szervezetek különadójának megállapítása, adóalap és adószámítása

Az A) blokk b) oszlopában az adó alapját kell feltüntetni, a c) oszlopban az adó alapjának és adó mértékének figyelembevételével kiszámított különadó összegét.

A **hitelintézeteknek** az adóalapja kerül **a 01. sor b) oszlopába, míg a c) oszlopba az adó összege (összesítve a 02. és a 03. sor adatait).**

Amennyiben a mérlegfőösszeg nem nagyobb, mint 50 milliárd forint, a mérlegfőösszeget kell megismételni a 02. sor b) oszlopában. Amennyiben a mérlegfőösszeg meghaladja az 50 milliárd forintot, a 02. sor b) oszlopában az 50 milliárd forintot kell szerepeltetni, az 50 milliárd forint feletti rész pedig a 03. sor b) oszlopában jelenik meg.

A 01. sor c) oszlopában a teljes adóalapot terhelő adókötelezettség szerepel, míg a 02. sor c) illetve 03. sor c) oszlopának adata annak függvénye, hogy az adóalap meghaladja-e az 50 milliárd forintot.

Ha az adóalap nem haladja meg az 50 milliárd forintot - a b) oszlopnál leírtakkal egyezően -, akkor az összes adókötelezettség összege megismétlődik a 02. sor c) oszlopában. Ha az adóalap meghaladja az 50 milliárd forintot, akkor a 02. sor c) oszlopában az 50 milliárd forint 0,15 százaléka szerepel, a 03. sor c) oszlopában pedig az adóalap 50 milliárd forintot meghaladó részének 0,53 százaléka.

A **biztosítók adóalapját** – annak nagyságától függően – a 05.-07. sorok b) oszlopában kérjük feltüntetni és a 04. sor b) oszlopában összesíteni.

Az **adót** a 05.- 07. sorokban feltüntetett adóalapra vonatkozó – az ott jelölt – adó mértékével számítva, a c) oszlop megfelelő sorában kell feltüntetni és **a 04. sor c) oszlopában összesíteni.**

A **pénzügyi vállalkozásoknál** az adóalap törvény szerinti megosztását a 09. sor a) és 10. sor a) rovataiban kell részletezni. A 6,5 százalékos mértékű adót kell fizetni, és előjelhelyesen kiszámítani az összevont összeg után. Abban az esetben, ha például a díj-és jutalékeredmény negatív értékű (-50 egység), és a kamateredmény pozitív értékű (+100 egység), akkor az adó összegét a +50 egység után kell bevallania, illetőleg megfizetnie. Amennyiben a 09. és 10. sor a) rovataiban csak negatív összeg szerepel, úgy ezen adóalap után nem terheli adófizetési kötelezettség. Ha például a kamateredmény negatív értékű (-100 egység) és a díj- és jutalékeredmény pozitív értékű (+50 egység), úgy az összevont összeg negatív értékű (-50 egység), akkor szintén nem terheli az adózót adófizetési kötelezettség. A részadatok előjelhelyes összevonása eredményeként megállapított összeget a 08. sor b) rovatában kell szerepeltetni, akkor is, ha az negatív értékű (amely nem képez adóalapot).

A **08. sor b) oszlopában** szereplő (pozitív) adóalapra kell megállapítani az adókötelezettséget a 08. sor c) oszlopában.

A **befektetési vállalkozásnál** az adóalapot a 11. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 11. sor c) oszlopába.

A **tőzsdénél** az adóalapot a 12. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 12. sor c) oszlopába.

Az **árutőzsdei szolgáltató és kockázati tőkealap-kezelő szervezetnél** az adóalapot a 13. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 13. sor c) oszlopába.

A **befektetési alapkezelőnél** az adóalapot a 14. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 14. sor c) oszlopába.

12P90-01-01. számú lap B) blokk a 2012. évre fizetendő különadó összegének levezetésére szolgál.

A B) blokk **20. sor a) oszlopába a 2011-ben illetve 2012-ben** a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadójának összegét (összegeit) kell feltüntetni. (Az A) blokk 01. sor c), vagy a 04. sor c), vagy a 08. sor c) vagy a 11. sor c), vagy a 12. sor c), vagy a 13. sor c) vagy a 14. sor c) oszlopában szereplő összeg.)

A **21. sor** tartalmazza a Kjt. 4/A.§ (21)-(23) bekezdése alapján adójóváírással érintett összeget (összegeket).

A **22. sorba** kérjük beírni a Kjt. 4/A. § (30)-(33) bekezdései alapján igénybevett adóalap-kedvezményre eső adócsökkentő tétel(ek)t.

A **23. sorban** az adócsökkentő tétellel és az adójóváírással csökkentett különadó összegét kell feltüntetni. (20. sor-(21. sor+22. sor)).

A **24. sor** a Kjt. 4/A. § (21)-(23) bekezdései alapján igénybevett adó-visszatérítés összegét tartalmazza.

A **25. sorba** a Kjt. 10. § (1) bekezdés alapján történő adó-visszatérítés összegét kérjük szerepeltetni.

A **26. sor** a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) fizetendő adójának összegét tartalmazza (23. sor-(24. sor+25. sor))

A következőkre kívánjuk felhívni a figyelmet:

- a 20. sor a) oszlopában szereplő összeg, vagy összegek együttes adata (jogutódlással megszűnt szervezetenként) a 12P90-01. számú lap 35. sorába;
- a 21. sor és a 22. sor a) oszlopában feltüntetett összeg, vagy összegek együttes adata a 12P90-01. számú lap 36. sorába;
- a 24. sor a) oszlopában feltüntetett összeg, vagy összegek együttes adata a 12P90-01-01. számú lap 37. sorába;
- a 25 sor a) oszlopába írt összeg, vagy összegek együttes adata a 12P90-01-01. számú lap 38. sorába

kerülnek átvezetésre, illetőleg kell átvezetni.

Adójóváírás elszámolásának levezetése és a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó adatok (12P90-02)

Az A) blokk szolgál – tájékoztató adatként – az adójóváírás elszámolásának levezetésére.

A 35. sorban kérjük feltüntetni a 2012. évre fizetendő különadó kötelezettség összegét, mely összegnek egyeznie kell a 12P90-01. számú lap B) blokkjának 22. sorába írt értékkel.

A 36. sorban a Kjt. 4/A. § (21-23) bekezdése szerint „saját” jogon figyelembe vett adójóváírás, valamint az átadott, illetőleg átvett adójóváírás összegét kell szerepeltetni.

A 37. sorban a kapcsolt vállalkozás(ok)nak átengedett különbözet (adó jóváírás) összegét kell feltüntetni, amely összegnek egyezni kell a B) blokk kapcsolt vállalkozás(ok)nál az e) oszlopban jelölt adatok összesen értékével.

A 38. sorban a kapcsolt vállalkozás(ok)tól átvett különbözet (adó jóváírás) összege szerepelhet, mely összegnek egyezőnek kell lennie a B) blokk kapcsolt vállalkozás(ok)nál az f) oszlopban feltüntetett adatok összesen értékével.

Ha az önellenőrzést nem a Kjt. 4/A. § (21-23) bekezdéseiben foglaltak alapján végzi, azonban korábban élt az adójóváírás lehetőségével és azt egy korábbi önellenőrzésében bevallotta, akkor jelen önellenőrzés során a 12P90-02. számú lapot nem töltheti ki, ugyanakkor a korábban igénybe vett adójóváírás összegét a 12P90-01. számú lap 21. sorában fel kell tüntetnie.

A Kjt. 4/A. § (23) bekezdése alapján ha a pénzügyi intézményt a (21)-(22) bekezdés rendelkezése szerint megillető adójóváírások összege meghaladja a 2012-re fizetendő különadója megállapításánál a (6) bekezdés szerint kiszámított különadót, különbözetüket a 2012-ben a visszaigénylésre jogosult társaság érvényesítheti (vonhatja le) a 2012-re fizetendő különadója megállapításánál. Ha a különbözetet egynél több visszaigénylésre jogosult társaság érvényesíti a fizetendő különadója megállapításánál, az egyes visszaigénylésre jogosult társaságokat e jogcímen külön-külön megillető adójóváírások összege nem haladhatja meg a különbözetet. A rendelkezések alapján a visszaigénylésre jogosult társaság által érvényesített (levont) összeg nem haladhatja meg a (6) bekezdés szerint kiszámított különadójából az ugyanezt a visszaigénylésre jogosult társaságot a (21)-(22) bekezdés rendelkezései szerint megillető adójóváírások összegét meghaladó részt.

A B) blokkban a kapcsolt vállalkozás(ok) adatait kérjük feltüntetni.

A lap kitöltésénél a következőket kell beírni:

az a) oszlopba a kapcsolt vállalkozás adószámát;

a b) oszlopba a kapcsolt vállalkozás nevét,

a c) oszlopba a kapcsolt vállalkozás 2012. évre fizetendő adó összegét;

a d) oszlopban a kapcsolt vállalkozás adózás előtti eredmény terhére elszámolt ráfordítások összegének (számított veszteségnek) 30 %-ának összegét;

az e) oszlopba az átengedett adókülönbözet (adó jóváírás) összegét;

az f) oszlopba az átvett adókülönbözet (adó jóváírás) összegét;

a g) oszlopba az egyedileg megillető adójóváírás összegét.

E blokkot akkor kérjük kitölteni, ha a Kjt. 4/A. § (22) bekezdése alapján egynél több társaságnál valósul meg megosztás (adó jóváírások) átengedése, átvétele.

A Kjt. 4/A. § (30)-(33) bekezdései alapján történő önellenőrzés levezetése

12P90-02-01. számú lap kitöltése

E lapon kérjük levezetni, ha az önellenőrzést a Kjt. 4/A. § (30)-(33) bekezdése alapján hajtja végre.

1. A 2012. évi pénzügyi különadó alapja, **2013. március 1-jétől**, önellenőrzéssel csökkenthető:

- a 2012. szeptember 30-án fennálló – 2011. szeptember 30-ai árfolyamon meghatározott – kkv-hitelállományának a 2011. szeptember 30-án fennálló ugyanilyen hitelállománya 95 százalékát meghaladó részével,
- az uniós pályázatokhoz az önerő kiegészítése céljából nyújtott, 2012. december 31-én fennálló – 2011. december 31-ei árfolyamon meghatározott – hitelállományának a 2011. december 31-én fennálló ugyanilyen hitelállományát meghaladó részével,
- az uniós pályázatok előfinanszírozásához nyújtott hitelrészen felüli hitelrészek 2012. december 31-én fennálló – 2011. december 31-ei árfolyamon meghatározott – állományának a 2011. december 31-én fennálló ugyanilyen hitelrészek állományát meghaladó részével.
- Az a) – c) pontban foglaltak alkalmazásakor figyelembe vehető állomány egyenlő az adott napon fennálló követelések együttes, forintban kifejezett könyv szerinti értékével, növelve az e követelésekre ugyanazon a napra nyilvántartott értékvesztések állománya együttes, forintban kifejezett könyv szerinti értékével.³³

2. A 2012. évi pénzügyi különadó alapja, **2013. március 1-től**, önellenőrzéssel csökkenthető továbbá:

- a fogyasztóval kötött, Magyarország területén lévő lakóingatlanon alapított zálogjog fedezete mellett (egészben vagy részben) az adóévben folyósított kölcsön alapján, vagy
- a fogyasztóval kötött, Magyarország területén lévő lakóingatlanra vonatkozó, az adóévben teljesített lízingszerződés alapján
- 2013. február 28-án kimutatott – 2012. február 28-ai árfolyamon meghatározott – állományának a 2012. február 28-án fennálló ugyanilyen hitelrészek állományát meghaladó részével.

Az 1-2. pontokban meghatározott pénzügyi különadó-alap-csökkentést – külön-külön és együttesen – a pénzügyi különadó alapjának megállapításánál a pénzügyi intézmény legfeljebb olyan mértékig veheti figyelembe, hogy az általa fizetendő pénzügyi különadó ezt követően is elérje a Kjt. 4/A. § (6) bekezdés szerint kiszámított pénzügyi különadó 70 százalékát.³⁴

Adó-visszatérítés

A hitelintézet Kjt. 4/A. § (6) bekezdés a) pontja alapján kiszámított és a pénzügyi különadó-alap csökkentésének figyelembevételével módosított 2012. évi pénzügyi különadóját önellenőrzéssel adó-visszatérítés címen csökkentheti

- a Magyarország területén lévő lakóingatlanon alapított zálogjog fedezete mellett a fogyasztóval kötött deviza alapú kölcsönszerződésből,

³³ Kjt. 4/A. § (32) bekezdés

³⁴ Kjt. 4/A. § (36) bekezdés

- a törvény³⁵ alapján vállalt állami készfizető kezesség fedezete mellett a fogyasztóval kötött deviza alapú kölcsönszerződésből,
- a deviza alapú, Magyarország területén lévő lakóingatlanra vonatkozó lízingszerződésből eredő követelésnek
- a fogyasztóval történő megállapodás alapján, vagy
- az adós törvényben³⁶ előírt nyilatkozata³⁷ alapján
- történő részleges elengedés esetén a követelésből (ideértve különösen a már esedékesé vált kamatot, késedelmi kamatot és költséget is) elengedett résznek (a számított veszteségnek) 30 százaléka, a Kjt-v-ben előírt feltételek³⁸ teljesülése esetén.

Ha a követelést kimutató pénzügyi intézményt megillető adó-visszatérítések összege meghaladja a 2012-re fizetendő pénzügyi különadóját, különbözetüket a 2012-ben visszaigénylésre jogosult társaság érvényesítheti (vonhatja le).³⁹

Ha a különbözetet egynél több visszaigénylésre jogosult társaság érvényesíti fizetendő különadója megállapításánál, az egyes visszaigénylésre jogosult társaságokat e jogcímen külön-külön megillető adó-visszatérítések összege nem haladhatja meg a különbözetet.

Visszaigénylésre jogosult társaság: a 2011. naptári év valamely napján a pénzügyi intézmény – Szt. 3. § (2) bekezdés 7. pont szerinti – kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) másik pénzügyi intézmény, befektetési vállalkozás vagy alapkezelő.

Az adó-visszatérítés igénylésének külön feltételét a Kjt-v. 4/A. § (25)-(26) bekezdései tartalmazzák.

Az adó-visszatérítés a követelést nyilvántartó pénzügyi intézmény esetében és a visszaigénylésre jogosult kapcsolt vállalkozásnál is a Kjt-v. 4/A. § (6) bekezdése alapján kiszámított és az adóalap-csökkentéssel módosított különadó mértékéig terjedhet.

Abban az esetben, ha a pénzügyi intézmény az adó-visszatérítéssel 2012-ben él, majd 2013-ban csökkenti a pénzügyi különadóját, és az e miatti pénzügyi különadó-csökkenés következtében az érvényesített adó-visszatérítés meghaladná a módosított pénzügyi különadó kötelezettséget, akkor a korábbi adó-visszatérítés összegét is módosítani kell a pénzügyi intézménynek újabb önellenőrzéssel.

Az A) blokk kitöltése

Az A) blokk a különadóalap-csökkentés levezetésére szolgál, amennyiben az önellenőrzés a Kjt-v. 4/A. § (30)-(33) bekezdéseiben foglaltakra irányul.

A **60. sor** a) oszlopba az adóalap-csökkentő tételek együttes adatait kérjük feltüntetni, mely a 61-65. sorok összesített adata. A 60. sor b) oszlopába az adóalap-kedvezményre eső adó összegét kérjük beírni, a 12P90-01. számú lap 31. sor a) oszlopában feltüntetett összeg nem haladhatja meg a 12P90-02-01. számú lap 60. sor b) oszlopában szereplő összeget.

³⁵ Magyarország 2005. évi költségvetéséről szóló 2004. évi CXXXV. törvény 44. §

³⁶ A devizakölcsönök törlesztési árfolyamának rögzítéséről és a lakóingatlanok kényszerértékesítésének rendjéről szóló 2011. évi LXXV. törvény (Gyűjtőszámlahitel tv.)

³⁷ Gyűjtőszámlahitel tv. 10/A. § (1) bekezdés e) pont

³⁸ Kjt-v. 4/A. § (21) bekezdés a)-e) pont

³⁹ Kjt-v. 4/A. § (22) bekezdés

A **61. sorba** a 2012. szeptember 30-án **fennálló** – 2011. szeptember 30-ai árfolyamon meghatározott – kkv-hitelállományának a 2011. szeptember 30-án **fennálló** ugyanilyen hitelállománya 95 százalékát meghaladó része utáni adóalapot és az adó összegét kell beírni.

A **62. sorban** az uniós pályázatokhoz az önerő kiegészítése céljából nyújtott, 2012. december 31-én **fennálló** – 2011. december 31-ei árfolyamon meghatározott – hitelállományának a 2011. december 31-én **fennálló** ugyanilyen hitelállományát meghaladó rész utáni adóalapot és az adó összegét kell feltüntetni.

A **63. sorba** az uniós pályázatok előfinanszírozásához nyújtott, hitelrészben felüli hitelrészek 2012. december 31-én **fennálló** – 2011. december 31-ei árfolyamon meghatározott – állományának a 2011. december 31-én **fennálló** ugyanilyen hitelrészek állományát meghaladó része utáni adóalapot és az adó összegét kell beírni.

A **64. sorban** a fogyasztóval kötött, Magyarország területén lévő lakóingatlanon alapított zálogjog fedezete mellett (egészben vagy részben) az adóévben folyósított kölcsön alapján a 2013. február 28-án kimutatott – 2012. február 28-ai árfolyamon meghatározott – állományának a 2012. február 28-án **fennálló** ugyanilyen hitelrészek állományát meghaladó része utáni adóalapot és az adó összegét kell szerepeltetni.

A **65. sorba** a fogyasztóval kötött, Magyarország területén lévő lakóingatlanra vonatkozó, az adóévben teljesített lízingszerződés alapja utáni adóalapot és az adó összegét kell beírni.

Abban az esetben, ha az önellenőrzés a Kjt. módosított 4/A. § (21)-(23) bekezdéseiben foglaltak szerint (2012. június 20-át követő időszak tekintetén) valósul meg, akkor a 12P90-01. számú lap C) blokk 29. sor b) oszlopában kell a módosító adatokat az önellenőrzésre vonatkozó szabályok szerint szerepeltetni.

Az adó-visszatérítés elszámolásának levezetése és kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó adatok A 12P90-02-02. számú lap kitöltése

Az **A) blokkban tájékoztató adatként** a következőket kérjük beírni:

a **70. sorban** a 2012. évre fizetendő különadó kötelezettséget;

a **71. sorban** a Kjt. 4/A.§ § (21) bekezdésben leírtak alapján a követelésből elengedett résznek (számított veszteségnek) a 30 %-át;

a **72. sorban** a kapcsolt vállalkozás(ok)nak átengedett adó-visszatérítés különbözetet,

a **73. sorban** a kapcsolt vállalkozásként átvett adó-visszatérítés különbözetet.

A **B) blokkban** a kapcsolt vállalkozás(ok) adatait kérjük szerepeltetni.

- az a) oszlopban a kapcsolt vállalkozás adószámát;
- a b) oszlopban a kapcsolt vállalkozás nevét,
- a c) oszlopban a kapcsolt vállalkozás 2012. évre fizetendő adó összegét;
- a d) oszlopban a kapcsolt vállalkozás követelésből elengedett résznek (számított veszteségnek) 30 %-ának összegét;
- az e) oszlopban az átengedett adó-visszatérítési adókülönbözet összegét;
- az f) oszlopban az átvett adó-visszatérítési adókülönbözet összegét;

- a g) oszlopban az egyedileg megillető adó-visszatérítés összegét

E lapot akkor kérjük kitölteni, ha adó-visszatérítéssel él, illetőleg ha a különbözet megosztása (átengedése, átvétele) egynél több társaságnál valósult meg.

Kapcsolt vállalkozásnak történő átadás/átvétel:

Példával szemléltetve:

Az önellenőrzés során (12P90-01. számú lap C) blokk 29. sor b) oszlopának kitöltésével) a pénzügyi szervezet -130 egységet állapít meg az adó-visszatérítés címén, azonban a 2012. évi adókötelezettsége 100 egység volt. A -130 egységből -100 egységet a szervezet „saját magának” számolhat el (az adó erejéig). A megmaradt -30 egységet két kapcsolt vállalkozásnak engedi át (tehát -15, -15 egységet).

A K1 vállalkozásnak a 2012. évi adókötelezettsége 80 egység, az egyedileg megillető adó-visszatérítés összege pedig -60 egység (számított veszteség 30 %-a) volt.

A K2 vállalkozásnak a 2012. évi adókötelezettsége 110 egység, az egyedileg megillető adó-visszatérítés összege -70 egység volt.

A kapcsolt vállalkozások az alábbi összegeket igényelhetik vissza:

K1= - 15 egység (átvett) K2= -15 egység (átvett)

- 60 egység (saját) - 70 egység (saját)

- 75 egység - 85 egység

A példa alapján az egyes sorok kitöltése az alábbiak szerint alakul:

Az a pénzügyi szervezet, amely az önellenőrzése mellett kapcsolt vállalkozásoknak is átengedett adó-visszatérítést (adókülönbözetet), annak a 12P90-01 számú lap C) blokk 29. sor b) oszlopában 100 egységet tüntet fel, valamint a 12P90-02-02. számú lap 72. sor a) oszlopában fel kell tüntetni az átengedett adó-visszatérítési különbözet összegét, mely jelen esetben összesen 30 egység. A 12P90-02-02. számú lap kitöltése alkalmával a kapcsolt vállalkozások adatainak rögzítése mellett az adott sorhoz tartozó e) oszlopba be kell írni az átengedett adó-visszatérítési különbözet összegét, tételesen kapcsolt vállalkozásonként (15-15 egységet).

A kapcsolt vállalkozás(ok) által benyújtott önellenőrzés során, az 12P90-01. számú lap C) blokk 29. sor b) oszlopában K1 vállalkozás esetében -75, a K2 vállalkozás esetében pedig -85 egység tüntethető fel, a 12P90-02-02. számú lap A) blokk 73. sorának a) oszlopába és a 12P90-02-02. számú lap B) blokk adott sorához tartozó f) oszlopába be kell írni az átvett különbözetet (15, 15 egységet).

Önellenőrzéshez kapcsolódó nyilatkozat (12P90-03)

E lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének

kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.⁴⁰

A lap fejlécében jelölni kell a 12P90-03-es lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 1).

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell jelölnie „X”-szel, ha önellenőrzésének oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját – mely 316. és/vagy 215. adónemkód lehet –, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A (C) blokkban lévő 4-24. sorokban indokolt részletezni, hogy

a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá

b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve milyen okból ütközik az Európai Unió valamely kötelező jogi aktusába, valamint

c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Közösségek Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

E blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Átvezetésre vonatkozó kitöltési szabályok (12P90-170 bizonylat)

Abban az esetben, ha az összeg (vagy az összeg egy részének) más adónemre történő átvezetését kéri, a bevallás beadásával egyidejűleg a 12P90-170-es „Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz” c. nyomtatványt is mellékelni kell.

VPID/EORI szám: Amennyiben a jóváírandó adónemek között 902, 910, 912, 914 vagy 956 adónem szerepel, az adózó VPID/EORI száma mező kitöltése kötelező. Egyéb esetben a rovatot nem kell kitölteni

Egy sorban csak egy adónemről egy adó/támogatásnemre teljesíthető átvezetés vagy az adott adónemről kiutalás. A b) oszlopba csak a 316-as, és a 215-ös adónem választható, ugyanakkor az e) oszlopban lévő legördülő részből azt az adónemkódot kell kiválasztani, amelyre az átvezetést kéri. Amennyiben az adó összegét nem teljes mértékben kívánja átvezetni vagy kiutalni, hanem annak egy részét az adószámlán kívánja tartani, ebben az esetben a 316. és/vagy 215 adónem tüntethető fel terhelendő és jóváírandó adónemként. Amennyiben a 12P90-01. számú lap 28. vagy 29. sor b) oszlopában, vagy a 30. sor d) oszlopában szereplő negatív értéket, összeget több adó- vagy támogatásnemre kívánja átvezettetni, azt az átvezetési kérelmen több sorban kell feltüntetnie.

Például az önellenőrzés során 150 egység visszaigényelhető adója keletkezik, és ezt az összeget több adónemre kívánja átvezetni, és abból például 100 egységet az általános forgalmi

⁴⁰ Art. 195. §

adónemre, 50 egységet a személyi jövedelemadó-nemre, akkor a d) oszlopba első sorába a 100 egységet, a második sorban az 50 egységet kell feltüntetni (terhelendő adónemkód – b) oszlop – 316), a g) oszlopba első sorában 100 egységet (jóváírandó adónemkód – e) oszlop – 104), valamint a második sorban kell jelölni az 50 egységet (jóváírandó adónemkód 103). Ha azonban nem kéri a teljes összeg átvezetését, csak annak részét, a másik részét pedig visszautaltatni kéri, akkor a g) oszlopba azt az összeget kérjük rögzíteni, amelyet más adónemre szeretne átvezettetni, a h) oszlopba azt az összeget kell szerepeltetni, amely összeget visszakéri.

A jóváírandó adónem oldalon lehetőség van valamennyi NAV számlához kapcsolódó kód feltüntetésére. Abban az esetben, ha a jóváírandó adónem oldalán 902-es, 910-es, 914-es, 956-os adónem kód szerepel, akkor az „i” **oszlopban** a határozatszám kitöltése kötelező. Egyszerre több határozat-szám is feltüntethető. A 912-es adónem esetében nem kötelező kitölteni a határozatszám mezőt. A 914-es adónem kód esetében, ha az adózó rendelkezik 1063-as típusú engedéllyel, akkor szintén nem kötelező a határozatszám mező kitöltése.

Figyelem! Az átvezetési kérelem d) oszlopában szereplő összegnek soronként meg kell egyeznie a g) és a h) oszlop soronkénti összegével.

Figyelem! Az átvezetési kérelmet **Ft-ban** kell kitölteni.

Figyelem! Hiányosan beadott bevalláson szereplő összeg kiutalása, átvezetése a hiánypótlás megtörténteig nem teljesíthető.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal