

Kitöltési útmutató a 19P90 jelű bevalláshoz a pénzügyi szervezetek, valamint a forgalmazók és a befektetési alapok különadójáról

Jogszáabályi háttér

- Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (a továbbiakban: Kjtv.)
- 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.)
- A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.)
- 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: Adóig. vhr.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)
- 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.)
- A kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvény (továbbiakban: Kbftv.)
- 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (a továbbiakban: Korm. rendelet)
- A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Cstv.)
- A tőzsdék, a központi értéktári és a központi szerződő fél tevékenységet végző szervezetek éves beszámoló készítési és könyvvezetési sajátosságairól szóló 459/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet

I. Általános tudnivalók

A 19P90 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).

A bevallás benyújtás módjáról, folyamatáról a NAV hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Képviselő

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselő bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

A kötelezettek köre

A pénzügyi szervezetek, a forgalmazók és befektetési alapok különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezettek, amely kötelezettségüknek a **19P90** jelű nyomtatvány benyújtásával tesznek eleget.¹ A Kjt. 7. § 3. pontja alapján **pénzügyi szervezet** a hitelintézet és az egyéb pénzügyi szervezet, ideértve a fióktelep formában működő pénzügyi szervezeteket is.

Bevallás benyújtásának határideje

- A **pénzügyi szervezet** a különadót az adóév **március 10-éig** megállapítja és az esedékességének megfelelő részletezésben bevallja, valamint negyedévenként, a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig négy egyenlő részletben megfizeti.²
- A **2009. december 31-ét követően jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet, valamint a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó** a különadót az adóévet megelőző második adóévi beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján az adóév **szeptember 10-éig megállapítja**, az esedékességének megfelelő részletezésben külön nyomtatványon bevallja, valamint **két egyenlő részletben – szeptember 10-éig és december 10-éig – megfizeti.**³
- A **jogutód** a jogutódlással megszűnő adózóra tekintettel a különadó fizetési kötelezettséget a jogutódlást követő adóévben hatályos rendelkezések (adóalap, adókulcs) szerint, a jogutódlással történő megszűnés adóévére vonatkozóan megállapított összegben állapítja meg, vallja be és fizeti meg.⁴
- A **megszűnő, illetve a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet** a különadóval összefüggő minden olyan adókötelezettségét, amelynek

¹ Kjt. 4/A. § (1), valamint 4/D. § (2) bekezdése

² Kjt. 4/A. § (2) bekezdés

³ Kjt. 4/A. § (3) bekezdés

⁴ Kjt. 4/A (8) bekezdés

teljesítésére előírt határidő korábban nem telt le, a megszűnését, illetőleg a különadó hatálya alól történő kikerülését követő 30. napig teljesíti.⁵

- **A forgalmazónak, illetőleg a befektetési alapkezelőnek** a különadó-kötelezettséget negyedévente, az éves adómérték egy negyedét figyelembe véve, a **negyedévet követő hónap 20. napjáig** kell megállapítania és megfizetnie.⁶

Az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény 52. § (4) bekezdése alapján, ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen a hatóságnál a munka szünetel, a határidő – az ügyintézési határidő kivételével - a legközelebbi munkanapon jár le.

Különadó megfizetése

A különadót az alábbi számlaszámra és adónemre kell megfizetni:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076239	NAV Pénzügyi szervezetek különadója bevételi számla	316

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

A bevallásra kötelezettek a bevallásban az adatokat – az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével – **ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak** (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával. Például 641 500 Ft esetén a beírandó összeg 642 ezer Ft.

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.⁷

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.⁸

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.⁹

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

⁵ Kjtv. 4/A. § (9) bekezdés

⁶ Kjtv. 4/D § (7) bekezdés

⁷ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁸ Art. 7. § 22. pont

⁹ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

benyújtja. 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.

Adózoói 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.¹⁰

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

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását. **Adózoói javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás – adó, adóalap költségvetési támogatás összegét nem érintő – bármely adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózoói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, azaz a bevallást az „új” adatokkal és a javítással nem érintett sorok adataival kell megismételni.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózoói 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 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 miatt hibás, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja. Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó bevallását késedelmesen nyújtja be, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét az adóhatóság elutasítja. Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg. Az adózó az adómentességet, az adókedvezményt utólag önellenőrzéssel érvényesítheti, illetőleg veheti igénybe.¹¹

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az 1000 forintot meghaladja.¹²

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 adóhatósághoz benyújtotta (postára adta).

Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem helyesbíthető.¹³

¹⁰ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹¹ Art. 54. § (1)-(4) bekezdés

¹² Art. 56. § (3) bekezdés

¹³ Art. 54. § (5) bekezdés

A 19P90 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.

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.

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.¹⁴ A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.¹⁵ 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.¹⁶

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.¹⁷ 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 összege a 19P90-ONELL lap (A) blokk c) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

A Tao. tv. 29/B §-a alapján a fizetendő adó negyedéves részleteinek önellenőrzése esetén az ONELL lap (B) blokkját kell kitölteni.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevetel (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 esedékességkor 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.¹⁸

A megállapított önellenőrzési pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

¹⁴ Art. 54 § (6) bekezdés

¹⁵ Art. 57. § (1) bekezdés

¹⁶ Art. 57. § (2) bekezdés

¹⁷ Art. 57. § (3) bekezdés

¹⁸ Art. 212. §

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

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 a felszámított önellenőrzési pótléket az önellenőrzés benyújtásának napjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg.¹⁹ Amennyiben az önellenőrzés eredményeképpen visszaigényelhető adó keletkezik, abban az esetben a visszaigényléshez vagy átvezetéshez a „1917.számú átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán fennálló túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványt 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. 220. és 221. paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

19P90 bevallás részei

19P90	Főlap
19P90-KULONADO	Pénzügyi szervezetek különadó alapjának és fizetendő adójának meghatározása
19P90-KIMUTATH	Kimutatás a hitelintézetek által fizetendő különadó számításának levezetéséről 2019. március 11.
19P90-KIMUTATE	Kimutatás az egyéb pénzügyi szervezetek különadó számításának levezetéséről 2019. március 11.
19P90-KIMUTATT	Kimutatás a tőzsdénél a külön adó számításának a levezetéséről (korrigált nettó árbevétel)
19P90-MEGSZUNT	Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadó alapjának és fizetendő adójának meghatározása
19P90-FORGALMAZ	Forgalmazók és befektetési alapok különadója
19P90-ONELL	Önellenőrzés
19P90-EUNY	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes kötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik

Amennyiben a 19P90 jelű nyomtatvány benyújtásra kerül, akkor **kötelezően kitöltendő** a főlap és a 19P90-KULONADO (19P90-KIMUTATH, vagy 19P90-KIMUTATE, vagy 19P90-

¹⁹ Art. 57. § (1)-(2) bekezdés

KIMUTATT) vagy a 19P90-MEGSZUNT, vagy a 19P90-FORGALMAZ lap attól függően, hogy a bevallást a pénzügyi szervezetek vagy a forgalmazók és befektetési alapok különadójáról nyújtja be.

Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet esetén, a főlapon és a 19P90-KULONADO lapon kívül a 19P90-MEGSZUNT lap is kötelezően kitöltendő.

A 19P90-ONELL és a 19P90-EUNY lapok benyújtása csak abban az esetben kötelező, ha bevallását önrevíziós bevallásként nyújtja be és nyilatkozni kíván arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

Abban az esetben, ha a 2014., 2015. és 2016., 2017. és 2018. évekre vonatkozóan kívánja bevallását önellenőrizni/pótolni, akkor azt az adott évben alkalmazott nyomtatványok (14P90, 15P90, 16P90, 17P90, 18P90) benyújtásával teheti meg.

II. Részletes tájékoztató

Annak érdekében, hogy a számított értékek automatikusan beírásra kerüljenek a megfelelő mezőkbe, a bevallás kitöltése során javasoljuk „**A program kezelje a számított mezőket**” funkció használatát, mely a „Beállítások” menüpont alatt található meg.

A 19P90 bevallás főlapjának kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokk az **azonosító adatok** feltüntetésére szolgál.

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével. Amennyiben a bevallásban az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig a gazdasági tevékenységből származó adókötelezettségét bevallja/módosítja/pótolja, kérjük, a főlap (B) blokkjában tüntesse fel a jogelőd adószámát. Eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

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

Ha a címnél helyrajzi szám megadása történik, akkor a közterület „hrs.”-t kell írni, a helyrajzi számot pedig a házsám rovatban kell feltüntetni.

Ügyintézőként annak a személynek a nevét és a telefonszámát kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben a bevallást külső cég, illetve erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait kérjük szerepeltetni.

Főlap (C) blokkjának kitöltése

A „Bevallási időszak” kitöltése

Itt kell feltüntetni az adózó adóévének bevallási időszakát. **Teljes adóévi működés esetén (naptári év szerint működő adózók esetében)** bevallási időszakként kizárólag a **2019. 01. 01. – 2019. 12. 31.** időszak adható meg.

Ettől eltérő – 12 hónapnál rövidebb – időszakot csak abban az esetben lehet feltüntetni, amennyiben az adózó 2019. évben megszűnt, illetve a különadó hatálya alól bármely más okból

kikerült. Az említett esetekben a bevallási időszak záró dátuma a megszűnés, illetve a különadó hatálya alól történő kikerülés napja.

Naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazók esetében a bevallási időszak kezdő dátuma a mérlegfordulónapot követő nap, a bevallási időszak – 12 hónapos működés esetén – pedig egy üzleti év.

Abban az esetben, ha a különadó-kötelezettségét forgalmazóként/befektetési alapkezelőként teljesíti, a bevallási időszak – figyelemmel arra, hogy az adókötelezettséget negyedévente kell megállapítani és megfizetni – az adott negyedév időszaka (pl. 2019.01.01. - 2019.03.31.).

A „Bevallás jellege” mező kitöltése

A C) blokkban kérjük, jelölje a **bevallás jellegét** az alábbiak szerint:

- „H”= adózói javítás (helyesbítés)
- „O”= önellenőrzés

Alapbevallás benyújtása esetén a mező üresen marad.

A „Bevallás gyakorisága” mező kitöltése

A mezőben választható:

N = Negyedéves különadó,

E = Éves különadó.

Az „**N**” jelölést csak azon adóalanyok választhatják, akik/amelyek adókötelezettségüket forgalmazóként és/vagy befektetési alapkezelőként vallják be és fizetik meg.²⁰

Az „**E**” jelölést azon adóalanyok választhatják, akik pénzügyi szervezetek különadó bevallásukat vallják be.

A „Bevallás típusa” mező kitöltése

Amennyiben a bevallást az Art. 52-53. §-aiban meghatározott soron kívüli bevallási kötelezettségként nyújtják be, akkor az alábbiak szerint kell jelölni:

- felszámolás „**F**”;
- végelszámolás, egyszerűsített végelszámolás „**V**”;
- átalakulás, egyesülés, szétválás, azaz jogutóddal való megszűnés „**A**” (ideértve a társasági formaváltás mellett az egyesülést (összeolvadás, beolvadás) és a szétválást (különválás, kiválás);
- egyéb (jogutód nélküli) megszűnéskor, illetve kényszertörlési eljárással megszünt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében „**M**”;
- kényszertörlési eljárás „**D**”.

A mező kitöltése nem minden esetben kötelező, azonban ha valamely soron kívüli eseménnyel érintett, úgy az annak megfelelő betűjelet fel kell tüntetni.

²⁰ Kjt. 4/D. § (7) bekezdés

A bevallás különös szabályai

A megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet a különadóval összefüggő minden olyan adókötelezettségét, amelynek teljesítésére előírt határidő korábban nem telt le, a megszűnését, illetőleg a különadó hatálya alól történő kikerülését követő **30. napig teljesíti.**²¹

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), illetve 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.

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

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

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

A „Bevallás fajtája” mező kitöltése

A bevallás főlapján kell jelölni a felszámolási vagy a végelszámolási eljárás alá került adózók esetében, hogy az eljárás milyen fázisban van. **A „Bevallás fajtája” elnevezésű mezőt csak felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint kényszertörlési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük.** Ha az adózó a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, a mezőbe „1”-est, ha a felszámolási eljárás, végelszámolás **alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be, a mezőbe „2”-est kell írnia.

A kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző bevallás esetén az adatmezőbe „1”-est kell írni, „2”-es kerül az adatmezőbe, ha az adózó a kényszertörlési eljárás **alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be. Ha a kényszertörlési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, a bevallás fajtája nincs kitöltve, ha pedig felszámolásba fordul át, a bevallás típusa mezőbe „F” betűt és bevallás fajtája adatmezőbe „1”-est kell írni.

Felszámolási eljárás esetén a 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.

Végelszámolási eljárás esetén az eljárás megegyezik a felszámolási eljárás esetén írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a „Bevallás fajtája” mezőben „1”-es kóddal a bevallást a végelszámoló, a gazdálkodó szervezet által elfogadott, jogutód nélküli megszűnést kimondó határozatában rögzített időponttól kezdődően nyújthatja be.

²¹ Kjtv. 4/A. § (9) bekezdés

Amennyiben a kényszertörési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, a „Bevallás fajtája” mezőt nem kell kitölteni, amennyiben pedig a kényszertörési eljárás felszámolási eljárásba fordul át, a „Bevallás típusa” mezőben „F” betűt kell kiválasztani és a „Bevallás fajtája” mezőbe az „1-es” kódértéket kell beírni.

„Bevallás kódja” mező kitöltése

A bevallás kódja mezőben

- jogutód nélkül, illetve kényszertörési eljárással megszűnő pénzügyi szervezet esetén „1”-est,
- a Kjt. hatálya alól a jogutód nélküli megszűnéseken kívül bármely más okból – átalakulás, egyesülés, szétválás, felszámolási, illetve végelszámolási eljárás miatt – kikerülő pénzügyi szervezet esetén „2”-est,
- 2009. december 31-ét követően jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet esetén „3”-ast kérjük választani.

Abban az esetben, ha a bevallás típusa mezőben F, V, illetve A kerül kiválasztásra, akkor a bevallás kódja 2-es érték lehet. Az előzőekben felsorolt eseteken kívüli törvény hatálya alóli kikerülés esetén a „Bevallás típusa” és „Bevallás fajtája” mezők üresen hagyása mellett kell a 2-es kódértéket jelölni. Amennyiben azonban a bevallás típusának mezőjében M, illetve D jelzés szerepel, akkor a bevallás kódja mezőben a 1-es értéket kell választani.

Az „3”-as kódérték jelölése mellett a „Bevallás típusa”, valamint a „Bevallás fajtája” mezők nem tölthetők ki.

Pénzügyi szervezet jogutódlással történő megszűnés esetén az átvevőnek nemcsak a 19P90-KULONADO lapot, hanem a 19P90-MEGSZUNT lapot is ki kell töltenie. A 19P90-KULONADO lapon a jogutód (átvevő) szervezet a saját adókötelezettségét, a 19P90-MEGSZUNT jelű lapon pedig a jogutódlással megszűnt szervezetre vonatkozó adókötelezettséget kell megállapítani, illetve levezetni.

A „Jelölje, ha naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó” mező kitöltése

Itt kell jelölnie, amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti év szerint folytatja tevékenységét.

A „Rendelkezem a Kjt. 7. § 14. i) pont szerinti nyilatkozattal” mező kitöltése

Akkor kell jelölnie ezt a mezőt, ha a 19P90-KIMUTATH lap 7-16. sorok közül valamelyik sor kitöltésre került.²²

„Az adó összegét csökkentő elengedési kedvezmény igénybevételének módja” mező kitöltése

Itt kell jelölnie, hogy a Tao tv. 29/C. §-ában foglalt elengedési kedvezményt **adózóként saját jogán** („A”), vagy **kapcsolt vállalkozásként** („K”) veszi igénybe.

A „Jogutódlással megszűnt szervezetek száma” mező kitöltése

Ebben a mezőben számmal kell jelölni a jogutódlással megszűnt szervezetek számát. A mezőben nulla adat nem szerepelhet. Amennyiben egy vagy annál nagyobb érték kerül beírásra,

²² Kjt. 7. § 14. i) pont

akkor a feltüntetett értékkel megegyező számú 19P90-MEGSZUNT lapot kell kitölteni. Ha a mezőben nincs jelölés, akkor a 19P90-MEGSZUNT lap nem nyitható meg.

„Negyedév megadásával jelölje, hogy a Tao tv. 29/B. §-a alapján a fizetendő adó melyik negyedéves részletét kívánja módosítani” rovat kitöltése

A főlap (C) blokkjában a rovathoz kapcsolódó II. negyedév, III. negyedév, IV. negyedév mezőben kell jelölni azt, hogy a Tao tv. 29/B. §-a szerinti elengedési kedvezményt melyik negyedévben kívánja érvényesíteni. A csökkentést Tao tv.-ben leírtak alapján elsőként a pénzügyi szervezetek különadója kötelezettség vonatkozásában veheti figyelembe, a már megfizetett összeg erejéig. Ezek a mezők kizárólag önellenőrzés esetén jelölhetők.

Amennyiben teljes egészében nem tudja érvényesíteni pénzügyi tranzakciós illeték, társasági adó, hitelintézeti különadó kötelezettségek teljesítése során a levonható elengedési kedvezmény összegét, akkor a fennmaradó kedvezményének összegével csökkentheti II., a III. vagy a IV. negyedére vonatkozó különadója összegét, de csak a negyedéves részlet rendelkezésre álló fedezet erejéig. Egyszerre több negyedév is megadható.

19P90-KULONADO lap kitöltése

Pénzügyi szervezetek különadó alapjának és fizetendő adójának meghatározása

(A) blokk – Adóalap meghatározása és az adó kiszámítása

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

Pénzügyi szervezetek különadó alapjának meghatározása²³

Hitelintézetnél a különadó alapja a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített **adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adataiból számított módosított mérlegfőösszeg vagy az éves beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek (a továbbiakban: IFRS-ek) szerint összeállító hitelintézetnél az IFRS-ek szerint meghatározott módosított mérlegfőösszeg.**²⁴

Egyéb pénzügyi szervezetnél

- a) **Pénzügyi vállalkozásnál a különadó alapja** a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adataiból előjelhelyesen számított:

aa) kamateredmény, valamint

ab) díj- és jutalékeredmény

²³ Kjt. 4/A. § (4) bekezdés

²⁴ Kjt. 4/A. § (4) bekezdés és 7. § 14. pont

összevont összege vagy az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint összeállító pénzügyi vállalkozásnál az IFRS-ek szerint meghatározott, ennek megfelelő összeg.

- b) **Tőzsdénél** a különadó alapja a tőzsdék és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetek éves beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel vagy az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint összeállító tőzsdénél az IFRS-ek szerint meghatározott, ennek megfelelő összeg.
- c) Az **árutőzsdei szolgáltatónál és a kockázati tőkealap-kezelő szervezetnél** a különadó alapja az adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel, vagy az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint összeállító árutőzsdei szolgáltatónál, kockázati tőkealap-kezelőnél az IFRS-ek szerint meghatározott, ennek megfelelő összeg.

A különadó mértéke:²⁵

- **hitelintézet** esetén az adóalap 50 milliárd forintot meg nem haladó része után **0,15** százalék, az e feletti összegre **0,20** százalék.
- **egyéb pénzügyi szervezet** esetén:
 - pénzügyi vállalkozásnál az adóalapként meghatározott összeg **6,5** százaléka
 - tőzsdénél **5,6** százalék
 - árutőzsdei szolgáltatónál, kockázati tőkealap-kezelőnél **5,6** százalék

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

Hitelintézetek adóalapja az **1. sor b) oszlopában**, míg a **c) oszlopban** az adó összege szerepel. (összesítve a 2. és a 3. sor b) és c) oszlopában szereplő adatait).

Amennyiben a korrigált mérlegfőösszeg nem nagyobb, mint 50 milliárd forint, a korrigált mérlegfőösszeget a **2. sor b) oszlopában** kell szerepeltetni.

Amennyiben a korrigált mérlegfőösszeg meghaladja az 50 milliárd forintot, a **2. sor b) oszlopában** az 50 milliárd forintot kell szerepeltetni, az 50 milliárd forint feletti részt pedig a 3. sor b) oszlopába kell beírni.

Az 575/2013/EU rendelet 400. cikk (2) bekezdés *d)* pontjában meghatározott, készpénz-elszámolási műveletekért felelős hitelintézet csökkentheti a különadó alapját képező módosított mérlegfőösszeg összegét az általa, mint levelező tartalékköteles hitelintézet által a Magyar Nemzeti Banknál vezetett forint pénzforgalmi számláján elhelyezett levelezett tartalékköteles hitelintézetek kötelező jegybanki tartalékával.²⁶

Az 1. sor kitöltése esetén ki kell tölteni a 19P90-KIMUTATH lapot is.

Az **1. sor c) oszlopa** és a **2., 3., 4. sor b) és c) oszlopa** automatikusan kitöltésre kerül, amennyiben a beállításoknál be van kapcsolva „A program kezelje a számított mezőket” funkció.

A **pénzügyi vállalkozásoknál** az adóalap törvény szerinti megosztását az **5. sor a) és 6. sor a) rovataiban** kell előjelhelyesen részletezni.

²⁵ Kjtvt. 4/A. § (6) bekezdés

²⁶ Kjtvt. 4/A. § (39) bekezdés

A pénzügyi vállalkozás adóalapját és adó összegét a 4. sorban kell szerepeltetni (az adóalap az 5. és 6. sor a) rovatának az összege).

Amennyiben a 4. sorban szerepel adat, akkor a 19P90-KIMUTATE lapot is ki kell tölteni.

A 6,5 százalékos mértékű adót az előjelhelyesen kiszámított [5. sor a) és 6. sor a) oszlop adatai alapján] összevont pozitív összeg után kell megállapítani. (Például: Abban az esetben, ha 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. Ha az 5. és 6. 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 tőzsdénél az adóalapot a **7. sor b) oszlopába** kell beírni.

A 7. sor kitöltése esetén ki kell tölteni a 19P90-KIMUTATT lapot is.

Az **árutőzsdei szolgáltató és kockázati tőkealap-kezelő szervezeteknél** az adóalapot a **8. sor b) oszlopába** kell beírni. Ebben a sorban adóalapként az árutőzsdei szolgáltatást kizárólagosan végző árutőzsdei szolgáltató, kockázati alapkezelőnél a korrigált nettó árbevétel (az értékesítés nettó árbevétel) kell szerepeltetni.

(B) blokk 2019. évre fizetendő különadó összege, részletek

A **(B) blokk 20. sor c) oszlopába** a 2019. évre a pénzügyi szervezetekre vonatkozó különadó összegét kell feltüntetni. [Az (A) blokk 1. sor c), 4. sor c), 7. sor c), 8. sor c) oszlopában szereplő összeg(ek) együttes összege.]

Az **önkéntes intézményvédelmi alaphoz csatlakozott hitelintézet** a fizetendő különadó összegét az önkéntes intézményvédelmi alapba az adóévben befizetett összeggel csökkentheti, ha az önkéntes intézményvédelmi alap és tagjai együttesen megfelelnek a hitelintézetek és befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről és a 648/2012/EU rendelet módosításáról szóló, 2013. január 26-i 575/2012/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (továbbiakban: 575/2013/EU rendelet) 113. cikk (7) bekezdése szerinti követelményeknek.

Ez esetben az összeget a **21. sor c) oszlopába** kell beírni, és egyidejűleg kérjük a C) blokk 50. sorát is kitölteni. Ebbe a sorba írt összegnek egyezőnek kell lennie a **(C) blokk 50. sor d) oszlopába** írt összeggel. Az adó csökkentésére legfeljebb annak mértékéig van lehetőség. A különadó megfizetése alól a Kjt. 4/A. § (38) bekezdés szerint mentesülő összeg kizárólag az önkéntes intézményvédelmi alap létesítő okiratában meghatározott intézményvédelmi célokra használható fel. Ha nem felel meg az 575/2013/EU rendelet 113. cikk (7) bekezdésében leírtaknak, akkor a **21. sor c) oszlopa nem tölthető ki.**

A **22. sor c) oszlopában** kell szerepeltetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) 19P90-MEGSZUNT lap(ok) 20. sorának c) oszlopában szereplő összegek együttes adatát.

A **23. sor c) oszlopában** kérjük feltüntetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) 19P90-MEGSZUNT lap(ok) 21. sorának c) oszlopában szereplő összegek együttes adatát.

A **24. sor** tartalmazza a fizetendő adót [20. sor – 21. sor + 22. sor – 23. sor c) oszlop adata].

Amennyiben a 21. sor, a 22. sor és a 23. sor c) oszlopában sem szerepel adat, akkor a **24. sor c) oszlopában** lévő összeg megegyezik a **20. sor c) oszlopának** adatával.

30. sor c) oszlopában kell feltüntetni a fizetendő adót csökkentő elengedési kedvezmény összegét, a Tao tv. 29/C §-a alapján. Ebből az összegből a következő évre átvitt összeget az a) oszlop mezőjébe kell beírni.

A 31. sorban kell feltüntetni a fizetendő adót csökkentő, kedvezményezett célra biztosított támogatás összegét a Kjt. 4/A. § (14) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. Kedvezményezett célnak a látvány-csapatsport Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti - bizonyos jogcímen nyújtott - támogatás minősül.

Ebben a sorban szereplő összeg nem haladhatja meg a 24. sorban szereplő összeg 50 %-át.²⁷

A 32. sorban kell feltüntetni a fizetendő adó alapján megállapított, a főlap (C) blokkjában megadott I. negyedéves részletet csökkentő elengedési kedvezmény összegét, a Tao tv. 29/B. §-a szerint.

Fontos! A 32. sorban feltüntetett összeg nem csökkenti a 36. sorban szereplő fizetendő adó összeget. Az elengedési kedvezményt Tao tv.-ben leírtak alapján figyelembe veheti a 2019. I. negyedévre vonatkozó pénzügyi szervezetek különadója kötelezettség vonatkozásában, a megfizetett összeg erejéig. Amennyiben az I. negyedév során teljes egészében nem tudja érvényesíteni a levonható elengedési kedvezmény összegét, **akkor a fennmaradó kedvezményének összegével csökkentheti a törvényben leírt sorrend alapján a fizetendő társasági adóját vagy a fizetendő pénzügyi tranzakciós illetékét, vagy a pénzügyi szervezetek különadójának II., III., IV. negyedéves részletét.**

A 33-35. sorokban kell feltüntetni a fizetendő adót csökkentő elengedési kedvezmények összegét, a Tao tv. 29/B. §-a alapján. (II., III., IV. negyedév). Ezek a sorok csak abban az esetben tölthetők ki, amennyiben a főlap (C) blokkjában a megfelelő negyedéves érték jelölt.

A 36. sor c) oszlopában az elengedési kedvezmény (Tao tv. 29/C. §) és a Kjt. 4/A. § (14) bekezdése szerinti csökkentő tétel) összegével csökkentett fizetendő adó összege szerepel.

Ha a 31. sor c) és/vagy a 36. sor c) oszlopában nem kerül feltüntetésre elengedési kedvezmény, akkor a 36. sor összege egyenlő a 24. sor összegével.

A 37-40. sorok c) oszlopában kell szerepeltetni – alapbevallás benyújtásakor – a 36. sor c) 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, illetve 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.)

A 37. sorban szereplő I. részlet értéke a 32. sorban feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető.

A 38. sorban szereplő II. részlet értéke a 33. sorban feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető.

A 39. sorban szereplő III. részlet értéke a 34. sorban feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető.

²⁷ Kjt. 4/A. § (15) bekezdés

A 40. sorban szereplő IV. részlet értéke a 35. sorban feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető.

A megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet a különadóval összefüggő minden olyan adókötelezettségét, amelynek teljesítésére előírt határidő korábban nem telt le, a **megszűnését, illetőleg a különadó hatálya alól történő kikerülését követő 30. napig teljesíti.**²⁸

A **megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet** a 2019. évi különadójának összegét a (B) blokk 20. sor c) oszlopában, vagy ha a (C) blokkot is kitöltötte, akkor a 20. és a 21. sor c) oszlopában szerepelteti, a 37-40. sorokba nem kerülhet adat. Megszűnés, illetve a különadó hatálya alóli kikerülés esetében, a főlap (C) blokkjában található „Bevallás kódja” mezőben jelölni kell a „1-es”, illetve a „2-es” kódot. Felszámolás, végelszámolási eljárás megkezdésénél, ha a bevallás típus mezőben F, V, illetőleg a bevallás fajtája mezőben 1-es érték szerepel és a bevallás kódérték közül a 2-es érték került kiválasztásra, akkor nem tölthetők ki a 37-40. sorok.

Nem szerepelhet adat a **37-40. sorokban** megszűnés esetén (a „Bevallás típusa” mezőben „M” szerepel). A jogutódlással történő megszűnés esetén – a bevallás típusa mezőben „A” kerül kiválasztásra – a 37-40. sorok kitöltendők.

(C) blokk tájékoztató adatokat tartalmaz.

Az **50. sor a)** oszlopában kérjük jelölni, hogy ha az 575/2013/EU rendelet 113. cikk (7) bekezdése szerinti követelményeknek megfelel. A b) oszlopa az önkéntes intézményvédelmi alapba befizetett összeget, a c) oszlopba a befizetés idejét, a d) oszlopban pedig a fizetendő adó összegénél figyelembe vett csökkentő tétel összegét kell feltüntetni. A d) oszlopba írt összegnek meg kell egyeznie a (B) blokk 21. sorában feltüntetett összeggel.

19P90-KIMUTATH lap kitöltése

Kimutatás a hitelintézetek által fizetendő különadó számításának levezetéséről

Ezt a lapot a 19P90-KULONADO lap 1. sorát kitöltő hitelintézetnek a Kjt. 4/A §-a és a 7. § (14)-(15) bekezdései figyelembe vételével kell kitöltenie.²⁹

19P90-KIMUTATE lap kitöltése

Kimutatás az egyéb pénzügyi szervezetek különadó számításának levezetéséről

Ezt a lapot a 19P90-KULONADO lap 4. sorát kitöltő pénzügyi vállalkozásnak kell kitöltenie.³⁰

²⁸ Kjt. 4/A. § (9) bekezdés

²⁹ Kjt. 4/A. § (10) bekezdés a) pont

³⁰ Kjt. 4/A. § (10) bekezdés b) pont

19P90-KIMUTATT lap kitöltése

Kimutatás a tőzsdénél a különadó számításának levezetéséről (korrigált nettó árbevétel)

Ezt a lapot a 19P90-KULONADO lap 7. sorát kitöltő tőzsdének kell kitöltenie.³¹

19P90-MEGSZUNT lap kitöltése

Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadó alapjának és fizetendő adójának meghatározása

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 (átvevő) szervezetnek nemcsak ezt a lapot, hanem a 19P90-KULONADO lapot is ki kell tölteni.

A lap fejrészében az átvevő szervezet adószámát és nevét kell beírni.

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

A lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap megnyitására, illetve ha tévedésből több lapot nyitott meg, akkor azok törlésére van lehetőség. (a "+" nyomógomb használatával egy új lap nyitható, a "-" nyomógomb használatával felesleges lapot törölhet.) Összesen 99 lap nyitható meg.

19P90-MEGSZUNT lap (A) blokk

A lap (A) blokkjában a jogutódlással megszűnt szervezet adószámát, nevét és a megszűnés napját kérjük kitölteni.

19P90-MEGSZUNT lap (B) blokk: A különadó adóalapjának megállapítása, az adó számítása

A (B) blokk kitöltésekor a 19P90-KULONADO lap (A) blokkjának kitöltéséről szóló leírás szerint kérjük kitölteni.

19P90-MEGSZUNT lap (C) blokk: A 2019. évre fizetendő különadó összege

A (C) blokk 20. sor c) oszlopában kell feltüntetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetnek a 2019. évre vonatkozó különadójának összegét, amelyet a megszűnés adóévében meghatározott szabályok szerint kell megállapítani. [A (B) blokk 1. sor c), 4. sor c), 7. sor c), 8. sor c) oszlopában szereplő érték(ek) együttes összege.]

A 20. sor c) oszlopában szereplő összeg vagy összegek együttes adata (jogutódlással megszűnt szervezetenként) a 19P90-KULONADO lap (B) blokk 22. sorába kerülnek átvezetésre, illetőleg kell átvezetni.

³¹ Kjtvt. 4/A. § (10) bekezdés b) pont

A 21. sor c) oszlopában kérjük feltüntetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) fizetendő adójának összegét csökkentő tétel összegét. A c) oszlopba írt összegnek egyezőnek kell lennie a (D) blokk 50. sor d) oszlopába írt összeggel. Amennyiben ebben a sorban szerepel adat, úgy a (D) blokk 50. sor d) oszlopában is adatnak kell lennie. Ez fordítva is igaz, tehát amennyiben a (D) blokk 50. sor d) oszlopában adat feltüntetésére kerül sor, úgy ebben a sorban is adatnak kell szerepelnie. **A 21. sor c) oszlopában szereplő összeg vagy összegek együttes adata (jogutódlással megszűnt szervezetenként) a 19P90-KULONADO lap (B) blokk 23. sorába kerülnek átvezetésre, illetve kell átvezetni.**

A 22. sorba kérjük beírni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) fizetendő adójának összegét, mely összeg egyenlő a 20. sor és a 21. sor c) oszlopában feltüntetett értékek különbségével.

19P90-MEGSZUNT lap (D) blokk: Tájékoztató adatokat tartalmaz

E blokkot azon pénzügyi szervezeteknek szabad kitölteni, amelyeknél a jogutódlással történő megszűnés 2018. évben történt.

Az **50. sor a) oszlopában** kérjük X-szel jelölni, hogy ha a 575/2013/EU rendelet 113. cikk (7) bekezdése szerinti követelményeknek megfelel. A **b) oszlopban** az önkéntes intézményvédelmi alapba befizetett összeget, a **c) oszlopban** a befizetés idejét, a **d) oszlopban** pedig a fizetendő adó összegénél figyelembe vett csökkentő tétel összegét kell feltüntetni. A **d) oszlopba** írt összegnek meg kell egyeznie a (C) blokk 21. sor c) oszlopában feltüntetett összeggel.

19P90-FORGALMAZ lap kitöltése **Forgalmazók és a befektetési alapok különadója**

Ezt a lapot azon adóalanyoknak szükséges kitölteni, amelyek adókötelezettségüket forgalmazóként és/vagy befektetési alapkezelőként állapítják meg, vallják be.

Adóköteles a Magyarországon székhellyel vagy fiókteleppel rendelkező³²

- a) a Kbtv. szerinti forgalmazó által Magyarországon forgalmazott és ügyfelei részére vezetett értékpapír számlákon általa nyilvántartott külföldi kollektív befektetési értékpapír,
- b) befektetési alapkezelő által kezelt és Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegye.

Adó alanya:³³

- a) a forgalmazó,
- b) a befektetési alap.

Az adó alapja:³⁴

- a) a külföldi kollektív befektetési értékpapír esetén a forgalmazó által ügyfelei részére vezetett értékpapír számlákon nyilvántartott külföldi kollektív befektetési értékpapírok forintban kifejezett – a vásárolt értékpapírok napi nettó eszközértékén számított **negyedévben összesített érték és a negyedév naptári napjai hányadosaként számított** – értéke, ide nem értve a kollektív befektetési forma tulajdonában lévő, **ezen**

³² Kjt. 4/D. § (1) bekezdés

³³ Kjt. 4/D. § (2) bekezdés

³⁴ Kjt. 4/D. § (3) bekezdés

számlákon nyilvántartott értékpapírok forintban kifejezett fentiek szerint számított értékét;

- b) a befektetési alapkezelő által kezelt alapok befektetési jegyeinek a **negyedév naptári napjain nyilvántartott nettó eszközértékén számított negyedévben összesített érték és a negyedév naptári napjai hányadosaként számított érték**, ide nem értve a kollektív befektetési forma tulajdonában lévő, **ezen számlákon nyilvántartott értékpapírok forintban kifejezett értékét.**

Az adó éves mértéke az adóalap 0,05 százaléka.

A fizetendő adót a forgalmazó állapítja meg, vallja be és fizeti meg a Kjt.v. 4/D. § (3) bekezdés a) pontja szerinti adóalap esetében, a b) pont szerinti adóalap esetén a fizetendő adót a befektetési alapkezelő állapítja meg, szedi be, vallja be – a megállapított beszedett és beszedni elmulasztott adót –, fizeti meg.

A forgalmazónak, illetőleg a befektetési alapkezelőnek a különadó-kötelezettséget negyedévente, az éves adómérték egy negyedét figyelembe véve, a **negyedévet követő hónap 20. napjáig** kell megállapítania, és az alábbi költségvetési számlaszámra megfizetnie.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076291	NAV Forgalmazó és befektetési alap különadója bevételi számla	313

Amennyiben a külföldi kollektív befektetési értékpapírokat a befektetési alapkezelő forgalmazza és ehhez kapcsolódóan értékpapírszámla vezetést is végez, akkor forgalmazó adóalany, és e tevékenysége körében megfelelően alkalmaznia kell az előzőekben ismertetett jogszabály alapján a 4/D. § (1)-(5) bekezdés rendelkezéseit.³⁵

A lap **1. sorában** a külföldi kollektív befektetési értékpapírok utáni különadó kötelezettséget kérjük feltüntetni. Az a) oszlopban a negyedévben összesített értéket, a b) oszlopban a negyedév naptári napjainak számát (napban), a c) oszlopban a negyedévi adóalap összegét [a) oszlop adata / b) oszlop adata] a d) oszlopban pedig az egy negyedévre eső adó összegét kérjük szerepeltetni [c) oszlop adata x 0,0125 %].

A lap **2. sorába** a Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegyei utáni különadó kötelezettséget kérjük beírni. Az a) oszlopban a negyedévben összesített értéket, a b) oszlopban a negyedév naptári napjainak számát (napban), a c) oszlopba a negyedévi adóalap összegét [a) oszlop adata / b) oszlop adata] a d) oszlopban pedig az egy negyedévre eső adóösszegét kérjük szerepeltetni [c) oszlop adata x 0,0125 %].

Az adatokat ezer forintban kell megállapítani az adót pedig ezer forintra kerekítve kell megfizetni.

A **b) oszlopban a 2019. év negyedéveire** vonatkozó napok száma az alábbiak szerint alakul, melyet a számítás során kérjük figyelembe venni:

2019. I. negyedévben 90 nap, II. negyedévben 91 nap, III. negyedévben 92 nap, IV. negyedévben 92 nap.

³⁵ Kjt.v. 4/D. § (8) bekezdés

Az adatok számításának lépései:

- ki kell számítani az adó alapja meghatározásánál ismertetett negyedévben összesített értéket forintban [a] oszlop];
- az adott negyedév naptári napjait kell figyelembe venni [b] oszlop];
- a negyedévben összesített érték és a naptári napok hányadosaként a negyedévi adóalap kerül kiszámításra [c] oszlop];
- a kiszámított adóalap összegét meg kell szorozni 0,0125 százalékkal (az éves adó mérték egy negyedével), mely számítás eredményeként az egy negyedévre eső adó összege kerül meghatározásra [d] oszlop].

(Például: a negyedévben az összesített érték összege 1 576 000 ezer forint. az I. negyedévi napok száma 90 nap, a negyedévi adóalap = 1 576 000 eFt/90nap = 17 511 ezer forint. A negyedévre eső adó összege = 17 511 ezer forint x 0,0125 % = 2 ezer forint. Az esetleges kerekítésből adódó különbözetet az utolsó negyedévben kérjük figyelembe venni.)

19P90-ONELL lap kitöltése

Önellenőrzés

Önellenőrzés esetén a 19P90-ONELL lap (A) blokkját kérjük kitölteni. E lapon az **önellenőrzés eredményeként kimutatott** adó összegének változását, valamint az önellenőrzési **pótlékre** vonatkozó változást kérjük feltüntetni. Az adatokat ezer forintra kerekítve kell beírni.

A 19P90 jelű bevallás javítására, helyesbítésére, önellenőrzésére az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembe vételével ezen a bevalláson van lehetőség.

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

Ismételt önellenőrzés esetén azt kérjük az (O) blokkban jelölni. **Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor a 19P90-ONELL lap (A) blokkjában kizárólag a 10. sor c) oszlopában 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 pótléket lehet helyesbíteni és a 10. sor c) oszlopában szerepelhet adat.

A 19P90-ONELL lap (A) blokkja tartalmazza az adóalpra, az adókötelezettségre vonatkozó változásokat, valamint itt kérjük feltüntetni az önellenőrzési pótlék alapját és az önellenőrzési pótlék összegét. Itt kérjük szerepeltetni az eredeti bevallásban közölt, illetve az önellenőrzéssel helyesbített adóalap, illetve adókötelezettségek változását

Az 1. sorban a 2019. évre vonatkozó különadó összegének változására vonatkozó adatokat kell beírni a pénzügyi szervezetekre vonatkozóan.

A 2. sorban a forgalmazó különadó összegének változását kell szerepeltetni.

A 3. sorban a befektetési alapkezelő különadó összegének változását kérjük beírni.

A 19P90-KULONADO lap (C) blokkjának a c) és d) oszlopokba írt adatokat önellenőrizni nem lehet, amennyiben utóbb megállapításra kerül, hogy az adatok megváltoztak, úgy a feltüntetett

értékeket csak helyesbítéssel lehet korrigálni. Helyesbítés esetén a bevallás főlapján a (C) blokkban a „Bevallás jellege” mezőben a „H” jelzést kérjük jelölni.

A **10. sorban** az önellenőrzési pótlék önellenőrzésére vonatkozó összeget kérjük szerepeltetni.

Abban az esetben, ha a látvány-csapatsport támogatását választotta, akkor a továbbiakban az adócsökkentésként figyelembe vett támogatás összegére a társasági adó terhére adókedvezményt nem vehet igénybe.

A 11.-14. sorokban a negyedéves részletek alapbevallásban (KULONADO lapon), az önellenőrzés során megadott értékeket, és a változások összegét kérjük szerepeltetni.

Önellenőrzési pótlékot abban az esetben szükséges szerepeltetni, ha az 1-3. sorok b) oszlopában együttesen pozitív érték mutatkozik.

Az adózó **javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.**³⁶

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, melynek költségvetési számlaszáma és elnevezése az alábbi:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

19P90-EUNY lap kitöltése

Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik

Ezt a lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó 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.³⁷

A lapot csak a 19P90 jelű bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani. Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni.

³⁶ Art. 57 § (3) bekezdés

³⁷ Art. 195. §

Ugyancsak itt kell jelölni a 19P90-EUNY lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 1). Ez a 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.

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell jelölnie, ha önellenőrzésének oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját – mely 215 vagy 313, vagy 316 lehet –, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 19P90-EUNY jelű lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie kell.

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 Európa 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