

Kitöltési útmutató

a 14P90 jelű bevalláshoz a pénzügyi szervezetek 2014. évi különadójáról és hitelintézeti hozzájárulásról

Jogszabályi 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 árutőzsdei szolgáltatókról valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (a továbbiakban: **Bszt.**)
- A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: **Tpt.**)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: **Art.**)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: **Air.**)
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. Korm. r. (a továbbiakban: **Art. vhr.**)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: **E-ügyintézési tv.**)
- A 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.**)
- A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: **Cstv.**)
- Az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2013. évi CC. törvény.

I. Általános tudnivalók

A 14P90 bevallás kitöltési útmutatójában foglalt útmutatások kizárólag a jogszabályi előírások figyelembevételével alkalmazhatóak.

A bevallás benyújtásának módja

A bevallás kizárólag elektronikus úton nyújtható be.

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

Az elektronikus benyújtás szabályairól

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

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

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

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

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

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

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

² E-ügyintézési tv. 108. §

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

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

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

Személyes eljárás, képviselet

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

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

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

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

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

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

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

³ E-ügyintézési tv. 35. §

⁴ Air. 13. §

⁵ Air. 14. § (1) bekezdés

⁶ Air. 17. § (2) bekezdés

⁷ Air. 17. § (1) bekezdés

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

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

Meghatalmazott bejelentése

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

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

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

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

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

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

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

⁹ Air. 20. §

¹⁰ Air. 15. § (1) bekezdés

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

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

A bevallás részei:

- 14P90 főlap,
- 14P90-01. számú lap a pénzügyi szervezetek különadó alapjának és különadójának meghatározása, tájékoztató adat, valamint a Kjtv. 10. § (4) bekezdés alapján visszafizetendő adó és késedelmi pótlék meghatározása,
- 14P90-01-01. számú lap jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadó alapjának és különadójának meghatározása, tájékoztató adat, valamint a 2013 évben jogutódlással történő megszűnés esetén (beolvadónak) a Kjtv. 10. § (4) bekezdés alapján visszafizetendő adójának és késedelmi pótlékjának meghatározása,
- 14P90-02. számú lap hitelintézeti hozzájárulás adóalap és adószámítás levezetése
- 14P90-03. számú lap Önellenőrzési melléklet,
- 14P90-04. számú lap Nyilatkozat.

Amennyiben a bevallás benyújtásra kerül, úgy a bevallás-garnitúrának a **főlapja, a 14P90-01., 14P90-02., a jogutódlással megszűnt szervezet esetén a 14P90-01-01. számú lap kötelezően kitöltendőek.**

A bevallás 14P90-03. és a 04. számú lapokat nem feltétlenül kell benyújtani, csak abban az esetben, amennyiben önrevíziós bevallásként nyújtja be a bevallást és nyilatkozni kíván arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

Abban az esetben, ha a 2010., 2011., 2012. és 2013. évre vonatkozóan kívánja adókötelezettségét önellenőrizni, vagy pótolni akkor azt az adott évben alkalmazott nyomtatványokon teheti meg (10P90., 11P90., 12P90., 13P90. számú nyomtatványok).

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

Adóhatósági javítás

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

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

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

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

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

Adózói javítás (helyesbítés)

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

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 eredményezhet.

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

Adózói javítás (helyesbítés) esetén az „új” adatokkal valamennyi – az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett – rovatot ki kell tölteni. Amennyiben az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózói javítás**

¹¹ Art. vhr. 9. § (1) bekezdés

¹² Art. 7. § 22. pont

¹³ Art. vhr. 9. § (6) bekezdés

¹⁴ Art. vhr. 9. § (7) bekezdés

(helyesbítés) nem érint, úgy az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni.

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

Önellenőrzés

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

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

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

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

A 14P90 jelű nyomtatvány a jelen bevallásban közölt adatok önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére is szolgál, valamint e nyomtatványon történhet a pótlás (az Art. esedékességi időpontján túl benyújtott) elévülési időn belül.

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

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

Önellenőrzésnek minősül, amennyiben az adózó az adót, adóalapot módosítja. Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint, a helyesbítendő adóra előírt bevallási időszakra, az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet helyesbíteni. Az önellenőrzés az adóalap, a feltárt adó, költségvetési támogatás és – amennyiben törvény előírja – az önellenőrzési

¹⁵ Art. 54. § (4) bekezdés

¹⁶ Art. 56. § (3) bekezdés

¹⁷ Art. 54. § (5) bekezdés

pótlék megállapítása, a helyesbített adóalap, a helyesbített adó, költségvetési támogatás, továbbá a pótlék bevallása és egyidejű megfizetése, valamint az adó, költségvetési támogatás igénylése.¹⁸ A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.¹⁹ Ettől eltérően amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.²⁰

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

Önellenőrzési pótlék kiszámítása

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

Az adózó terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a 14P90-03-as lap önellenőrzési blokk d) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

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

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

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

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

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg.²³ Amennyiben az önellenőrzés eredményeképpen visszaigényelhető

¹⁸ Art. 54 § (6) bekezdés

¹⁹ Art. 57. § (1) bekezdés

²⁰ Art. 57. § (2) bekezdés

²¹ Art. 57. § (3) bekezdés

²² Art. 212. § (1)-(2) bekezdés

²³ Art. 57. § (1)-(2) bekezdés

adó került a bevallásban feltüntetésre, abban az esetben a visszaigényléshez vagy átvezetéshez a „1417. 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 hiában, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 157., 163., 164., továbbá a 239. paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

A bevallás kitöltésére vonatkozó általános szabályok

A bevallás főlapjának kitöltése

Azonosítás (B) blokk

A B) blokk az 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 bevallja, 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.

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

Itt kell feltüntetni az adózó adóévének bevallási időszakát. Teljes adóévi működés esetén bevallási időszakként kizárólag **2014. 01. 01. – 2014. 12. 31.** adható meg. Ettől eltérő – 12 hónapnál rövidebb – időszakot csak abban az esetben lehet feltüntetni, ha az adózó 2014. évben megszűnik, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerül. Ebben az esetben a bevallási időszak záró dátuma a megszűnés, illetve a különadó hatálya alól történő kikerülés napja. A naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazók esetében a bevallási időszak kezdő dátuma a mérlegforduló napját követő nap, a bevallási időszak pedig egy üzleti év. A 2010-2013. között jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet esetén a bevallási időszak – naptári év szerinti működés esetén – **2014. január 1.-2014. december 31.**

A „Bevallás jellege” kódkocka kitöltése

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

- „H”= adózói javítás (helyesbítés)

- „O”= önellenőrzés

Alapbevallás benyújtása esetén a kódkocka üresen marad.

Adóbevallás különös szabályai²⁴

- 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 adó- és vámhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót is meg kell fizetni.
- b) Átalakulás esetén, az átalakulás napjával, a nem éves elszámolású adókról 30 napon belül, az éves elszámolású adókról a számvitelről szóló törvényben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül kell benyújtani a bevallást.
- c) Felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával.
- d) Az adózó üzletvezetés helye belföld helyett külföldre változik és erre tekintettel a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény vagy más jogszabály szerint belföldi illetőségű adóalanyisága megszűnik.
- e) Az adózó Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesülésről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.
- f) A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. 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. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén e törvény kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

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

Bevallás típusának meghatározása

A „Bevallás típusa” kódkockába azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

A kódkockába:

- felszámolás esetén „F”

²⁴ Art. 53. §

- végelszámolás esetén „V”
- átalakulás esetén „A” [ideértve a társasági formaváltás mellett az egyesülést (összeolvadás, beolvadás) és a szétválást (különválás, kiválás) is.]
- egyéb (jogutód nélküli) megszűnés, illetve kényszersztörési eljárással megszűnt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében „M”
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”
- kényszersztörési eljárás esetén „D”

betűjelet kérünk feltüntetni.

A „Bevallás fajtája” kódkockában kérjük a 1-est jelölni, ha a felszámolási vagy a végelszámolási eljárást megelőző időszakra vonatkozóan nyújtja be bevallását. Amennyiben **kényszersztörési eljárás alatti** időszak tekintetében kerül sor a bevallás benyújtására, úgy a kódkockában a „2”-es értéket kérjük választani.

Felszámolási eljárás: 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 felszámolás esetén írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a „bevallás fajtája” kódkockában „1”-es kóddal a bevallást a végelszámoló, a gazdálkodó szervezet által elfogadott, jogutód nélküli megszűnést kimondó határozatában rögzített időponttól kezdődően nyújthatja be.

A kényszersztörési eljárást közvetlenül megelőző bevallás esetén az adatmezőbe „1”-et kell írni, „2”-es kerül az adatmezőbe, ha az adózó a **kényszersztörési eljárás alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be. Ha a kényszersztörési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, a „Bevallás fajtája” kódkockát nem kell kitölteni, ha pedig a kényszersztörési 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 „Bevallás kódja” kódkocka kitöltése:

A bevallás kódja kódkockában

- 2011-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet „1”
- egyéb jogutód nélküli, illetve kényszersztörési eljárással megszűnő pénzügyi szervezet „2”
- a különadó hatálya alól a megszűnésen kívül bármely más okból – átalakulás (ideértendő a beolvadás, szétválás, kiválás, egyesülés), felszámolási illetőleg végelszámolási eljárás miatt - kikerülő pénzügyi szervezet „3”
- 2010-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet „4”
- 2012-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet „5”
- 2013-ban jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet „6”

jelet kérünk elhelyezni.

Abban az esetben, ha bevallás típusa kódkockában F, V, A, B betűjel kerül kiválasztásra, akkor a bevallás kódja 3-as érték lehet. Ha azonban a bevallás típusának kódkockájában M, vagy D jelzés szerepel, úgy a bevallás kódja kódkockában a 2-es értéket kell választani. A különadó hatálya alól kikerülés esetén a „Bevallás típusa” és a „Bevallás fajtája” kódkockák

nem tölthetők ki, ebben az esetben csak a „Bevallás kódjának” értékében a „3”-as érték tüntethető fel. A 2011-ben, 2010-ben, 2012-ben és 2013-ban jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet tekintetében a „Bevallás kódja” kódkockában a kódérték „1”-es, „4”-es, „5”-ös, illetve „6”-os lehet. Bármelyik kódérték jelölése mellett a „Bevallás típusa”, valamint a „Bevallás fajtája” kódkockák nem tölthetők ki.

Jogutódlással történő megszűnés esetén a befogadónak nemcsak a 14P90-01. számú lapot, hanem a 14P90-01-01. számú lapot is ki kell tölteni. A 14P90-01. számú lapon a jogutód (befogadó) szervezetnek a saját adókötelezettségét, a 14P90-01-01. számú lapon pedig a jogutódlással megszűnt szervezetre vonatkozó adókötelezettséget kell megállapítani, illetve levelezni.

Naptári évtől eltérő üzleti év jelölése:

Amennyiben az adózó a naptári évtől eltérő üzleti év szerint folytatja tevékenységét, úgy azt a főlap C) blokkjában kérjük jelölni X-szel.

A bevalláshoz melléklet csatolásának jelölése:

A bevallást benyújtó adózóknak (jogutódlással történő megszűnés esetén is) – amennyiben a törvény²⁵ szerint erre kötelezettek –, jelölniük kell a melléklet bevalláshoz csatolásának tényét „X”-szel. Az X-jelzést szintén a főlap C) blokkjában kérjük jelölni.

Figyelem! A kódkockát csak az alább felsorolt pénzügyi szervezetek tölthetik ki!

A következő szervezeteknek a különadó **bevallás mellékleteként be kell nyújtaniuk** az állami adó- és vámhatósághoz:

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

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

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

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

²⁵ Kjt. 4/A. § (10) bekezdés

A jogutódlással megszűnt szervezetek számának jelölése:

A kódkockában számmal kérjük jelölni a jogutódlással megszűnt szervezetek számát. A kódkockában nulla adat nem szerepelhet. Amennyiben a kódkockában egy vagy egynél több szám kerül beírásra, úgy annyi 14P90-01-01. számú lapot kell kitölteni. Ha azonban a kódkockában nincs jelölés, akkor a 14P90-01-01. számú lap nem nyitható meg.

(F) blokk kitöltése

Az (F) blokk kitöltése során az „Általános tudnivalók”-ban leírtak szerint kell eljárni.

Pénzügyi szervezetek 2014. évi különadójával összefüggő tudnivalók

Bevallásra kötelezettek

A pénzügyi szervezet 2014. évben különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezett.²⁶

A pénzügyi szervezetek a különadó fizetési kötelezettségüket **2014. március 10. napjáig** alapítják meg és esedékességüknek megfelelő részletezésben vallják be a 14P90. számú nyomtatványon az állami adó- és vámhatóságnak.

A **különadót** – főszabályként – 2014. évben **négy egyenlő részletben, a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig**²⁷ (2014. március 10., 2014. június 10., 2014. szeptember 10., 2014. december 10.) kell megfizetni az alábbi számlaszámra és adónemre:

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.

Figyelem!

A **2010-2013. között** jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet, valamint a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó a különadót az utolsó rendelkezésre álló beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján **2014. szeptember 10-éig** alapítja meg, és esedékességének megfelelő részletezésben **bevallja**, valamint **két egyenlő részletben – 2014. szeptember 10-éig és december 10-éig – megfizeti.**²⁸

Amennyiben a jogelőd nélküli alakulás 2014. évben történik meg, úgy a pénzügyi szervezetnek különadó-megállapítási, bevallási, és befizetési kötelezettsége nem keletkezik.

A megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet a különadóval összefüggő minden olyan adókötelezettségét, amelynek a teljesítésére előírt ha-

²⁶ Kjt. 4/A § (1) bekezdés

²⁷ Kjt. 4/A. § (2) bekezdés

²⁸ Kjt. 4/A. § (3) bekezdés

táridő korábban nem telt le, a **megszűnést**, illetőleg a **különadó hatálya alól történő kikerülését követő 30. napig teljesíti**²⁹.

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

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

Fontosnak tartjuk kiemelni, hogy a Kjtv. hatálya alól kikerülő adózók esetében az adókötelezettség arányosítására törvényi felhatalmazás hiányában nincs lehetőség. Ezért a törtidőszaki 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 Kjtv. 7. §-a alapján **pénzügyi szervezet** a hitelintézet és az egyéb pénzügyi szervezet, ideértve a fióktelep formában működő pénzügyi szervezeteket is.

Hitelintézet a Hpt. szerinti hitelintézet.

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

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

Befektetési vállalkozás a Bszt. szerinti befektetési vállalkozás.

Tőzsde a Tpt. szerinti tőzsde.

Árutőzsdei szolgáltató a Bszt. szerinti árutőzsdei szolgáltató.

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

Befektetési alapkezelő a Tpt. szerinti befektetési alapkezelő.

A bevallásra kötelezettnek a bevallásba 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 Ft.

²⁹ Kjtv. 4/A. § (9) bekezdés

A pénzügyi szervezetek különadó és adójának meghatározása (14P90-01 számú lap)

A) Az adóalap meghatározása és az adó kiszámítása

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

A pénzügyi szervezetek különadó alapjának meghatározása³⁰

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

Egyéb pénzügyi szervezetnél:

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

aa) kamateredmény, valamint

ab) díj- és jutalékeredmény

összevont összege.

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

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

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

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

Felhívjuk a figyelmet, hogy a jogutód a jogutódlással 2011. január 1-jét követően megszűnő adózó - a **jogutódlással történő megszűnés** adóévében hatályos Kjt. 4/A. §-ának (4) és (6) bekezdés szerint megállapított – különadó fizetési kötelezettségét - első ízben a **jogutódlást követő adóévben – március 10-éig megállapítja és az esedékességének megfelelő részletezésben bevallja, valamint negyedévenként, a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig négy egyenlő részletben megfizetni.**³¹

³⁰ Kjt. 4/A. § (4) bekezdés

³¹ Kjt. 4/A. § (8) bekezdés

A különadó mértéke³²:

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

c) **egyéb pénzügyi szervezet** esetén:

ca) pénzügyi vállalkozásnál az adóalapként meghatározott összeg 6,5 százaléka,

cb) befektetési vállalkozásnál 5,6 százalék,

cc) tőzsdénél 5,6 százalék,

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

ce) befektetési alapkezelőnél 0,028 százalék.

14P90-01. számú lap A) blokk: A pénzügyi szervezetek különadójának megállapítása, adóalap és adószámítása

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

A **hitelintézeteknek** az adóalapja kerül az 1. sor b) oszlopába, míg a c) oszlopba az adó összege (összesítve a 2. és a 3. sor adatait).

Amennyiben a mérlegfőösszeg nem nagyobb, mint 50 milliárd forint, a mérlegfőösszeget kell megismételni a 2. sor b) oszlopában. Amennyiben a mérlegfőösszeg meghaladja az 50 milliárd forintot, a 2. sor b) oszlopában az 50 milliárd forintot kell szerepeltetni, az 50 milliárd forint feletti rész pedig a 3. sor b) oszlopában jelenik meg.

A 01. sor c) oszlopában a teljes adóalapot terhelő adókötelezettség szerepel, míg a 2. sor c) illetve 3. sor c) oszlopának adata annak függvénye, hogy az adóalap meghaladja-e az 50 milliárd forintot.

Ha az adóalap nem haladja meg az 50 milliárd forintot - a b) oszlopnál leírtakkal egyezően -, akkor az összes adókötelezettség összege megismétlődik a 2. sor c) oszlopában. Ha az adóalap meghaladja az 50 milliárd forintot, akkor a 2. sor c) oszlopában az 50 milliárd forint 0,15 százaléka szerepel, a 3. sor c) oszlopában pedig az adóalap 50 milliárd forintot meghaladó részének 0,53 százaléka.

A Hpt. 80. § (1) bekezdés m) 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.³³

A **pénzügyi vállalkozásoknál** az adóalap törvény szerinti megosztását az **5. sor a) és 6. sor a) rovataiban kell részletezni**. A 6,5 százalékos mértékű adót kell fizetni, és előjelhelyesen kiszámítani az összevont összeg után. Abban az esetben, ha például a díj-és jutálékeredmény negatív értékű (-50 egység), és a kamateredmény pozitív értékű (+100 egység), akkor az adó összegét a +50 egység után kell bevallania, illetőleg megfizetnie. Amennyiben az 5. és 6. sor

³² Kjt. 4/A. § (6) bekezdés

³³ Kjt. 4/A. § (39) bekezdés

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 jutalék-eredmény pozitív értékű (+50 egység), úgy az összevont összeg negatív értékű (-50 egység), akkor szintén nem terheli az adózót adófizetési kötelezettség. A részadatok előjelhelyes összevonása eredményeként megállapított összeget a 4. sor b) rovatában kell szerepeltetni, akkor is, ha az negatív értékű (amely nem képez adóalapot).

A 4. sor b) oszlopában szereplő (pozitív) adóalapra kell megállapítani az adókötelezettséget a 4. sor c) oszlopában.

A befektetési vállalkozásnál az adóalapot a **7. sor b) oszlopába** kell beírni, az adó összegét pedig a 07. sor c) oszlopába.

A tőzsdénél az adóalapot a **8. sor b) oszlopába** kell beírni, az adó összegét pedig a 08. sor c) oszlopába.

Az árutőzsdei szolgáltató és kockázati tőkealap-kezelő szervezetnél az adóalapot a **9. sor b) oszlopába** kell beírni, az adó összegét pedig a 9. sor c) oszlopába.

A befektetési alapkezelőnél az adóalapot a **10. sor b) oszlopába** kell beírni, az adó összegét pedig a 10. sor c) oszlopába.

14P90-01. számú lap B) blokk: A 2014. évre fizetendő különadó összegének, és a részletek megállapítása, megfizetése

A B) blokk 20. sor c) oszlopába a 2014. évre a pénzügyi szervezetekre vonatkozó különadó összegét kell feltüntetni. (az A) blokk 1. sor c), vagy 4. sor c) vagy a 7. sor c) vagy a 8. sor c), vagy a 9. sor c), vagy a 10. sor c) oszlopában szereplő összeg.)

Amennyiben Hpt. 76/A. § (8) bekezdése szerinti követelmények fennállnak, akkor az **önkéntes intézményvédelmi alaphoz csatlakozott hitelintézet** a fizetendő különadó összegét az önkéntes intézményvédelmi alapba az adóévben befizetett összeggel csökkentheti. Ez esetben az összeget a **21. sor c) oszlopába** kérjük beírni, és egyidejűleg kérjük a C) blokk 35. sorát is kitölteni. Ebbe a sorba írt összegnek egyezőnek kell lennie a **C) blokk 35. 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.

A **22. sor c) oszlopában** kell szerepeltetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) **14P90-01-01. számú lapja(i)nak 20. sorának c) oszlopában szereplő összegek együttes adatát.**

A **23. sor c) oszlopában** kérjük feltüntetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) **14P90-01-01. számú lapja(i)nak 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 c), 22. sor c), valamint a 23. sor c) oszlopában adat nem szerepel, akkor a **20. sor c) oszlopában** lévő összeg megegyezik a **24. sor c) oszlopának adatával.**

Ha nem felel meg a Hpt 76/A. § (8) bekezdésben leírtaknak, akkor a **21. sor c) oszlopa nem tölthető ki.**

A **25-28. sorok c) oszlopában** kell szerepeltetni – alapbevallás benyújtásakor - a 24. sor c) oszlopában megállapított összeg alapján – **főszabályként – négy egyenlő részletben (a ne-**

gyedév utolsó hónapjának 10. napjáig) – a kerekítés általános szabályainak megfelelően - megfizetendő különadó összegeket. A kerekítést az utolsó részlet kiszámításánál, illetőleg kitöltésénél kérjük figyelembe venni. (Például az adófizetési kötelezettség 2 609 eFt, akkor az I. részlet 652 eFt, a második részlet 652 eFt, a harmadik részlet 652 eFt, a negyedik részlet pedig 653 eFt lesz.)

Figyelem!

A 2010-ben, 2011-ben, 2012-ben és 2013. évben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet, valamint a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó a különadót az utolsó rendelkezésre álló beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján – **2014. szeptember 10-éig** állapítja meg, **vallja be**, valamint **két egyenlő részletben – 2014. szeptember 10-éig és december 10-éig – megfizeti**. Ebben az esetben a B) blokk 25. és 26. sor adatot nem tartalmazhat. Az egyes sorok kitöltése előtt, a borítólapon C) blokkjában a „Bevallás kódja” kódokockában kérjük feltüntetni a 2011-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet az „1-es”, 2010-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet tekintetében a „4”-es, 2012-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet az „5”-ös, 2013-ban jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet esetén a „6”-os kódértéket.

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.³⁴

A megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet a 2014. 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 **25-28.** sorokba nem kerülhet adat. Megszűnés illetve a különadó hatálya alóli kikerülés esetében, a borítólapon C) blokkjában található „Bevallás kódja” kódokockában jelölni kell a „2-es”, illetve a „3-as” kódot. Felszámolás, végelszámolási eljárás megkezdésénél, ha a bevallás típus kódokockában F, V, illetőleg a bevallás fajtája kódokockában 1-es érték szerepel és a bevallás kódérték közül a 3-as érték került kiválasztásra, akkor nem tölthetők ki a 25-28. sorok. Nem szerepelhet adat a **25-28.** sorokban megszűnés esetén és a bevallás típus kódokockában „M” betűjelzés szerepel. A jogutódlással történő megszűnés esetén – a bevallás típus kódokockában „A” betűjelzés kerül kiválasztásra – a 25-28. sorok kitöltendők.

14P90-01. számú lap C) blokk tájékoztató adatokat tartalmaz.

A **35. sor a)** oszlopába kérjük X-jel jelölni, hogy ha a Hpt. 76/A. § (8) bekezdése szerinti követelményeknek megfelel. A b) oszlopba az önkéntes intézményvédelmi alapba befizetett összeget, a c) oszlopba a befizetés idejét, a d) oszlopba pedig a fizetendő adó összegénél figyelembe vett csökkentő tétel összegét kell feltüntetni. A d) oszlopba írt összegnek meg kell egyeznie a **B) blokk 21. sor c) oszlopába** feltüntetett összeggel.

14P90-01. számú lap D) blokk kitöltése

A (Kjtv.) 10. § (4) bekezdése alapján a pénzügyi intézmény a (3) bekezdés szerint meghatározott összeget késedelmi pótlékkal növelten köteles megfizetni, ha a 2012. december 31-én fennálló – 2011. december 31-ei árfolyamon meghatározott – kkv-hitelállomány összege ki-

³⁴ Kjtv. 4/A. § (9) bekezdés

sebb, mint a 2011. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány és a (2) bekezdés szerint meghatározott összeg együttes összege. A Kjt. 10. § (2) bekezdése a 4/A. § (21)-(22), a (30)-(37) bekezdés rendelkezéseire utal.

A **38. sorban** a jogutód (befogadó) pénzügyi szervezetnek kell szerepeltetnie az általa igénybe vett adó-visszatérítés címén visszafizetendő adó összegét és az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlék összegét. Az a) oszlopban az adóösszegét, a b) oszlopban a késedelmi pótlék összegét, a c) oszlopban a 2011. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány összegét, a d) oszlopban a 2012. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány összegét kérjük feltüntetni ezer forintban.

A **39. sorban** a jogutódlással megszűnt pénzügy szervezet(ek) által igénybe vett adó-visszatérítés címén visszafizetendő adó összegét és az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlékot kell szerepeltetni (14P90-01-01. számú lap 40. sorának összege(i)).

A **40. sorban** a ténylegesen igénybe vett (jogutód és a jogutódlással megszűnt szervezet(ek) adó-visszatérítés címén visszafizetendő adó összegét és az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlék összegét kell beírni (38. sor+39. sor a), b), c), d) oszlopok összesen adata)

Az a) és b) oszlopba írt adatokat lehet önellenőrizni, azonban a c) és d) oszlopokban feltüntetett adatokat csak helyesbíteni szabad.

Amennyiben az a) és a b) oszlopban adatot tüntetett fel, úgy kérjük a c) és a d) oszlopokat is kitölteni. A megállapított és kiszámolt késedelmi pótlékot az alábbi számlaszámra és adónemre kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076985	NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő késedelmi pótlék	138

Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadó alapjának, adójának meghatározása, tájékoztató adat, a Kjt. 10. § (4) bekezdése alapján visszafizetendő adó és késedelmi pótlék meghatározása (14P90-01-01 számú lap)

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

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód (befogadó) szervezetnek nemcsak ezt a lapot, hanem a 14P90-01. számú lapot is ki kell tölteni.

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

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

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.

14P90-01-01. számú lap A) blokk: A különadó adóalapjának megállapítása, az adó számítása

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

A **hitelintézeteknek** az adóalapja kerül az 1. sor b) oszlopába, míg a c) oszlopba az adó összege (összesítve a 2. és a 3. sor adatait).

Amennyiben a mérlegfőösszeg nem nagyobb, mint 50 milliárd forint, a mérlegfőösszeget kell megismételni a 2. sor b) oszlopában. Amennyiben a mérlegfőösszeg meghaladja az 50 milliárd forintot, a 2. sor b) oszlopában az 50 milliárd forintot kell szerepeltetni, az 50 milliárd forint feletti rész pedig a 3. sor b) oszlopában jelenik meg.

A 01. sor c) oszlopában a teljes adóalapot terhelő adókötelezettség szerepel, míg a 2. sor c) illetve 3. sor c) oszlopának adata annak függvénye, hogy az adóalap meghaladja-e az 50 milliárd forintot.

Ha az adóalap nem haladja meg az 50 milliárd forintot - a b) oszlopnál leírtakkal egyezően -, akkor az összes adókötelezettség összege megismétlődik a 2. sor c) oszlopában. Ha az adóalap meghaladja az 50 milliárd forintot, akkor a 2. sor c) oszlopában az 50 milliárd forint 0,15 százaléka szerepel, a 3. sor c) oszlopában pedig az adóalap 50 milliárd forintot meghaladó részének 0,53 százaléka.

A **pénzügyi vállalkozásoknál** az adóalap törvény szerinti megosztását az 5. sor a) és 6. sor a) rovataiban kell részletezni. A 6,5 százalékos mértékű adót kell fizetni, és előjelhelyesen kiszámítani az összevont összeg után. Abban az esetben, ha például a díj- és jutalékeredmény negatív értékű (-50 egység), és a kamateredmény pozitív értékű (+100 egység), akkor az adó összegét a +50 egység után kell bevallania, illetőleg megfizetnie. Amennyiben 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 részadatok előjelhelyes összevonása eredményeként megállapított összeget a 4. sor b) rovatában kell szerepeltetni, akkor is, ha az negatív értékű (amely nem képez adóalapot).

A 4. sor b) oszlopában szereplő (pozitív) adóalapra kell megállapítani az adókötelezettséget a 4. sor c) oszlopában.

A **befektetési vállalkozásnál** az adóalapot a 7. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 7. sor c) oszlopába.

A **tőzsdénél** az adóalapot a 8. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 8. sor c) oszlopába.

Az **árutőzsdei szolgáltató és kockázati tőkealap-kezelő szervezetnél** az adóalapot a 9. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 9. sor c) oszlopába.

A **befektetési alapkezelőnél** az adóalapot a 10. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 10. sor c) oszlopába.

14P90-01-01. számú lap B) blokk: A 2014. évre fizetendő különadó összege

A B) blokk 20. sor c) oszlopába kell feltüntetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetnek a 2014. évre vonatkozó különadójának összegét, amelyet a megszűnés adóévében meghatározott szabályok szerint kell megállapítani. (Az A) blokk 1. sor c), vagy 4. sor c) vagy a 7. sor c) vagy a 8. sor c), vagy a 9. sor c), vagy a 10. sor c) oszlopában szereplő összeg.). A 20. sor c) oszlopában szereplő összeg, vagy összegek együttes adata (jogutódlással megszűnt szervezetenként) a 14P90-01. számú lap 22. sorába kerülnek átvezetésre, illetőleg kell átvezetni.

A 21. sor c) oszlopába kérjük feltüntetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) fizetendő adójának összegét csökkentő tétel összegét. A c) oszlopba írt összegnek egyezőnek kell lennie a C) blokk 35. sor d) oszlopába írt összeggel. Amennyiben ebben a sorban szerepel adat, úgy a C) blokk 35. sor d) oszlopában is adatnak kell lennie. Ez fordítva is igaz, tehát amennyiben a C) blokk 35. 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 14P90-01. számú lap 23. sorába kerülnek átvezetésre, illetőleg kell átvezetni.

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

14P90-01-01. számú lap C) blokk: Tájékoztató adatokat tartalmaz

E blokkot azon pénzügyi szervezeteknek szabad kitölteni, amelyeknél a jogutódlással történő megszűnés 2013. évben történt.

A 35. sor a) oszlopába kérjük X-jel jelölni, hogy ha a Hpt. 76/A. § (8) bekezdése szerinti követelményeknek megfelel. A b) oszlopba az önkéntes intézményvédelmi alapba befizetett összeget, a c) oszlopba a befizetés idejét, a d) oszlopba pedig a fizetendő adó összegénél figyelembe vett csökkentő tétel összegét kell feltüntetni. A d) oszlopba írt összegnek meg kell egyeznie a B) blokk 21. sor c) oszlopába feltüntetett összeggel.

14P90-01-01. számú lap D) blokk: a Kjt. 10. § (4) bekezdése alapján visszafizetendő adó és késedelmi pótlék meghatározása

Ezt a blokkot csak akkor töltheti ki a jogutód pénzügyi szervezet, ha a jogelőd pénzügyi szervezet(ek) jogutódlással történő megszűnésére 2013. január 1-jét követően került sor. Amennyiben a jogelőd pénzügyi szervezet(ek) jogutódlással történő megszűnése 2012. december 31-én történt, úgy ezt a blokkot nem szabad kitölteni. A 2012. december 31-én jogutódlással történő megszűnés esetén nem a 14P90. számú, hanem a 13P90 számú bevallást kell kitölteni.

A (Kjt.) 10. § (4) bekezdése alapján a pénzügyi intézmény a (3) bekezdés szerint meghatározott összeget késedelmi pótlékkal növelten köteles megfizetni, ha a 2012. december 31-én fennálló – 2011. december 31-ei árfolyamon meghatározott – kkv-hitelállomány összege kisebb, mint a 2011. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány és a (2) bekezdés szerint meghatározott összeg együttes összege. A Kjt. 10. § (2) bekezdése a 4/A. § (21)-(22), a (30)-(37) bekezdés rendelkezéseire utal.

Az előzőekben leírtak alapján a D) blokk 40. sorában igénybevett adó-visszatérítés címén visszafizetendő adó összegét és az ahhoz kapcsolódó pótlék összegét kérjük feltüntetni.

Az a) oszlopban az adó összegét, a b) oszlopban pedig a késedelmi pótlék összegét kell szerepeltetni. A c) oszlopban a 2011. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány összegét, az d) oszlopban a 2012. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány összegét kell feltüntetni ezer forintban. Amennyiben az a) és a b) oszlopban adatot tüntetett fel, úgy kérjük a c) és a d) oszlopokat is kitölteni. Az a) és b) oszlopokba írt adatokat lehet önellenőrizni, azonban a c) és d) oszlopokban feltüntetett adatokat csak helyesbíteni szabad.

Figyelem! A 40. sor a), b), c) és a d) oszlopokban feltüntetett adatok a 14P90-01. számú lap D) blokk 39. sorába kerülnek átvezetésre, illetőleg kell átvezetni.

Hitelintézeti hozzájárulás adóalap és adószámítás levezetése (14P90-02 számú lap)

Ezen a lapon az A) blokkban kérjük a hitelintézeti hozzájárulás adóalapjának és adószámításának a levezetését.

Tekintettel arra, hogy a hitelintézeti hozzájárulást is 2014. március 10-ig kell bevallani, ezért kérjük, hogy a 14P90-01. számú lap kitöltése mellett e lapot is feltétlenül töltsék ki! A megállapított kötelezettség önellenőrizhető, ezért kérjük - az önellenőrzés előtt -, hogy az önellenőrzéssel kapcsolatos általános tudnivalókra figyelemmel lenni.

A hitelintézetnek a 2013. adóévre Hpt. alapján a már megképzett és 2013. december 31-ei fordulónappal az eredménytartalékba átvezetett általános kockázati céltartalékra tekintettel egyszeri adófizetési kötelezettsége keletkezik.³⁵

Az általános kockázati céltartalékra tekintettel keletkezett adóalapprész után 19 százalékkal kell megállapítani a társasági adót. A hitelintézet a társasági adóalapjából a Kjtv. 4/C. § (2)-(3) bekezdés szerinti rész tekintetében a 2013-ban kezdődő adóévre vonatkozó adóelőlegkiegészítési kötelezettségét azzal teljesíti, hogy az előzőekben hivatkozott bekezdések szerint meghatározott fizetési kötelezettséget – társasági adó fizetési kötelezettségként - **2014. március 10-ig** az adózónak meg kell állapítania, bevallania és egy összegben az alábbi számlaszámra és adónemre kell megfizetnie.³⁶

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076019	NAV Társasági adó bevételi számla	101

A kötelezettség elmulasztása a jogkövetkezmények szempontjából az adófizetési kötelezettség elmulasztásával esik egy tekintett alá, amelynek alapján adóbírság és késedelmi pótlék kiszabásának van helye.

A hitelintézet a 2014. március 10-ig fizetendő adókötelezettségének megállapítása során is figyelembe veheti az adókedvezményeket³⁷, valamint a külföldön megfizetett, a társasági adónak megfelelő adó összegét

³⁵ Kjtv. 4/C. § (1) bekezdés

³⁶ Kjtv. 4/C. § (5) bekezdés

³⁷ Tao. tv. 22-23. §

A) blokk hitelintézeti hozzájárulás adóalap és adószámítás

Az 1. sor b) oszlopába a Kjt. 4/C. § (3) bekezdése szerint kiszámított összeget kérjük feltüntetni, a b) oszlopba az adóalapot.

A 2. sor a számított adót tartalmazza, mely összeg az 1. sor b) oszlopnak a 19 százaléka.

A 3. sor tartalmazza a Tao. tv-ben meghatározott a számított adó mértékéig (02. sor) igénybe vehető társasági adókedvezményeket. Az igénybe vehető adókedvezményeket egy összegben kérjük feltüntetni. A 1329. illetve a 14P90. számú bevallásokban együttesen igénybe vett adókedvezmények részletezése a 1329 jelű társasági adó bevallásban történik.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a 3. sor b) oszlopában a 2. sor b) oszlopába írt összegnek a 70 %-a vehető figyelembe, annál több nem. A Kjt. 4/C. §-a alapján megállapítandó hitelintézeti hozzájárulás összegének a Tao. törvény 22. §-a, vagy 22/C. §-a szerinti adókedvezménnyel való csökkentése tekintetében a 2014. március 10-i adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésekor alkalmazni kell a Tao. törvény 23. § (3) bekezdése szerinti 70 százalékos korlátot. Ez azt is jelenti, hogy a hitelintézeti hozzájárulás összegét a hitelintézet az általa igénybevett adókedvezmény(ek)re tekintettel nem csökkenthető nullára.

Azt a társasági adókedvezményt, amely igénybevételére nem nyújt fedezetet a hitelintézeti hozzájárulás összege – az általános szabályok szerint – a **2014. május 31-éig benyújtandó 1329. számú bevallásban érvényesítheti** az adózó.

A 4. sorba kérjük beírni a Tao. tv. 28. §-a alapján a külföldön fizetett, a társasági adónak megfelelő összegét.

Az 5. sor tartalmazza a fizetendő adókötelezettséget, a 2. sor b) oszlopában írt összegből ki kell vonni a 3. sor b) oszlopába és a 4. sor b) oszlopába írt összegeket.

Az 5. sor b) oszlopába írt összeg egyenlő a 2. sor b) oszlopában szereplő összeggel, abban az esetben, ha a 3. illetve a 4. sor b) oszlopában nulla érték szerepel.

Az adókedvezmények és a külföldön megfizetett adó együttes értéke maximum a számított adó összegéig vehető figyelembe, annál több nem. Abban az esetben, ha az 5. sor b) oszlopába beírt összeg kisebb a 2. sor b) oszlopába írt összegnél, úgy legalább vagy a 3. sor, vagy a 4. sor b) oszlopában értéknek kell szerepelnie.

Önellenőrzési melléklet (14P90-03 számú lap)

Önellenőrzés esetén a 14P90-03. számú lap A) blokkját kérjük kitölteni. E lapon az **önellenőrzés eredményeként kimutatott** adó összegének változását, valamint az önellenőrzési pótléokra vonatkozó változást kérjük feltüntetni. Az adatokat ezer forintra kerekítve kell beírni.

A 14P90. számú bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható.

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

Ismételt önellenőrzés esetén kérjük az O) blokkban az erre vonatkozó kódokockában „X” jelet tenni. **Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor a 14P90-03. lap A) blokkjában kizárólag**

a 4. sor, d) 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 pótlékot lehet helyesbíteni.

A 14P90-02. számú lap A) blokk tartalmazza az adóalapra, az adókötelezettségre vonatkozó változásokat, valamint itt kérjük feltüntetni az önellenőrzési pótlék alapját és az önellenőrzési pótlék összegét. Itt kell feltüntetni az eredeti bevallásban közölt illetve az önellenőrzéssel helyesbített adóalap, illetve adókötelezettségek változását

Az 1. sorba a 2014. évre vonatkozó különadó összegének változására vonatkozó adatokat kell beírni.

A 2. sorban a hitelintézeti hozzájárulás adatában bekövetkezett változását kell feltüntetni.

A 3. sorban a késedelmi pótlék összegének változására vonatkozó adatot kérjük beírni.

A késedelmi pótlék önellenőrzésére akkor kerülhet sor, ha az önellenőrzés a bevallás 14P90-01. számú lap D) blokkjának 40. sorának b) oszlopában feltüntetett adatok helyesbítésére irányul. A 14P90-01. számú lap D) 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” kódmezőben a „H” jelzést kérjük jelölni

A 4. sorba az önellenőrzési pótlék önellenőrzésére vonatkozó összeget kérjük szerepeltetni.

Figyelem, amennyiben a bevallás benyújtására **ismételt önellenőrzés** miatt kerül sor, és ez **kizárólag** az önellenőrzési pótlék módosítására irányul ez esetben csak e sor „d)” oszlopában szerepelhet adat (az 1.-3. sorok adatot nem tartalmazhatnak).

Az adózó **javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.**³⁸

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

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

³⁸ Art. 57 § (3) bekezdés

Önellenőrzéshez kapcsolódó nyilatkozat (14P90-04 számú lap)

E lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.³⁹

A lapot csak a 14P90. számú bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni.

Ugyancsak itt kell jelölni a 14P90-04-es lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 1). 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. Összesen 99 lap nyitható meg.

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

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját – mely 316., vagy 101., vagy 215. vagy 138. adónemkód 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 14P90-04. számú 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 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

³⁹ Art. 195. §