KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 21P90 JELŰ BEVALLÁSHOZ

A PÉNZÜGYI SZERVEZETEK, VALAMINT A FORGALMAZÓK ÉS A BEFEKTETÉSI ALAPOK KÜLÖNADÓJÁRÓL

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK 3
1. Mire szolgál a 21P90 jelű bevallás? 3
2. Kire vonatkozik? 3
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást? 3
A képviseleti jogosultság bejelentése 4
4. Hol található a nyomtatvány? 4
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje? 4
6. Hogyan lehet fizetni? 6
Késedelmi pótlék 6
Az összegmezők kitöltésének szabálya 6
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)? 7
NAV általi javítás 7
Adózói javítás (helyesbítés) 7
Önellenőrzés 8
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása 9
Az önellenőrzési pótlék befizetése 10
Visszaigénylés 11
8. Mik a jogkövetkezmények? 11
9. Milyen részei vannak a bevallásnak? 11
Az egyes adózói típusok kitöltendő lapkombinációi 11
10. További információ, segítség 12
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? 13

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ 14

A 21P90 bevallás főlapjának kitöltése 14
Azonosítás (B) blokk 14
Főlap (C) blokkjának kitöltése 14
A „Bevallási időszak” kitöltése 14
A „Bevallás jellege” mező kitöltése 15
A „Bevallás gyakorisága” mező kitöltése 15
A „Bevallás típusa” mező kitöltése 15
A „Bevallás fajtája” mező kitöltése 16
A „Bevallás kódja” mező kitöltése 17
A „Naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazása” mező kitöltése 17

A „Rendelkezem a Kjtv. 7. § 14. i) pont szerinti nyilatkozattal” mező kitöltése 17
Az „Az adó összegét csökkentő, a Tao tv. 29/B. § vagy 29/C. § miatti kedvezmény igénybevételének módja” mező kitöltése 17
Az „A negyedév megadásával jelölje, hogy a Tao tv. 29/B. §-a alapján a fizetendő adó melyik negyedéves részletét kívánja módosítani” rovat kitöltése 18
A „Jogutódlással megszűnt szervezetek száma” mező kitöltése 18

21P90-KULONADO lap kitöltése 19
(A) blokk – Adóalap meghatározása és az adó kiszámítása 19
Hitelintézet 21
Pénzügyi vállalkozás 21
Tőzsde 22
Árutőzsdei szolgáltató, kockázati tőkealap-kezelő szervezet 22
(B) blokk – 2021. évre fizetendő különadó összege, részletek 22
(C) blokk – 2021. évre fizetendő különadó részletek (negyedévente) 25
Megfizetés 28
(D) blokk - Tájékoztató adatok 28

21P90-KIMUTATH lap kitöltése 29

21P90-KIMUTATE lap kitöltése 30

21P90-KIMUTATT lap kitöltése 31

21P90-MEGSZUNT lap kitöltése 32
(A) blokk – Jogelőd adatai 32
(B) blokk – A jogelőd különadó alapjának megállapítása, az adó számítása 32
(C) blokk – A jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet 2021. évre fizetendő különadójának összege 33
(D) blokk – Tájékoztató adatok 34

21P90-FORGALMAZ lap kitöltése 35
Megfizetés 36

21P90-ONELL lap kitöltése 38
(A) blokk – (Adónem: 313) 39
(B) blokk – (Adónem: 316) 39
(C) blokk – (Adónem: 215) 41

21P90-EUNY lap kitöltése 43

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 21P90 jelű bevallás?

- **Pénzügyi szervezetek adóévi különadójának éves** bevallására vagy
- **forgalmazók és befektetési alapok adóévi különadójának negyedévenkénti** bevallására vagy
- **jogutódlással a tárgyévet megelőző adóévben megszűnt pénzügyi szervezetek** tárgyévet megelőző adóévi **különadójának jogutód általi** bevallására vagy
- ezek **önellenőrzésére, helyesbítésére**.

A pénzügyi szervezetek közül a **hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás és a tőzsde** a különadó alapjának meghatározásához a rá vonatkozó **kimutatást** is kitölti.

2. Kire vonatkozik?

A Kjtv.[1] szerinti különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezettek:

- **pénzügyi szervezet** – hitelintézet és egyéb pénzügyi szervezet (pénzügyi vállalkozás, tőzsde, árutőzsdei szolgáltató, kockázati tőkealap-kezelő), ideértve a fióktelep formában működő pénzügyi szervezetet is),[2]
- **forgalmazó –** kollektív befektetési értékpapír forgalomba hozatalában közreműködő befektetési szolgáltató szervezet),[3]
- **befektetési alap** – a befektetési alapkezelési tevékenység végzésére engedéllyel rendelkező alternatív befektetési alapkezelő, vagy nyilvános nyílt végű befektetési alap/kollektív befektetési forma alapkezelője, ide nem értve a kockázati tőkealap-kezelőt, ez utóbbi pénzügyi szervezetnek minősül).[4]

Ezek az adózók a 2021. adóévre a pénzügyi szervezetek különadóját, vagy a forgalmazók és befektetési alapok különadóját (a továbbiakban együtt így is: különadó) a **21P90** jelű nyomtatványon vallják be.[5]

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A **21P90 bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).[6]

---

[1] A törvényi hivatkozásokat az útmutató „I. Általános tudnivalók" részében a „Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?" című fejezet részletezi.
[2] Kjtv. 7. § 3-12. pont.
[3] Kbftv. 4. § (1) bekezdés 44. pont.
[4] Kbftv. 4. § (1) bekezdés 19. pont.
[5] Kjtv. 4/A, § (1) bekezdés, valamint 4/D. § (2) bekezdés
[6] ld. az útmutató „I. Általános tudnivalók" részében a „Kire vonatkozik?" című fejezetet. Air. 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

A bevallások és adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információ található a NAV honlapján *(www.nav.gov.hu)* az:

- *„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése”* című tájékoztatóban, valamint
- *„Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben”* című információs füzetben.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást **az adózó meghatalmazottja** is benyújthatja.
A bevallás elektronikus benyújtásához a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást a NAV csak akkor fogadja be, ha a benyújtó a képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ található a NAV honlapján *(www.nav.gov.hu)* az:

- *„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése”* című tájékoztatóban.

4. Hol található a nyomtatvány?

A 21P90 bevallás nyomtatványa **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (**ÁNYK**), valamint az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (**ONYA**) egyaránt. Ez az útmutató az ÁNYK-s kitöltőprogram használatát segíti.

ÁNYK
A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a következő útvonalon található meg:

- *www.nav.gov.hu → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése*

ONYA
A bevallás webes kitöltőprogramja (WebNYK) és a hozzá tartozó útmutató a következő útvonalon érhető el:

- *www.nav.gov.hu → Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA)*

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

Adóalany	Bevallás határideje	Befizetés határideje
pénzügyi szervezet[7]	az adóévi bevallást ***az adóév március 10-ig*** nyújtja be, az adót negyedéves bontásban mutatja ki	*az adót* ***a negyedév utolsó hónapjának 10-ig, négy egyenlő részletben*** fizeti meg

[7] Kjtv. 4/A. § (2) bekezdés

Adóalany	Bevallás határideje	Befizetés határideje
2009. december 31-ét követően jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet[8]	az adóévi bevallást ***az adóév szeptember 10-ig*** nyújtja be, az adót két részletre bontva az adóév III-IV. negyedévére mutatja ki	az adót ***az adóév szeptember 10-ig és december 10-ig, két egyenlő részletben*** fizeti meg
naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó pénzügyi szervezet[9]	az adóévi bevallást ***az adóév szeptember 10-ig*** nyújtja be, az adót két részletre bontva az adóév III-IV. negyedévére mutatja ki	az adót *az* ***adóév szeptember 10-ig és december 10-ig, két egyenlő részletben*** fizeti meg
jogutódlással megszűnő pénzügyi szervezet[10]	**a jogelőd(ök)** – megszűnés adóévére vonatkozó – **különadó-kötelezettségét** a jogutódlást követő adóévben ***a jogutód*** **állapítja meg, vallja be és fizeti meg, a saját különadó bevallásába építve,** a jogelőd(ök) kötelezettségét a saját különadójával összevonva, ***saját határidőit figyelembe véve***	
megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet[11]	arról az adóévi különadó-kötelezettségről, amelynek határideje korábban még nem telt le, a bevallást ***a megszűnését, vagy a különadó hatálya alól történő kikerülését követő 30. napig*** nyújtja be	az adót ***a megszűnést, vagy a különadó hatálya alól történő kikerülést követő 30. napig*** fizeti meg
Forgalmazó, vagy befektetési alapkezelő[12]	a tárgynegyedévre jutó adót negyedévente, ***a negyedévet követő hónap 20-ig*** vallja be	az adót ***a negyedévet követő hónap 20-ig*** fizeti meg

Ha a határidő utolsó napja *munkaszüneti napra* esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.[13]

Ezt a nyomtatványt kell használni az elévülési időn belül <u>késedelmesen</u> – a bevallás benyújtásának esedékességét követően – benyújtott bevallásokhoz is. Az adóbevallás benyújtásában akadályozott adózó az akadályoztatás megszűnését követő 15 napon belül pótolhatja bevallását. A késedelem igazolására vonatkozó kérelmet (a továbbiakban: igazolási kérelem) a mulasztásról való tudomásszerzést vagy az akadály megszűnését követő 15 napon belül, a bevallás pótlásával egyidejűleg kell benyújtani.[14]

[8] Kjtv. 4/A. § (3) bekezdés
[9] Kjtv. 4/A. § (3) bekezdés
[10] Kjtv. 4/A. § (8) bekezdés
[11] Kjtv. 4/A. § (9) bekezdés
[12] Kjtv. 4/D. § (7) bekezdés
[13] Air. 52. § (4) bekezdés
[14] Art. 51. §, Air. 53. § (3) bekezdés b) pont

6. Hogyan lehet fizetni?

A bevallásban található adókat az alábbi számlákra kell megfizetni:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076239	NAV Pénzügyi szervezetek különadója bevételi számla	316
10032000-01076291	NAV Forgalmazó és befektetés alap különadója bevételi számla	313
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**, vagy
- az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren** (EFER-en) keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén **átutalással**

fizetheti be.[15]

A befizetési módokról[16] részletes tájékoztatás található a NAV honlapján közzétett *„Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?”* című dokumentumban *(www.nav.gov.hu → Szolgáltatások → Számlaszámok)*.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.[17]

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti nap**ra esik, a határidő a legközelebbi munkanap.

Késedelmi pótlék

A **késedelmi pótlék mértéke** minden naptári nap után a késedelem vagy az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat **5 százalék-ponttal növelt mértékének** háromszázhatvanötöd része.[18] A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

Az összegmezők kitöltésének szabálya

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.[19]

[15] Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §
[16] Adóig. vhr. 20. § (1)-(3) bekezdés, 58. § (1)-(6) bekezdés
[17] Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont
[18] Art. 209. § (1) bekezdés
[19] Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az ütemezés első kitöltött tételétől az időben későbbi tételek felé haladva egyenletesen szétosztva kell figyelembe venni.[20]

Azokban a mezőkben, ahol a megnevezésben nincs rögzítve a **„±" előjel**, az összegadatok értéke csak pozitív (vagy nulla) lehet. A nyomtatványon a pozitív összegeket előjel nélkül kell feltüntetni.

7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, az elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti**.[21]

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható** ki, vagy
- az adózó az adótartozásáról, a köztartozásáról **nem nyilatkozott**, vagy
- az adózó a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**, továbbá
- az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amelyek a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel**.[22]

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák kijavítását követően a **bevallást újból benyújthatja**. Ekkor a bevalláson a „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**" mezőbe be kell írni az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra felszólító NAV-levélben található meg. Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege" mező értékét a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.[23] Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.[24]

Adózói javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat**. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, azaz a bevallásban nemcsak az „új" adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

[20] Kjtv. 4/A. § (2) bekezdés
[21] Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés
[22] Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés
[23] Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés
[24] Art. 202. § (1)

Adózói javításnál (helyesbítésnél) a bevallásban a **„Bevallás jellege”** mezőben **a „H” betűjelet** kell kiválasztani, és a „Hibásnak minősített bevallás” vonalkódja mező nem tölthető ki.

Ha az értékadatok helyesbítésével változik az adóalap vagy az adó (költségvetési támogatás), akkor **önellenőrzést** kell benyújtani.

Önellenőrzés[25]

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja**.

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok** szerint,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra**,
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül** lehet módosítani.

Önellenőrzést kizárólag az adó vagy költségvetési támogatás **ezer forintot meghaladó módosítására lehet benyújtani**.

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amelyeket a NAV vizsgál. Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

Az önellenőrzés **– ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja**, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.[26]

Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.

Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.

Önellenőrzéssel ugyanakkor **utólag érvényesíthető**, igénybe vehető **az adómentesség vagy adókedvezmény**.

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék **a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes**, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti

[25] Az önellenőrzés szabályait az Art. 54-57. § rendelkezései tartalmazzák.
[26] Art. 203. § (2) bekezdés

határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

Az önellenőrzést **ugyanolyan nyomtatványon kell benyújtani**, mint amin az eredeti bevallást benyújtották.

Önellenőrzéskor az **eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni**, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

Önellenőrzésnél a **„Bevallás jellege"** mezőben **az „O" betűjelet** kell kiválasztani.

Az ugyanarra az időszakra vonatkozó második önellenőrzéstől kezdődően a bevallást *ismételt önellenőrzésként* kell benyújtani. Ismételt önellenőrzésnél nemcsak a főlapon kell kiválasztani az önellenőrzés betűjelét a „Bevallás jellege" mezőben, hanem az **önellenőrzési melléklet (O) blokkjában** található, az ismételt önellenőrzésre utaló mezőt is jelölni kell „**X"-szel**.

Az önellenőrzési pótlék (adónem kód: 215) módosítására csak ismételt önellenőrzés keretében van lehetőség. A korábbi önellenőrzésben kimutatott téves önellenőrzési pótlék módosításakor az egyéb kötelezettségek (adónemek) egyidejűleg, ugyanabban az önellenőrzési bevallásban nem módosíthatók, azokat az adott adónemre vonatkozó fősorokban az előző önellenőrzésben szereplő, változatlan adatokkal kell megismételni, és az önellenőrzési mellékleten a forgalmazókra, befektetési alapkezelőkre és a pénzügyi szervezetekre vonatkozó blokkokat üresen kell hagyni. Ha az egyéb kötelezettségek (adónemek) is módosulnak, ahhoz önálló önellenőrzési bevallást kell benyújtani.

A bevallás önellenőrzési mellékletét csak akkor kötelező kitölteni, ha az adózó a bevallását **önellenőrzésként** nyújtja be. Az önellenőrzési melléklet és az **önellenőrzési nyilatkozat (EUNY lap)** együttes kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az önellenőrzésében arról nyilatkozik, hogy **az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.**

Az önellenőrzéskor az adott adónemen feltárt pótlólagos adófizetési kötelezettséget az adott adónemhez tartozó számlaszámra kell befizetni, ezeket az útmutató „I. Általános tudnivalók" részében a „Hogyan lehet fizetni?" című fejezet részletezi.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása[27]

Ha az önellenőrzéskor az adózó a saját terhére állapít meg eltérést (azaz adófizetési kötelezettsége keletkezik), **önellenőrzési pótlékot kell fizetnie**.

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítania** – **adónként, illetve költségvetési támogatásonként** – az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének és a korábban bevallott helytelen összegnek a különbözete után.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem vagy az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

[27] Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211-214. § rendelkezései tartalmazzák.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A százalékos mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni.

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell *meghatározni,* de *bevallani* és *befizetni* **legfeljebb 5000 forintot kell**.

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető vagy elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést,[28]
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

Az adózó **mentesül**

- az önellenőrzés benyújtásával **az adóbírság, mulasztási bírság alól**,
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól**.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a NAV honlapján elérhető **kalkulátor segíti** (*www.nav.gov.hu → Szolgáltatások → Kalkulátorok → Pótlékszámítás).*

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési **pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.**

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlára** kell befizetni:

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

[28] Art. 57. § (3) bekezdés

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a kötelezettségcsökkenés visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez" elnevezésű '17-es nyomtatványt** (például 2021. évben: 2117) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a **23. számú információs füzetből** tájékozódhat a NAV honlapján (*www.nav.gov.hu → Információs füzetek → Aktuális → Eljárási szabályok)*.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.[29]

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

21P90	Az adózó azonosítására és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
21P90-KULONADO	Pénzügyi szervezetek különadó alapjának és fizetendő adójának meghatározása
21P90-KIMUTATH	Kimutatás a hitelintézetek által fizetendő különadó számításának levezetéséről 2021. március 10.
21P90-KIMUTATE	Kimutatás a pénzügyi vállalkozások különadó számításának levezetéséről 2021. március 10.
21P90-KIMUTATT	Kimutatás a tőzsdénél a különadó számításának levezetéséről (korrigált nettó árbevétel) 2021. március 10.
21P90-MEGSZUNT	Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadó alapjának és fizetendő adójának meghatározása
21P90-FORGALMAZ	Forgalmazók és befektetési alapok különadója
21P90-ONELL	Önellenőrzési melléklet
21P90-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról

Az egyes adózói típusok kitöltendő lapkombinációi

Hitelintézet	Főlap
	KULONADO
	KIMUTATH
Pénzügyi vállalkozás	Főlap
	KULONADO
	KIMUTATE

[29] Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

Árutőzsdei szolgáltatást nem kizárólagosan végző árutőzsdei szolgáltató	Főlap
	KULONADO
	KIMUTATT
Árutőzsdei szolgáltatást kizárólagosan végző árutőzsdei szolgáltató	Főlap
	KULONADO
Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet miatti elszámoláskor az átvevő szervezet	Főlap
	KULONADO *(saját adókötelezettséghez + ide becsatlakozik a MEGSZUNT lap, és ha van, valamely „Kimutatás” lap)*
	Valamelyik „Kimutatás” lap *(saját szervezetének megfelelő kimutatás lap, amely becsatlakozik a KULONADO laphoz)*
	MEGSZUNT *(jogelődök adókötelezettségéhez, amely becsatlakozik a KULONADO laphoz)*
Forgalmazó, befektetési alapkezelő	Főlap
	FORGALMAZ

Ha a pénzügyi szervezet **jogutóddal szűnik meg**, az átvevőnek (jogutódnak) nemcsak a KULONADO lapot, hanem a MEGSZUNT lapot is ki kell töltenie. Az előbbi menüpontban a jogutód szervezet a saját adókötelezettségét, az utóbbi menüpontban pedig a jogutódlással megszűnt szervezetre vonatkozó adókötelezettséget kell megállapítani és levezetni.

Ha a 2015., 2016., 2017., 2018., 2019., 2020. évekre kell bevallást önellenőrizni vagy pótolni, akkor azt az adott évre rendszeresített nyomtatványon (15P90, 16P90, 17P90, 18P90, 19P90, 20P90) kell megtenni.

10. További információ, segítség

Ha további kérdése van az adatlappal vagy az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
  - belföldről a 1819,
  - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.

- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
  - belföldről a 80/20-21-22-es,
  - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében használja az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain.
  Ügyfélszolgálat-kereső: https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg.

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (**Art.**)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (**Air.**)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (**Adóig. vhr.**)
- az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (**Kjtv.**)
- a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (**Hpt.**)
- a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (**Bszt.**)
- a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (**Tpt.**)
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (**Tao tv.**)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (**Sztv.**)
- a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvény (**Kbftv.**)
- a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (**Cstv.**)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény
- a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény
- a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
- a tőzsdék, a központi értéktári és a központi szerződő fél tevékenységet végző szervezetek éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 459/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

Annak érdekében, hogy a számított értékek automatikusan megjelenjenek a megfelelő mezőkben, vagy a program átemelje egyik mezőből (lapról) a másik mezőbe (lapra) a szükséges adatokat, a bevallás kitöltése során célszerű használni az **„A program kezelje a számított mezőket”** funkciót a „Beállítások” menüpontnál.

A 21P90 BEVALLÁS FŐLAPJÁNAK KITÖLTÉSE

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokkban az **azonosító adatokat** kell feltüntetni.
Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kell kitölteni az adózó érvényes **adószáma** és az **adózó neve** megadásával. Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait**,** azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig a gazdasági tevékenységből származó adókötelezettségét bevallja/módosítja/pótolja, akkor a főlap (B) blokkjában fel kell tüntetni a **jogelőd adószámát** is. Eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

A **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** mező csak elektronikus javítóbevallásban tölthető ki, ha a már korábban benyújtott bevallást a NAV kiértesítő levélben küldött felhívására javítja az adózó. Egyéb esetben a mezőt üresen kell hagyni. Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Ügyintézőként annak a személynek a **nevét** és a **telefonszámát** kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és annak esetleges javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég, vagy 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.

- **Pénzügyi szervezet**, ha **naptári év** szerint, a **teljes adóévben működik,** bevallási időszakként kizárólag a **2021.01.01. – 2021.12.31.** időszak adható meg.
  Ettől eltérő – 12 hónapnál rövidebb – időszakot csak akkor lehet feltüntetni, ha az adózó a 2021. adóévben megszűnt, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerült. Az említett esetekben a bevallási időszak záró dátuma a megszűnés, vagy a különadó hatálya alól történő kikerülés napja.

- **Naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó pénzügyi szervezetnél** a bevallási időszak kezdő dátuma a mérlegfordulónapot követő nap, a bevallási időszak – 12 hónapos működés esetén – pedig egy üzleti év. Ilyen típusú adózónál a bevallási időszak kezdő napja megelőző évi (2020. évi) dátum is lehet (2021. évi záró dátum mellett), vagy a záró napja adóévet követő évi (2022. évi) dátum is lehet (2021. évi kezdő dátum mellett), de az egy bevalláson jelölhető bevallási időszak maximuma 12 hónap.

- **Forgalmazóként/befektetési alapkezelőként** teljesített különadó-kötelezettségnél a bevallási időszak – mivel az adókötelezettséget negyedévente kell megállapítani és megfizetni – az adott negyedév időszaka (például 2021.01.01. - 2021.03.31.).

A „Bevallás jellege" mező kitöltése

A (C) blokkban a **bevallás jellegét** az alábbiak szerint kell jelölni:
- „H"= adózói javítás (helyesbítés)
- „O"= önellenőrzés

Alapbevallás benyújtásakor a mező üresen marad.
A NAV felhívására benyújtott javítóbevallásban *[amely nem azonos az adózó elhatározásából benyújtott adózói javítás (helyesbítés) jelleggel]* az eredeti, javításra szoruló bevallás jellegét kell megadni (például helyesbítés javításakor H, stb.).

A „Bevallás gyakorisága" mező kitöltése

A mezőben választható értékek:
- **N =** Negyedéves különadó,
- **E =** Éves különadó.

Az „**N**" jelölést csak azok az adóalanyok választhatják, amelyek adókötelezettségüket forgalmazóként és/vagy befektetési alapkezelőként vallják be és fizetik meg.[30]
Az „**E**" jelölést azok az adóalanyok választhatják, amelyek pénzügyi szervezetként nyújtják be különadó bevallásukat.[31]

A „Bevallás típusa" mező kitöltése

Ha a bevallást az Art. 52-53. §-aiban meghatározott soron kívüli bevallási kötelezettségként nyújtják be, akkor az alábbiak szerint kell megadni az értékeket:
- 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, vagy kényszertörlési eljárással megszűnt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások „**M**";
- kényszertörlési eljárás „**D**".

A mezőt nem kötelező mindenkor kitölteni, de ha az időszak / adózó érintett valamelyik soron kívüli eseménnyel, akkor az annak megfelelő betűjelet fel kell tüntetni.

A bevallás különös szabályai

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

[30] Kjtv. 4/D. § (7) bekezdés
[31] Kjtv. 4/A. § (1)-(3) és (8)-(9) bekezdés

határidő korábban nem telt le, a megszűnését, vagy a különadó hatálya alól történő kikerülését követő **30. napig teljesíti**.[32]

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). Azonban jogutódláskor az a társaság, amelybe a beolvadás, vagy amelyből a kiválás történik továbbra is megmarad, így 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.

A Kjtv. hatálya alól kikerülő adózóknál 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 vont adózóknak, 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 bevallásban az adatmezőbe **„1"**-est kell írni, és **„2"**-est kell feltüntetni az adatmezőben, 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" mezőt nem kell kitölteni, ha pedig a kényszertörlési eljárás felszámolási eljárásba fordul át, a „Bevallás típusa" mezőben „F" betűjelet kell kiválasztani és a „Bevallás fajtája" mezőbe az „1-es" értéket kell beírni.

Felszámolási eljárásnál a felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőnek 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 eljárásnál az eljárás megegyezik a felszámolási eljáráshoz írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a „Bevallás fajtája" mezőben „1"-es kóddal a bevallást a végelszámoló a

[32] Kjtv. 4/A. § (9) bekezdés

gazdálkodó szervezet által elfogadott, jogutód nélküli megszűnést kimondó határozatában rögzített időponttól kezdődően nyújthatja be.

A „Bevallás kódja" mező kitöltése

A bevallás kódja mezőben

- jogutód nélkül, vagy kényszertörlési eljárással megszűnő pénzügyi szervezetnél az „**1**"-est,
- a Kjtv. hatálya alól a jogutód nélküli megszűnésen kívül bármely más okból – átalakulás, egyesülés, szétválás, felszámolási, vagy végelszámolási eljárás miatt – kikerülő pénzügyi szervezetnél a „**2**"-est,
- 2009. december 31-ét követően jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezetnél a „**3**"-ast kérjük választani.

Ha a bevallás típusa mezőben „M", vagy „D" jelzés szerepel, akkor a bevallás kódja mezőben a „1-es" értéket kell választani. Ha a bevallás típusa mezőben „F", „V", vagy „A" jelzés szerepel, akkor a bevallás kódja „2-es" érték lehet. Az előzőekben felsorolt esetektől eltérő módon kerül ki az adózó a törvény hatálya alól, a „Bevallás típusa" és „Bevallás fajtája" mezők üresen hagyása mellett kell a „2-es" értéket jelölni.

A „3"-as érték jelölése mellett a „Bevallás típusa", valamint a „Bevallás fajtája" mezők nem tölthetők ki.

Ha a pénzügyi szervezet jogutódlással történő megszűnésekor az átvevő (jogutód) szervezet egyidejűleg bevallja a saját különadóját és elszámol a megelőző adóévben megszűnt jogelődök különadójával is, akkor a Bevallás típusa / Bevallás fajtája / Bevallás kódja mezőkben a saját szervezetére (az átvevő szervezetre) vonatkozó jelöléseket kell megtennie, nem a jogelődökre vonatkozót.

A „Naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazása" mező kitöltése

Itt kell jelölni, ha a pénzügyi szervezet a naptári évtől *eltérő* üzleti év szerint folytatja tevékenységét.
Ekkor a pénzügyi szervezetnek az általánostól eltérő szabály szerint kell a különadójára vonatkozó bevallását benyújtania és megfizetnie, ld. az útmutató „I. Általános tudnivalók" részében a „Bevallás benyújtásának határideje" című fejezetet.[33]

A „Rendelkezem a Kjtv. 7. § 14. i) pont szerinti nyilatkozattal" mező kitöltése

Akkor kell jelölni ezt a mezőt, ha a 21P90-KIMUTATH lap 7-16. sorok közül valamelyik sor kitöltött.[34]

Az „Az adó összegét csökkentő, a Tao tv. 29/B. § vagy 29/C. § miatti kedvezmény igénybevételének módja" mező kitöltése

Itt kell jelölni, hogy a pénzügyi szervezet milyen minőségben veszi igénybe a Tao tv. 29/B. §-ában foglalt Kárrendezési Alap részére teljesített befizetés miatti kedvezményt (KULONADO

[33] Kjtv. 4/A. § (3) bekezdés
[34] Kjtv. 7. § 14.i) pont

lap (C) blokk b) oszlop), vagy a Tao tv. 29/C. §-ában foglalt elengedési kedvezményt (KULONADO lap (B) blokk 31. sort):

- **„A" – adózóként saját jogán**, vagy
- **„K" – kapcsolt vállalkozásként**.[35]

Az „A 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 pénzügyi szervezet **melyik negyedévben érvényesíti** a Tao tv. 29/B. §-a szerinti kedvezményt (a Kárrendezési Alapba történő BEFA-tagi befizetés utáni visszatérítést és kamatát). A csökkentést a Tao tv.-ben leírtak alapján elsőként a pénzügyi szervezetek különadója kötelezettségnél veheti figyelembe, a már megfizetett összeg erejéig (I. negyedév).

Ha az adózó teljes egészében nem tudja érvényesíteni a pénzügyi tranzakciós illeték, és a társasági adó kötelezettségek teljesítése során a levonható Kárrendezési Alapba teljesített befizetés utáni kedvezmény összegét, akkor a fennmaradó kedvezménye összegével csökkentheti II., a III. vagy a IV. negyedévre vonatkozó pénzügyi szervezetek különadója összegét, de csak a negyedéves részlet rendelkezésre álló fedezete erejéig. Egyszerre több negyedév is megadható. A II-IV. negyedévekre vonatkozó nyilatkozati és összegmezők kizárólag önellenőrzésnél jelölhetők. A fennmaradó összeg a következő adóévre átvihető. (Ld. KULONADO lap (C) blokk b) oszlopra, valamint ONELL lap (B) blokkra vonatkozó útmutató részeket.)

A „Jogutódlással megszűnt szervezetek száma" mező kitöltése

Ebben a mezőben számmal kell jelölni a jogutódlással megszűnt szervezet(ek) számát, amely(ek)re tekintettel a jogutód a különadó fizetési kötelezettséget a jogutódlást követő adóévben, a jogutódlással történt megszűnés adóévében hatályos rendelkezések szerint, a megszűnés adóévére vonatkozóan megállapítja, bevallja és megfizeti.[36] A mezőben feltüntetett értékkel megegyező számú 21P90-MEGSZUNT lapot kell kitölteni. Ha a mezőben nincs jelölés, akkor a 21P90-MEGSZUNT lap nem nyitható meg. A mezőben nulla (0) adat nem szerepelhet, helyette a mezőt üresen kell hagyni.

[35] Tao tv. 29/B. § (4) bekezdés, 29/C. § (2) bekezdés, kapcsolt vállalkozás: Tao tv. 4. § 23. pont g) alpont
[36] Kjtv. 4/A. § (8) bekezdés

21P90-KULONADO LAP KITÖLTÉSE
PÉNZÜGYI SZERVEZETEK KÜLÖNADÓ ALAPJÁNAK ÉS FIZETENDŐ ADÓJÁNAK MEGHATÁROZÁSA

(A) blokk – Adóalap meghatározása és az adó kiszámítása

A pénzügyi szervezetnek – típusától függően – meg kell határoznia a pénzügyi szervezet különadója alapját, és ennek megfelelően megadni a KULONADO lap (A) blokkban feltüntetett, adott sorokhoz tartozó adóalapot [b) oszlop] és a különadó összegét [c) oszlop].

A pénzügyi szervezetek következő adózói típusai találhatók meg a blokkban:
- Hitelintézet,
- Pénzügyi vállalkozás,
- Tőzsde,
- Árutőzsdei szolgáltató, kockázati tőkealap-kezelő szervezet.

A különadó alapjának meghatározásához **előzetesen adattal fel kell tölteni a módosító tételeket tartalmazó kimutatásokat**, adózói típustól függően a következőket:
- 21P90-KIMUTATH (hitelintézet),
- 21P90-KIMUTATE (pénzügyi vállalkozás),
- 21P90-KIMUTATT (árutőzsdei szolgáltatást nem kizárólagosan végző egyéb pénzügyi szervezet).

Az említett kimutatások adattal való feltöltése nélkül nem lehet közvetlenül kitölteni a KULONDO lap (A) blokk vonatkozó adóalap adatait. Az itt kimutatott módosított különadó alapok becsatlakoznak a KULONADO lap (A) blokkjának megfelelő soraiba:
- a KIMUTATH lap 18. sora a KULONADO (A) 1. sorba,
- a KIMUTATE lap 3. sor a KULONADO (A) 5. sorba,
- a KIMUTATE lap 6. sor a KULONADO (A) 6. sorba, valamint a KIMUTATT lap 15. sor a KULONADO (A) 7. sorba.

Az árutőzsdei szolgáltatónak és a kockázati tőkealap-kezelő szervezetnek nincs önálló különadó-alap kimutatási lapja, így közvetlenül a KULONADO lap (A) blokk 8. sorának adóalap mezőjét tölti ki.

Ezután a program automatikusan kiszámítja az adóösszeget az adózói típustól függő adómérték alapján, majd továbbítja a KULONADO lap (B) blokkjának 20. sorába.

Pénzügyi szervezetek különadó alapjának meghatározása[37]

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

[37] Kjtv. 4/A. § (4) bekezdés

IFRS-ek (a továbbiakban: IFRS-ek) szerint összeállító hitelintézetnél az IFRS-ek szerint meghatározott módosított mérlegfőösszeg.[38]

2. Egyéb pénzügyi szervezetnél

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

aa) kamateredmény, valamint
ab) díj- és jutalékeredmény

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

b) ***Tőzsdénél:*** a különadó alapja a tőzsdék és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetek éves beszámolókészítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített, adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel vagy az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint összeállító tőzsdénél az IFRS-ek szerint meghatározott, ennek megfelelő összeg.

c) ***Árutőzsdei szolgáltatónál és a kockázati tőkealap-kezelő szervezetnél:*** a különadó alapja az adóévet megelőző második adóévi éves beszámoló adataiból számított korrigált nettó árbevétel, vagy az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint összeállító árutőzsdei szolgáltatónál, kockázati tőkealap-kezelőnél az IFRS-ek szerint meghatározott, ennek megfelelő összeg.

A különadó mértéke:[39]

1. **hitelintézetnél** az adóalap 50 milliárd forintot meg nem haladó része után **0,15** százalék, az e feletti összegre **0,20** százalék.
2. **egyéb pénzügyi szervezetnél**:
   a) pénzügyi vállalkozásnál az adóalapként meghatározott összeg **6,5** százaléka
   b) tőzsdénél **5,6** százalék
   c) árutőzsdei szolgáltatónál, kockázati tőkealap-kezelőnél **5,6** százalék

Az (**A) blokk b) oszlopában** az adó alapja, a **c) oszlopban** az adó alapjának és adó mértékének figyelembevételével kiszámított különadó összege szerepel. Az adó alapját (kivéve az árutőzsdei szolgáltató, kockázati tőkealap-kezelő szervezetnél) a program az adott adózói típushoz tartozó kimutatás kitöltésével automatikusan feltölti, majd a beépített adómérték szerint az adó összegét is meghatározza.

[38] Kjtv. 4/A. § (4), (39) bekezdés és 7. § 14. pont
[39] Kjtv. 4/A. § (6) bekezdés

HITELINTÉZET

A hitelintézetek különadó alapja az **1. sor b)** oszlopában, míg az adó összege a **c) oszlopban** szerepel. (összesítve a 2. és a 3. sor b) és c) oszlopában szereplő adatait).

Az 1. sor feltöltéséhez ki kell tölteni a 21P90-KIMUTATH lapot is. A KIMUTATH lap 18. sorában kiszámolt módosított mérlegfőösszeg kerül a KULONADO lap (A) blokk 1. sor b) oszlopába.[40]

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.[41] Ezt a csökkentő tételt a KIMUTATH lap 17. sorában kell érvényesíteni.

Ha az 1. sor b) mezőbe átemelt korrigált mérlegfőösszeg nem nagyobb, mint 50 milliárd forint, a korrigált mérlegfőösszeget a **2. sor b)** oszlopában kell szerepeltetni.
Ha 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 50 milliárd forintot meg nem haladó adóalap után 0,15 %, az afeletti adóalap után 0,2 % adómértékkel kell az adót meghatározni a 2-3. sorok c) oszlopában.

PÉNZÜGYI VÁLLALKOZÁS

A pénzügyi vállalkozásoknál a különadó alapjának törvény szerinti (kamateredmény, díj- és jutalékeredmény) megosztását az **5. sor a) és 6. sor a) rovataiban kell előjelhelyesen részletezni.**

Ha az adózó pénzügyi vállalkozásként szerepeltet adatot a bevallásában, akkor a 21P90-KIMUTATE lapot is ki kell töltenie. A KIMUTATE lap 3. sorában kiszámolt adatot a KULONADO lap (A) blokk 5. sorába, a KIMUTATE lap 6. sor különbözetét a KULONADO lap (A) blokk 6. sorába kell átvezetni.[42]

A pénzügyi vállalkozás adóalapját és adó összegét a 4. sorban kell szerepeltetni, ahol a 4. sor b) oszlopában szereplő adóalap az 5. és 6. sor a) rovatának előjelhelyesen összevont összege, és a 4. sor c) oszlopában a 6,5 százalékos mértékű adót a 4. sor b) oszlopában összevont adat pozitív összege után kell kiszámítani.

(Például: Ha a kamateredmény pozitív értékű (+100 egység) és a díj-és jutalékeredmény negatív értékű (-50 egység), akkor az adó összegét a +50 egység után kell bevallani. Ha az 5. és 6. sor a) rovataiban csak negatív összeg szerepel, akkor ezen adóalapot nem terheli adófizetési kötelezettség. Ha a kamateredmény negatív értékű (-100 egység) és a díj- és jutalékeredmény pozitív értékű (+50 egység), vagyis az összevont összeg negatív értékű (-50 egység), akkor szintén nem terheli az adózót adófizetési kötelezettség.

[40] Kjtv. 4/A. § (10) bekezdés a) pont
[41] Kjtv. 4/A. § (39) bekezdés
[42] Kjtv. 4/A. § (10) bekezdés b) pont

TŐZSDE

A tőzsdénél a különadó alapját a **7. sor b) oszlopába,** az 5,6 százalékos mértékű adó összegét a **7. sor c) oszlopába** kell beírni. Ezt a sort azok az árutőzsdei szolgáltató egyéb pénzügyi szervezetek töltik ki, amelyek az árutőzsdei szolgáltatást nem kizárólagosan végzik, és ezen a soron az éves beszámolójukban szereplő értékesítés nettó árbevételéből az árutőzsdei szolgáltatásból származó árbevételüket mutatják ki.

A 7. sor feltöltéséhez ki kell tölteni a 21P90-KIMUTATT lapot is. A KIMUTATT lap 15. sorában kiszámolt korrigált nettó árbevételt a KULONADO lap (A) blokk 7. sor b) oszlopába kell átemelni.[43]

ÁRUTŐZSDEI SZOLGÁLTATÓ, KOCKÁZATI TŐKEALAP-KEZELŐ SZERVEZET

Az árutőzsdei szolgáltató és kockázati tőkealap-kezelő szervezeteknél a különadó alapját a **8. sor b) oszlopába**, az adó összegét a **c) oszlopába** kell beírni. Ebben a sorban adóalapként az árutőzsdei szolgáltatást kizárólagosan végző árutőzsdei szolgáltató, kockázati alapkezelőnél a korrigált nettó árbevételt (az értékesítés nettó árbevételét) kell szerepeltetni. Ehhez a sorhoz nem tartozik kimutatás.

(B) blokk – 2021. évre fizetendő különadó összege, részletek

Ebben a blokkban kell részletezni az adott pénzügyi szervezetre vonatkozó számított különadó összegét, és az azt csökkentő intézményvédelmi befizetést, valamint ugyanezen tételeket a megelőző adóévben megszűnt jogelődökre összesen is ki kell mutatni. Ez a blokk szolgál a fizetendő adót csökkentő tételként érvényesíthető látványcsapatsport-támogatás és az elengedési kedvezmény beszámítására is. Ezeknek a növelő és csökkentő tételeknek az egyenlege csökkenthető a – Fizetendő adó részletek (negyedévente) megnevezésű (C) blokkban érvényesíthető – Kárrendezési Alapba történt befizetések utáni kedvezménnyel, amelynek végeredményeként a (B) blokk utolsó mezőjében kell kimutatni az adóévre jutó összes különadó-kötelezettséget. A több részletben adófizetésre jogosult adózó adott negyedévre jutó adókötelezettségét, valamint az azzal szemben elszámolható Kárrendezési Alapba történt befizetés utáni kedvezmény összegeket már a (C) blokk részletezi.

Pénzügyi szervezetek különadójának számított összege

A (**B) blokk 20. sor c) oszlopában** az adott pénzügyi szervezetre vonatkozó 2021. évi különadó számított összegét kell feltüntetni. [Az (A) blokk 1. sor c), 4. sor c), 7. sor c), 8. sor c) oszlopában szereplő összeg(ek) együttes összege.]

Intézményvédelmi célú befizetés utáni adócsökkentés

Az **önkéntes intézményvédelmi alaphoz vagy kötelező intézményvédelmi szervezethez csatlakozott hitelintézet** a fizetendő különadó összegét az önkéntes intézményvédelmi alapba vagy a kötelező intézményvédelmi szervezetbe az adóévben befizetett összeggel csökkentheti, ha az önkéntes intézményvédelmi alap vagy a kötelező intézményvédelmi szervezet és tagjai – ide nem értve a magyar állam kizárólagos tulajdonában álló tagokat – együttesen megfelelnek

[43] Kjtv. 4/A. § (10) bekezdés c) pont

a hitelintézetek és befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről és a 648/2012/EU rendelet módosításáról szóló, 2013. január 26-i 575/2013/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 a (D) blokk 50. sorát is ki kell tölteni. Az ebbe a sorba írt összegnek egyezőnek kell lennie a **(D) blokk 50. 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 vagy kötelező intézményvédelmi szervezet létesítő okiratában meghatározott intézményvédelmi célokra használható fel.

Ha az önkéntes intézményvédelmi alap, kötelező intézményvédelmi szervezet és tagjai **együttesen nem felelnek meg az 575/2013/EU rendelet 113. cikk (7) bekezdésében leírtaknak, akkor a 21. sor c) oszlopa és a lap (D) blokkja nem tölthető ki.**

Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek (jogelődök) különadójának számított összege és intézményvédelmi célú befizetése utáni adócsökkentése

A **22. sor c) oszlopában** kell szerepeltetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) 21P90-MEGSZUNT lap(ok) 22. sorának c) oszlopában szereplő összegek együttes adatát.
A **23. sor c) oszlopában** kell feltüntetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) 21P90-MEGSZUNT lap(ok) 23. sorának c) oszlopában szereplő összegek együttes adatát.

Az intézményvédelmi célú befizetéssel kapcsolatos tájékoztató adatok nem kerülnek át ide, azokról a MEGSZUNT lap(ok) utolsó sorában kell – jogelődönként – nyilatkozni.

Megállapított fizetendő különadó összege

A **24. sor** tartalmazza a megállapított fizetendő különadót [20. sor – 21. sor + 22. sor – 23. sor c) oszlop adata]. Az ezt követő sorok olyan adócsökkentést, adóvisszatartást tartalmaznak, amely ennek a megállapított fizetendő különadó összegéhez igazodnak.

Hitelintézetek járványügyi helyzettel összefüggő 2020. évi különadója miatti adóvisszatartás

A **29. sor**ban kell feltüntetni a megállapított fizetendő különadót csökkentő, a Kjtv. 4/A. § (20)-(21) bekezdése szerinti, az adóévre jutó adóvisszatartás összegét.

Ha a hitelintézet a 2020. évben járványügyi helyzettel összefüggő különadót vallott és fizetett (a 20P91 nyomtatvány KULONADO lap 5. sorában),[44] akkor a hitelintézet által 2020. adóévben ilyen címen megfizetett összege adóvisszatartás formájában csökkenti a hitelintézet (vagy jogutódja) megállapított fizetendő különadójának összegét.

Az adóvisszatartás a 2020. adóévet követő 5 adóévben érvényesíthető, adóévente legfeljebb a hitelintézet (vagy jogelődje) által teljesített, 2020. adóévi hitelintézetek járványügyi különadója

[44] a Gazdaságvédelmi Akcióterv végrehajtása érdekében a Járványügyi alap feltöltését szolgáló, pénzintézetek járványügyi helyzettel összefüggő különadójáról szóló 108/2020. (IV. 14.) Korm. rendelet (hatályos 2020. május 1-jétől 2020. június 9-ig), és a Kjtv. 4/E. § (hatályos 2020. június 10-től 2020. december 31-ig) rendelkezései alapján

kötelezettség 20 %-ának megfelelő összegben. A hitelintézetnek nyilvántartást kell vezetnie az igénybe vett összegről.

Az adóévi érvényesítéshez meg kell adni a 2020. adóévben a hitelintézetek járványügyi különadójaként megfizetett adó összegét az a) oszlop külön mezőjében, valamint az így megadott összeg legfeljebb 20 %-ának megfelelő 2021. adóévi adóvisszatartás összegét a c) oszlopban.

A 29. sor c) oszlopában szereplő adóvisszatartás összege nem haladhatja meg a KULONADO lap 24. sorában összesített megállapított fizetendő adó összegét.

Látványcsapatsport-támogatás miatti adóvisszatartás

A **30. sor**ban kell feltüntetni a megállapított fizetendő különadót csökkentő, kedvezményezett célra biztosított támogatás összegét a Kjtv. 4/A. § (14) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. Kedvezményezett célnak a **látványcsapatsport** Tao tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti – bizonyos jogcímen nyújtott – **támogatás** minősül.

Ha az adózó a látványcsapatsport támogatását választotta, akkor a továbbiakban az adócsökkentésként figyelembe vett támogatás összegére a társasági adó terhére adókedvezményt nem vehet igénybe.[45]

Az adóvisszatartás sorában szereplő összeg nem haladhatja meg a 24. sorban szereplő összeg 50 %-át.[46]

Elengedési kedvezmény miatti adócsökkentés

A **31. sor c) oszlop**ában kell feltüntetni a megállapított fizetendő különadót csökkentő **elengedési kedvezmény** összegét, a Tao tv. 29/C §-a alapján. Ebből az összegből a következő évre átvitt összeget[47] az a) oszlop mezőjébe kell beírni.
Ha az elengedési kedvezmény összege több, mint az adózó által az adóévben érvényesíthető csökkentés összege, akkor a különbözetet az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény érvényesítheti.[48] Emiatt a 31. sor kitöltésekor mindig jelölni kell a főlapon a megfelelő mezőben, hogy a Tao tv. 29/C. § szerinti elengedési kedvezményt adózóként vagy kapcsolt vállalkozásként érvényesítik-e.

Fizetendő adó (a Tao tv. 29/B. § miatti adócsökkentés nélkül)

A **32. sor c) oszlopá**ban a hitelintézetek járványügyi helyzettel összefüggő különadója miatti adóvisszatartás (Kjtv. 4/A. § (20)-(21) bekezdés), a látványcsapatsport-támogatás miatti adóvisszatartás (Kjtv. 4/A. § (14)-(19) bekezdés, Tao tv. 22/C. §), és az elengedési kedvezmény miatti adócsökkentés (Tao tv. 29/C. §) összegével csökkentett fizetendő adó összege szerepel. Ebben a **sorban a fizetendő adót a Tao tv. 29/B. § miatti adócsökkentés nélkül** kell kimutatni.

[45] Kjtv. 4/A. § (17) bekezdés
[46] Kjtv. 4/A. § (15) bekezdés
[47] Tao tv. 29/C. § (3) bekezdés
[48] Tao tv. 29/C. § (2) bekezdés

Ha az adóévre jutó különadót az adózó több részletben fizetheti meg, akkor a 32. sor összegének négyfelé vagy kétfelé osztása a KULONADO lap (C) blokk 34-37. sorának a) oszlopában jelenik meg.

Adóévre megállapított és befizetendő összes adókötelezettség (a Tao tv. 29/B. § miatti adócsökkentés figyelembevételével)

A **33. sorban** az adóévre – mindenkor – megállapított és befizetendő összes adókötelezettséget kell kimutatni.

Számítási módjai:

- A 33. sorban kell összegezni a pénzügyi szervezetek különadója fizetendő részleteit érintő valamennyi kedvezményt, azaz ennek a sornak az összegét a 32. sornak és a KULONADO lap (C) blokkjában a 34-37. sorokban a b) oszlopban szereplő kedvezményeknek a különbsége adja ki.

- Ha a fizetendő adó a Tao tv. 29/B. §-a szerinti, a Kárrendezési Alapba teljesített BEFA-tagi befizetések utáni adókedvezményt is tartalmaz, azaz kitöltöttek a 34-37. sorok (vagy a megfelelő adózói körnél a 36-37. sorok) b) oszlop rovatai, akkor a 33. sor adatának egyeznie kell a 34-37. sorok (vagy a 36-37. sorok) c) oszlopában feltüntetett összegek összesített adatával is.

A 33. sor nemcsak az alapbevallásban, de önellenőrzésnél is megmutatja, hogy az addigi összes kötelezettségváltozást figyelembe véve az adóévre aktuálisan mindösszesen mennyi különadó-kötelezettség terheli az adózót.

Ha az adózó nem jogosult több részletben megfizetni az adóévre megállapított különadó összegét, hanem azt a megszűnését, vagy a különadó hatálya alól történő kikerülését követő 30. napig egy összegben kell teljesítenie, akkor a bevallásban az adatok levezetése – kivéve a (D) blokkban a Tájékoztató adatokat – ennél a sornál befejeződik, a KULONADO lap (C) blokkja üres, nem tölthető ki.

(C) blokk – 2021. évre fizetendő különadó részletek (negyedévente)

Ha az adózó nem egyösszegben köteles megfizetni a különadó összegét, hanem azt jogosult – adózói körtől függően – négy vagy két részletben megfizetni, akkor a fizetendő adó részleteket ebben a blokkban kell kimutatni. Emellett itt van lehetősége az adózónak a sajátos érvényesítési szabályokkal működő Kárrendezési Alapba történt befizetés utáni adókedvezményt érvényesíteni.

Fizetendő adó [Tao tv. 29/B. § beszámítása nélkül]

A **34-37. sorok a) oszlopában** kell szerepeltetni a 32. sor c) oszlopában megállapított összeg alapján – **főszabályként – négy egyenlő részletben, az adott negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig megfizetendő különadó összegeket.**

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó különbözetet az ütemezés első kitöltött tételétől az időben későbbi tételek felé haladva egyenletesen szétosztva kell figyelembe

venni.[49] (Például az adófizetési kötelezettség 2 609 ezer forint, akkor az I. részlet 653 ezer forint, a második részlet 652 ezer forint, a harmadik részlet 652 ezer forint, a negyedik részlet 652 ezer forint lesz.)

A 34-37. sorok a) oszlopa még nem tartalmazza a Kárrendezési Alapba történt befizetések utáni adókedvezményt.

Kárrendezési Alapba teljesített befizetés miatti adócsökkentés [Tao tv. 29/B. §]

A 34-37. sorban a **b) oszlopban** kell feltüntetni a fizetendő adó alapján megállapított, az egyes negyedéves – egyenlő összegű – **különadó-részleteket csökkentő, a Kárrendezési Alap részére BEFA-tag által teljesített befizetés utáni kedvezmény** összegét, a Tao tv. 29/B. §-a szerint.

Ha az adóévre vonatkozóan a Kárrendezési Alapba BEFA-tagként teljesített befizetés összege több, mint az adózó által az adóévben érvényesíthető csökkentés összege, akkor a különbözetet az adózó egy vagy több kapcsolt vállalkozása érvényesítheti.[50] Emiatt a 34-37. sor b) oszlopának kitöltésekor mindig jelölni kell a főlapon a megfelelő mezőben, hogy a Tao tv. 29/B. § szerinti adókedvezményt adózóként vagy kapcsolt vállalkozásként érvényesítik-e.

A Kárrendezési Alapba történt befizetés miatti kedvezményt a Tao tv. 29/B. §-ában leírtak alapján veheti figyelembe az adózó, elsőként a 34. sor a) oszlopában kimutatott, a 2021. év I. negyedévére vonatkozó pénzügyi szervezetek különadója kötelezettség terhére, a negyedévre megfizetett összeg erejéig. A 34. sor b) oszlopában ez a kedvezmény az alapbevallásban is érvényesíthető.

Ha az I. negyedév során teljes egészében nem tudja érvényesíteni a levonható Kárrendezési Alapba történt BEFA-tagi befizetés utáni kedvezmény összegét, **akkor az adózó a fennmaradó kedvezményének összegével csökkentheti a jogszabályban meghatározott sorrend alapján**[51] **a fizetendő társasági adóját, vagy a pénzügyi szervezetek különadójának II., III., IV. negyedéves részletét, vagy a fizetendő pénzügyi tranzakciós illetékét.**

A Tao tv. 29/B. §-a szerinti adókedvezménynek a pénzügyi szervezetek különadója II-IV. negyedéves részletei [35-37. sorok a) oszlopa] **csökkentéseként történő igénybevétele kizárólag önellenőrzés keretében valósítható meg, a KULONADO lap (C) blokk 35-37. sorainak b) oszlopában.** A kedvezmény oszlop ez utóbbi mezői csak akkor tölthetők ki, ha **a főlap (C) blokkjában az utolsó sorban a megfelelő negyedéves mezőt jelölik**.

A Tao tv. 29/B. § szerinti adókedvezménynek **az adóévben nem érvényesíthető része a következő évre átvihető**,[52] ezt az összeget a KULONADO lap (C) blokk b) oszlopának fejlécében található elkülönített mezőben kell feltüntetni.

[49] Kjtv. 4/A. § (2) bekezdés
[50] Tao tv. 29/B. § (4) bekezdés
[51] Tao tv. 29/B. § (1)-(2) bekezdés
[52] Tao tv. 29/B. § (5) bekezdés

Fizetendő adó [Tao tv. 29/B. § beszámításával]

A 34-37. sorokban a b) oszlopban feltüntetett kedvezmény a 34-37. sorokban az a) oszlopban megjelenített negyedéves fizetendő adórészletek összegét csökkentik negyedévenként, tehát ezek a csökkentések a 32. sorban nincsenek kimutatva. Ha alapbevallás keretében a 2021. év I. negyedévi részleténél, vagy önellenőrzés keretében a négy negyedévi részletnél a Tao tv. 29/B. §-a szerinti adókedvezmény érvényesítésére kerül sor, akkor annak adóévre összesített, a fizetendő különadóra gyakorolt hatását egyrészt a (C) blokk 34-37. sorok c) oszlopának mezői tartalmazzák negyedéves bontásban, másrészt a teljes adóévre vonatkozóan a (B) blokk 33. sora mutatja, vagy önellenőrzésnél az ONELL lap (B) blokkjában jelenik meg, az egyéb módosításokkal együtt.

A (C) blokk 34-37. sorok c) oszlopában található negyedéves mezők adatát a következő számítás határozza meg:

- A 34. sor a) oszlopában szereplő I. részlet értéke a 34. sor b) oszlopában feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető (34c).
- A 35. sor a) oszlopában szereplő II. részlet értéke a 35. sor b) oszlopában feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető (35c).
- A 36. sor a) oszlopában szereplő III. részlet értéke a 36. sor b) oszlopában feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető (36c).
- A 37. sor a) oszlopában szereplő IV. részlet értéke a 37. sor b) oszlopában feltüntetett összeg mértékével, legfeljebb 0-ig csökkenthető (37c).

Eltérés a főszabálytól, egyéb sajátosságok

Adófizetés két részletben

Ha az adózó eltérő üzleti éves vagy 2009. december 31-ét követően jogelőd nélkül jött létre, **azaz a pénzügyi szervezetek különadóját két részlettel vallja be és fizeti meg**, akkor a KULONADO lap (C) blokk 34-35. sorok nem tölthetők ki, valamint ebből következően az ONELL lap (B) blokk 4-5. sorai is üresek maradnak. Ilyenkor a KULONADO lap 32. sor c) oszlopának adata két egyenlő fizetendő részletre oszlik, az első a kerekítés általános szabályát követve a 36. sorba eső részlet, a második a kerekítésből fakadó különbözettel a 37. sorba kerül. Ekkor tehát a 33. sor az adóévi összes adókötelezettségként mindenkor a 36-37. sorok összesített adatát mutatja meg. Ha az ilyen típusú adózó önellenőrzés során a Tao tv. 29/B. § szerinti adókedvezményt érvényesít, akkor azt csak a III-IV. negyedév (36-37. sorok) részletei terhére teheti meg, azaz ennek az adókedvezménynek a hatása is csak a 36-37. sorokban, továbbá az ONELL lap (B) blokkjában a 6-7. sorokban jelentkezik.

Adófizetés egyösszegben

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, vagy a különadó hatálya alól történő kikerülését követő 30. napig teljesíti.**[53]

A **megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet** a 2021. évi különadójának összegét a KULONADO lap (B) blokk 20. sor c) oszlopában, vagy

[53] Kjtv. 4/A. § (9) bekezdés

ha a KULONADO lap (D) blokkot is kitöltötte, akkor a 20. és a 21. sor c) oszlopában szerepelteti, a KULONADO lap (C) blokkjába (34-37. sorokba) nem kerülhet adat.

Ha az adózó megszűnik, vagy a különadó hatálya alóli kikerül, a főlap (C) blokkjában található „Bevallás kódja" mezőben jelölni kell a „1-es", vagy a „2-es" kódot. Felszámolás, végelszámolási eljárás megkezdésénél, ha a „Bevallás típusa" mezőben F, V, vagy a „Bevallás fajtája" mezőben 1-es érték szerepel és a „Bevallás kódja" mezőben a „2-es" érték van bejelölve, akkor szintén nem tölthetők ki a KULONADO lap (C) blokkjában a 34-37. sorok.

Nem szerepelhet adat a 34-37. sorokban jogutód nélküli megszűnésnél sem (ha a „Bevallás típusa" mezőben „M" szerepel).

A **jogutódlással történő megszűnésnél** azonban a 34-37. sorok a) oszlopának adatai kitöltendők (ekkor a „Bevallás típusa" mezőben „A" értéket kell kiválasztani).

Megfizetés

Ha az adózó több részletben jogosult megfizetni a pénzügyi szervezetek különadóját, akkor annak egyes részleteit a KULONADO lap (C) blokkjában a 34-37. sorok **c) oszlopában feltüntetett összegben,** az adott összeg sorában **feltüntetett esedékességig** kell teljesítenie.

A KULONADO lap benyújtására kötelezett adózóknak – egyösszegű teljesítésre kötelezetteknél – a rájuk vonatkozó esedékességig, vagy – több részletben fizetésre jogosultaknál – a részletekre vonatkozó esedékességekig a következő költségvetési számlaszámra kell megfizetniük a különadót vagy különadó-részleteket:

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

(D) blokk - Tájékoztató adatok

Az **50. sor a) oszlopában** kell jelölni, hogy a jogszabályban[54] meghatározott önkéntes intézményvédelmi alap, kötelező intézményvédelmi szervezet és tagjai **együttesen az 575/2013/EU rendelet 113. cikk (7) bekezdése szerinti követelményeknek megfelelnek**.[55] A **b) oszlopban** az önkéntes intézményvédelmi alapba, kötelező intézményvédelmi szervezetbe befizetett összeget, a **c) oszlopban** az adóévi (jelen esetben 2021. évi) 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 KULONADO lap (B) blokk 21. sorában** feltüntetett összeggel.

A 21P90-KULONADO lap (D) blokkjának b) és d) oszlopába írt adatokat önellenőrizni nem lehet. Ha utóbb az adózó megállapítja, hogy az adatok megváltoztak, a feltüntetett értékeket csak helyesbítéssel lehet korrigálni. Helyesbítésnél a bevallás főlapján a (C) blokkban a „Bevallás jellege" mezőben a „H" értéket kell jelölni.

[54] Hpt. XI. Fejezet
[55] Kjtv. 4/A. § (38) bekezdés

21P90-KIMUTATH LAP KITÖLTÉSE
KIMUTATÁS A HITELINTÉZETEK ÁLTAL FIZETENDŐ KÜLÖNADÓ SZÁMÍTÁSÁNAK LEVEZETÉSÉRŐL

A 21P90-KULONADO lap 1. sorát kitöltő hitelintézetnek az adóalap meghatározásakor számításba vett, a beszámoló, illetve az IFRS-ek szerint vezetett nyilvántartásai adataiból számított ***módosított mérlegfőösszeget*** tartalmazó kimutatását kell elsőként ezen a lapon összeállítania, a Kjtv. 4/A §-a és a 7. § 14-15. pontjai figyelembevételével.[56]

A 7. és 12. sorhoz kapcsolódó, a Kjtv. 7. § 14. pont i) alpontjához tartozó nyilatkozat a főlap (C) blokkjában jelölhető meg.

A hitelintézeti kimutatásban kell a különadó alapját képező módosított mérlegfőösszeget csökkentő tételként érvényesíteni az 575/2013/EU rendelet 400. cikk (2) bekezdés *d)* pontjában meghatározott, készpénz-elszámolási műveletekért felelős hitelintézetként az általa mint *levelező tartalékköteles hitelintézet* által a Magyar Nemzeti Banknál vezetett forint pénzforgalmi számláján elhelyezett levelezett tartalékköteles hitelintézetek kötelező jegybanki tartalékát.[57] Ezt a csökkentő tételt a KIMUTATH lap 17. sorában kell feltüntetni.

A KIMUTATH lap 18. sorában kimutatott módosított mérlegfőösszeget vezeti át a program a KULONADO lap (A) blokk 1. sorába adóalapként.

[56] Kjtv. 4/A. § (10) bekezdés a) pont
[57] Kjtv. 4/A. § (39) bekezdés

21P90-KIMUTATE LAP KITÖLTÉSE
KIMUTATÁS A PÉNZÜGYI VÁLLALKOZÁSOK KÜLÖNADÓ SZÁMÍTÁSÁNAK LEVEZETÉSÉRŐL

A 21P90-KULONADO lap 4. sorát kitöltő pénzügyi vállalkozásnak az adóalap meghatározásakor számításba vett, a beszámoló, illetve az IFRS-ek szerint vezetett nyilvántartásai adataiból számított ***kamateredményt, valamint díj- és jutalékeredményt*** tartalmazó kimutatását kell elsőként ezen a lapon bevallania.[58]

A KIMUTATE lap 3. sorában kimutatott adat a KULONADO lap (A) blokk 5. sorába, a KIMUTATE lap 6. sor különbözete a KULONADO lap (A) blokk 6. sorába kerül, adóalapként.

[58] Kjtv. 4/A. § (10) bekezdés b) pont

21P90-KIMUTATT LAP KITÖLTÉSE
KIMUTATÁS A TŐZSDÉNÉL A KÜLÖNADÓ SZÁMÍTÁSÁNAK LEVEZETÉSÉRŐL (KORRIGÁLT NETTÓ ÁRBEVÉTEL)

Az árutőzsdei szolgáltatást nem kizárólagosan végző árutőzsdei szolgáltató az éves beszámolóban szereplő értékesítés nettó árbevételéből az árutőzsdei szolgáltatásból származó ***korrigált nettó árbevételt*** elsőként ezen a lapon mutatja ki. Ezt a lapot a 21P90-KULONADO lap 7. sorát kitöltő tőzsdének kell adattal feltöltenie. A korrigált nettó árbevételt a tőzsdénél úgy kell meghatározni, hogy a tőzsdei tevékenység bevételeit növelni kell az Sztv. 77. § (3) bekezdés *k)-o)* pontjai hatálya alá tartozó egyéb bevételeken kívüli egyéb bevételekkel.[59]

Az árutőzsdei tevékenységre jutó korrigált nettó árbevétel meghatározásakor a kimutatás 2-10. soraiban kell figyelembe venni az Sztv. 77. § (3) bekezdés a)-j) pontjaiban foglalt növelő tételeket.

Ezen túlmenően az árutőzsdei tevékenység bevételét növelő tételként kell bemutatni a lap 11. sorában az Sztv. 77. § (3) bekezdés p) pontja alapján az üzletág értékesítésének nyereségét, azaz a kivezetett eszközök és az átvállalt kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) könyv szerinti értéke közötti különbözetnek, valamint a kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összegnek a nyereségjellegű különbözetét. A tételt azért kell beszámítani, mert az üzletág átruházása eseti jellegű, nem tartozik a rendszeres tevékenységbe (üzletmenetbe), és mint ilyennek, a nyereségjellegű különbözetét az egyéb bevételek között indokolt kimutatni.

A KIMUTATT lap 15. sorában meghatározott korrigált nettó árbevételt emeli át a program a KULONADO lap (A) blokk 7. sorába.

Az árutőzsdei szolgáltatást kizárólagosan végző árutőzsdei szolgáltatónak ezt a kimutatást nem kell a 21P90 bevallás keretében elkészítenie, az ilyen típusú adózó a pénzügyi szervezet különadójának alapját és adómértékét közvetlenül a KULONADO lap (A) blokk 8. sorában kell megadni.

[59] Kjtv. 4/A. § (10) bekezdés c) pont, 7. § 19.b) pont, Sztv. 77. § (3) bekezdés

21P90-MEGSZUNT LAP KITÖLTÉSE
JOGUTÓDLÁSSAL MEGSZŰNT PÉNZÜGYI SZERVEZETEK KÜLÖNADÓ ALAPJÁNAK ÉS FIZETENDŐ ADÓJÁNAK MEGHATÁROZÁSA

A jogutód a jogutódlással megszűnt adózóra tekintettel a különadó fizetési kötelezettséget a jogutódlást követő adóévben a jogutódlással történő megszűnés adóévében hatályos rendelkezések (adóalap, adókulcs) szerint, a jogutódlással történő megszűnés adóévére vonatkozóan megállapított összegben állapítja meg, vallja be és fizeti meg.[60]

A 2021. adóévre rendszeresített 21P90-es nyomtatvány MEGSZUNT lapján a **2020. adóévben jogutódlással megszűnt** pénzügyi szervezet(ek) különadó-kötelezettségével számol el az átvevő (jogutód) szervezet.

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

A jogutódlással történő megszűnéskor a jogutód (átvevő) szervezetnek nemcsak ezt a lapot, hanem a 21P90-KULONADO lapot is ki kell töltenie.

A MEGSZUNT lap dinamikus lapként működik, tehát ha a jogutód több jogutódlással megszűnt szervezet különadó-kötelezettségét vallja be, akkor annyi lapot töltsön ki, ahány jogutódlással megszűnt szervezetre vonatkozik az adókötelezettsége.

A lap jobb felső sarkában elhelyezett beviteli gomboknál a ”+” nyomógomb használatával új lap nyitható, a ”-” nyomógombbal a felesleges lap törölhető. Összesen 99 lap nyitható meg, jogelődönként 1 lap.

(A) blokk – Jogelőd adatai

A lap (A) blokkjában kell a jogutódlással megszűnt szervezet adószámát, nevét és a 2020. adóévi megszűnés napját kitölteni.

Ha több MEGSZUNT lap is nyitott, akkor minden egyes MEGSZUNT lapon más-más jogelőd különadó-kötelezettségét kell levezetni, az egyes megnyitott lapok (A) blokkjában feltüntetett adószámok nem ismétlődhetnek.

(B) blokk – A jogelőd különadó alapjának megállapítása, az adó számítása

A MEGSZUNT lapon az (A) blokkban feltüntetett jogelődi adószámhoz egyedileg kapcsolódó különadó alapot és összeget kell az adott MEGSZUNT lap (B) blokkjában levezetni.

A (B) blokkot a 21P90-KULONADO lap (A) blokkjának kitöltéséről szóló leírás szerint kell kitölteni azzal az eltéréssel, hogy a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadó alapjának meghatározásához nem kell adattal feltölteni a KIMUTATH, KIMUTATE, és KIMUTATT lapokat, hanem közvetlenül a MEGSZUNT lap (B) blokkjában az egyes adózói típusokhoz tartozó adóalap és adó mezőket kell kitölteni.

[60] Kjtv. 4/A. § (8) bekezdés

(C) blokk – A jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet 2021. évre fizetendő különadójának összege

Ezekben a mezőkben az adott jogelődre vonatkozó különadó számított összegének csak az adott jogelőd által intézményvédelmi célból befizetett összeggel csökkentett adatát, azaz az adott jogelőd fizetendő adójának megállapított összegét kell bemutatni. A jogutód jogelődjeire megállapított fizetendő adó összegek ezt követően átkerülnek a jogutódra vonatkozó KULONADO lapra, a további levezetés (kedvezmények érvényesítése) ott történik.

Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet különadójának számított összege
A MEGSZUNT lap (C) blokk 22. sor c) oszlopában kell feltüntetni az adott MEGSZUNT lapon azonosított jogelőd 2021. évre vonatkozó különadójának összegét, amelyet a megszűnés adóévében meghatározott szabályok szerint kell megállapítani. Ebben a mezőben a (B) blokk 1. sor c), 4. sor c), 7. sor c), 8. sor c) oszlopában szereplő érték(ek) együttes összegét kell megadni, ezt az összesített adatot emeli be a program.

A MEGSZUNT lap (C) blokk 22. sor c) oszlopában szereplő – az adott jogutódlással megszűnt szervezetre kimutatott – összeget **át kell vezetni a 21P90-KULONADO lap (B) blokkjának 22. sorába.** Ha több MEGSZUNT lapot tölt ki a jogutód, akkor az egyes megnyitott MEGSZUNT lapok (C) blokk 22. sorában feltüntetett – jogutódlással megszűnt szervezetenként kimutatott – összegek összeadódnak, és együttes összegüket emeli át a program a 21P90-KULONADO lap (B) blokk 22. sorába. A program az összeg(ek) átvezetését automatikusan elvégzi.

Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet intézményvédelmi célú befizetés utáni adócsökkentése
A MEGSZUNT lap (C) blokk 23. sor c) oszlopában kell feltüntetni az adott MEGSZUNT lapon azonosított jogelőd intézményvédelmi célú befizetése után figyelembe vehető, a fizetendő adójának összegét csökkentő tétel összegét.[61] (Ennek jogszabályi feltételeit ld. a KULONADO lap 21. és 50. sorához fűzött útmutató magyarázatban.)

Ha a MEGSZUNT lap (C) blokk 23. sorában adat szerepel, akkor az ugyanazon jogelődhöz tartozó MEGSZUNT lap (D) blokk 50. sor d) oszlopában is – egyező – adatnak kell lennie, és fordítva.

A MEGSZUNT lap (C) blokk 23. sor c) oszlopában szereplő – az adott jogutódlással megszűnt szervezetre kimutatott – **csökkentő tétel összegét át kell vezetni a 21P90-KULONADO lap (B) blokkjának 23. sorába.** Ha több MEGSZUNT lapot tölt ki a jogutód, akkor az egyes megnyitott MEGSZUNT lapok (C) blokk 23. sorában feltüntetett – jogutódlással megszűnt szervezetenként kimutatott – összegek összeadódnak, és együttes összegüket emeli át a program a 21P90-KULONADO lap (B) blokk 23. sorába. A program az összeg(ek) átvezetését automatikusan elvégzi.

Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet fizetendő adójának megállapított összege

[61] Kjtv. 4/A. § (38) bekezdés

A MEGSZUNT lap (C) blokk 24. sorában az adott jogelődre megállapított fizetendő adó összege szerepel, az adott MEGSZUNT lap (C) blokk 22. sor c) oszlopában és a 23. sor c) oszlopában feltüntetett értékek különbségeként. A program a számítást automatikusan elvégzi. Ezt követően a jogelőd(ök) megállapított fizetendő adójának további levezetése a jogutód pénzügyi szervezet különadója bevallására szolgáló KULONADO lapon folytatódik.

(D) blokk – Tájékoztató adatok

A MEGSZUNT lap (D) blokk **50. sor a) oszlopában** kell jelölni, hogy a jogszabályban[62] meghatározott önkéntes intézményvédelmi alap, kötelező intézményvédelmi szervezet és tagjai **együttesen az 575/2013/EU rendelet 113. cikk (7) bekezdése szerinti követelményeknek megfelelnek**.[63] A **b) oszlopban** az önkéntes intézményvédelmi alapba, kötelező intézményvédelmi szervezetbe befizetett összeget, a **c) oszlopban** az elszámolt adóévi **(esetükben 2020. évi)** 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 az ugyanazon **MEGSZUNT lap (C) blokk 23. sor c) oszlopában** feltüntetett összeggel.

A 21P90-MEGSZUNT lap(ok) (D) blokkjának b) és d) oszlopába írt adatokat önellenőrizni nem lehet. Ha utóbb a jogutód megállapítja, hogy az adatok megváltoztak, a feltüntetett értékeket csak helyesbítéssel lehet korrigálni. Helyesbítésnél a bevallás főlapján a (C) blokkban a „Bevallás jellege” mezőben a „H” értéket kell jelölni.

[62] Hpt. XI. Fejezet
[63] Kjtv. 4/A. § (38) bekezdés

21P90-FORGALMAZ LAP KITÖLTÉSE
FORGALMAZÓK ÉS A BEFEKTETÉSI ALAPOK KÜLÖNADÓJA

Ezt a lapot azok az adóalanyok töltik ki, amelyek különadó adókötelezettségüket forgalmazóként és/vagy befektetési alapkezelőként állapítják meg, vallják be.

Adóköteles:
a Magyarországon székhellyel vagy fiókteleppel rendelkező[64]

- a Kbftv. szerinti forgalmazó[65] által Magyarországon forgalmazott és ügyfelei részére vezetett értékpapírszámlákon általa nyilvántartott külföldi kollektív befektetési értékpapír,
- befektetési alapkezelő[66] által kezelt és Magyarországon bejegyezett befektetési alap befektetési jegye.

Adó alanya:[67]

- a forgalmazó,
- a befektetési alap.

Adó alapja:[68]

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

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

Az adó mértéke:
Az adó éves mértéke az adóalap 0,05 százaléka (azaz az adó egy negyedéves mértéke a negyedéves adóalap 0,0125 %-a).[69]

Az a) pont szerinti adóalapnál a fizetendő adót a forgalmazó állapítja meg, vallja be és fizeti meg, a b) pont szerinti adóalapnál a fizetendő adót a befektetési alapkezelő állapítja meg, szedi be, vallja be és – a megállapított beszedett és beszedni elmulasztott adót – fizeti meg.[70]

[64] Kjtv. 4/D. § (1) bekezdés
[65] Kbftv. 4. § (1) bekezdés 44. pont
[66] Kbftv. 4. § (1) bekezdés 19. pont
[67] Kjtv. 4/D. § (2) bekezdés
[68] Kjtv. 4/D. § (3) bekezdés
[69] Kjtv. 4/D. § (4) bekezdés
[70] Kjtv. 4/D. § (5)-(6) bekezdés

Kettős adóalanyi minőség:

Ha a külföldi kollektív befektetési értékpapírokat a befektetési alapkezelő forgalmazza és ehhez kapcsolódóan értékpapírszámla vezetést is végez, akkor forgalmazó adóalanynak minősül, és e tevékenysége körében megfelelően alkalmaznia kell az előzőekben ismertetett jogszabály alapján a 4/D. § (1)-(5) bekezdés rendelkezéseit.[71]

Ha a Kbftv. szerinti szabályoknak megfelelően[72] a befektetési alapkezelő helyett a Magyar Nemzeti Bank jogerős határozatában a befektetési alapkezelő által kezelt alapok megszüntetésére letétkezelőt bíz meg, és korábban vagy egyidejűleg a befektetési alapkezelő alapkezelési tevékenység végzésére vonatkozó engedélyét visszavonja, valamint a letétkezelő alapkezelési tevékenység végzésére vonatkozó engedéllyel nem rendelkezik és ilyet az MNB letétkezelési megbízásával együtt sem kap, akkor a letétkezelőt úgy kell tekinteni a negyedéves adókötelezettség vonatkozásában, mintha ő maga volna a befektetési alapkezelő.
Ha a befektetési alap jogutód nélküli megszűnésekor a megszűnési eljárást a letétkezelő folytatja le, akkor a letétkezelő minden olyan kötelezettséget teljesít a befektetési alapkezelő helyett, amely a befektetési alapkezelő feladata volna a befektetési alap megszűnéséig, ideértve a befektetési alap különadó kötelezettségével kapcsolatban a Kjtv. szerint előírtakat is, függetlenül attól, hogy a letétkezelő rendelkezik-e saját jogán befektetési alapkezelési tevékenység végzésére vonatkozó engedéllyel, valamint a befektetési alapok megszüntetési eljárásának lefolytatásáról szóló megbízása/kijelölése kapcsán kapott-e ilyen engedélyt.
Kizárólag ebben az esetben a letétkezelő a befektetési alapkezelő helyett eljárva a megszüntetési eljárás alá vont alapokra vonatkozó negyedéves adókötelezettséget úgy teljesíti, hogy azt a saját bevallásában vallja be és fizeti meg, a nyilvántartásaiban külön megjelölve letétkezelői minőségét, valamint elkülönítve a helyettesített alapkezelő helyett teljesített bevallási és befizetési tételeket. A befektetési alapkezelő helyett eljárva beszedett és befizetett adót a letétkezelő a választása szerint külön tételekben vagy egyben is megfizetheti.

Megfizetés

A forgalmazónak, és 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.[73]

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

Az adatok számításának lépései:

- ki kell számítani az adó alapja meghatározásánál ismertetett negyedévben összesített értéket forintban [a) oszlop];
- az adott negyedév naptári napjait kell figyelembe venni [b) oszlop];
- a negyedévben összesített érték és a naptári napok hányadosaként a negyedévi adóalapot kell kiszámítani [c) oszlop];

[71] Kjtv. 4/D. § (8) bekezdés
[72] Kbftv. XII. fejezet, 76. § (1) bekezdés, 75. § (2) bekezdés c) és d) pont, 75. § (5) bekezdés
[73] Kjtv. 4/D. § (7) bekezdés

- a kiszámított adóalap összegét meg kell szorozni 0,0125 százalékkal (az éves adómérték egynegyedével), mely számítás eredményeként az egy negyedévre eső adó összegét kapjuk [d) oszlop].

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

A **b) oszlopban a 2021. év negyedéveire** vonatkozó napok száma az alábbiak szerint alakul, melyet a számítás során kérünk figyelembe venni:
2021. I. negyedévben 90 nap, II. negyedévben 91 nap, III. negyedévben 92 nap, IV. negyedévben 92 nap.

(Például: a negyedévben az összesített érték összege 1 576 000 ezer forint. a II. negyedévi napok száma 91 nap, a negyedévi adóalap = 1 576 000 ezer forint / 91 nap = 17 319 ezer forint. A negyedévre eső adó összege = 17 319 ezer forint x 0,0125 % = 2 ezer forint. Az esetleges kerekítésből adódó különbözetet az adóév utolsó negyedévében kell figyelembe venni.)

Külföldi kollektív befektetési értékpapírok utáni különadó

A lap **1. sorában a külföldi kollektív befektetési értékpapírok** utáni különadó-kötelezettséget kell feltüntetni. Az a) oszlopban az értékpapírok napi nettó eszközértékén számított, negyedévben összesített értékét kell megadni, 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 [c) oszlop adata x 0,0125 %] kérjük szerepeltetni.

Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegyei utáni különadó

A lap **2. sorába a Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegyei** utáni különadó-kötelezettséget kell beírni. Az a) oszlopban a befektetési jegyeknek a negyedév naptári napjain nyilvántartott nettó eszközértékén számított, negyedévben összesített értékét kell megadni, 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 [c) oszlop adata x 0,0125 %] kell feltüntetni.

Fizetendő adó összesen

A lap **3. sorában** a „Fizetendő adó összesen (adónem kód: 313)” mező összegzi az első két sor negyedik összegmezőjében meghatározott negyedéves adóösszeget.

A forgalmazók és a befektetési alapkezelők a FORGALMAZ lapon bevallott különadó önellenőrzésekor a kötelezettségváltozást a 21P90-ONELL lap (A) blokkjában mutatják ki.

21P90-ONELL LAP KITÖLTÉSE
ÖNELLENŐRZÉS

Önellenőrzésnél **a főadónemtől függően kell kitölteni az ONELL lapon az egyes blokkokat** az alábbiak szerint**:**

- A 21P90-ONELL lap **(A) blokkjában** a forgalmazók és a befektetési alapkezelők önellenőrizhetik **313-as adónem** kódú különadójukat.
- A 21P90-ONELL lap **(B) blokkjában** a pénzügyi szervezetek módosíthatják **316-os adónem** kódú különadó kötelezettségüket. Ezen belül elkülönítetten kell kimutatni az egy összegben adófizetésre kötelezettek adatát, valamint az adófizetésre több részletben jogosultak adatait.
- Ha a főadónemek (313, 316) kötelezettségnövekedést mutatnak, a 21P90-ONELL lap **(C) blokkjában elkülönülten** kell megadni **a felszámított önellenőrzési pótlékot (8. sor)**. Ha az (A) blokkban a 313-as adónemben pozitív különbözet adódik, akkor a (C) blokk 8. sora is kitöltött. Ha a (B) blokkban a 316-os adónemben keletkezik pozitív különbözet, akkor egyidejűleg szintén ki kell tölteni a (C) blokk 8. sorát.
- A 21P90-ONELL lap (C) blokkjában a **9. sorban** kell **a korábbi önellenőrzési pótlék módosítását** végrehajtani, ha az önellenőrzési pótlék egy korábbi önellenőrzés során téves összegben lett megállapítva.

Mindhárom blokkban az adatokat ezer forintra kerekítve kell beírni.

A 21P90 jelű bevallás javítására, helyesbítésére, önellenőrzésére az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével ezen a bevalláson van lehetőség.

Ismételt önellenőrzésnél az (O) blokkban található mezőt kell jelölni.

Önellenőrzésnél a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokkal is ki kell tölteni. Akkor is így kell eljárni, ha az ismételt önellenőrzést kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt nyújtják be.

Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor a 21P90-ONELL lapon kizárólag a (C) blokk 9. sorában szerepelhet adat. Itt kell feltüntetni az **önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását.** Ebben az esetben a bevallás főgarnitúra lapjain a főadónemek (313, 316) adatait – változatlan formában – kell megadni, és a 21P90-ONELL lap (A) és (B) blokkja, valamint a (C) blokk 8. sora kötelezően üres marad.

A 21P90-KULONADO lap (D) blokkjának b) és d) oszlopába, valamint a 21P90-MEGSZUNT lap(ok) (D) blokkjának b) és d) oszlopába írt adatokat önellenőrizni nem lehet. Ha utóbb az adózó megállapítja, hogy ezek az adatok megváltoztak, a feltüntetett értékeket csak helyesbítéssel lehet korrigálni. Helyesbítésnél a bevallás főlapján a (C) blokkban a „Bevallás jellege” mezőben a „H” értéket kell jelölni.

Az önellenőrzésben egy adott főadónemre (313, 316) kimutatott kötelezettségnövekedést a főadónemhez tartozó, a különadó meghatározására vonatkozó lapnál (316: KULONADO, 313: FORGALMAZ) megadott számlaszámra kell teljesíteni. Az önellenőrzésben felszámított önellenőrzési pótlékot, vagy a korábbi önellenőrzési pótlék módosítása során keletkezett

kötelezettségnövekedést az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében az „Önellenőrzési pótlék kiszámítása” című fejezetben közölt számlaszámra kell megfizetni.

Részletes kitöltési szabályok az Önellenőrzési melléklet kitöltéséhez

(A) blokk – (Adónem: 313)

FORGALMAZÓK ÉS BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐK KÜLÖNADÓJÁNAK ÖNELLENŐRZÉS EREDMÉNYEKÉNT KIMUTATOTT KÖTELEZETTSÉGVÁLTOZÁSA

Forgalmazó különadó összegének változása

Az **1. sorban a** forgalmazó különadó összegének változását kell szerepeltetni. A 21P90-ONELL lap (A) blokkjában külön ki kell mutatni az adóalap változását, valamint az adóösszeg változását. Az ONELL lap (A) blokk 1. sor a) és d) oszlopait az adózó tölti ki az eredeti helyesbített (azonos időszaki közvetlen előzmény) bevallás FORGALMAZ lapjáról az 1c és 1d mezők adata szerint, az ONELL lap (A) blokk 1. sor b) és e) oszlopaiba az aktuális önellenőrzési bevallás FORGALMAZ lapjának ugyanazon mezőinek (1c, 1d) adatait a program emeli át (csak akkor, ha a helyesbített adatokat az adózó kitöltötte).

A helyes és a helyesbített adat eltérését az ONELL lap (A) blokk 1. sor c) és f) mezőiben számítja ki a program, a forgalmazónak **az f) oszlopban** megállapított kötelezettségnövekedést kell megfizetnie, vagy az itt megállapított kötelezettségcsökkenést igényelheti vissza. A program az adatok átemelését, számítását automatikusan elvégzi.

Befektetési alapkezelő különadó összegének változása

A **2. sorba** a befektetési alapkezelő különadó összegének változását kell beírni. A 21P90-ONELL lap (A) blokkjában külön ki kell mutatni az adóalap változását, valamint az adóösszeg változását. Az ONELL lap (A) blokk 2. sor a) és d) oszlopaiban az adózó tünteti fel az eredeti helyesbített (azonos időszaki közvetlen előzmény) bevallás FORGALMAZ lapján a 2c és 2d mezőkben szereplő adatokat, az ONELL lap (A) blokk 2. sor b) és e) oszlopaiba az aktuális önellenőrzési bevallás FORGALMAZ lapján ugyanazon mezőkben (2c, 2d) közölt adatokat a program emeli át (csak akkor, ha a helyesbített adatokkal az adózó a megfelelő mezőket feltöltötte).

A helyes és a helyesbített adat eltérését az ONELL lap (A) blokk 2. sor c) és f) mezőiben határozza meg a program, a befektetési alapkezelőnek **az f) oszlopban** megállapított kötelezettségnövekedést kell megfizetnie, vagy az itt kimutatott kötelezettségcsökkenést igényelheti vissza. A program az adatok beemelését, meghatározását automatikusan elvégzi.

(B) blokk – (Adónem: 316)

PÉNZÜGYI SZERVEZETEK KÜLÖNADÓJÁNAK ÖNELLENŐRZÉS EREDMÉNYEKÉNT KIMUTATOTT KÖTELEZETTSÉGVÁLTOZÁSA (A TAO TV. 29/B. § MIATTI ÉS AZ EGYÉB ADÓKEDVEZMÉNYEK EGYÜTTES BESZÁMÍTÁSÁVAL)

A 21P90-ONELL lap (B) blokkjában kell kimutatni a pénzügyi szervezetek különadójának változását. Ezek az összegek valamennyi – a pénzügyi szervezetek különadóját módosító – változást tartalmaznak, ideértve mind a Tao tv. 29/B. §-ból fakadó, a Kárrendezési Alapba

történt befizetés utáni adókedvezményeket, mind pedig az egyéb adócsökkentést, adóvisszatartást.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2021. adóévre rendszeresített nyomtatványon **a pénzügyi szervezetek különadója kötelezettségváltozásának bemutatása eltér a 2020. adóévben megszokott sémától** annyiban, hogy az éves adókötelezettségnél (vagy annak kettő/négy részleténél) kimutatja egyidejűleg az egyéb adókötelezettségek hatását is, nemcsak a Tao tv. 29/B § szerinti adókedvezményből fakadó változásokat, ezáltal pontosabb képet mutat az adózó számára. A 2021. adóévi sémában a KULONADO lap (B)-(C) blokkjának egyidejű változása is ezt a pontosabb képet szolgálja. Az új sorszerkezetben a Tao tv. 29/B. §-ából fakadó egyedi hatásokat mindenkor követni lehet a KULONADO lap (C) blokkjában az eredeti és a helyesbítő bevallás adatainak összevetésével, valamint a még nem érvényesített, a következő adóévre átvihető adókedvezmény összegének feltüntetésével.

A 21P90-ONELL lap (B) blokkjában **a pénzügyi szervezetek különadóját két módon lehet feltüntetni**, de mindenkor az aktuális önellenőrzési bevallás KULONADO lapjának, és az eredeti helyesbített (azonos időszaki közvetlen előzmény) bevallás KULONADO lapjának ugyanazon sorából származó adatok és azok változásának megadásával.

Egyösszegben adófizetésre kötelezett pénzügyi szervezet különadó változása

Ha a 21P90-**KULONADO lap (B) blokkjában <u>csak</u> a 33. sor kitöltött** (az adózó státuszából fakadóan a KULONADO lap (C) blokkja üres), akkor az adózó egyösszegű elszámolásra kötelezett.

Az egyösszegben adófizetésre kötelezett pénzügyi szervezet a különadója önellenőrzését a 21P90-ONELL lap (B) blokk **3. sorában** rendezi. Az ONELL lap (B) blokk 3. sor d) oszlopában az adózó adja meg az eredeti helyesbített (azonos időszaki közvetlen előzmény) bevallás KULONADO lapjának 33c mezőjében szereplő adatot, az ONELL lap (B) blokk 3. sor e) oszlopába a program emeli át az aktuális önellenőrzési bevallás KULONADO ugyanazon mezőjéből (33c) az adatot (csak akkor, ha a helyesbített adatot az adózó kitöltötte). A helyes és a helyesbített adat eltérését az ONELL lap (B) blokk 3. sor f) mezőjében számítja ki a program.

Ekkor az ONELL lap (B) blokk 4-7. sorai üresek. A pénzügyi szervezetek különadóját egy összegben megfizetni köteles adózó a 3. sor **f) oszlopában** kimutatott kötelezettségnövekedést kell megfizesse, vagy az itt közölt kötelezettségcsökkenést igényelheti vissza. A program az adatok átemelését, számítását automatikusan elvégzi.

Az adót több részletben megfizetni jogosult pénzügyi szervezet különadó változása

Ha a 21P90-**KULONADO lap (C) blokkjában kitöltött a c) oszlopban a 34-37. sorok mindegyike vagy azok közül valamelyik**, akkor az azokban önellenőrzés keretében keletkezett kötelezettségváltozást a különadó megfizetésére több részletben jogosult adózó a 21P90-ONELL lap (B) blokk **4-7. sorában** mutatja ki, a KULONADO lap (C) blokkjában a c) oszlopban kitöltött sorok szerint. Ilyen esetben az ONELL lap (B) blokk 3. sora üres.

Az ONELL lap (B) blokk 4-7. sorok összegét a következők határozzák meg:

- Az ONELL lap (B) blokk 4. sora a KULONADO lap (C) blokk 34. sor c) oszlopának változását tartalmazza.

- Az ONELL lap (B) blokk 5. sora a KULONADO lap (C) blokk 35. sor c) oszlopának eltérését mutatja.
- Az ONELL lap (B) blokk 6. sora a KULONADO lap (C) blokk 36. sor c) oszlopában történt módosítás bemutatására szolgál.
- Az ONELL lap (B) blokk 7. sora a KULONADO lap (C) blokk 37. sor c) oszlopában keletkezett változást jelzi.

Az ONELL lap (B) blokk 4-7. sorok d) oszlopában az adózó tünteti fel az eredeti helyesbített (azonos időszaki közvetlen előzmény) bevallás KULONADO lapjának 34-37. sorok c) mezőjéből származó megfelelő negyedévi adatokat. Az ONELL lap (B) blokk 4-7. sorok e) oszlopában az egyes negyedévi adatokat a program tölti fel az aktuális önellenőrzési bevallás KULONADO lapjának ugyanazon negyedévi mezőinek adatával (csak akkor, ha a helyesbített adatokkal az adózó a megfelelő mezőket kitöltötte). A helyes és a helyesbített adat eltérését az ONELL lap (B) blokk 4-7. sor f) mezőiben kell meghatározni.

A pénzügyi szervezetek különadóját több részletben megfizetni jogosult adózó az ONELL lap (B) blokk 4-7. sorainak **f) oszlopában** kimutatott összegek szerint, a már bekövetkezett határnapnál az önellenőrzés esedékességéig, a még be nem következett határnapnál az eredeti részletekhez tartozó esedékességig fizeti meg a kötelezettségnövekedést. Ha ugyanezen sorok **f) oszlopában** az adózó kötelezettségcsökkenést mutatott ki, a már bekövetkezett határnappal rendelkező részleteknél az önellenőrzés esedékességétől jogosult az adózó visszaigénylést előterjeszteni, a még be nem következett esedékességű részleteknél pedig ezt a kötelezettségcsökkenést figyelembe véve kell az aktuális részletre vonatkozó majdan esedékes befizetést az adott sor **e) oszlopában** feltüntetett helyes összegben, az adott részlethez tartozó esedékességig teljesíteni. A program az adatok beemelését, meghatározását automatikusan elvégzi.

(C) blokk – (Adónem: 215)

ÖNELLENŐRZÉSI PÓTLÉK MEGÁLLAPÍTÁSA. KORÁBBI ÖNELLENŐRZÉSI PÓTLÉKÖSSZEG ÖNELLENŐRZÉS EREDMÉNYEKÉNT KIMUTATOTT VÁLTOZÁSA

A pótlékszámítás szabályait az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében az „Önellenőrzési pótlék kiszámítása” című fejezet tartalmazza.

Felszámított önellenőrzési pótlék összege

A **8. sorban** azt **a felszámított önellenőrzési pótlékot** kell megadni, amelyet az aktuális önellenőrzési bevallásban szereplő főadónemek (313, 316) – az ONELL lapon az 1-7. sorok f) oszlopában kimutatott – kötelezettségnövekedése után meg kell állapítani és meg kell fizetni.

Az adózó **javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell,** ebben az esetben a 8. sor üres marad**.**[74]

Korábbi önellenőrzés önellenőrzési pótlék összegének módosítása

A **9. sorban** az **önellenőrzési pótlék önellenőrzésére** vonatkozó összegeket kell szerepeltetni, elsőként fel kell tüntetni a korábbi önellenőrzésben felszámított önellenőrzési pótlék téves

[74] Art. 57 § (3) bekezdés

(helyesbített) összegét a d) oszlopban, majd meg kell adni az önellenőrzési pótlék helyes összegét az e) oszlopban, az eltérést a program számolja. Ezt a sort **csak ismételt önellenőrzés keretében** lehet kitölteni.

Az adózó az **f) oszlopban előjelhelyesen** mutatja ki a korábbi önellenőrzésében felszámított önellenőrzési pótlékának változását, az itt megadott kötelezettségnövekedést az itt kimutatott összegben fizeti meg, és a kötelezettségcsökkenést eszerinti összegben igényelheti vissza.

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható. A 9. sor kitöltésekor az ONELL lap (A) és (B) blokkja üres, a főgarnitúra lapjai pedig a főadónemek (313, 316) változatlan összegeivel töltendők fel.

A megállapított önellenőrzési pótlékot nem a hiba feltárásáig, hanem a bevallás benyújtásáig kell megfizetni, tehát a megfizetés a bevallással egyidejűleg esedékes.

21P90-EUNY LAP KITÖLTÉSE
NYILATKOZAT AZ ÖNELLENŐRZÉS INDOKÁRÓL, HA AZ ADÓKÖTELEZETTSÉGET MEGÁLLAPÍTÓ JOGSZABÁLY ALAPTÖRVÉNY-ELLENES VAGY AZ EURÓPAI UNIÓ KÖTELEZŐ JOGI AKTUSÁBA ÜTKÖZIK

Ezt a nyilatkozatot kell kitöltenie az adózónak, ha az önellenőrzésének kizárólagos oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága ebben a kérdésben hozott döntését az önellenőrzés előterjesztésekor még nem hirdették ki vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.[75]

A nyilatkozatot csak a bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg), az ONELL lap egyidejű kitöltésével lehet benyújtani. Ha az adózó az EUNY lapot elkülönítve nyújtja be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A nyilatkozat fejrésze az ÁNYK-s programban az adózó azonosításához szükséges adatokat tartalmazza, ugyancsak itt szerepel az EUNY nyilatkozat sorszáma, ezt a mezőt az ÁNYK-s program automatikusan feltölti, amint az adózó az adott lapot kitölti. Az EUNY dinamikus lapként működik, tehát ha az adózó több lapot akar kitölteni, akkor a lap jobb felső sarkában elhelyezett beviteli gombokat kell használnia, új lapot fűzhet az adóbevalláshoz a ”+” nyomógombbal, és az aktuális adatlapot törölheti a ”–” nyomógombbal. Adónemenként csak 1 lap nyitható.

Adónem

Az **[EUNY] lap (A) blokkjában az első rovatban** kell kiválasztani a fenti önellenőrzési indokkal érintett adónem kódját (313, 316, 215). Az adónem kiválasztása után az adónem megnevezését a program automatikusan megjeleníti.
Csak olyan adónem választható ki, amely szerepel az adott önellenőrzésben, ezért a kitöltőprogram mindig csak az aktuális adónemeket ajánlja fel a mező értéklistájában. Laponként az adónemekhez önálló indokolás fűzhető.

Szöveges indokolás

Az **[EUNY] lap (B) blokkjában** a **Nyilatkozat részletes kifejtése jogszabályi hivatkozással** című **résznél** – a szabadon gépelhető sorokban – kell az adózónak kifejtenie, hogy

- melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, amellyel kapcsolatban az önellenőrzést benyújtotta, továbbá
- milyen okból Alaptörvény-ellenes, vagy milyen okból ütközik az Európai Unió valamely kötelező jogi aktusába, valamint
- ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európa Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

Szöveges indokolás adónemenként írható.

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL

[75] Art. 195. §