

Kitöltési útmutató a 17P90 jelű bevalláshoz a pénzügyi szervezetek, valamint a forgalmazók és a befektetési alapok különadójáról

Jogsabályi 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 (a továbbiakban: **Cstv.**)

I. Általános tudnivalók

A 17P90 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 ügyfélszolgálatán, 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

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

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. §

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

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

Személyes eljárás, képviselet

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

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

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

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

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

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

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

³ E-ügyintézési tv. 35. §

⁴ Air. 13. §

⁵ Air. 14. § (1) bekezdés

⁶ Air. 17. § (2) bekezdés

⁷ Air. 17. § (1) bekezdés

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

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

Meghatalmazott bejelentése

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

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

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

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

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

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 képviselési bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. A bejelentett képviselési jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

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

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

⁹ Air. 20. §

¹⁰ Air. 15. § (1) bekezdés

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 kötelezettek köre

A pénzügyi szervezetek, a forgalmazók és befektetési alapok különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezettek, amely kötelezettségüknek a **17P90** jelű nyomtatvány benyújtásával tesznek eleget.¹¹ A Kjtv. 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.¹²
- 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.**¹³
- 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.¹⁴
- A **megszűnő, illetve 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.¹⁵
- 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.¹⁶
- **Az a hitelintézet, amely az adóévben befektetési szolgáltatási tevékenységet végez, vagy kiegészítő tevékenységet nyújt,** ezen tevékenységek vonatkozásában külön

¹¹ Kjtv. 4/A. § (1), valamint 4/D. § (2) bekezdése

¹² Kjtv. 4/A. § (2) bekezdés

¹³ Kjtv. 4/A. § (3) bekezdés

¹⁴ Kjtv. 4/A § (2) és (8) bekezdés

¹⁵ Kjtv. 4/A. § (9) bekezdés

¹⁶ Kjtv. 4/D § (7) bekezdés

adókötelezettséget állapít meg, melynek a különadóját a hitelintézet az adóévet követő adóév szeptember 10-ig állapítja meg és két egyenlő részletben – **szeptember 10-ig és december 10-ig** megfizeti.

- **Az a hitelintézet, amely** a Hpt. 6. § (1) bekezdés 89. pontja szerinti **pénzügyi lízing tevékenységet végez** az adókötelezettségét ezen tevékenysége vonatkozásában a pénzügyi vállalkozásokra vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával, az adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adatai alapján állapítja meg.

A hitelintézet a pénzügyi lízing tevékenysége után fizetendő 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. (17P90-LIZING lap 4-7. sorok)

A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 65. § (3) bekezdése alapján, ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen a hatóságnál a munka szünetel, a határidő 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 kötelezettnek 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.¹⁷

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.¹⁸

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások

¹⁷ Art. vhr. 9. § (1) bekezdés

¹⁸ Art. 7. § 22. pont

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.¹⁹

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.²⁰

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 (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

¹⁹ Art. vhr. 9. § (6) bekezdés

²⁰ Art. vhr. 9. § (7) bekezdés

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.²¹

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az 1000 forintot meghaladja.²²

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.²³

A 17P90 jelű nyomtatvány a jelen bevallásban közölt adatok önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére is szolgál, valamint e nyomtatványon történhet a pótlás (az Art. esedékességi időpontján túl benyújtott) elévülési időn belül.

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

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

Önellenőrzésnek minősül, amennyiben az adózó az adót, adóalapot módosítja. Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint, a helyesbítendő adóra előírt bevallási időszakra, az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet helyesbíteni. Az önellenőrzés az adóalap, a feltárt adó, költségvetési támogatás és – amennyiben törvény előírja – az önellenőrzési pótlék megállapítása, a helyesbített adóalap, a helyesbített adó, költségvetési támogatás, továbbá a pótlék bevallása és egyidejű megfizetése, valamint az adó, költségvetési támogatás igénylése.²⁴ A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.²⁵ 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.²⁶

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

²¹ Art. 54. § (4) bekezdés

²² Art. 56. § (3) bekezdés

²³ Art. 54. § (5) bekezdés

²⁴ Art. 54 § (6) bekezdés

²⁵ Art. 57. § (1) bekezdés

²⁶ Art. 57. § (2) bekezdés

Önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutakozó önellenőrzés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.²⁷ Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha az adózó a bevallását az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti önellenőrzéssel.

Az adózó terhére mutakozó helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a 17P90-ONELL lap önellenőrzési blokk b) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Amennyiben az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor, illetve korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.²⁸

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/szolgáltatások/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.²⁹ Amennyiben az önellenőrzés eredményeképpen visszaigényelhető adó került a bevallásban feltüntetésre, abban az esetben a visszaigényléshez vagy átvezetéshez a „1717. 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. 157., 163., 164., továbbá a 239. paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

²⁷ Art. 57. § (3) bekezdés

²⁸ Art. 212. § (1)-(2) bekezdés

²⁹ Art. 57. § (1)-(2) bekezdés

17P90 bevallás részei

17P90	Főlap
17P90-KULONADO	Pénzügyi szervezetek különadó alapjának és fizetendő adójának meghatározása
17P90-MEGSZUNT	Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadó alapjának és fizetendő adójának meghatározása
17P90-BEFEKTET	Befektetési szolgáltatási tevékenységet végző, illetve kiegészítő szolgáltatást nyújtó hitelintézetek különadó alapjának és számított adójának meghatározása
17P90-LIZING	Pénzügyi lízing tevékenységet végző hitelintézetek különadó alapjának és számított adójának meghatározása
17P90-FORGALMAZ	Forgalmazók és befektetési alapok különadója
17P90-ONELL	Önellenőrzési melléklet
17P90-NY	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

Amennyiben a 17P90 jelű nyomtatvány benyújtásra kerül, akkor **kötelezően kitöltendő** a főlap és a 17P90-KULONADO, 17P90-MEGSZUNT, 17P90-BEFEKTETES vagy 17P90-LIZING lap attól függően, hogy a bevallást a pénzügyi szervezetek, valamint a forgalmazók és befektetési alapok különadójáról, vagy a befektetési szolgáltatási tevékenységet végző, illetve kiegészítő szolgáltatást nyújtó hitelintézetekre vonatkozóan, vagy pénzügyi lízing tevékenység végzésre tekintettel nyújtja be.

Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet esetén, a főlapon és a 17P90-KULONADO lapon kívül a 17P90-MEGSZUNT lap is kötelezően kitöltendő.

Amennyiben a Kbtv. szerinti adóalanyként (forgalmazó, illetve befektetési alap) teljesíti kötelezettségét, akkor a főlap mellett kötelezően kitöltendő a 17P90-BEFEKTETES lap is.

A 17P90-ONELL és a 17P90-NY 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., 2012., 2013., 2014., 2015. és 2016. évekre vonatkozóan kívánja bevallását önellenőrizni/pótolni, akkor azt az adott évben alkalmazott nyomtatványok (12P90, 13P90, 14P90, 15P90, 16P90) benyújtásával teheti meg.

II. Részletes tájékoztató

A bevallás kitöltése során javasoljuk „**A program kezelje a számított mezőket**” funkció használatát, mely a „Beállítások” menüpont alatt található meg.

A 17P90 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 helyesbítő bevallást javítja az adózó, az adóhatóság felhívására.

Ha a címnél helyrajzi szám megadása történik, akkor a közterület „hrs.”-t kell írni, a helyrajzi számot pedig a házszám 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 **2017. 01. 01. – 2017. 12. 31.** időszak adható meg.

Ettől eltérő – 12 hónapnál rövidebb – időszakot csak abban az esetben lehet feltüntetni, amennyiben az adózó 2017. 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. 2017.01.01—2017.03.31.).

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 módja” mező kitöltése

A mezőben választható:

1 = Negyedéves különadó,

2 = Éves különadó,

3 = Éves, befektetési, illetőleg kiegészítő szolgáltatási tevékenységet terhelő különadó,

4 = Éves, általános és befektetési, illetőleg kiegészítő szolgáltatási tevékenységet terhelő különadó.

Az „1”-est csak azon adóalanyok választhatják, akik/amelyek adókötelezettségüket forgalmazóként és/vagy befektetési alapkezelőként vallják be és fizetik meg.³⁰

A „2”-est azon adóalanyok választhatják, akik pénzügyi szervezetek különadó bevallásukat vallják be, és nem végeznek befektetési szolgáltatási tevékenységet, vagy nem nyújtanak kiegészítő szolgáltatást.

A „3”-ast kell választani, ha az adózó befektetési szolgáltatási tevékenységet végez, vagy kiegészítő szolgáltatást nyújt, és ezen tevékenysége vonatkozásában külön adókötelezettséget állapít meg.

A „4”-est akkor választhatja az adózó, ha befektetési szolgáltatási tevékenységet végez, vagy kiegészítő szolgáltatást nyújt és a pénzügyi szervezetek különadó bevallását is a Kjt. 4/A. § (3) bekezdésében foglaltak alapján adóév szeptember 10-éig kell bevallania.

Ha az adózó különadó kötelezettségét a Kjt. 4/A. § (3) bekezdése alapján vallja be és Bevallás módjának a „2”-est választja, majd később Bevallás módja „4”-es jelöléssel szeretné a befektetési szolgáltatási tevékenység végzését, vagy kiegészítő szolgáltatás nyújtását is bevallani, akkor azt ezen a módon (2-es kód, majd 4-es kód) nem teheti meg.

Ha az adózónak van 2-es bevallás módja kóddal már benyújtott bevallása, és a későbbiekben 4-es kóddal is szeretne benyújtani (befektetési tevékenység miatt) egy bevallást, akkor azt nem teheti meg, ugyanis 2-es kód után csak 3-as kódot tud benyújtani.

Ugyanez érvényes akkor is, ha valaki 3-as bevallás móddal már benyújtotta a bevallását, ugyanis ezt követően csak 2-es kóddal tud egy másik adatlapot benyújtani, 4-essel (bevallás módja) nem.

A 4-es Bevallás mód egy könnyítés azon adózók számára, akik különadó kötelezettségüket a Kjt. 4/A. § (3) bekezdése alapján vallják be, illetőleg akik befektetési szolgáltatási tevékenységet, vagy kiegészítő szolgáltatást is nyújtanak, és így nem kell két külön nyomtatványt benyújtaniuk. Abban az esetben viszont, ha egyszer már beadta külön a 2-es vagy a 3-as kóddal a bevallását, akkor ezt követően 4-es kóddal már nem adhat be bevallást, csak 2-es, vagy 3-as kóddal. (Tehát vagy külön két adatlapot ad be a 2-es, és/vagy a 3-as kód jelöléssel, vagy egy adatlapot a 4-es bevallás mód választással.)

A „Bevallás típusa” mező kitöltése

Amennyiben a bevallást az Art. 58-59. §-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 kényszer törlési eljárással megszünt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében „M”;

³⁰ Kjt. 4/D. § (7) bekezdés

- 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.

A bevallás különös szabályai

A Kjtv. 4/A. § (9) bekezdése alapján 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**.

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 pénzintézeti 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 „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.

Amennyiben a kénysztörlesztési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, a „Bevallás fajtája” mezőt nem kell kitölteni, amennyiben pedig a kénysztörlesztési 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 kénysztörlesztési eljárással megszűnő pénzügyi szervezet esetén „1”-est,
- a Kjt. hatálya alól a jogutód nélküli megszűnése 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 17P90-KULONADO lapot, hanem a 17P90-MEGSZUNT lapot is ki kell töltenie. A 17P90-KULONADO lapon a jogutód (átvevő) szervezet a saját adókötelezettségét, a 17P90-MEGSZUNT jelű lapon pedig a jogutódlással megszűnt szervezetre vonatkozó adókötelezettséget kell megállapítani, illetve levezetni.

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, akkor a feltüntetett értékkel megegyező számú 17P90-MEGSZUNT lapot kell kitölteni. Ha a mezőben nincs jelölés, akkor a 17P90-MEGSZUNT lap nem nyitható meg.

A „Jelölje, ha a bevalláshoz mellékletet csatol” mező kitöltése

Kérjük, jelölje, amennyiben a törvény szerint (jogutódlással történő megszűnés esetén is) kötelezett a melléklet csatolására.³¹

Figyelem! A mezőt csak az alábbi pénzügyi szervezetek tölthetik ki és csatolniuk kell:

- **Hitelintézet** esetén az adóalap meghatározásakor számításba vett, a beszámoló adataiból számított módosított mérlegfőösszeget tartalmazó kimutatást,

³¹ Kjt. 4/A. § (10) bekezdés

- **pénzügyi vállalkozás** esetén az adóalap meghatározásakor számításba vett, a beszámoló adataiból számított kamateredményt, valamint díj- és jutalékeredményt tartalmazó kimutatást,
- **árutőzsdei szolgáltatást** nem kizárólagosan végző árutőzsdei szolgáltató az éves beszámolóban szereplő értékesítés nettó árbevételeiből az árutőzsdei szolgáltatásból származó árbevétel tartalmazó kimutatást.

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

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy amennyiben megjelölte a bevalláson a melléklet (csatolmány) beküldését, a nyomtatvány csak azzal együtt küldhető be az állami adó- és vámhatósághoz.

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

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

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

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

„Pénzügyi lízing tevékenységet terhelő különadó” mező kitöltése

A **„Pénzügyi lízing tevékenységet terhelő különadó”** mezőt abban az esetben kell jelölni, ha a hitelintézet pénzügyi lízing tevékenységet végez, és ezen tevékenysége vonatkozásában szeretné megállapítani és bevallani az adókötelezettségét.

„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 2017. I. negyedévére vonatkozó pénzügyi szervezetek különadója kötelezettség vonatkozásában vehette 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.

„Jelölje, ha a Kjt. 2017. június 20-tól hatályos 4/A. § (14) bekezdése miatt nyújtja be bevallását” mezőt abban az esetben kell jelölni, ha a hivatkozott törvényváltozás miatt nyújtja be bevallását. Ez a mező kizárólag önellenőrzés esetén jelölhető.

17P90-KULONADO lap kitöltése

Pénzügyi szervezetek különadó alapjának és fizetendő adójának meghatározása

(A) blokk – Adóalap meghatározása és az adó kiszámítása

A Kjtv. 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 meghatározása³²

Hitelintézetnél a különadó alapja a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített **adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adataiból számított módosított mérlegfőösszeg.**³³

A Kjtv. 4/A. § (12) és (13) bekezdéséből következően, amennyiben egy hitelintézet pénzügyi lízing tevékenységet és azon kívüli tevékenységet (kivéve befektetési szolgáltatást) is végez, akkor az ő pénzügyi szervezetek különadó kötelezettsége két részből tevődik össze: a pénzügyi lízinghez tartozó eredményen alapuló rész és a pénzügyi lízinghez nem kapcsolódó mérlegfőösszegezen alapuló rész. Ebben az esetben nem két külön adókötelezettségről (adónemről) van szó, hanem egyetlen adókötelezettségről.

Egyéb pénzügyi szervezetnél

- a) **Pénzügyi vállalkozásnál a különadó alapja** a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adataiból előjelhelyesen számított:
 - aa) kamateredmény, valamint
 - ab) díj- és jutalékeredmény
 összevont összege.
- b) **Befektetési vállalkozásnál a különadó alapja** a befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel.
- c) **Tőzsdénél a különadó alapja** a tőzsdék és az elszámoló házi tevékenységet végző szervezetek éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel.

³² Kjtv. 4/A. § (4) bekezdés

³³ Kjtv. 4/A. § (4) bekezdés és 7. § 14. pont

- d) Az **árutőzsdei szolgáltatónál és a kockázati tőkealap-kezelő szervezetnél** a különadó alapja az adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel.

A különadó mértéke:³⁴

- **hitelintézet** esetén az adóalap 50 milliárd forintot meg nem haladó része után **0,15** százalék, az e feletti összegre **0,21** százalék.
- **egyéb pénzügyi szervezet esetén:**
 - pénzügyi vállalkozásnál az adóalapként meghatározott összeg **6,5** százaléka
 - befektetési vállalkozásnál **5,6** százalék
 - 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.³⁵

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.

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.

³⁴ Kjt. 4/A. § (6) bekezdés

³⁵ Kjt. 4/A. § (39) bekezdés

A befektetési vállalkozásoknál az adóalapot a **7. sor b) oszlopába** kell beírni. Amennyiben a beállításoknál be van kapcsolva az „A program kezelje a számított mezőket”, úgy az adó összege a 07. sor c) oszlopában automatikusan kitöltésre kerül.

A tőzsdénél az adóalapot a **8. sor b) oszlopába** kell beírni.

Az árutőzsdei szolgáltató és kockázati tőkealap-kezelő szervezeteknél az adóalapot a **9. sor b) oszlopába** kell beírni.

(B) blokk 2017. évre fizetendő különadó összege, részletek

A **(B) blokk 20. sor c) oszlopába** a 2017. évre a pénzügyi szervezetekre vonatkozó különadó összegét kell feltüntetni. [Az (A) blokk 1. sor c), 4. sor c), 7. sor c), 8. sor c), 9. 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 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. 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) 17P90-MEGSZUNT lap(ok) 20. sorának c) oszlopában szereplő összegek együttes adatát.

A **23. sor c) oszlopában** kérjük feltüntetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) 17P90-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**.

25. 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.

Fontos! Az elengedési kedvezményt az adózó döntése szerinti megosztásban számolhatja el a pénzügyi szervezetek különadójával szemben, vagy a hitelintézet a befektetési szolgáltatási tevékenységének végzésére, illetve kiegészítő szolgáltatás nyújtására vonatkozó adókötelezettségével szemben is.

A **36 sorban** kell feltüntetni a fizetendő adót csökkentő összeget a Kjt. 4/A. § (14) bekezdése alapján. A (14) bekezdés alkalmazásában kedvezményezett célnak minősül a látvány-

csapatsport Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti támogatása. Ebben a sorban szereplő összeg nem haladhatja meg a 24. sorban szereplő összeg 50 %-át.³⁶

A 31. 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 31. sorban feltüntetett összeg nem csökkenti a 26. sorban szereplő fizetendő adó összeget. Az elengedési kedvezményt Tao tv.-ben leírtak alapján elsőként a 2017. I. negyedévre vonatkozó pénzügyi szervezetek különadója kötelezettség vonatkozásában veheti figyelembe 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, a hitelintézeti különadót vagy a fizetendő pénzügyi tranzakciós illetékét, vagy a pénzügyi szervezetek különadójának II., III., IV. negyedéves részletét.**

A 32-34. 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 26. sor c) oszlopában az elengedési kedvezmény (Tao tv. 29/C. §) és a Kjtv. 4/A. § (14) bekezdése szerinti csökkentő tétel) összegével csökkentett fizetendő adó összege szerepel.

Ha a 25. sor c) és/vagy a 36. sor c) oszlopában nem kerül feltüntetésre elengedési kedvezmény, akkor a 26. sor összege egyenlő a 24. sor összegével.

A 27-30. sorok c) oszlopában kell szerepeltetni – alapbevallás benyújtásakor – a 26. 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 27. sorban szereplő I. részlet értéke a 31. sorban feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető.

A 28. sorban szereplő II. részlet értéke a 32. sorban feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető.

A 29. sorban szereplő III. részlet értéke a 33. sorban feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető.

A 30. sorban szereplő IV. részlet értéke a 34. 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.**³⁷

³⁶ Kjtv. 4/A. § (15) bekezdés

³⁷ Kjtv. 4/A. § (9) bekezdés

A megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet a 2017. 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 27-30. 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 27-30. sorok.

Nem szerepelhet adat a 27-30. sorokban megszűnés esetén (a „Bevallás típusa” mezőben „M” szerepel). A jogutódlással történő megszűnés esetén – a bevallás típusa mezőben „A” kerül kiválasztásra – a 27-30. sorok kitöltendők.

(C) blokk tájékoztató adatokat tartalmaz.

A 35. 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.

17P90-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 17P90-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.

17P90-MEGSZUNT lap (A) blokk

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

17P90-MEGSZUNT lap (B) blokk: A különadó adóalapjának megállapítása, az adó számítása

A (B) blokk kitöltésekor a 17P90-KULONADO lap (A) blokkjának kitöltéséről szóló leírás szerint kérjük eljárni.

17P90-MEGSZUNT lap (C) blokk: A 2017. évre fizetendő különadó összege

A (C) blokk 20. sor c) oszlopában kell feltüntetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetnek a 2017. 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), 9. sor c), 10. sor c), 11. sor c) oszlopában szereplő érték(ek) együttes összege.]

A 20. sor c) oszlopában szereplő összeg vagy összegek együttes adata (jogutódlással megszűnt szervezetenként) a 17P90-KULONADO lap (B) blokk 22. sorába kerülnek átvezetésre, illetőleg kell átvezetni.

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 35. sor d) oszlopába írt összeggel. Amennyiben ebben a sorban szerepel adat, úgy a (D) blokk 35. sor d) oszlopában is adatnak kell lennie. Ez fordítva is igaz, tehát amennyiben a (D) 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 17P90-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.

17P90-MEGSZUNT lap (D) blokk: Tájékoztató adatokat tartalmaz

E blokkot azon pénzügyi szervezeteknek szabad kitölteni, amelyeknél a jogutódlással történő megszűnés 2016. évben történt.

A 35. 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 **(B) blokk 21. sor c) oszlopában** feltüntetett összeggel.

17P90-BEFEKTET lap kitöltése

Az a hitelintézet, amely az adóévben befektetési szolgáltatási tevékenységet végez, vagy kiegészítő szolgáltatást nyújt, ezen tevékenységek vonatkozásában külön adókötelezettséget állapít meg, melynek a különadóját a hitelintézet az adóévet követő adóév szeptember 10-ig állapítja meg, vallja be és két egyenlő részletben - szeptember 10-ig és december 10-ig - megfizeti. Ezt a lapot akkor kell kitölteni, ha a hitelintézet a 2016. évben befektetési szolgáltatási tevékenységet végzett, vagy kiegészítő szolgáltatást nyújtott és ezen tevékenységek vonatkozásában megállapított különadót vallja és fizeti be.

Ennek a lapnak a kitöltésénél ugyanúgy kell eljárni, mint a 17P90-KULONADO lap esetében, azzal a különbséggel, hogy az (A) blokkban a befektetési szolgáltatási tevékenységet végző, illetve kiegészítő szolgáltatást nyújtó hitelintézetek különadó alapjának és számított adójának meghatározását kell beírni.

Az a hitelintézet, amely az adóévben befektetési szolgáltatási tevékenységet végez, vagy kiegészítő szolgáltatást nyújt, ezen tevékenységek vonatkozásában külön adókötelezettséget

állapít meg a Kjtv. 4/A. § (4) bekezdés 3. pontjának és a (6) bekezdés c) pontjának megfelelő alkalmazásával az adóévi beszámoló adataira figyelemmel.

Az adóalapot tehát az 1. sor b) oszlopában kell feltüntetni, az adó összegét pedig az 1. sor c) oszlopában.

A 20. sorban a befektetési szolgáltatási tevékenységet végző, illetve kiegészítő szolgáltatást nyújtó hitelintézetek különadójának összegét kell szerepeltetni, ami megegyezik ugyanezen lap (A) blokk 1. sor c) oszlopában szereplő összeggel.

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. sorba** kell beírni, és egyidejűleg kérjük a (C) blokk 35. sorát is kitölteni. A 21. sorba írt értéknek 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 Kjtv. 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 nem tölthető ki**.

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

Amennyiben a **21. sorban** nem szerepel adat, akkor a **22. sorban** lévő összeg megegyezik a **20. sor adatával**.

23. 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) oszlopba kell beírni.

Fontos! Az elengedési kedvezményt az adózó döntése szerinti megosztásban számolhatja el a pénzügyi szervezetek különadójával szemben, vagy a hitelintézet a befektetési szolgáltatási tevékenységének végzésére, illetve kiegészítő szolgáltatás nyújtására vonatkozó adókötelezettségével szemben is.

A **27. sorban** kell feltüntetni a fizetendő adót csökkentő összeget a Kjtv. 4/A. § (14) bekezdése alapján. A (14) bekezdés alkalmazásában kedvezményezett célnak minősül a látvány-csapatsport Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti támogatása. Az ebben a sorban szereplő érték nem haladhatja meg a **22. sorban** szereplő összeg 50 %-át.³⁸

A **28-29. sorban** kell feltüntetni a fizetendő adó alapján megállapított, a főlap (C) blokkjában megadott I., II. részletet csökkentő elengedési kedvezmény összegét, a Tao tv. 29/B. §-a szerint.

A 25. sorban szereplő I. részlet értéke a 28. sorban feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető.

³⁸ Kjtv. 4/A. § (15) bekezdés

A 26. sorban szereplő II. részlet értéke a 29. sorban feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető.

A **24. sorban** az elengedési kedvezmény (Tao tv. 29/C. §) és a Kjtv. 4/A. § (14) bekezdése szerinti csökkentő tétel összegével csökkentett fizetendő adó összege szerepel.

A **25-26. sorokban** kell szerepeltetni a **24. sorban** megállapított összeg alapján **két egyenlő részletben (2017.09.11., 2017.12.11.) – a kerekítés általános szabályainak megfelelően – megfizetendő különadó összegeket.**

17P90-LIZING lap kitöltése

Pénzügyi lízing tevékenységet végző hitelintézetek különadó alapjának és számított adójának meghatározása

A lap csak akkor nyílik meg, ha a főlap (C) blokkjában kitöltött a „Pénzügyi lízing tevékenységet terhelő különadó” mező.

(A) blokk – Adóalap meghatározása és az adó kiszámítása

Az a hitelintézet, amely a Hpt. 6. § (1) bekezdés 89. pontja szerinti pénzügyi lízing tevékenységet végez, adókötelezettségét ezen tevékenysége vonatkozásában a pénzügyi vállalkozásokra vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával, az adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adatai alapján állapítja meg.

Pénzügyi lízing az a tevékenység, amelynek során a lízingbeadó a tulajdonában lévő ingatlant vagy ingóságot, illetve vagyoni értékű jogot a lízingbevevő határozott idejű használatába adja oly módon, hogy a használatba adással a lízingbevevő

- a) viseli a kárveszély átszállásából származó kockázatot,
- b) a hasznok szedésére jogosulttá válik,
- c) viseli a közvetlen terheket (ideértve a fenntartási és amortizációs költségeket is),
- d) jogosultságot szerez arra, hogy a szerződésben kikötött időtartam lejártával a lízingdíj teljes tőketörlesztő és kamattörlesztő részének, valamint a szerződésben kikötött maradványérték megfizetésével a dolgon ő vagy az általa megjelölt személy tulajdonjogot szerezzen. Ha a lízingbevevő nem él e jogával, a lízing tárgya visszakérül a lízingbeadó birtokába. A felek a szerződésben kötik ki a lízingdíj tőkerészét – amely a lízingbe adott vagyontárgy, vagyoni értékű jog szerződés szerinti árával azonos –, valamint kamatrészét és a törlesztésének ütemezését.

Az a hitelintézet, amely a Hpt. 6. § (1) bekezdés 89. pontja szerinti pénzügyi lízing tevékenységet jogutódlásra tekintettel végzi, e bekezdés szerinti adókötelezettségét a Kjtv. 4/A. § (8) bekezdésre figyelemmel állapítja meg.

Az adó mértéke 6,5 %. Az adóalapot az 1. sor b) oszlopában kell feltüntetni, az adó összegét pedig az 1. sor c) oszlopában.

A **2. sorban** feltüntetett csökkentő kedvezmény egyaránt igénybe vehető a hitelintézet pénzügyi lízing tevékenységére vonatkozó adókötelezettségével szemben is, illetőleg a pénzügyi szervezet különadó kötelezettségével szemben is (tekintve, hogy mindkét esetben pénzügyi szervezetek különadójáról van szó).

A **12. sorban** kell feltüntetni a fizetendő adót csökkentő összeget a Kjtv. 4/A. § (14) bekezdése alapján. A (14) bekezdés alkalmazásában kedvezményezett célnak minősül a

látvány-csapatsport Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti támogatása. Az ebben a sorban szereplő összeg nem haladhatja meg az 1. sorban szereplő összeg 50 %-át.³⁹

A 8. sor c) oszlopában kell feltüntetni a fizetendő adót csökkentő elengedési kedvezmény összegét, a Tao tv. 29/B §-a alapján.

Fontos! A Tao tv. 29/B. §-a szerinti csökkentést adózó elsőként a 2017. I. negyedévére vonatkozó pénzügyi szervezetek különadója kötelezettség vonatkozásában, majd pedig a Tao tv. 29/B § (1) bekezdés szerinti adónemekre vonatkozó adófizetési kötelezettség felmerülésének sorrendjében veszi figyelembe.

A 9-11. 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 4-7. sorok c) oszlopában kell szerepeltetni – alapbevallás benyújtásakor – a 3. 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.**

A 4. sorban szereplő I. részlet értéke a 8. sorban feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető.

Az **5. sorban** szereplő II. részlet értéke az 9. sorban feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető.

A **6. sorban** szereplő III. részlet értéke a 10. sorban feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető.

A **7. sorban** szereplő IV. részlet értéke a 11. sorban feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető.

17P90-FORGALMAZ lap kitöltése

Forgalmazók és a befektetési alapok különadója

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

Adóköteles a Magyarországon székhellyel vagy fiókteleppel rendelkező⁴⁰

- 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 bejegyezett befektetési alap befektetési jegye.

Adó alanya:⁴¹

- a) a forgalmazó,

³⁹ Kjt. 4/A. § (15) bekezdés

⁴⁰ Kjt. 4/D. § (1) bekezdés

⁴¹ Kjt. 4/D. § (2) bekezdés

b) a befektetési alap.

Az adó alapja:⁴²

- a) az (1) bekezdés a) pontja szerinti 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 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. 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 szerinti adóalany, és e tevékenysége körében megfelelően alkalmaznia kell az előzőekben ismertetett jogszabály alapján az (1)-(5) bekezdés rendelkezéseit.⁴³

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 %].

⁴² Kjt. 4/D. § (3) bekezdés

⁴³ Kjt. 4/D. § (8) bekezdés

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

A b) oszlopban a 2017. év negyedéveire vonatkozó napok száma az alábbiak szerint alakul, melyet a számítás során kérjük figyelembe venni:

2017. I. negyedévben 90 nap, II. negyedévben 91 nap, III. negyedévben 92 nap, IV. negyedévben 92 nap.

Az adatok számításának lépései:

- ki kell számítani az adó alapja meghatározásánál ismertett negyedévben összesített értéket forintban kifejezve [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 = $1\,576\,000 \text{ eFt} / 90 \text{ nap} = 17\,511$ ezer forint. A negyedévre eső adó összege = $17\,511 \text{ ezer forint} \times 0,0125 \% = 2$ ezer forint. Az esetleges kerekítésből adódó különbözetet az utolsó negyedévben kérjük figyelembe venni.

17P90-ONELL lap kitöltése Önellenőrzés

Önellenőrzés esetén a 17P90-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 17P90 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 során kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás.

Ismételt önellenőrzés esetén azt kérjük az (O) blokkban jelölni. Az **önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor a 17P90-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.

A 17P90-ONELL lap (A) blokkja tartalmazza az adóalapra, 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 2017. évre vonatkozó különadó összegének változására vonatkozó adatokat kell beírni a pénzügyi szervezetekre vonatkozóan.

A 2. sorban a befektetési szolgáltatási tevékenységet végző, illetve kiegészítő szolgáltatást nyújtó hitelintézetek különadó összegének változását kell feltüntetni.

Figyelem! Ahhoz, hogy a 2. sor aktívvá váljon, a főlap (C) blokkjában a Bevallás módjánál a 3-ast, vagy a 4-est kell választani.

A 3. sorban a forgalmazó különadó összegének változását kell szerepeltetni.

A 4. sorban a befektetési alapkezelő különadó összegének változását kérjük beírni.

Az 5. sorban a pénzügyi lízing különadó összegének változását kérjük szerepeltetni.

A 17P90-KULONADO és 17P90-BEFEKETES 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.

A hitelintézet a Kjtv. 15. §-a értelmében a 2017. adóévre vonatkozóan már benyújtott különadó bevallását 2017. december 10-éig önellenőrizheti, ha a főlapon a „Jelölje, ha a Kjtv. 2017. június 20-tól hatályos 4/A. § (14) bekezdése miatt nyújtja be bevallását” mező jelölésre került.

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., 21.-22., 31.-34. sorokban a negyedéves részletek alapbevallásban (KULONADO lapon, BEFEKTET lapon és LIZING lapon), az önellenőrzés során megadott értékeket, és a változások összegét kérjük szerepeltetni.

Önellenőrzési pótlékot abban az esetben szükséges szerepeltetni, ha az 1-5. sorok b) oszlopában együttesen pozitív érték mutatkozik.

Figyelem, amennyiben a bevallás benyújtására **ismételt önellenőrzés** miatt kerül sor, és ez **kizárólag** az önellenőrzési pótlék módosítására irányul, ez esetben csak a 10. sor c) oszlopában szerepelhet adat.

Az adózó **javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.**⁴⁴

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

A megállapított önellenőrzési pótlékot nem a hiba feltárásáig, hanem a bevallás benyújtásáig kell megfizetni, tehát a megfizetés a bevallással egyidejűleg esedékes és a 215-ös adónemre kell pénzügyileg teljesíteni, melynek költségvetési számlaszáma és elnevezése az alábbi:

⁴⁴ Art. 57 § (3) bekezdés

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.

17P90-NY számú lap kitöltése

Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

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.⁴⁵

A lapot csak a 17P90 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.

Ugyancsak itt kell jelölni a 17P90-NY 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 bevételi 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 kötelező 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 17P90-NY 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

⁴⁵ Art. 195. §

- 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

ARCHÍVUM