

## **Kitöltési útmutató a 1793 jelű bevalláshoz**

### **A 2017. évi pénzügyi tranzakciós illeték, valamint a 2018. évi illetékfizetési kötelezettségről**

#### **Jogszábelvi háttér**

- A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (a továbbiakban: Hpt.)
- A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdéi szolgáltatókról valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Bszt.)
- Pénzforgalmi szolgáltatás nyújtásáról szóló 2009. évi LXXXV. törvény (továbbiakban: Pft.)
- Tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (továbbiakban: Tpt.)
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: régi Art.)
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- Pénzügyi tranzakciós illetékről szóló 2012. CXVI. törvény (továbbiakban: Pti.)
- Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény
- Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.)
- A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Cstv.)
- A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.)
- Az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)

#### **Általános tudnivalók**

A pénzügyi tranzakciós illetékről szóló 2012. évi CXVI. törvény hatálya a Magyarországon székhellyel vagy fiókteleppel rendelkező pénzforgalmi szolgáltatóra, a pénzforgalmi szolgáltatónak nem minősülő, hitelt és pénzkölcsönt nyújtó pénzügyi intézményre, a pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézetre valamint a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítőre terjed ki.<sup>1</sup>

A törvény hatálya nem terjed ki a Magyar Nemzeti Bankra (továbbiakban: MNB)<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Pti. 1. § (1) bek.

<sup>2</sup> Pti. 1. § (2) bek.

### **A pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettség keletkezése<sup>3</sup>:**

A pénzügyi tranzakciós **illetékfizetési kötelezettség teljesítésének a napja** az a nap, amikor a pénzforgalmi szolgáltató az általa a fizető fél részére vezetett fizetési számlán nyilvántartott követelést a fizetési megbízás szerinti összeggel csökkenti, a Posta Elszámoló Központot működtető intézmény útján kezdeményezett készpénzbefizetés esetén a készpénzáttutalás tárgyát képező pénzösszeget a Posta Elszámoló Központot működtető intézmény a kedvezményezett pénzforgalmi szolgáltatójának, vagy a kedvezményezettnek rendelkezésére bocsátja, a pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet, a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő útján fizetőeszköz útján történő eladás esetén a pénzeszköz eladásának napja, jutalék –és díjbevételek esetén a jutalék- és díj megfizetésének napja, kölcsöntörlesztés esetén az ügyfél fizetési számlája megterhelésének, illetve a készpénz megfizetésének napja, minden más esetben a fizetési (lekötési) megbízás napja<sup>4</sup>

### **A pénzügyi tranzakciós illeték fizetésére kötelezettek köre<sup>5</sup>:**

- a) áttutalás, beszedés, készpénzkifizetés fizetési számláról, a fizető fél által kedvezményezett útján kezdeményezett fizetés esetén a pénzforgalmi szolgáltatója;
- b) a Posta Elszámoló Központot (továbbiakban: PEK) működtető intézmény útján kezdeményezett készpénzbefizetés esetén a PEK-ot működtető intézmény;
- c) a készpénzáttutalás esetén a készpénzáttutalást teljesítő pénzforgalmi szolgáltató;
- d) az okmányos meghitelezés (akkreditív) esetén a nyitó pénzforgalmi szolgáltató;
- e) a készpénzfizetésre szóló csekk beváltása esetén a kibocsátó számlatulajdonos pénzforgalmi szolgáltatója;
- f) a fizető fél részére vezetett fizetési számlán nyilvántartott követelés a fizetési megbízás szerinti összeggel történő csökkentése esetében a fizető fél pénzforgalmi szolgáltatója;
- g) kölcsöntörlesztés esetén a fizetési számlát vezető pénzforgalmi szolgáltató, illetve a pénzforgalmi szolgáltatónak nem minősülő, hitelt és pénzkölcsönt nyújtó pénzügyi intézmény;
- h) az a) pont hatálya alá nem tartozó készpénzfizetés esetén az a pénzforgalmi szolgáltató, amely a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz fedezetéül szolgáló hitelkeretet rendelkezésre tartja,
- i) pénzváltási tevékenység esetén a fizetőeszköz útján történő eladást kezdeményező pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet, vagy a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő;
- j) jutalék- és díjbevételek esetén a jutalék- és díj felszámítására jogosult pénzforgalmi szolgáltató köteles teljesíteni.

### **A pénzügyi tranzakciós illeték tárgya<sup>6</sup>:**

Illetékköteles a pénzforgalmi szolgáltató által az ügyféllel kötött, Pti. szerinti keretszerződés alapján nyújtott pénzforgalmi szolgáltatás keretében végrehajtott fizetési műveletek közül az áttutalás, a fizető fél által a kedvezményezett útján kezdeményezett fizetés, a beszedés, a PEK-

<sup>3</sup> Pti. 4. §

<sup>4</sup> Pti. 2. §18. pontja

<sup>5</sup> Pti. 5. §

<sup>6</sup> Pti. 3. §

et működtető intézmény útján kezdeményezett készpénzbefizetés, készpénzkifizetés fizetési számláról, készpénzáttutalás, az okmányos meghitelezés (akkreditív), a készpénzkifizetésre szóló csekk beváltása, továbbá a pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet, vagy a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő útján kezdeményezett fizetőeszköz útján történő eladás, a kölcsöntörlesztés (ideértve a pénzforgalmi szolgáltatónak nem minősülő, hitelt és pénzkölcsönt nyújtó pénzügyi intézménnyel fennálló kölcsönszerződés alapján készpénzben történő törlesztés is), valamint a jutalék- és díjbevételek felszámítása. Illetékköteles továbbá a készpénzkifizetés, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján akkor is, ha az nem fizetési számla terhére történik.<sup>7</sup>

A Pti. eltérő rendelkezése hiányában pénzügyi tranzakciós illetéket kell fizetni továbbá minden olyan, az előző bekezdésben meghatározott fizetési műveletekkel egy tekintet alá eső olyan pénzforgalmi szolgáltatásnak minősülő fizetési művelet esetén, amelynek eredményeképpen a pénzforgalmi szolgáltató az általa a fizető fél részére vezetett fizetési számlán nyilvántartott követelést a fizetési megbízás szerinti összeggel csökkenti.<sup>8</sup>

A pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget nem befolyásolja, hogy a fizető fél pénzforgalmi szolgáltatója a fizetési műveletet a fizető fél fizetési számlájának egyenlege vagy a részére biztosított hitelkeret terhére teljesíti.<sup>9</sup>

A következő pontban felsorolt, illetékfizetési kötelezettséget keletkeztető kincstári műveletek:

- a) a költségvetési szerv saját számlája és szervezeti egységei számlái között végrehajtott fizetési művelet;
- b) a költségvetési szerv, elkülönített állami pénzalap számlája és szervezeti egységei számlái között történő és egyéb támogatási keret átvezetés;
- c) az azonos cégjegyzékszámú nonprofit gazdasági társaság központja és telephelyei számlái között végrehajtott fizetési művelet;
- d) a fejezeti jogosultsággal rendelkező, valamint fejezetet irányító költségvetési szerv nem korlátozott rendeltetésű fejezeti és intézményi számlái között végrehajtott fizetési művelet.<sup>10</sup>

### **Nem keletkeztet pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget<sup>11</sup>:**

- a) az előző bekezdésben felsoroltak kivételével ugyanazon pénzforgalmi szolgáltató által eltérő számlák között végrehajtott fizetési művelet, ha a fizető fél és a kedvezményezett személye megegyezik (ideértve többek között, ha a fizetési műveletekre a magánszemély egyéni vállalkozó és magánszemélykénti számlája között kerül sor), vagy ha a terhelendő és a jóváírandó számla tulajdonosainak köre legalább részben azonos,
- b) az ügyfélszámlán vagy befektetési szolgáltatással kapcsolatban egyéb számlán végrehajtott fizetési művelet, ideértve a fizetési számla és az ügyfélszámla között végrehajtott fizetési műveletet abban az esetben, ha

<sup>7</sup> Pti. 3. § (1) bek.

<sup>8</sup> Pti. 3. § (2) bek.

<sup>9</sup> Pti. 3. § (3) bek.

<sup>10</sup> Pti. 3. § (5) bek.

<sup>11</sup> Pti. 3. § (4) bek.

1. a befektetési szolgáltatást a pénzforgalmi szolgáltató – adózás rendjéről szóló törvény szerint meghatározott – kapcsolt vállalkozásnak minősülő befektetési vállalkozás nyújtja, vagy

2. a pénzforgalmi szolgáltató és a befektetési szolgáltatást nyújtó fél ugyanazon, a Hpt. szerinti önkéntes intézményvédelmi alap tagja, feltéve mindkét esetben, hogy a fizető fél, valamint a kedvezményezett személye megegyezik,

c) a fizetési, illetve értékpapír-elszámolási rendszerekben történő teljesítés véglegességéről szóló törvény hatálya alá tartozó fizetési művelet,

d) a Hpt.6. §-ában meghatározott csoportfinanszírozás, feltéve, hogy a csoport tagjainak a számláit ugyanazon pénzforgalmi szolgáltató vezeti,

e) a pénzforgalmi szolgáltató által más belföldi illetve külföldi pénzforgalmi szolgáltató, pénzügyi intézmény, befektetési vállalkozás, befektetési alapkezelő, valamint befektetési alap részére vezetett fizetési számla terhére megvalósított fizetési művelet, ideértve a kölcsöntörlesztését is,

f) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak ellátási és a családtámogatás lebonyolítási számlái terhére a kincstár által megvalósított fizetési művelet, továbbá a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény szerint járulékalapot képező kifizetésekkel kapcsolatos, kincstár által az Áht. 79. § (1) bekezdése alá tartozó körben végrehajtott fizetési művelet,

g) a jóvá nem hagyott vagy jóváhagyott, de hibásan teljesített fizetési művelet, ideértve az eredeti állapot helyreállítására irányuló fizetési műveletet is,

h) a korlátozott rendeltetésű fizetési számláról végrehajtott fizetési művelet,

i) a kincstárban vezetett európai uniós támogatásokkal és elszámolásokkal, továbbá nemzetközi szervezetekkel történő elszámolásokkal kapcsolatos számlák terhére megvalósított fizetési művelet,

j) az éves költségvetési törvényben foglaltak szerint mentesített központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos fizetési művelet,

k) a kincstár által vezetett nemzetgazdasági számlák és az azokhoz kapcsolódóan nyitható alszámlákon megvalósuló fizetési művelet,

l) földgázellátásról szóló törvény hatálya alá tartozó szervezett földgázpiacon és napi földgáz- és kapacitás kereskedelmi piacon, valamint a villamos energiáról szóló törvény hatálya alá tartozó szervezett villamosenergia-piacon megkötött ügyletek pénzügyi elszámolása során végrehajtott fizetési művelet.

m) az átutalás, ha a terhelendő vagy jóváírandó számla a Nemzeti Humanitárius Koordinációs Tanácsról szóló kormányrendelet szerint, veszélyhelyzet kezelése kapcsán, adománygyűjtés céljából létrehozott számla.

n) a kincstár által, a köznevelési, a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi humánszolgáltatások után nem állami intézmény fenntartójának biztosított hozzájárulás, a támogató szolgáltatás, a közösségi ellátások, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, a szociális foglalkoztatás, az utcai szociális munka és a krízisközpontok támogatásának folyósítására vezetett lebonyolítási számlán megvalósuló fizetési művelet;

o) a kincstár által az önkormányzatok forgótőke kezelésére, nettófinanszírozás lebonyolítására vezetett számlán megvalósuló fizetési művelet.

p) az Észak-atlanti Szerződés tagállamainak és az 1995. évi CII. törvényben kihirdetett Békpartnerség más részes államainak fegyveres erői és polgári állománya - ide nem értve a

Magyar Honvédséget - részére vezetett számlán katonai cselekményeivel közvetlen összefüggésben végrehajtott fizetési művelet.

**Benyújtási határidő:**

- a) A pénzforgalmi szolgáltató, a pénzforgalmi szolgáltatónak nem minősülő, hitelt és pénzkölcsönt nyújtó pénzügyi intézmény, a pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet és a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő a pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget havonta, a **teljesítési napot követő hónap 20. napjáig** állapítja meg;
- b) a fizető fél által a kedvezményezett útján kezdeményezett fizetés esetén a pénzforgalmi szolgáltató a pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettségét **a naptári év első hónapjának 20. napjáig** állapítja meg,

vallja be és fizeti meg az alábbi adónemre és költségvetési számlaszámra történő teljesítéssel.<sup>12</sup>

| Költségvetési számla száma | Költségvetési számla megnevezése                 | Adónemkód |
|----------------------------|--------------------------------------------------|-----------|
| 10032000-01076332          | NAV Pénzügyi tranzakciós illeték bevételi számla | 314       |

**A pénzügyi tranzakciós illeték alapja, mértéke:**

**Az illeték alapja<sup>13</sup>:**

- a) a b)-h) pont szerinti kivétellel az az összeg, amellyel a pénzforgalmi szolgáltató a fizető fél fizetési számláját – a fizető fél saját vagy a kedvezményezett megbízása alapján – megterheli;
- b) készpénzáttutalás esetén az áttutalási megbízásban szereplő pénzösszeg;
- c) a PEK-ot működtető intézmény útján kezdeményezett készpénzbefizetés esetén a kedvezményezett pénzforgalmi szolgáltatójának áttutalt összeg, ennek hiányában a kedvezményezett részére fizetett összeg;
- d) kölcsöntörlesztés esetén az az összeg, amellyel a pénzforgalmi szolgáltató az ügyfél fizetési számláját megterheli, illetve amely az ügyfél pénzforgalmi szolgáltatónak nem minősülő, hitelt és pénzkölcsönt nyújtó pénzügyi intézménynek készpénzben megfizet;
- e) készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés esetén a kifizetett összeg;
- f) a pénzváltási tevékenység végzésre jogosult hitelintézet, valamint pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő útján történő pénzváltási tevékenységnél az eladott fizetőeszköz összege.
- g) jutalék- és díjbevételek esetén az az összeg, amellyel a pénzforgalmi szolgáltató a fizető fél fizetési számláját megterheli, illetve amelyet a készpénz-helyettesítő fizetési eszközre tekintettel felszámít;

<sup>12</sup> Pti 8. § (1) bek.

<sup>13</sup> Pti. 6. § (1) bek.

- h) a fizető fél által a kedvezményezett útján kezdeményezett fizetés esetén a fizető fél ugyanazon készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel lebonyolított előző naptári évi fizetési műveletei.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a külföldi pénznemre szóló fizetési megbízás, kölcsöntörlesztés, jutalék és díjbevétele felszámítása és pénzváltási tevékenység esetén a fenti összeget a teljesítési napon érvényes, az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.<sup>14</sup>

### **Az illeték megállapítása:**

**Felhívjuk figyelmét,** hogy a tranzakciós illeték megállapításakor a Pti 8 §-a (3)-(10) bekezdésében foglaltakat is kérjük figyelembe venni, melyek a következők:

- (3) Az a pénzforgalmi szolgáltató, amelynél a pénzügyi szolgáltatásból eredő ügyfélkövetelés állomány az adóévet megelőző második adóévre vonatkozó beszámoló mérlegfordulónapja és az adóévre vonatkozó beszámoló mérlegfordulónapja között legalább 20 százalékkal növekedett, az adóévre fizetendő tranzakciós illeték összegét a (4)–(7) bekezdésben meghatározottak szerint csökkentheti. Ha a pénzforgalmi szolgáltató 2014. december 31-ét követően jogelőd nélkül jött létre, a (4)–(7) bekezdésben meghatározott csökkentést legkorábban az első adóévet követő harmadik adóévtől kezdődően érvényesítheti, ha a pénzügyi szolgáltatásból eredő ügyfélkövetelés állománya az adóévet megelőző második adóévére vonatkozó beszámoló mérlegfordulónapja és az érvényesítés adóévére vonatkozó beszámoló mérlegfordulónapja között legalább 20 százalékkal növekedett.
- (4) A (3) bekezdés alapján igénybe vehető csökkentés összege (továbbiakban: kedvezmény) a pénzügyi szolgáltatásból eredő ügyfélkövetelés állomány növekedésének 0,6 százaléka.
- (5) A (4) bekezdés alapján számított kedvezmény összege nem haladhatja meg az adóévre fizetendő tranzakciós illeték összegének 80 százalékát és 300 millió forintot.
- (6) A (3)–(5) bekezdés alkalmazásának feltétele, hogy a pénzforgalmi szolgáltató az adóév első pénzügyi tranzakciós illetékről szóló bevallásában a (3)–(5) bekezdésben foglaltak alkalmazását bejelentse az adóhatóságnak. A bejelentés elmulasztása esetén igazolási kérelem benyújtásának, vagy a bevallás hibája esetén a bejelentés önellenőrzés keretében történő javításának (a bejelentés pótlásának) nincs helye.
- (7) A pénzforgalmi szolgáltató a (3)–(5) bekezdésben foglalt kedvezményt a pénzügyi szolgáltatásból eredő ügyfélkövetelés állomány várható növekedése alapján az adóév első napjától kezdődően a pénzügyi tranzakciós illetékről szóló bevallásaiban, adóvisszatartás formájában érvényesítheti.
- (8) A pénzforgalmi szolgáltató a pénzügyi szolgáltatásból eredő ügyfélkövetelés állomány növekedésének mértékét, és a (3) bekezdésben foglalt növekedési feltétel teljesülését az adóévet követő május 31-ig állapítja meg. Amennyiben a (7) bekezdésben foglaltak szerint számított és igénybe vett kedvezmény összege meghaladja a ténylegesen igénybe vehető kedvezmény összegét, úgy a pénzforgalmi szolgáltató a jogosulatlanul igénybe vett kedvezmény 50 százalékkal növelt összegét az

<sup>14</sup> Pti. 6. § (2) bek.

adóévet követő május hónap pénzügyi tranzakciós illetékről szóló bevallásában bevallja és megfizeti.

- (9) Ha a pénzügyi szolgáltatásból eredő ügyfélkövetelés állomány adóévet megelőző adóévi átlagos összegét a pénzügyi szolgáltatásból eredő ügyfélkövetelés állomány adóévet megelőző adóévre vonatkozó beszámoló mérlegfordulónapjára megállapított összege kiugróan meghaladja, vagy a pénzügyi szolgáltatásból eredő ügyfélkövetelés állomány adóévet megelőző adóévre vonatkozó beszámoló mérlegfordulónapjára megállapított összegét a pénzügyi szolgáltatásból eredő ügyfélkövetelés állomány adóévre vonatkozó beszámoló mérlegfordulónapjára megállapított összege kiugróan meghaladja a (3)–(5) bekezdés szerinti kedvezmény érvényesítése érdekében a pénzforgalmi szolgáltató köteles bizonyítani, hogy a pénzügyi szolgáltatásból eredő ügyfélkövetelés állomány növelése során az adóévben, és az adóévet megelőző adóévben (különös tekintettel annak utolsó negyedévére és utolsó hónapjára) magatartása nem volt ellentétes a rendeltetésszerű joggyakorlásnak az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott alapelvével. A (3)–(5) bekezdés szerinti kedvezmény érvényesítése érdekében a pénzforgalmi szolgáltató köteles bizonyítani, hogy a pénzügyi szolgáltatásból eredő ügyfélkövetelés állomány növelése során az adóévben és az adóévet megelőző adóévben magatartása és a kapcsolt vállalkozása vagy kapcsolt vállalkozásai magatartása nem volt ellentétes a rendeltetésszerű joggyakorlásnak az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott alapelvével, ha az adóévben vagy az adóévet megelőző adóévben (különös tekintettel annak utolsó negyedévére és utolsó hónapjára) kapcsolt vállalkozásával vagy kapcsolt vállalkozásaival szemben jelentős — a (3) bekezdésben foglalt kedvezményre jogosító állománynövekmény 10 százalékát meghaladó — összegű pénzügyi szolgáltatásból eredő követelése keletkezett.
- (10) A (3)–(5) bekezdés szerinti kedvezmény érvényesítése érdekében a pénzügyi szolgáltatásból eredő ügyfélkövetelés állomány növekedésének megállapításakor szükséges első (korábbi) beszámolóban szereplő, a kedvezmény kiszámításának alapjául szolgáló adatok helyességét az állami adóhatóság a beszámoló mérlegfordulónapját követő nyolc éven belül jogosult ellenőrizni.<sup>15</sup>

#### **Az illeték mértéke:<sup>16</sup>**

- a) az e)-f) pont szerinti kivétellel a pénzügyi tranzakciós illeték alapjának 0,3 százaléka, de fizetési műveletenként legfeljebb 6 ezer forint,
- b) a d) pont szerinti kivétellel a pénzügyi tranzakciós illeték alapjának 0,3 százaléka, ha az illetékfizetésre a PEK-et működtető intézmény vagy a kincstár kötelezett,
- c) a pénzügyi tranzakciós illeték alapjának 0,6 százaléka a fizetési számláról történő készpénzkifizetés, illetve a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés esetén,
- d) a pénzügyi tranzakciós illeték alapjának 0,3 százaléka, de fizetési műveletenként legfeljebb 6 ezer forint az állampapír forgalmazásával kapcsolatos fizetési műveletek esetében, ha az illetékfizetésre a kincstár kötelezett.

<sup>15</sup> Pti. 8. § (3)-(10) bek.

<sup>16</sup> Pti. 7. § (1) bek.

- e) a Pti. 6. § (1) bekezdés h) pontja szerinti illetékalap esetén – az f) pont szerinti kivétellel – 800 forint;
- f) érintés nélküli fizetési funkcióval rendelkező készpénz-helyettesítő fizetési eszköz ezen funkciójának használatával végrehajtott műveletet is tartalmazó, a Pti. 6. § (1) bekezdés h) pontja szerinti illetékalap esetén 500 forint.

### **Kitöltési szabályok**

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy amennyiben a 2013. január-júliusi időszakokra vonatkozóan pótolja a bevallását (határidőn túl nyújtja be), helyesbíti, vagy önellenőrizni kívánja, úgy azt a 1393-01. számú lappal végezheti el. Ha azonban a 2013. augusztus hóra vonatkozó – és azt követő időszakok tekintetében –, illetőleg a tranzakciós illeték elmaradását pótló (ide nem értve a kincstárat) egyszeri befizetést kívánja pótolni, önellenőrizni vagy helyesbíteni, akkor azt a 1393-01-01., 1393-01-02. és a 1393-01-03. számú lapok benyújtásával teheti meg. A 2014. év, 2015. év illetve 2016. év tekintetében a pótlást, illetőleg az önellenőrzést a 1493., 1593. illetve a 1693. számú nyomtatványon teljesítheti.

#### **Bevallás benyújtásának módja:**

A bevallás benyújtásának lehetséges módjai közül az adózó szabadon választhat, kivéve, ha a törvény – meghatározott adózói csoport vonatkozásában – kötelező formát ír elő.

A bevallás kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) Internetes honlapjáról ([http://www.nav.gov.hu/Letoltések/Nyomtatványkitöltő\\_programok](http://www.nav.gov.hu/Letoltések/Nyomtatványkitöltő_programok)).

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2019-ben elektronikusan kell benyújtania.

#### **A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja:**

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) található „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

#### **Képviselet bejelentése**

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviseleti jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselet bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) található „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további

információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

**A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően:**

Az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eüsztv. vhr.) alapján a *gazdálkodó szervezetek*<sup>17</sup>, valamint meghatározott *egyéb személyek*<sup>18</sup> (továbbiakban együtt: gazdálkodó szervezetek) az elektronikus ügyintézés során 2019. január 1-től a NAV előtti eljárásokban is cégkapu használatára kötelezettek.

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) talál segítő információkat. A tájékoztató információkat tartalmaz a cégkapu nyitásra kötelezett adózók részére az állami adó- és vámhatósággal történő kapcsolattartás szabályairól.

Felhívjuk figyelmét, hogy az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével ugyanezen a nyomtatványon kérjük az önellenőrzést elvégezni, illetőleg amennyiben elmulasztott kötelezettségét kívánja pótolni, úgy azt szintén a jelen bevalláson teheti meg.

***A bevallás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók***

A 1793 bevallást az állami adó- és vámhatóság honlapján megtalálható és letölthető Általános Nyomtatványkitöltő (ÁNYK) internetes kitöltő programmal kell kitölteni.

**A bevallás állami adó- és vámhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése),  
önellenőrzése**

**Állami adó- és vámhatósági 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.<sup>19</sup>

Hibás az a bevallás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírást miatt kijavításnak van helye, vagy a bevallás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.<sup>20</sup>

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,

<sup>17</sup> az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) 1. § 23. pont

<sup>18</sup> az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eüsztv. vhr.) 91. § (1) bek. egyéni ügyvéd, az európai közösségi jogász, egyéni szabadalmi ügyvivő

<sup>19</sup> Art. vhr. 18. § (1) bekezdés

<sup>20</sup> Art. 7. § 22. pont

az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.<sup>21</sup>

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 **(állami adó- és vámhatóság által 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 „**Állami adó- és vámhatóság által 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.<sup>22</sup>

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózói javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózói javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózói javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózói javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózói javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódkockába „**H**” betűt kell bejegyezni.

Tájékoztatjuk, hogy Ön jogosult a **papír alapon benyújtott, vagy papír alapon is benyújtható, de elektronikus úton érkezett bevallása esetén** annak a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenlétet és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal. A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 06 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

Amennyiben nem rendelkezik ügyfél-azonosító számmal, úgy azt a TEL kérelem benyújtásával igényelheti meg.

<sup>21</sup> Art. vhr. 18. § (6) bekezdés

<sup>22</sup> Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

**Fontos!** Amennyiben az értékek helyesbítése az adózó kötelezettségének – adóalap, adó – változását eredményezi, úgy a bevallás tekintetében **önellenőrzést** kell végezni.

**Önellenőrzés:** A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.<sup>23</sup>

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.<sup>24</sup>

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.<sup>25</sup>

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát**. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.<sup>26</sup>

A főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockába „O”-val kell jelölni, ha a bevallás **önellenőrzésnek minősül**.

Ugyanazon időszakra **vonatkozó ismételt önellenőrzést az önellenőrzési lapokon kell jelölni**.

**Önellenőrzéskor a módosított, „új” adatoknak valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie! Amennyiben az önellenőrzéssel érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint, úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni!**

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítása miatt kerül benyújtásra, ez esetben a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell ismételni az önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát, kivéve az önellenőrzési mellékletben korábban szerepeltetett adatokat. E lapokon kizárólag az önellenőrzési pótlék összesen mezőiben szerepelhet az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözetének adata.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és a felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni.

<sup>23</sup> Art. 54. §

<sup>24</sup> Art. 56. § (3) bekezdés

<sup>25</sup> Art. 54. § (5) bekezdés

<sup>26</sup> Art. 55. §

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen esedékesség időpontjától nyílik meg.

Az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” - továbbiakban '17 számú – nyomtatvány 01. lapján kezdeményezheti az adószámláján mutatkozó, valós túlfizetésének átvezetését és/vagy kiutalását.

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.<sup>27</sup>

Ha az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg.

Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget az önellenőrzésre szolgáló lapon kizárólag az „önellenőrzési pótlék összesen” mezőben kell előjel helyesen szerepeltetni. Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

### **A bevallás önellenőrzésére az eredetileg benyújtott bevallás nyomtatványa szolgál.**

Önellenőrzés esetén az önellenőrzéssel érintett valamennyi sort ki kell tölteni a javított összegekkel. A korábban benyújtott bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott bevallás(ok) adatait figyelembe véve kell a megfelelő mezőben az adókülönbözet adatokat feltüntetni. Negatív adókötelezettség változás esetén az önellenőrzési pótlék alap és önellenőrzési pótlék összege oszlopok adatmezőit üresen kell hagyni.

### **Az önellenőrzési pótlék számítása**<sup>28</sup>

Az adózó javára mutatkozó módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell<sup>29</sup>.

### **Az önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség**

- Ha az adózó az adót, a költségvetési támogatást az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint helyesbíti, önellenőrzési pótlékot fizet.
- Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózó állapítja meg, és a bevallással egyidejűleg fizeti meg.
- Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha
  - a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt az adózó bevallását önellenőrzéssel helyesbíti,
  - a munkáltató (kifizető) az elektronikus havi adó- és járulékbevallást a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel helyesbíti.<sup>30</sup>

<sup>27</sup> Art. 203. § (2) bekezdés

<sup>28</sup> Art. 211-214. §

<sup>29</sup> Art. 57. § (3)

<sup>30</sup> Art. 211. §

### **Az önellenőrzési pótlék mértéke**

- Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része.
- Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az előző bekezdésben foglaltak szerint számított összeg másfélszerese.
- Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességgel vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az ötezer forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.
- Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.<sup>31</sup>

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani. Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) internetes oldalon található kalkulátor, amely a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” ikonokra kattintva érhető el.

**A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.**<sup>32</sup>

**Önellenőrzési pótlék helyesbítése** esetén az önellenőrzési mellékleteken az önellenőrzés eredményeként kimutatott adókötelezettség változása sorokba nem kerül adat.

Az önellenőrzési lapo(ka)t a megfelelően kitöltött főlappal együtt kell benyújtani, illetve elektronikus úton továbbítani.

### **A bevallás részei:**

- 1793 főlap
- 1793-01. számú lap a fizetendő illetékkötelezettséget csökkentő tétel/tételek
- 1793-02. számú lap a pénzügyi tranzakciós illeték meghatározása
- 1793-03. számú lap a pénzügyi tranzakciós illetékhez kapcsolódó tájékoztató adatok az illetékkötelezettséget keletkeztető tételekről
- 1793-03-01. számú lap a pénzügyi tranzakciós illetékhez kapcsolódó tájékoztató adatok az illetékkötelezettséget nem keletkeztető tételekről
- 1793-04. számú lap az ugyanazon készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel lebonyolított fizetési művelet utáni egyösszegű 2018. évi illetékkötelezettség;
- 1793-05. számú lap az önellenőrzési melléklet

<sup>31</sup> Art. 212. § (1)-(3) bekezdés

<sup>32</sup> Art. 57. § (1)

- 1793-06. számú lap nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

Amennyiben a bevallás havi gyakorisággal kerül benyújtásra, úgy a bevallás-garnitúrának a **főlapját**, valamint a 1793-02., a 1793-03., a 1793-03-01. számú lapokat kötelezően ki kell tölteni. Amennyiben az adott hónapban korrekciós tételt kíván feltüntetni, akkor az előbb felsorolt lapok mellett a 1793-01. számú lapot is ki kell tölteni.

Abban az esetben, ha ugyanazon készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel lebonyolított fizetési művelet utáni egyösszegű 2018. évi illetékkötelezettségét is teljesíti – a **2017. december hónapra** vonatkozó kötelezettségei mellett – a 1793-04. számú lapot is be kell nyújtania az előzőekben említett lapokkal együtt.

A bevallás 1793-05. és a 1793-06. számú lapjait nem feltétlenül kell kitölteni 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 főlapjának kitöltése**

#### **Azonosítás (B) blokk**

**A (B) blokk az adózó azonosításra szolgáló adatokat tartalmazza.**

Az **azonosításra szolgáló adatokat** értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével. Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig a gazdasági tevékenységből származó adókötelezettségét vallja be, módosítja, pótolja, kérjük, tüntesse fel a jogelőd adószámát, eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

Ha a **címnél** helyrajzi szám megadása történik, akkor a közterület jellegéhez a helyrajzi számot kell írni, a helyrajzi számot a házszám rovatban kell feltüntetni. Külföldi cím esetén a külföldi címet jelölő kódkocka és az ország kötelezően kitöltendő.

**Adózói javítás** (helyesbítés) esetén a főlap B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki, kivéve, ha már a korábban benyújtott helyesbítő bevallást az adózó javítja.

A főlapon **ügyintézőként** annak a személynek a nevét és a telefonszámát kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

#### **A főlap (C) blokkjának kitöltése**

##### **A „Bevallási időszak” kitöltése**

A pénzforgalmi szolgáltató, a pénzforgalmi szolgáltatónak nem minősülő, hitelt és pénzkölcsönt nyújtó pénzügyi intézmény, a pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet és a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő a pénzügyi tranzakciós

illetékfizetési kötelezettséget havonta, a **teljesítési napot követő hónap 20. napjáig** állapítja meg, vallja be és fizeti meg. Így bevallási időszakként – az általános szabályok szerint - azt a hónapot kérjük feltüntetni, amikor az illetékfizetési kötelezettség keletkezett (például: 2017. 01.01.-2017.01.31.).

A bevallási időszak vonatkozhat törtidőszakra is például olyan esetben, amikor az adózó tevékenységét megszüntette, egyéb megszűnés esetén (jogutód nélkül szűnik meg), vagy szervezeti változás (átalakulás esetén) következtében.

Kérjük, abban az esetben jelölje X-szel a kódkockát, ha keletkezett fizetendő illetékkötelezettséget csökkentő korrekciós tétele. E jelölés alapján tölthető ki a 1793-01. számú lap, amely a fizetendő illetékkötelezettséget csökkentő tétel/tételeket tartalmazza. Amennyiben adott hónapban nem kíván semmilyen csökkentő tételt érvényesíteni, úgy a kódkockát üresen kell hagynia.

**A Pti. 8. § (3)-(5) bekezdésének érvényesítéséhez nyilatkozat a Pti. 8. § (6) bekezdése alapján kódkocka kitöltése:**

Kérjük, abban az esetben jelölje X-szel a kódkockát, ha a fizetendő illetékkötelezettséget csökkentő tétele a Pti. 8. § (3)-(7) bekezdésében foglaltak alapján keletkezett és a benyújtott bevallás az adóév első pénzügyi tranzakciós illetékéről szóló bevallás. Ezen kódkocka jelölésének elmulasztása esetén a Pti. 8. § (6) bekezdésében leírt bejelentési kötelezettségének nem tett eleget, ezért a Pti. 8. § (3)-(5) bekezdésében foglaltakat nem alkalmazhatja. **A bejelentési kötelezettség elmulasztása esetén igazolási kérelem benyújtásának, vagy a bevallás hibája esetén a bejelentés önellenőrzés keretében történő javításának (a bejelentés pótlásának) nincs helye.**

**A „Bevallás jellege” kódkocka kitöltése**

A „Bevallás jellege” mezőt üresen kell hagyni, ha a bevallás alapbevallásként vagy késettént, a bevallás benyújtásának Art. szerinti esedékessége után kerül benyújtásra.

A (C) blokkban kérjük a „H” betűjelet jelölni, ha adózói javítást (helyesbítést) végez.

A kódkockába **„O” betűjelet** kell jelölni, ha önellenőrzésként, illetve ismételt önellenőrzésként nyújtja be bevallását. Amennyiben a bevallás jellege kódkockában az „O” jelölés ismételt önellenőrzésre vonatkozik, úgy **kérjük a 1793-05. számú önellenőrzési melléklet (O) blokkjában az „X”-et is jelölni.**

Az adózó önellenőrzését a helyesbített adóalapot, adót és költségvetési támogatást tartalmazó jelen bevallás benyújtásával kell teljesíteni. A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.

A 1793. számú bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható.

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 1793-05. számú lap (Önellenőrzési melléklet) (A) blokkjában** kell levezetni a tranzakciós műveletek darabszámának, az adóalap, illetve az adókötelezettség változását.

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

### **A bevallás típusának meghatározása, kitöltése**

A „Bevallás típusa” kódokcába kérjük jelölni, hogy az adózó az adóbevallást felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyéb megszűnés, az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás, vagy kényszersztörlési eljárás miatt nyújtja be.

#### **A kódokcában választható értékek:**

- felszámolás esetén „F”
- végelszámolás esetén „V”
- átalakulás, szétválás, egyesülés esetén „A” (ideértve a társasági formaváltás mellett az egyesülést (összeolvadás, beolvadás) és a szétválást (különválás, kiválás) is)
- egyéb megszűnés jogutód nélküli megszűnés esetében „M”
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén (B)
- kényszersztörlési eljárás esetén (D).

### **A bevallás fajtának meghatározása**

A „Bevallás fajtája” kódokcában az alábbi értékek közül lehet választani és a kódokcát csak a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszersztörlési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük (a „Bevallás típusa” kódokcában a „D”, az „F”, vagy a „V” betűjel kerül kiválasztásra).

#### **Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén, ha az adózó**

- az eljárás megkezdésére vonatkozó bevallást nyújtja be, a kódokcába „1”-et,
- ha az eljárás időtartama alatti bevallását nyújtja be a kódokcába „2”-t kell írni;
- az eljárás befejezésekor a kódokcába „3”-t kérjük megjelölni.

Ha az adózó a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, a bevallás fajtája kódokcába „1”-t, ha felszámolási eljárás, végelszámolás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódokcába „2”-t, ha pedig a felszámolási eljárás befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási zárómérleg elkészítését követően esedékes adóbevallást nyújt be, a kódokcába „3”-t kell írnia. Ha a felszámolási eljárás, vagy a végelszámolás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor arra az időszakra két adóbevallást kell az adózónak beadnia, az egyiket „1”-es a másikat „2”-es kóddal.

**Felszámolási eljárás** esetén „2”-es kóddal a felszámoló nyújtja be a bevallást a felszámolást elrendelő bírósági végzés jogerőre emelkedésének napjával kezdődően. Ezt megelőzően a cég felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőjének kell „1”-es kóddal bevallást benyújtania a bevallással le nem fedett adómegállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolásról szóló bírósági végzés jogerőre emelkedésének napját megelőző nappal bezárólag. A „3”-as kóddal a bevallást a felszámolási zárómérleg időpontjával lezárt utolsó időszakról kell benyújtani.

**Végelszámolási eljárás** esetén az eljárás megegyezik a felszámolás esetén írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a „bevallás fajtája” kódkockában „2”-es kóddal a bevallást a végelszámoló, a gazdálkodó szervezet által elfogadott, jogutód nélküli megszűnést kimondó határozatában rögzített időponttól kezdődően nyújthatja be.

A **kénysztörölési eljárást közvetlenül megelőző bevallás** esetén az adatmezőbe „1”-et kell írni, „2”-es kerül az adatmezőbe, ha az adózó a **kénysztörölési eljárás alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be. Ha a kénysztörölési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, a „Bevallás fajtája” kódkockát nem kell kitölteni, ha pedig a kénysztörölési eljárás felszámolási eljárásba fordul át a „Bevallás típusa” mezőbe „F” betűjelet kell alkalmazni és a „Bevallás fajtája” kódkockába az „1-es” kódértéket kell beírni. A kénysztörölési eljárás kapcsán a „3”-as kódérték nem használható.

### **Adóbevallás különös szabályai**

- a) A felszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra – a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül; a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kötelesek az állami adóhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót is meg kell fizetni.<sup>33</sup>
- b) A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon kötelesek benyújtani.<sup>34</sup>
- c) Az átalakulás, szétválás, egyesülés esetén annak napjával, a nem éves elszámolású adókról 30 napon belül kell bevallást benyújtani.<sup>35</sup>
- d) Amennyiben az adózó jogutód nélkül felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával,
- e) A bevallást **30 napon kell** benyújtani, ha az adózó Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokön átnyúló egyesüléséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.<sup>36</sup>
- f) A kénysztörölési eljárás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kénysztörölési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kénysztörölési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. Végelszámolását követően elrendelt kénysztörölési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kénysztörölési eljárást

<sup>33</sup> Cstv. 31.§ (1) bek. a) pont, 52.§ (1) bek és a 63/B. § (2) bek.

<sup>34</sup> Art. 53. § (2) bek.

<sup>35</sup> Art. 52. § (2) bek.

<sup>36</sup> Art. 52. § (1) bek. g) pont

követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.<sup>37</sup>

- g) Felszámolás, végelszámolás és kényszertörés esetében a tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le.

Az uniós szabályok alapján létrejövő tőkeegyesítő társaság a beolvadó és megszűnő gazdasági társaság általános jogutódjának tekinthető.

### **1793-01. számú lap kitöltése**

Ezen a lapon a fizetendő illetékkötelezettséget csökkentő tételt/tételeket kell feltüntetni. A lap dinamikus lapként funkcionál, tehát amennyiben a (B) blokk tekintetében több lapot kíván kitölteni, úgy azt megteheti. A 1793-01. lap (A) blokkja csak a 01-es oldalszámú dinamikus lapon kerülhet kitöltésre.

#### **A 1793-01. számú lap (A) blokkjának kitöltése**

**Az (A) blokkban** kerülnek összegzésre a (B) blokkban részletezett korrekciós tételek oszlopai. Az A) blokk 1. sor összegének meg kell egyeznie a 1793-02. számú lap (B) blokk 18. sorában szerepeltetett összeggel.

1. sor: A (B) blokkjában részletezett korrekciós tételek ezen sorban kerülnek összesítésre.
2. sor: A (B) blokk c) oszlopában az adózó által feltüntetett korrekciós tételtípusok alapján ezen sorban kerülnek összesítésre azok, amelyeknek a korrekciós tétel típusa a Pti. 8. § (1) bekezdése alapján került feltüntetésre.
3. sor: A (B) blokk c) oszlopában az adózó által feltüntetett korrekciós tételtípusok alapján ezen sorban kerülnek összesítésre azok, amelyeknek a korrekciós tétel típusa a Pti. 8. § (3)-(10) bekezdései alapján került feltüntetésre.

**Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a mezők automatikusan kerülnek a program által kitöltésre, ezért kérjük, hogy a „Számított mező” a „Beállítások” menüpont alatt bekapcsolt állapotban legyen!**

#### **A 1793-01. számú lap (B) blokkjának kitöltése**

A **(B) blokkban** kérjük felsorolni a korrekciós tételek elszámolása miatt keletkező fizetendő illetékkötelezettséget csökkentő tételeket.

Amennyiben a pénzforgalmi szolgáltató, pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet vagy a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő a bevallás benyújtását követően tárja fel, hogy valamely művelet nem illetékköteles, a tárgyhónapra vonatkozóan a

<sup>37</sup> Art. 53. § (3) bek.

fizetendő illetéket csökkentő tételt jogosult a feltárás napját magában foglaló hónapról szóló bevallásban figyelembe venni. Például: csökkentő tétel keletkezik (a feltárás napja 2017. május 25.), és utóbb megállapításra kerül, hogy január hónapban tévesen nem illetékköteles tételt illetékköteles kötelezettségként vallotta be az adózó. Ebben az esetben a 2017. május hónapra vonatkozó időszakra benyújtandó bevallásban kell figyelembe venni a csökkentő tételt. Tehát ez esetben a 1793-01. számú lap (B) blokkjában kérjük elsődlegesen az adatokat feltüntetni.

Minden olyan esetben, amikor a 1793-01. számú lapon szereplő adatok módosulása amiatt szükséges, mert a csökkentő tétel összegének nagysága nem megfelelően került megállapításra, és emiatt a 1793-02. számú lap 23. sorában feltüntetett összeg is változik (kötelezettségnövekedésről vagy kötelezettségcsökkenésről van szó), önellenőrzésnek van helye. Egyéb esetekben (ha például az év és/vagy a hónap jelölése változik, ezekben elírás történt) a bevallás helyesbítés útján módosítható.

A lapon a (B) blokk dinamikus lapként funkcionál, tehát amennyiben több lapot kíván kitölteni, úgy megteheti. A lapon szereplő (A) blokk csak a 01-es oldalszámú dinamikus lapon kerülhet kitöltésre. 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.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a főlapon feltüntetett bevallási időszak előtti hónap(ok) tekintetében lehet e lapot kitölteni. (Például, ha a bevallási időszak 2017. május hónap, akkor nem lehet a június hónapot – vagy az azt követő hónapokat - kiválasztani, csak a május hónapot megelőző időszak(oka)t.)

Az a) oszlop lenyíló részéből választható ki, mely évet, a b) oszlopból választható ki, hogy mely hónapra vonatkozik a korrekciós tétel. Abban az esetben, ha adott éven belül több hónap vonatkozásában is korrekciós tételt/tételeket kellett elvégezni, úgy egy sorban csak egy tétel tüntethető fel. (Például a korrekciós tétel 2014. január, illetőleg március hónapot is érintette, úgy kérjük külön-külön sorba jelezni a január, illetőleg március hónapra szóló tételeket.) Az évek lehetnek: 2013., 2014., 2015., 2016., 2017. év, a hónapok pedig 1-12 hónap.

A c) oszlopba a korrekciós tétel típusát, a d) oszlopba a műveletek darabszámát, az e) oszlopba az illetékalapot, az f) oszlopba pedig az illeték összegét kell beírni. A e) és az f) oszlopokban az adatokat ezer forintban kérjük feltüntetni.

Amennyiben az adózó a bevallás Főlap (C) blokkjában jelöli, hogy bevallását a Pti. 8. § (3)-(5) bekezdésében foglaltak alapján teljesíti, akkor ezzel egyidejűleg a Pti. 8. § (6) bekezdésében előírt bejelentési kötelezettségét is teljesíti.

**Figyelem! Az Pti. 8. § (3)-(5) bekezdésében leírtak alkalmazásának feltétele, hogy a pénzforgalmi szolgáltató az adóév első pénzügyi tranzakciós illetékéről szóló bevallásában ezt bejelentette az állami adó- és vámhatóságnak.**

Ha a pénzforgalmi szolgáltató, amelynél a pénzügyi szolgáltatásból eredő ügyfélkövetelés állománya 2015. adóévre vonatkozó beszámoló mérlegfordulónapja és az adott adóév, vagyis

2017- re vonatkozó beszámoló mérlegfordulónapja között legalább 20%-kal növekedett, abban az esetben 2017. évre fizetendő tranzakciós illeték összegét csökkentheti a pénzügyi szolgáltatásból eredő ügyfélkövetelés állománynövekedésének 0,6%-val. A számított kedvezmény összege nem haladhatja meg az adóévre fizetendő tranzakciós illeték összegének a 80%-át és a 300 millió forintot.

### 1793-02. számú lap kitöltése

#### A 1793-02. számú lap (A) blokkjának kitöltése

A 1793-02. számú lap (A) blokkjában az **illetékalapot meghatározó tételeket kell megállapítani illetőleg levezetni** a hatályban lévő jogszabályban meghatározottak alapján. Az a) oszlopban a fizetési műveletek darabszámát, a b) oszlopban az illetékalapot és a c) oszlopban pedig az illeték összegét kell feltüntetni.

A kitöltés során **felhívjuk a figyelmet** arra, hogy külön-külön kell feltüntetni a maximális mértéket elérő/meghaladó, valamint a maximális mértéket el nem érő ügyletekre eső illetékfizetési kötelezettséget.

Az illeték alapjának megállapítása során csak a külföldi pénznemben történő terhelés esetén szükséges a terhelés összegének forintosítása, valamint abban az esetben, ha az ügyfél forintban vezetett fizetési számláját külföldön terheli meg, akkor az illeték alapja a forintban történő terhelés összege lesz.

**1. sor:** a pénzforgalmi szolgáltatásnak minősülő fizetési műveletek után – a fizetési számláról történő készpénz kifizetés, a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénz kifizetés kivételével - fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint).

**2. sor:** a pénzforgalmi szolgáltatásnak minősülő fizetési műveletek után – a fizetési számláról történő készpénzkifizetés, a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés kivételével - fizetendő illetékkötelezettséget kell feltüntetni (mértéke: 0,3 százalék, a fizetendő illeték mértéke nem éri el a 6 ezer forintot).

**3. sor:** a PEK-ot működtető intézmény vagy a kincstár esetében – kivéve a kincstár esetében az állampapír forgalmazása - fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni (mértéke: 0,3 százalék és a fizetési művelet **forintra** szól). **E sort csak a PEK-ot működtető intézmény vagy a kincstár töltheti ki!**

**4. sor:** a PEK-ot működtető intézmény vagy a kincstár esetében – kivéve az kincstár esetében az állampapír forgalmazása - fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni (mértéke: 0,3 százalék és a művelet **külföldi** pénznemre szól). **E sort csak a PEK-ot működtető intézmény vagy a kincstár töltheti ki!**

**5. sor:** a fizetési számláról történő készpénzkifizetés után járó illetékkötelezettséget kell beírni (mértéke:0,6 százalék). Kivételek azon fizetési műveletek, amelyeket a 6. sorban készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés esetén fizetendő illetékkötelezettségként jelölnek.

**6. sor:** a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés esetén fizetendő illetékkötelezettséget kell beírni (mértéke: 0,6 százalék).

**7. sor:** az állampapír forgalmazásával kapcsolatos – kincstári kötelezett esetében - fizetési művelet után fizetendő illetékkötelezettséget kell beírni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint)

**8. sor:** az állampapír forgalmazásával kapcsolatos – kincstári kötelezett esetében – fizetési művelet után fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot).

**9. sor:** a kölcsöntörlesztés után fizetendő illetékkötelezettséget kell beírni, amennyiben az nem pénzforgalmi szolgáltatásnak minősül (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint) Ha igen, úgy a kötelezettséget az 1. sorban kell szerepeltetni. Kölcsöntörlesztés esetében – a kölcsön devizanemétől függetlenül – a törlesztés pénznemére kell figyelemmel lenni az illetékalap meghatározása során.

**10. sor:** tartalmazza a kölcsöntörlesztés után fizetendő illetékkötelezettséget, amennyiben az nem pénzforgalmi szolgáltatásnak minősül (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot). Ha igen, úgy a kötelezettséget a 2. sorba kell beírni.

**11. sor:** itt kell szerepeltetni a pénzváltás végzése után fizetendő illetékkötelezettséget, amennyiben az nem minősül pénzforgalmi szolgáltatásnak (mértéke fizetési műveletenként 6 ezer forint). Ha igen, úgy az illetékkötelezettséget a 1. sorban kell szerepeltetni.

**12. sor:** itt kell feltüntetni a pénzváltási tevékenység végzése után fizetendő illetékkötelezettséget, amennyiben az nem minősül pénzforgalmi szolgáltatásnak (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot). Ha igen, úgy az illetékkötelezettséget a 2. sorba kell beírni.

**13. sor:** a jutalék- és díjbevételek esetében fizetendő illetékkötelezettség ebben a sorban tüntetendő fel, amennyiben az nem pénzforgalmi szolgáltatáshoz kapcsolódik, ha igen, úgy az illetékkötelezettséget a 1. sorban kell feltüntetni. (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint).

**14. sor:** a jutalék- és díjbevételek esetében fizetendő illetékkötelezettséget tartalmazza, amennyiben az nem pénzforgalmi szolgáltatáshoz kapcsolódik, ha igen, úgy az illetékkötelezettséget a 02. sorba kell beírni.(mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot).

**15. sor:** az egyéb fizetési műveletek után fizetendő illetékkötelezettséget kell itt feltüntetni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint).

**16. sor:** az egyéb fizetési műveletek után fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni ebben a sorban (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot).

A **15. és a 16. sorokban** azokat a fizetési műveleteket kell szerepeltetni, amelyek után a Pti. eltérő rendelkezése hiányában pénzügyi tranzakciós illetéket kell fizetni (Minden olyan, meghatározott fizetési műveletekkel egy tekintet alá eső olyan pénzforgalmi szolgáltatásnak minősülő fizetési művelet esetén, amelynek eredményeképpen a pénzforgalmi szolgáltató az

által a fizető fél részére vezetett fizetési számlán nyilvántartott követelést a fizetési megbízás szerinti összeggel csökkenti.)<sup>38</sup>

**17. sor: összesítő sor, a 01-16. sorok adatait összevontan tartalmazza.**

**18. sor:** az illetékkötelezettséget csökkentő korrekciós tételek összegét tartalmazza, amely összeg megegyezik a 1793-01 lap (A) blokk 1. sorának e) oszlopában szereplő összeggel. A csökkentő tétel pozitív számként értendő. Felhívjuk a figyelmet, hogy amennyiben korrekciós tételt kíván elszámolni, úgy először kérjük a 1793-01. számú lap (B) blokkját kitölteni, tekintettel arra, hogy a felsorolt adatok összesített adatai átvezetésre kerülnek (illetve át kell vezetni) a 1793-02. számú lap 18. sorába. A feltárt csökkentő korrekciós tételek a fizetendő illeték terhéig csökkenthető.

**19. sor:** ezen sor tartalmazza a tárgyhavi fizetési kötelezettséget, amely a 17. sorban szereplő összeg és a 18. sorban szereplő illetékkötelezettséget csökkentő korrekciós tételek különbsége.

#### **A 1793-02. számú lap (B) blokkjának kitöltése**

A 1793-02. számú lap (B) blokkja a tárgyhónapban fizetendő pénzügyi tranzakciós illeték meghatározására szolgál.

**20. sor:** ezen tartalmazza a tárgyhavi illetékkötelezettség összegét, amely összeg megegyezik a 1793-02 lap (A) blokk 19. sorának c) oszlopában szereplő összeggel.

**21. sor:** a Tao tv. 29/C. § (11) bekezdésében meghatározott fizetendő illetékkötelezettséget növelő tétel összegét kell ebben a sorban szerepeltetnie az adózónak.

A Tao tv. 29/C. § (11) bekezdése szerint az adózó által vagy a Magyar Nemzeti Bank partnerkörébe tartozó hitelintézet vagy ernyőbank által a Magyar Nemzeti Banktól - az adózó vagy a Magyar Nemzeti Bank partnerkörébe tartozó hitelintézet vagy ernyőbank és a Magyar Nemzeti Bank között létrejött szerződésben 2015. december 1-ig rögzített feltételekkel - megszerzett deviza árfolyamának változása miatt az adózónál keletkező nyereségből (az elengedés adóévének adózás előtti eredménye javára elszámolt összegből) azt a részt, amely annak következménye, hogy a forintba történő átváltást követően előálló, az érintett fogyasztói kölcsönszerződések könyv szerinti értéken számításba vett állománya több mint 2 százaléka tekintetében a fogyasztó a törvényben előírt határidőn belül írásban kezdeményezte a devizaalapú kölcsönszerződés forintba történő átváltását célzó szerződésmódosítás mellőzését, az adózó a 2017-ban kezdődő adóévben a fizetendő pénzügyi tranzakciós illetéket növelő összegként megállapítja, valamint a fogyasztói visszajelzés törvényben előírt határidejét követő hónapra benyújtott pénzügyi tranzakciós illeték bevallásában bevallja, és a bevallás benyújtásának határidejéig megfizeti.

Amennyiben adózó az adott hónapban nem köteles a Tao tv. 29/C. § (11) bekezdése szerinti pénzügyi tranzakciós illetéket növelő összeget figyelembe venni, úgy a mezőben 0-át kell szerepeltetnie.

<sup>38</sup> Pti. 3. § (2) bek.

**22. sor:** a Tao tv. 29/C. §(1), (6) és (8) bekezdésében meghatározott fizetendő illetékkötelezettséget csökkentő tétel összegét tartalmazza ezen sor. Amennyiben csökkentő tételt nem érvényesít, úgy a 22. sorban 0-át kell szerepeltetni.

A Tao tv. 29/C. §-a alapján a meghatározott feltétel esetén a 2017-ben kezdődő adóévre is az elengedési kedvezmény összege, valamint az esedékessé már nem váló kamat, kamatjellegű bevétel, és a deviza árfolyam változásával kapcsolatos veszteség az adózó által, többek között a fizetendő pénzügyi tranzakciós illetéket is csökkenti.

**Figyelem!** A Tao tv. 29/C. § (10) bekezdése alapján az adózó és a kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény a csökkentés adóévi várható összegéről az adóév március 31-ig - a bejelentés időpontjában ismert információk alapján - adatot szolgáltat, azzal, hogy a pénzügyi szervezetek különadóját, hitelintézeti különadót, pénzügyi tranzakciós illetéket érintően az adatszolgáltatásban feltüntetett összeget a ténylegesen érvényesített csökkentés összege nem haladhatja meg. Az adatszolgáltatási kötelezettséget az 'A96-os nyomtatványon kell teljesíteni.

**23. sor:** Tárgyhónapban ténylegesen fizetendő illetékkötelezettséget tartalmazza, amely összeg számításához a 20. és 21. sor összegét csökkenteni kell a 22. és 24. sor összegével. Ez a különbség csak 0-ig csökkenthető.

**24. sor:** A Tao. tv. 29/B. § - ban meghatározott fizetendő illetékkötelezettséget csökkentő tétel havi összegét ezen sor tartalmazza. Amennyiben csökkentő tételt nem érvényesít, úgy a 24. sorban 0-át kell szerepeltetni.

**Figyelem!** A tőkepiac stabilitásának erősítése érdekében tett egyes kárrendezési intézkedésekről szóló 2015. évi CCXIV. törvény (a továbbiakban: Kárrendezési Törvény) alapján a Kárrendezési Alap részére a Kárrendezési Törvény 11. § (1) bekezdése alapján befizetést teljesítő adózó által az adóévben, a Kárrendezési Törvény 11. § (2) bekezdésére figyelemmel megállapított, befizetett összeg (továbbiakban e §-ban: befizetés) csökkenti az adózó által fizetendő társasági adót, a fizetendő pénzügyi szervezetek különadóját vagy a fizetendő hitelintézeti különadót, a fizetendő pénzügyi tranzakciós illetéket. A befizetést teljesítő adózó a visszajáró összeget első alkalommal a 2017. évi adókötelezettsége megállapítása során veszi figyelembe adókötelezettséget csökkentő tételként a fizetendő társasági adó, a fizetendő pénzügyi szervezetek különadó vagy a fizetendő hitelintézeti különadó, a fizetendő pénzügyi tranzakciós illeték esetében. Az adózó a csökkentést elsőként a 2017. első negyedévére vonatkozó pénzügyi szervezetek különadója kötelezettség vonatkozásában, majd pedig a Tao. tv 29/B. § (1) bekezdése szerinti adónemekre vonatkozó adófizetési kötelezettség felmerülésének sorrendjében veszi figyelembe.<sup>39</sup>

#### **Kerekítési szabály:**

A pénzforgalmi szolgáltató, a pénzforgalmi szolgáltatónak nem minősülő, hitelt és pénzkölcsönt nyújtó pénzügyi intézmény, a pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet és a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő az egyes műveletek utáni pénzügyi tranzakciós illeték összegét a számviteli elszámolási elvekkel összhangban, a belső

<sup>39</sup> Tao. tv. 29/B. §

szabályzataiban meghatározott módon állapítja meg, 1000 forintra kerekítve vallja be és fizeti meg.<sup>40</sup>

### 1793-03. számú lap kitöltése

**Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a 1793-03. számú lapot önellenőrizni nem lehet, csak helyesbíteni.** Ezt a szándékát a főlapon a C) blokkban a „Bevallás jellege” kódkockában kérjük jelezni, a kódkockában a „H” betűjelet kell választani.

A **1793-03. számú lap** A) blokkjának kitöltése során – a felsorolt sorok tekintetében – amennyiben nem rendelkezik adattal, úgy valamelyik sorba **legalább 0-át** fel kell tüntetni.

**Az (A) blokk b) és c) oszlopában az adatokat ezer forintra kerekítve kell megadni.**

**1. sor: összesítő sor** a 2-31. sorok - a), b) és c) oszlopok – darabszámát, illeték alapját és az illeték összegeit tartalmazza.

**2-31. sorok:** – részletezve – kérjük feltüntetni az alábbi fizetési műveletek darabszámát, az illeték alapját és az illeték összegét:

**2. sor:** az átutalással kezdeményezett fizetési műveletet kell szerepeltetni a pénzforgalmi szolgáltatónak (mértéke fizetési műveletenként 6 ezer forint);

**3. sor:** az átutalással kezdeményezett fizetési műveletet kell feltüntetni a pénzforgalmi szolgáltatónak (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

**4. sor:** tartalmazza a beszedés útján a pénzforgalmi szolgáltató által teljesített fizetési műveletet (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

**5. sor:** tartalmazza a beszedés útján a pénzforgalmi szolgáltató által teljesített fizetési műveletet (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

**6. sor:** ide kell beírni a pénzforgalmi szolgáltatónak a készpénzáttalalással teljesített fizetési műveletet (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

**7. sor:** kell szerepeltetni a készpénzáttalalást teljesítő pénzforgalmi szolgáltatónak a készpénzáttalalással teljesített fizetési műveletet (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

**8. sor:** tartalmazza a pénzforgalmi szolgáltatónak a készpénzkifizetéssel, a fizetési számláról kezdeményezett fizetési műveletét (mértéke: 0,6 százalék);

**9. sor:** itt kell feltüntetni a pénzforgalmi szolgáltatónak a készpénzkifizetésre szóló csekk beváltása során végzett fizetési műveletet (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

**10. sor:** kell szerepeltetni a pénzforgalmi szolgáltatónak a készpénzkifizetésre szóló csekk beváltása kapcsán végzett fizetési műveletet (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

<sup>40</sup> Pti. 8. § (2) bek.

**11. sor:** az okmányos meghitelezés – akkreditív – esetén a nyitó pénzforgalmi szolgáltatónak kell szerepeltetnie a fizetési műveletet (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

**12. sor:** az okmányos meghitelezés – akkreditív – a nyitó pénzforgalmi szolgáltatónak kell feltüntetnie a fizetési műveletet (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

**13. sor:** a fizető fél által a kedvezményezett útján kezdeményezett fizetési műveletet kell beírni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

**14. sor:** a fizető fél által a kedvezményezett útján kezdeményezett fizetési műveletet kell feltüntetni (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

**15. sor:** a PEK-ot működtető intézmény útján kezdeményezett készpénzbefizetési műveletet kérjük feltüntetni (mértéke: 0,3 százalék forintra szóló). **E sort csak a PEK-ot működtető intézmény töltheti ki!**

**16. sor:** a PEK-ot működtető intézmény útján kezdeményezett készpénzbefizetési műveletet kérjük beírni (mértéke: 0,3 százalék külföldi pénznemre szóló). **E sorba csak a PEK-ot működtető intézmény írhat adatot!**

**17. sor:** a pénzváltási tevékenység esetén a fizetőeszköz útján történő eladást kezdeményező, a pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet útján kezdeményezett műveletet kell beírni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

**18. sor:** a pénzváltási tevékenység esetén a fizetőeszköz útján történő eladást kezdeményező, a pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet útján kezdeményezett műveletet kell beírni (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

**19. sor:** a pénzváltási tevékenység esetén a fizetőeszköz útján történő eladást kezdeményező, a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő tölti ki (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

**20. sor:** a pénzváltási tevékenység esetén a fizetőeszköz útján történő eladást kezdeményező pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő tölti ki (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

**21. sor:** a kölcsöntörlesztés esetén a fizetési számlát vezető pénzforgalmi szolgáltató, illetve a pénzforgalmi szolgáltatónak nem minősülő, hitelt és pénzkölcsönt nyújtó pénzügyi intézmény, tünteti fel a fizetési műveletet (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

**22. sor:** a kölcsöntörlesztéssel kapcsolatos, a fizetési számlát vezető pénzforgalmi szolgáltató, illetve a pénzforgalmi szolgáltatónak nem minősülő, hitelt és pénzkölcsönt nyújtó pénzügyi intézmény, tünteti fel a fizetési műveletet (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

**23. sor:** tartalmazza a jutalék- és díjbevételek felszámítására jogosult pénzforgalmi szolgáltató által közölt fizetési műveletet (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

**24. sor:** tartalmazza a jutalék- és díjbevételek felszámítására jogosult pénzforgalmi szolgáltató által közölt fizetési műveletet (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

**25. sor:** a készpénzkifizetés készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján teljesített fizetési műveletet kell beírnia annak a pénzforgalmi szolgáltatónak, amely a Pti. 5. § (a) pontja alá nem tartozik (a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz fedezetéül szolgáló hitelkeretet rendelkezésre tartja) (mértéke: 0,6 százalék);

**26. sor:** tartalmazza a pénzforgalmi szolgáltató által kezdeményezett, a csoportos átutalási megbízásokkal kapcsolatos adatokat (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

**27. sor:** tartalmazza a pénzforgalmi szolgáltató által kezdeményezett csoportos átutalási megbízásokkal kapcsolatos adatokat (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

**28. sor:** kell beírni a pénzforgalmi szolgáltató által kezdeményezett csoportos beszedési megbízásokkal kapcsolatos fizetési műveleteket (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

**29. sor:** tartalmazza a pénzforgalmi szolgáltató által kezdeményezett csoportos beszedési megbízásokkal kapcsolatos fizetési műveleteket (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

**30. sor:** az egyéb fizetési műveletre vonatkozó adatokat kérjük beírni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint).

**31. sor:** az egyéb fizetési műveletre vonatkozó adatokat kérjük feltüntetni (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri a 6 ezer forintot).

#### **1793-03-01. számú lap kitöltése**

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a 1793-03-01. számú lapot önellenőrizni nem lehet, csak helyesbíteni. Ezt a szándékát a főlapon a C) blokkban a „Bevallás jellege” kódkockában kérjük jelezni, a kódkockában a „H” betűjelet kell választani.

A 1793-03-01. számú lap A) blokkjának kitöltése során – a felsorolt sorok tekintetében – amennyiben nem rendelkezik adattal, úgy valamelyik sorba legalább 0-át fel kell tüntetni.

Az (A) blokk b) oszlopában az adatokat ezer forintra kerekítve kell megadni.

A **1793-03-01. számú lap A) blokkjába** kérjük – tájékoztató adatként – feltüntetni a pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget nem keletkeztető tranzakciók tételeit és összegeit.

**1. sor: összesítő sor, a 2-18. sorok** a) és b) oszlopaiba beírt tranzakciós műveletek darabszámát és az illeték összegeit tartalmazza.

**2-16. sorok:** azon műveletek tényleges darabszámát és összegét kérjük feltüntetni, amelyekre a Pti. 3. § (4) bekezdésében foglaltak közül csak és kizárólag egy jogcím vonatkozik. A több jogcímen illetékmentes tételeket csak az **18. sorban** kérjük szerepeltetni.

**2. sor:** a Pti. 3. § (5) bekezdésben foglaltak kivételével az ugyanazon pénzforgalmi szolgáltató által eltérő számlák között végrehajtott fizetési műveletek darabszámát és összegét tartalmazza, ha a fizető fél és a kedvezményezett személye megegyezik, vagy ha a terhelendő és a jóváírandó számla tulajdonosainak köre legalább részben azonos;

**3. sor:** az ügyfélszámlán vagy a befektetési szolgáltatással kapcsolatban egyéb számlán végrehajtott fizetési művelet, ideértve a fizetési számla és az ügyfélszámla között végrehajtott fizetési műveletek darabszámát és összegét tartalmazza, amennyiben a befektetési szolgáltatást a pénzforgalmi szolgáltató – az Art. szerint meghatározott – kapcsolt vállalkozásnak minősülő befektetési vállalkozás nyújtja, vagy a pénzforgalmi szolgáltató és a befektetési szolgáltatást nyújtó fél ugyanazon, a Hpt. szerinti önkéntes intézményvédelmi alap tagja, feltéve mindkét esetben, hogy a fizető fél, valamint a kedvezményezett személye megegyezik;

**4. sor:** a fizetési, illetve értékpapír-elszámolási rendszerekben történő teljesítés véglegességéről szóló törvény hatálya alá tartozó fizetési műveletek darabszámát és összegét kell rögzíteni;

**5. sor:** a Hpt 6. § (1) bek. 11. pontjában meghatározott csoportfinanszírozással kapcsolatos tételeket és összegeit tartalmazza, feltéve, hogy a csoport tagjainak a számláit ugyanazon pénzforgalmi szolgáltató vezeti;

**6. sor:** a pénzforgalmi szolgáltató által más belföldi illetve külföldi pénzforgalmi szolgáltató, pénzügyi intézmény, befektetési vállalkozás, befektetési alapkezelő, központi szerződő fél, valamint befektetési alap részére vezetett fizetési számla terhére megvalósított fizetési művelet darabszámát és összegét kell feltüntetni;

**7. sor:** a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak ellátási és családtámogatás lebonyolítási számlái terhére a kincstár által megvalósított fizetési művelet, továbbá a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény szerint járulékalapot képező kifizetésekkel kapcsolatos, kincstár által az Áht. 79. § (1) bekezdése alá tartozó körben végrehajtott fizetési műveletekre vonatkozó darabszámot és azok összegét kell beírni;

**8. sor:** a jóvá nem hagyott vagy jóváhagyott, de hibásan teljesített fizetési műveletek, ideértve az eredeti állapot helyreállítására irányuló fizetési műveleteket is, darabszámát és összegét kell szerepeltetni;

**9. sor:** a korlátozott rendeltetésű fizetési számláról végrehajtott fizetési műveletek darabszámát és összegét kell feltüntetni;

**10. sor:** a kincstárban vezetett, európai uniós támogatásokkal és elszámolásokkal, továbbá nemzetközi szervezetekkel történő elszámolásokkal kapcsolatos számlák terhére megvalósított fizetési műveletek darabszámát és összegét kell kimutatni;

**11. sor:** az éves költségvetési törvényben foglaltak szerint mentesített központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos fizetési műveletek darabszámát és összegét kell beírni;

**12. sor:** a kincstár által vezetett nemzetgazdasági számlákon és az azokhoz kapcsolódóan nyitható alszámlákon megvalósuló fizetési műveletek darabszámát és összegét kell feltüntetni;

**13. sor:** a földgázellátásról szóló törvény hatálya alá tartozó szervezett földgázpiacon és napi földgáz- és kapacitás kereskedelmi piacon, valamint a villamos energiáról szóló törvény hatálya alá tartozó szervezett villamosenergia-piacon megkötött ügyletek pénzügyi elszámolása során végrehajtott fizetési művelet darabszámát és összegét kell szerepeltetni;

**14. sor:** azon átutalás(ok) darabszámát és összegét szükséges feltüntetni, ha a terhelendő vagy jóváírandó számla a Nemzeti Humanitárius Koordinációs Tanácsról szóló kormányrendelet szerint, veszélyhelyzet kezelése kapcsán, adománygyűjtés céljából létrehozott számla.

**15. sor:** a kincstár által, a köznevelési, a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi, humánszolgáltatások után nem állami intézmény fenntartójának biztosított hozzájárulás, a támogató szolgáltatás, a közösségi ellátások, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, a szociális foglalkoztatás, az utcai szociális munka és a krízisközpontok támogatásának folyósítására vezetett lebonyolítási számlán megvalósuló fizetési művelet darabszámát és összegét kérjük szerepeltetni.

**16. sor:** a kincstár által az önkormányzatok forgótőke kezelésére, nettófinanszírozás lebonyolítására vezetett számlán megvalósuló fizetési művelet darabszámát és összegét kell beírni.

**17. sor:** az Észak-atlanti Szerződés tagállamainak és az 1995. évi CII. törvényben kihirdetett Békepartnerség más részes államainak fegyveres erői és polgári állománya - ide nem értve a Magyar Honvédséget - részére vezetett számlán katonai cselekményeivel közvetlen összefüggésben végrehajtott fizetési művelet darabszámát és összegét kell beírni.

**18. sor:** kell feltüntetni azon tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget nem keletkeztető tételeket, amelyek a 1-17. sorokban jelölt mentesítési jogcímek közül több alá is besorolhatóak lennének.

#### 1793-04. számú lap kitöltése

A Pti. 6. § (1) bekezdés h) pontjának alkalmazásában ugyanazon készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek minősül a pénzügyi tranzakciós illeték kiszámításának alapjául szolgáló naptári évben a fizető fél számára kibocsátott olyan készpénz-helyettesítő fizetési eszköz, amely az alábbi okok valamelyikére tekintettel kerül kibocsátásra:

- a) lejáró készpénz-helyettesítő fizetési eszköz helyett,
- b) elveszett, elloptott készpénz-helyettesítő fizetési eszköz helyett,

- c) érintés nélküli készpénz-helyettesítő fizetési eszköz helyett, ha mindkét készpénz-helyettesítő fizetési eszköz használatának fedezetét ugyanazon fizetési számlán biztosítja.

A pénzforgalmi szolgáltatók az ügyletek után már nem tranzakciónként, hanem egy összegben fizetik meg a pénzügyi tranzakciós illetéket. A Pti. idézett rendelkezései értelmében a pénzügyi tranzakciós illeték alapja fizető felenként és ugyanazon készpénz-helyettesítő fizetési eszközönként állapítandó meg.

**1. sor:** a fizetési műveletekkel összefüggésben használt érintés nélküli funkcióval NEM rendelkező ugyanazon készpénz-helyettesítő eszközökre vonatkozóan kérjük az a) oszlopba a darabszámot, a b) oszlopba pedig az illeték összegét beírni.

Például, ha 2017-es évben 5.000 db, paypass funkcióval nem rendelkező készpénz-helyettesítő eszközzel (bankkártyával) kezdeményeztek fizetést a fizető felek (a pénzforgalmi szolgáltató ügyfelei), akkor a pénzforgalmi szolgáltatónak 2018. január 20-ig  $5.000 \times 800 \text{ Ft} = 4.000.000 \text{ Ft}$ -ot, azaz 4.000 eFt-ot kell vallani és fizetni. Tehát az 1. sor a) oszlopába az 5.000 db-ot a b) oszlopba a 4.000 (ezer forintba kerekítve) kell beírni.

**2. sor:** a fizetési műveletekkel összefüggésben használt érintés nélküli funkcióval rendelkező ugyanazon készpénz-helyettesítő eszközökre vonatkozóan az a) oszlopba a darabszámot, a b) oszlopba az illeték összegét kérjük feltüntetni.

A számítás, illetőleg a kitöltés hasonlóan történik, mint az az 1. sornál leírásra került, itt azonban az illeték mértéke darabonként 500 Ft.

Ha a paypass funkcióval nem rendelkező bankkártyát paypass funkcióval rendelkezőre cserélik le, akkor ebben az esetben az illetékkötelezettség szempontjából a bankkártyát – a jogszabály erejénél fogva – egész évben paypass funkcióval rendelkezőnek kell tekinteni, tehát az éves kötelezettség mértéke – ezen bankkártya (bankkártyák) után 500 forint.

**3. sor:** összesen adatokat tartalmaz, az 1. és a 2. sor együttes adatát.

**4. sor:** a Tao tv. 29/C. §-ában meghatározott 2018. adóévre igénybe vett illetékkötelezettséget csökkentő tételt kell szerepeltetni. Amennyiben csökkentő tételt nem érvényesít, úgy a sorban 0-át szerepeltessen.

**5. sor:** a ténylegesen fizetendő illetékkötelezettséget tartalmazza, amely összeg megegyezik a 3. és 4. sor különbözetével, de a különbség nem lehet 0-nál kisebb.

Amennyiben utólag észleli, hogy a korábban benyújtott bevallásában a darabszámot elírta (vagy felcserélte), de a helyesbítésnek fizetendő adó vonzata nincs --, úgy azt helyesbítéssel javíthatja. Ebben az esetben a főlap C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában „H” jelzést kell választani. A helyesbítésre vonatkozó tudnivalókat a bevallás kitöltésével kapcsolatos általános információknál kérjük figyelembe venni.

**1793-05. számú lap kitöltése**

Az **A) blokkban** az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének a változását kérjük szerepeltetni.

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

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.

Az adózó **jáára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.**<sup>41</sup>

**1. sor:** a pénzügyi tranzakciós illetékkötelezettségének változását ebben a sorban kérjük feltüntetni. Az **a) oszlopba** csak a **változással** érintett tranzakciós műveletek darabszámát kell szerepeltetni. A b) oszlopban az illetékalap változását, a c) oszlopban az illetékkötelezettség változását kérjük szerepeltetni.

Például: ha az önellenőrzés keretében egy olyan műveletet kíván helyesbíteni, amelyet korábbi bevallásában téves sorban tüntetett fel és ennek következtében változik az illetékmértéke, akkor az 1793-02. számú lap A) blokkját a helyes adatokkal kell kitölteni és a 1793-05. számú lap 1. sor a) oszlopában az önellenőrzés során a műveletek darabszámaként egyet kell szerepeltetni. Tekintettel arra, hogy összműveletek száma ugyan nem változik, azonban az önellenőrzés egy műveletet érint csak, ezért a változással érintett műveletek száma **egy**. Abban az esetben, ha a 2017. május havi csökkentő tételt tartalmazó alapbevallását (vagy önellenőrzését) önellenőrzi, akkor az előzmény bevallásban szereplő csökkentő tételt is fel kell tüntetni, tekintettel arra, hogy az önellenőrzésben a teljes adattartalmat meg kell ismételni a már helyes adatokkal (nemcsak ami változott).

Például: a 2017. május havi alapbevallásában a 1793-02. számú lap 20. sorában 1000 egység szerepelt, a 22. sorban 200 egység, a 23. sorban 200 egység, így a 24. sorban a tárgyhónapra vonatkozó fizetendő illetékkötelezettség összege 600 egység volt. Az önellenőrzés keretében megállapításra kerül, hogy a május havi illetékkötelezettség összege 1000 egység helyett 1200 egységre változik. A kitöltés során a 1793-02. számú lap 20. sorba 1200 egységet, a 22. sorba 200 egységet, a 23. sorban 200 egységet, a 24. sorba pedig 800 egységet kell feltüntetni. Továbbá az önellenőrzési blokkban - 1793-05. számú lap (A) blokk 1. sor c) oszlopában - szerepeltetni kell a 200 egység kötelezettség növekedést.

Az előző példánál maradva, ha az adózó a 2017. május havi alapbevallásában a 1793-02. számú lap 23. sorban nem tüntette fel a május hónapban feltárt csökkentő tételét (200 egységet), tehát

---

<sup>41</sup>Art. 57. § (3) bek.

a 20. sor összege 1000 egység, a 22. sor 200 egység, így a 24. sorban 800 egység szerepelt. A csökkentő tételt az önellenőrzés keretében benyújtott bevallás 23. sorában kell feltüntetni (ennek megfelelően a 1793-01 lap (B) blokkban kell szerepeltetni a csökkentő tételét), a többi sort pedig az eredeti bevallásban szerepeltetett és nem változott adatokkal ki kell kitölteni. Továbbá az önellenőrzési blokkban - 1793-05. számú lap (A) blokk 1. sor c) oszlopában - jelölni kell a 200 egység kötelezettség csökkenést.

**2. sor:** az ugyanazon készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel lebonyolított fizetési műveletek utáni egyösszegű illeték összegének változásával kapcsolatos adatokat kell rögzíteni. Az a) oszlopba a darabszám változását darabban, a c) oszlopba az illetékkötelezettség változását kérjük szerepeltetni, a b) oszlopba nem írható adat.

**3. sor:** a d) oszlopában akkor szerepelhet adat, ha az illetékkötelezettségben (kötelezettségnövekedés) történt változás, és a változás pozitív összeget mutat, vagy ha kizárólag az **önellenőrzési pótlék önellenőrzése történik meg**. Itt kérjük feltüntetni az **önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását**.

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

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

**Az önellenőrzési pótlék összegét az alábbi adónemre és számlára kell megfizetni.**

| Költségvetési számla száma | Költségvetési számla megnevezése                      | Adónemkód |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|-----------|
| 10032000-01076301          | NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzési pótlék | 215       |

**Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.**

#### 1793-06. számú lap kitöltése

E lapot abban az esetben kell kitölteni, ha az önellenőrzés<sup>42</sup> oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1793. számú bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtja be, azt az adóhatóság nem tudja figyelembe venni. E lap dinamikus lapként funkcionál, tehát amennyiben több lapot kíván kitölteni, úgy megteheti. 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. A lap fejlécében jelölni kell a 1793-06. számú lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

<sup>42</sup>Art. 195. §

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 314. és 215. adónem 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** az adózónak részleteznie kell, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény, illetve milyen okból ütközik az Európai Unió valamely kötelező jogi aktusába, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság vagy az Európai Unió 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.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

ARCHÍVUM