

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 23P90 JELŰ BEVALLÁSHOZ

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

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	4
1. Mire szolgál a 23P90 jelű bevallás?	4
2. Kire vonatkozik?	4
Mentességek a különadó alól.....	4
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?.....	5
A képviseleti jogosultság bejelentése	5
4. Hol található a nyomtatvány?	6
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?	6
Bevallással kapcsolatos határidők.....	6
Bevallást helyettesítő nyilatkozat határidői.....	7
6. Hogyan lehet fizetni?	8
Késedelmi pótlék.....	8
Az összegmezők kitöltésének szabálya	9
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?.....	9
NAV általi javítás.....	9
Adózoói javítás (helyesbítés).....	10
Önellenőrzés.....	10
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása.....	12
Az önellenőrzési pótlék befizetése.....	13
Visszaigénylés.....	13
8. Mik a jogkövetkezmények?	13
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	14
Az egyes adózoói típusok kitöltendő lapkombinációi	14
10. További információ, segítség	15
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	16
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ.....	17
Azonosító adatok.....	17
Adózó adatai. Ügyintéző adatai.	17
Bevallást helyettesítő nyilatkozat	17
Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése	18
Hibásnak minősített bevallás vonalkódja.....	18
Bevallási időszak.....	18

Bevallás jellege	19
Bevallás gyakorisága	19
A bevallás különös szabályai	19
Bevallás típusa	20
Bevallás fajtája.....	20
Bevallás kódja	21
Jogutódlással megszűnt szervezetek száma	22
Nyilatkozatok.....	22
Naptári évtől eltérő üzleti éves	22
Rendelkezésre áll a Kjtv. 7. § 14. i) pont szerinti nyilatkozat	22
Tao tv. 29/B. § vagy 29/C. § miatti kedvezmény igénybevételének módja.....	22
Tao tv. 29/B. § miatti kedvezmény érvényesítése önellenőrzésben	23
Pénzügyi szervezetek különadó alapjának és fizetendő adójának meghatározása	24
Adóalap és adószámítás	24
<i>Pénzügyi szervezetek különadó alapjának meghatározása</i>	<i>24</i>
<i>A különadó mértéke</i>	<i>25</i>
HITELINTÉZET	25
PÉNZÜGYI VÁLLALKOZÁS	26
Adóévre fizetendő különadó összege, részletek.....	26
<i>Kötelezettségek, adókedvezmények</i>	<i>26</i>
Pénzügyi szervezetek különadójának számított összege	27
Intézményvédelmi célú befizetés utáni adócsökkentés	27
Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek (jogelődök) különadójának számított összege és intézményvédelmi célú befizetése utáni adócsökkentése	28
Megállapított fizetendő különadó összege	28
Hitelintézetek járványügyi helyzettel összefüggő 2020. évi különadója miatti adóvisszatartás	28
Látványcsapatsport-támogatás miatti adóvisszatartás.....	29
Elengedési kedvezmény miatti adócsökkentés.....	29
Fizetendő adó (a Tao tv. 29/B. § miatti adócsökkentés nélkül).....	29
Adóévre megállapított és befizetendő összes adókötelezettség (a Tao tv. 29/B. § miatti adócsökkentés figyelembevételével)	30
<i>Fizetendő különadó részletek (negyedévente)</i>	<i>30</i>
Fizetendő adó részletek a Tao tv. 29/B. § beszámítása nélkül	31
Kárrendezési Alapba teljesített befizetés miatti adócsökkentés [Tao tv. 29/B. §] ..	31
Fizetendő adó részletek a Tao tv. 29/B. § beszámításával.....	32
<i>Eltérés a főszabálytól, egyéb sajátosságok</i>	<i>32</i>
Adófizetés két részletben	32
Adófizetés egyösszegben	33
Mégfizetés	33
Kimutatások	34
<i>KIMUTATÁS A HITELINTÉZETEK ÁLTAL FIZETENDŐ KÜLÖNADÓ SZÁMÍTÁSÁNAK LEVEZETÉSÉRŐL</i>	34
<i>KIMUTATÁS A PÉNZÜGYI VÁLLALKOZÁSOK KÜLÖNADÓ SZÁMÍTÁSÁNAK LEVEZETÉSÉRŐL</i>	34

Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadó alapjának és fizetendő adójának meghatározása	35
Jogelőd adatai	35
A jogelőd különadó alapjának megállapítása, az adó számítása	35
Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás	36
Tőzsde, árutőzsdei szolgáltató, kockázatitőkealap-kezelő szervezet	36
A jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet 2023. évben fizetendő különadójának összege	36
Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet különadójának számított összege	36
Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet intézményvédelmi célú befizetés utáni adócsökkentése	37
Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet fizetendő adójának megállapított összege	37
Forgalmazók és a befektetési alapok különadója	38
Adóalap és adószámítás	38
<i>Adó alapja</i>	38
<i>Az adó mértéke</i>	38
<i>Kettős adóalanyi minőség</i>	39
Letétkezelőként jár el a befektetési alapkezelő helyett	39
<i>Az adatok számításának lépései</i>	39
Külföldi kollektív befektetési értékpapírok utáni különadó.....	40
Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegyei utáni különadó ...	40
Fizetendő adó összesen.....	41
Mégfizetés	41
Önellenőrzés	42
Adónem: 313	43
Forgalmazó különadó összegének változása	43
Befektetési alapkezelő különadó összegének változása	43
Adónem: 316	44
Egyösszegben adófizetésre kötelezett pénzügyi szervezet különadó változása	44
Az adót több részletben megfizetni jogosult pénzügyi szervezet különadó változása.....	45
Adónem: 215	46
Felszámított önellenőrzési pótlék összege	46
Korábbi önellenőrzés önellenőrzési pótlék összegének módosítása.....	46
Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.....	47

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 23P90 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), 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 Kbftv. szerinti kockázatitőkealap-kezelőt, ez utóbbi pénzügyi szervezetnek minősül.⁴

Ezek az adózók a 2023. adóévre a pénzügyi szervezetek különadóját, vagy a forgalmazók és befektetési alapok különadóját (a továbbiakban együtt így is: különadó) a **23P90** jelű nyomtatványon vallják be.⁵

Mentességek a különadó alól

Nem terheli a pénzügyi szervezetek különadó-kötelezettsége 2022. január 1-jétől a tőzsdét, az árutőzsdei szolgáltatót és a kockázatitőkealap-kezelőt.⁶ Ha az árutőzsdei szolgáltató, vagy a kockázatitőkealap-kezelő naptári évtől eltérő üzleti éves, akkor a pénzügyi szervezetek

¹ A törvényi hivatkozásokat az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?” című fejezet részletezi.

² Kjtv. 7. § 3-4., 7-8. pont

³ Kbftv. 4. § (1) bekezdés 44. pont

⁴ Kbftv. 4. § (1) bekezdés 19. pont, Kjtv. 7. § 13. pont

⁵ Kjtv. 4/A. § (1) bekezdés, valamint 4/D. § (2) bekezdés

⁶ Hatályát veszítette 2022. január 1-jétől a tőzsde, árutőzsdei szolgáltató, kockázatitőkealap-kezelő vonatkozásában a Kjtv. 4/A. § (4) bekezdés 2. pont b) és c) alpontja (különadó alapja), 4/A. § (6) bekezdés c) pont cc) és cd) alpontja (különadó mértéke), 4/A. § (10) bekezdés c) pontja (kimutatás), 7. § 7. pont kapcsolódó szövegrészei, 10-12. és 19. pontjai (fogalmak).

különadó-kötelezettségének megszüntetését első alkalommal a 2022. évben kezdődő adóévére alkalmazta, és a 2021-ben kezdődő adóévére vonatkozó pénzügyi szervezetek különadó-kötelezettségét a Kjtv. 2021. december 31-én hatályos rendelkezései figyelembevételével határozta meg.⁷ Az említett adózói körnél a megelőző adóévben jogutódlással megszűnt adózók esetén sem áll fenn a 2023. évben a különadó-kötelezettség.

Nem kell továbbá 2023. január 1-jétől a pénzügyi szervezetek különadóját megfizetnie és bevallania annak a pénzügyi szervezetnek, amely a szolgáltatásait határon átnyúló szolgáltatásként Magyarországon bejegyzett székhelyéről nyújtotta az adóévet megelőző két adóévben, és az adóévet megelőző második adóévi éves nettó díj- és jutalékbevétele, valamint nettó kamatbevétele legalább kétharmad részben devizakülföldi ügyfelektől származik. Ha a feltételeket a pénzügyi szervezet együttesen teljesíti, akkor a 23P90 jelű nyomtatványon a bevallás helyett elegendő csak nyilatkozatot tennie a főlap (C) blokkjában a *Bevallást helyettesítő nyilatkozat* cím alatt található jelölőmezőben.⁸

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A **23P90 bevallást elektronikusan kell benyújtani** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).⁹

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.

Ehhez 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.

⁷ Kjtv. 16. §, hatályos 2022. január 1-jétől

⁸ Kjtv. 4/A. § (40)-(41) bekezdés, hatályos 2023. augusztus 1-jétől. A korábban benyújtott nyilatkozatokat a 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 1/A. §-a szabályozta, 2023. július 31-ig.

⁹ Id. 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.

4. Hol található a nyomtatvány?

A 23P90 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 → Nyomtatványok → Nyomtatványok ÁNYK-hoz → Nyomtatványkereső
<https://nav.gov.hu/nyomtatvanyok/letoltesek/nyomtatvanykitolto-programok-kereso>

ONYA

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

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványok → Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás
<https://onva.nav.gov.hu/#!/login>

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

Bevallással kapcsolatos határidők

Adóalany	Bevallás határideje	Befizetés határideje
pénzügyi szervezet¹⁰	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
2009. december 31-ét követően jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet¹¹	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 szervezet¹²	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

¹⁰ Kjt. 4/A. § (2) bekezdés

¹¹ Kjt. 4/A. § (3) bekezdés

¹² Kjt. 4/A. § (3) bekezdés

Adóalany	Bevallás határideje	Befizetés határideje
jogutódlással megszűnő pénzügyi szervezet ¹³	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 ¹⁴	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 ¹⁵	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 következő munkanapon jár le.¹⁶

Ezt a nyomtatványt kell használni az elévülési időn belül késedelmesen – 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.¹⁷

Bevallást helyettesítő nyilatkozat határidői

A vonatkozó feltételek teljesülésekor a pénzügyi szervezet a bevallás helyett nyilatkozatot tesz, szintén a 23P90 bizonylaton, a főlap (C) blokkjában a *Bevallást helyettesítő nyilatkozat* cím alatt, az alább megjelölt határidőig.¹⁸

Adóalany	Nyilatkozat megtételének határideje	Bevallás/befizetés határideje
pénzügyi szervezet	az adóévi nyilatkozatot az adóév március 10-ig teszi meg	<i>bevallási és befizetési kötelezettsége nincs</i>
2009. december 31-ét követően jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet	az adóévi nyilatkozatot az adóév szeptember 10-ig teszi meg	<i>bevallási és befizetési kötelezettsége nincs</i>

¹³ Kjt. 4/A. § (8) bekezdés

¹⁴ Kjt. 4/A. § (9) bekezdés

¹⁵ Kjt. 4/D. § (7) bekezdés

¹⁶ Air. 52. § (4) bekezdés

¹⁷ Art. 51. §, Air. 53. § (3) bekezdés b) pont

¹⁸ Kjt. 4/A. § (41) bekezdés, hatályos 2023. augusztus 1-jétől. A korábban benyújtott nyilatkozatokat a 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 1/A. § (2) bekezdése szabályozta, 2023. július 31-ig.

Adóalany	Nyilatkozat megtételének határideje	Bevallás/befizetés határideje
naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó pénzügyi szervezet	az adóévi nyilatkozatot <i>az adóév szeptember 10-ig</i> teszi meg	<i>bevallási és befizetési kötelezettsége nincs</i>

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 befektetési 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 házibankfelületén **átutalással** fizetheti be.¹⁹

A befizetési módokról²⁰ részletes tájékoztatás található a NAV honlapján közzétett „*Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?*” című dokumentumban a következő útvonalon:

- www.nav.gov.hu → *Ügyféliránytű* → *Számlaszámok a befizetéshez*
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/szamlaszamok/Ki_hogyan_fizethet_a_NAV-nak

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.²¹

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti nappra** esik, a határidő a következő 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. A késedelmi pótlék napi mértékét három

¹⁹ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §

²⁰ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3) bekezdés, 58. § (1)-(6) bekezdés

²¹ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

tizedesjegy pontossággal, a további tizedeseket elhagyva kell megállapítani. A késedelmi pótlék után késedelmi pótléket felszámítani nem lehet.²²

Az összegmezők kitöltésének szabálya

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

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.²³

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.**²⁴

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.**²⁵

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.

²² Art. 209. § (1) és (2) bekezdés, 206. § (6) bekezdés

²³ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

²⁴ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

²⁵ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

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.²⁶ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.²⁷

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.

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

Önellenőrzés²⁸

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.**

²⁶ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

²⁷ Art. 202. § (1)

²⁸ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54-57. § rendelkezései tartalmazzák.

Az önellenőrzés – **ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik** – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.²⁹

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 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 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 az **önellenőrzés indokaként** arról nyilatkozik, hogy **az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik**.

²⁹ Art. 203. § (2) bekezdés

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 kiszámítása³⁰

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, 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.

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. Az önellenőrzési pótlék napi mértékét **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,³¹
- 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 időpontjában esedékes **késedelmi pótlék alól.**

³⁰ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211-214. § rendelkezései tartalmazzák.

³¹ Art. 57. § (3) bekezdés

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a NAV honlapján a következő útvonalon elérhető kalkulátor segíti:

- www.nav.gov.hu → *Ügyféliránytű* → *Kalkulátorok* → *Pótlékszámítás* → *Önellenőrzési pótlék számítás*
<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas/onellenorzesi-potlek-szamitas>

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

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a kötelezettségcsökkenés visszaigényléséhez vagy más adónemre való átvezetéséhez rendszeresített „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez**” elnevezésű **ATVUT17** űrlapot kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján a következő útvonalon elérhető **23. számú információs füzetből** tájékozódhat:

- www.nav.gov.hu → *Ügyféliránytű* → *Nézzon utána!* → *Információs füzetek* → *Információs füzetek – 2022* → *Eljárási szabályok*
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzon-utana/inf_fuz/2022

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.³²

³² Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

23P90	Az adózó azonosítására és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap A bevallást helyettesítő nyilatkozat is a főlapon jelölhető.
23P90-KULONADO	Pénzügyi szervezetek különadó alapjának és fizetendő adójának meghatározása
23P90-KIMUTATH	Kimutatás a hitelintézetek által fizetendő különadó számításának levezetéséről
23P90-KIMUTATE	Kimutatás a pénzügyi vállalkozások különadó számításának levezetéséről
23P90-MEGSZUNT	Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadó alapjának és fizetendő adójának meghatározása
23P90-FORGALMAZ	Forgalmazók és befektetési alapok különadója
23P90-ONELL	Önellenőrzési melléklet
23P90-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

Az egyes adózási típusok kitöltendő lapkombinációi

Hitelintézet	Főlap
	KULONADO
	KIMUTATH
Pénzügyi vállalkozás	Főlap
	KULONADO
	KIMUTATE
Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet miatti elszámoláskor az átvevő szervezet	Főlap
	KULONADO <i>(saját adókötelezettséghez + ide becsatlakozik a MEGSZUNT lap, és ha van, valamely „Kimutatás” lap)</i>
	Valamelyik „Kimutatás” lap <i>(saját szervezetének megfelelő kimutatás lap, amely becsatlakozik a KULONADO laphoz)</i>
	MEGSZUNT <i>(jogelődök adókötelezettségéhez, amely becsatlakozik a KULONADO laphoz)</i>
Forgalmazó, befektetési alapkezelő	Főlap
	FORGALMAZ

Mentes pénzügyi szervezet ³³	Főlap / Bevallást helyettesítő nyilatkozat
---	--

Ha a különadó alól nem mentesülő 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 2017., 2018., 2019., 2020., 2021., 2022. évekre kell bevallást önellenőrizni vagy pótolni, akkor azt az adott évre rendszeresített nyomtatványon (17P90, 18P90, 19P90, 20P90, 21P90, 22P90) 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: www.nav.gov.hu

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon:
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

A NAV Infóvonal hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

Egyedi tájékoztatáshoz és ügyintézéshez ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az [Online Nyomtatványkitöltő alkalmazásban](#) (ONYA). Ha nem a saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be UJEGYKE-adatlapot is! Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain.
Ügyfélszolgálat-kereső: <https://nav.gov.hu/igazgatosagok/ugyfelszolgalat-kereso>

³³ Kjt. 4/A. § (40) bekezdés, hatályos 2023. augusztus 1-jétől. A korábban benyújtott nyilatkozatok feltételeit a 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 1/A. § (1) bekezdése szabályozta, 2023. július 31-ig.

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.**), **módosítva 2023. augusztus 1-jei hatállyal** a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló **2023. évi LIX. törvénnyel**
- 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 (**Szvtv.**)
- 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.**)
- a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (**Ctv.**)
- 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
- 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 (**575/2013/EU rendelet**)
- az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet (**197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet**), **módosítva 2023. január 1-jei hatállyal** a 497/2022. (XII. 8.) Korm. rendelettel, **az 1/A. §-a hatályon kívül helyezve 2023. augusztus 1-jétől**

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.

AZONOSÍTÓ ADATOK

[23P90-Főlap]

Adózó adatai. Ügyintéző adatai.

Az **adózó azonosítására** 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.

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.

Bevallást helyettesítő nyilatkozat

Nem kell a pénzügyi szervezetek különadóját megfizetnie annak a pénzügyi szervezetnek, amely

- a szolgáltatásait határon átnyúló szolgáltatásként Magyarországon bejegyzett székhelyéről nyújtotta az adóévet megelőző két adóévben, és
- az adóévet megelőző második adóévi éves nettó díj- és jutalékbevétele, valamint nettó kamatbevétele legalább kétharmad részben devizakülföldi ügyfelektől származik.³⁴

Az előbbi feltételek együttes teljesüléséről a pénzügyi szervezetnek nyilatkozatot kell tennie. Ennek érdekében a 23P90 bizonylat külön nyilatkozati részében kell X-szel jelölnie a „**Nyilatkozat arról, hogy a pénzügyi szervezetek különadója alóli mentesség feltételei együttesen fennállnak**” megnevezésű mezőt.

A pénzügyi szervezet a fenti nyilatkozatot az adóév március 10-ig teheti meg. A 2009. december 31. napját követően jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet, valamint a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó ezt a nyilatkozatot az adóév szeptember 10. napjáig teljesíti.³⁵

³⁴ Kjt. 4/A. § (40) bekezdés, hatályos 2023. augusztus 1-jétől. A korábban benyújtott nyilatkozatok feltételeit a 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 1/A. § (1) bekezdése szabályozta, 2023. július 31-ig.

³⁵ Kjt. 4/A. § (41) bekezdés, hatályos 2023. augusztus 1-jétől. A korábban benyújtott nyilatkozatok határidőit a 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 1/A. § (2) bekezdése szabályozta, 2023. július 31-ig.

Ha a pénzügyi szervezet a fentiek szerinti nyilatkozatot tesz, akkor ki kell töltenie a bevallási időszak mezőben azt az adóévi időtartamot, amellyel összefüggésben a nyilatkozatot teszi, és meg kell jelölnie az éves gyakoriságot. A Bevallás jellege mezőt üresen kell hagynia. A Bevallás jellegét csak akkor jelölheti H - helyesbítés értékkel, ha az előzőleg benyújtott mentességi nyilatkozatát tévesen tette meg, és azt kívánja korrigálni.

Ha a nyilatkozó pénzügyi szervezet 2009. december 31-ét követően jött létre jogelőd nélkül, akkor a Bevallás kódja mezőben a „3”-as értéket is meg kell adnia. Ha a nyilatkozó pénzügyi szervezet eltérő üzleti éves, akkor a „Naptári évtől eltérő üzleti éves” mezőt X-szel kell jelölnie, ebben az esetben az időszakmezőben 2023. évi kezdő dátummal a naptári évtől eltérő 12 havi időtartamot kell megadnia.

Ha a pénzügyi szervezet megjelöli a fenti mentességi nyilatkozatot, akkor bevallást nem kell tennie. Ebben az esetben tehát nem kell kitöltenie a 23P90 jelű bizonylaton az adó meghatározására szolgáló adatsorokat (KULONADO, KIMUTATH, KIMUTATE, MEGSZUNT, FORGALMAZ, ONELL, EUNY), továbbá az ezekhez kapcsolódó – előbbieken nem említett – azonosító mezőket és nyilatkozatokat.

Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése

Hibásnak minősített bevallás vonalkódja

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” mező csak elektronikus javítóbevallásban tölthető ki, ha a már korábban benyújtott bevallást a NAV kiértékelő 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.

Bevallási időszak

Itt kell feltüntetni az adózó adóévének bevallási időszakát.

- **Pénzügyi szervezetnél, ha naptári év szerint, a teljes adóévben működik,** bevallási időszakként kizárólag a **2023.01.01. – 2023.12.31.** időszak adható meg. Ettől eltérő – 12 hónapnál rövidebb – időszakot csak akkor lehet feltüntetni, ha az adózó a 2023. 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 éves pénzügyi szervezetnél** a bevallási időszak az üzleti év, amelynek kezdő dátuma az adóévbe (2023.) eső, a mérlegfordulónapot követő első naptári nap, záró dátuma alapesetben az adóévet követő évbe (2024.) eső, a mérlegfordulónappal egyező nap. Az ugyanazon bevalláson jelölhető bevallási időszak maximuma 12 hónap. Az ennél rövidebb időtartamot időközi megszűnésnél lehet megadni, vagy ha az adózó kikerül a különadó hatálya alól.

- **Forgalmazóként/befektetési alapkezelőként** teljesített különadó-kötelezettségnél az adókötelezettséget negyedévente kell megállapítani, ezért alapesetben a bevallási időszak az adott negyedév időszaka (például 2023.01.01. – 2023.03.31.). Ettől eltérő – negyedéven belüli – időszakot akkor lehet feltüntetni, ha az adózó a negyedéven belül alakul vagy szűnik meg, vagy a már működő adózó kifejezetten a különadó-kötelezettségét megalapozó tevékenységére vonatkozó engedélyét időközi dátummal kapja meg vagy vonják/adja vissza.

Bevallás jellege

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.).

Bevallás gyakorisága

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.³⁶

Az „E” jelölést azok az adóalanyok választhatják, amelyek pénzügyi szervezetként nyújtják be különadó bevallásukat.³⁷

A bevallás különös szabályai

A **megszűnő**, vagy a **különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet** a pénzügyi szervezetek különadójával 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**.³⁸

A pénzügyi szervezet különadója 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,

³⁶ Kjt. 4/D. § (7) bekezdés

³⁷ Kjt. 4/A. § (1)-(3) és (8)-(9) bekezdés

³⁸ Kjt. 4/A. § (9) bekezdés

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 pénzügyi intézmény különadó alanyának.

A Kjtv. hatálya alól kikerülő adózóknál az adókötelezettség arányosítására törvényi felhatalmazás hiányában nincs lehetőség. Ezért a törzidőszaki 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.

Bevallás típusa

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 megszünt 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.

Bevallás fajtája

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 (azaz a „Bevallás típusa” mező „F”, vagy „V”, vagy „D” értéke mellett) kell kitölteniük.**

Az eljárás fázisai szerint a bevallás fajtája az alábbi értékeket veheti fel:

- megelőző időszakra vonatkozó bevallás „**1**”,
- eljárás alatti időszakra vonatkozó bevallás „**2**”.

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.

A **kényszertörlés alatt álló cég** – a jogszabályban meghatározott feltételek szerint – kérheti, hogy a cégbíróság állapítsa meg, hogy a cég **továbbműködésének feltételei fennállnak** és a kényszertörlési eljárást vele szemben szüntesse meg.³⁹ Ha a cég kérelmére a **kényszertörlési eljárást a cégbíróság megszünteti**, akkor a **kényszertörlési eljárás megszüntetésének napja nem töri meg a bevallási időszakot**, és az adózónak az eljárás megszüntetésének napját **magába foglaló, az éves gyakoriságnak megfelelő adómegállapítási időszakra** vonatkozó bevallásában a „Bevallás típusa” mező „D” jelzése mellett a „Bevallás fajtája” mezőben „2-es” értéket kell jelölnie.

Ha a **kényszertörlési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be**, akkor a „Bevallás típusa” mezőt „M” értékkel kell kitölteni és a „Bevallás fajtája” mezőt üresen kell hagyni.

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

A **kényszertörlési eljárás** kezdő időpontjától az eljárás megindítása előtti törvényes képviselő (vezető tisztségviselő, volt végelszámoló) teljesíti az adózó kötelezettségeit.

Bevallás kódja

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 a Bevallás fajtája mezők üresen hagyása mellett kell a „2-es” értéket jelölni.

³⁹ Ctv. 117/C. §

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.

Jogutódlással megszűnt szervezetek száma

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.⁴⁰ A mezőben feltüntetett értékkel megegyező számú 23P90-MEGSZUNT lapot kell kitölteni. Ha a mezőben nincs jelölés, akkor a 23P90-MEGSZUNT lap nem nyitható meg. A mezőben nulla (0) adat nem szerepelhet, helyette a mezőt üresen kell hagyni.

Nyilatkozatok

Naptári évtől eltérő üzleti éves

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 „Mi a bevallás és a fizetés határideje” című fejezetet.⁴¹

Rendelkezésre áll a Kjt. 7. § 14. i) pont szerinti nyilatkozat

Akkor kell jelölni ezt a mezőt, ha a *Kimutatás a hitelintézetek által fizetendő különadó számításának levezetéséről* megnevezésű 23P90-KIMUTATH lapon a 8-17. sorok közül valamelyik sor kitöltött.⁴²

Tao tv. 29/B. § vagy 29/C. § miatti kedvezmény igénybevételének módja

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

⁴⁰ Kjt. 4/A. § (8) bekezdés

⁴¹ Kjt. 4/A. § (3) bekezdés

⁴² Kjt. 7. § 14. i) pont

- „A” – adózóként saját jogán, vagy
- „K” – kapcsolt vállalkozásként.⁴³

Tao tv. 29/B. § miatti kedvezmény érvényesítése önellenőrzésben

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.)

⁴³ Tao tv. 29/B. § (4) bekezdés, 29/C. § (2) bekezdés, kapcsolt vállalkozás: Tao tv. 4. § 23. pont

PÉNZÜGYI SZERVEZETEK KÜLÖNADÓ ALAPJÁNAK ÉS FIZETENDŐ ADÓJÁNAK MEGHATÁROZÁSA

[23P90-KULONADO]

Adóalap és adószámítás

A pénzügyi szervezet **típusától függően** határozza meg a pénzügyi szervezet különadója alapját és adóját, és ennek megfelelően adja meg a KULONADO lap (A) blokkban az adott adózási típushoz tartozó adóalapot [b] oszlop] és a különadó összegét [c] oszlop].

A pénzügyi szervezetek következő adózási típusai találhatóak meg a bevallásban:

- Hitelintézet,
- Pénzügyi vállalkozás.

A különadó alapjának meghatározásához **előzetesen adattal fel kell tölteni a módosító tételeket tartalmazó kimutatásokat**, adózási típustól függően a következőket:

- 23P90-KIMUTATH: *Kimutatás a hitelintézetek által fizetendő különadó számításának levezetéséről,*
- 23P90-KIMUTATE: *Kimutatás a pénzügyi vállalkozások különadó számításának levezetéséről.*

Az említett kimutatások adattal való feltöltése nélkül nem lehet közvetlenül kitölteni a KULONADO lap (A) blokk vonatkozó adóalap és adó adatait. Az itt kimutatott módosított különadó alapok becsatlakoznak a KULONADO lap (A) blokkjának megfelelő soraiba:

- a KIMUTATH lap 19. 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.

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

Pénzügyi szervezetek különadó alapjának meghatározása⁴⁴

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 az Sztv. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek (a továbbiakban: IFRS-ek) szerint összeállító hitelintézetnél az IFRS-ek szerint meghatározott módosított mérlegfőösszeg.⁴⁵
2. **Egyéb pénzügyi szervezetnél (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**

⁴⁴ Kjtvt. 4/A. § (4) bekezdés

⁴⁵ Kjtvt. 4/A. § (4), (39) bekezdés és 7. § 14. pont

kamateredmény, valamint díj- és jutalékeredmény összevont összege vagy az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint összeállító pénzügyi vállalkozásnál az IFRS-ek szerint meghatározott, ennek megfelelő összeg.

A különadó mértéke⁴⁶

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 (pénzügyi vállalkozásnál)** az adóalként meghatározott összeg **6,5** százaléka.

Az **(A) blokk b) oszlopában** az adó alapja, a **c) oszlopban** az adó alapjának és az adó mértékének figyelembevételével kiszámított különadó összege szerepel. Az adó alapját a program az adott adózói típushoz tartozó kimutatás adózói kitöltését követően automatikusan feltölti, majd a beépített adómérték szerint az adó összegét is meghatározza.

HITELINTÉZET

A hitelintézet különadó alapjának és számított adójának meghatározásához **ki kell tölteni a Kimutatás a hitelintézetek által fizetendő különadó számításának levezetéséről** című **KIMUTATH** lapot.⁴⁷

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.⁴⁸ Ezt a csökkentő tételt a KIMUTATH lap 18. sorában kell érvényesíteni.

A hitelintézeti kimutatásról a 19. sorban kiszámított módosított mérlegfőösszeg kerül át hitelintézetek különadó alapjaként a KULONADO lap (A) blokk 1. sorába.

A hitelintézet különadó alapjára jutó különadó számított összegét a program a beemelt adóalap nagyságától függően a hitelintézetre vonatkozó további két sor felhasználásával, sávonként eltérő adómértékek szerint, összesítve határozza meg.

A beemelt módosított mérlegfőösszeg 50 milliárd forintot meg nem haladó része után 0,15 % adót, az 50 milliárd forint feletti adóalap-rész után 0,2 % adót számít ki a program a 2-3. sorokban, és e két résztétel adóösszegét összesíti a hitelintézet különadójaként az 1. sor c) oszlopában. Ezt az összesített adóösszeget emeli tovább a program a *Kötelezettségek, adókedvezmények* című (B) blokk 20. sorába.

⁴⁶ Kjt. 4/A. § (6) bekezdés

⁴⁷ Kjt. 4/A. § (10) bekezdés a) pont

⁴⁸ Kjt. 4/A. § (39) bekezdés

PÉNZÜGYI VÁLLALKOZÁS

A pénzügyi vállalkozás különadó alapjának és számított adójának meghatározásához **ki kell tölteni a *Kimutatás a pénzügyi vállalkozások különadó számításának levezetéséről* című KIMUTATE lapot**, ennek 3. és 6. sorából vezeti át a program a „Kamateredmény”, valamint a „Díj- és jutalékeredmény” mezők összegét a KULONADO lap (A) blokk 5-6. sorainak a) rovataiba.⁴⁹

A pénzügyi vállalkozás különadó alapját a kamateredmény, és a díj- és jutalékeredmény előjelhelyesen összevont összege adja. A KULONADO lap 4. sorában így kiszámított adóalap pozitív összege után a program 6.5 százalékos mértékű adót határoz meg, és ezt az adóösszeget emeli tovább a program a Kötelezettségek, adókedvezmények című (B) blokk 20. sorába.

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 a kimutatásról átemelt mindkét adat negatív, akkor az előjelhelyesen összevont, negatív előjelű 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.

Adóévre fizetendő különadó összege, részletek

Az adóévre fizetendő pénzügyi szervezetek különadó összegét és a részleteket a KULONADO lap (B), (C) és (D) blokkja ismerteti. A (B) blokk a kötelezettségek, adókedvezmények bemutatására szolgál, ezek közül az egyik adókedvezményhez a (D) blokk részletezi a tájékoztató adatokat, és a (C) blokk a fizetendő adó negyedéves részleteit és a negyedéves részletekkel szemben érvényesíthető kedvezményt mutatja be.

Kötelezettségek, adókedvezmények

Ebben a blokkban kell részletezni az adott pénzügyi szervezetre vonatkozó, adóévre 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.

⁴⁹ Kjtvt. 4/A. § (10) bekezdés b) pont

Pénzügyi szervezetek különadójának számított összege

A **(B) blokk 20. sorába** emeli be a program az adott **pénzügyi szervezetre vonatkozó 2023. évi különadó számított összegét** az Adóalap és adószámítás (A) blokkban – adózási típusonként kimutatott – adóösszegek együttes összege alapján [ld. (A) blokk 1. sor c) oszlop és 4. sor c) oszlop].

Intézményvédelmi célú befizetés utáni adócsökkentés

Az **önkéntes intézményvédelmi alaphoz vagy kötelező intézményvédelmi szervezethez csatlakozott hitelintézet** a 20. sorban összegzett fizetendő különadó összegét az önkéntes intézményvédelmi alapba vagy a kötelező intézményvédelmi szervezetbe **az adóévben befizetett összeggel csökkentheti**, ha a jogszabályban⁵⁰ meghatározott önkéntes intézményvédelmi alap vagy a kötelező intézményvédelmi szervezet és tagjai – ide nem értve a magyar állam kizárólagos tulajdonában álló tagokat – **együttesen megfelelnek az 575/2013/EU rendelet 113. cikk (7) bekezdése szerinti követelményeknek**.

A 20. sorban összegzett adó csökkentésére legfeljebb annak mértékéig van lehetőség. Az adót csökkentő összeget **a 21. sorba** kell beírni.

Egyidejűleg a (D) blokk 50. sorát is ki kell tölteni a befizetés részletező adataival. A 21. sorban és az **50. sor d) oszlopában** megadott összeg csak egyező lehet.

A **Tájékoztató adatok** (50. sor) a) oszlopában kell nyilatkozni az adócsökkentésnek arról a feltételéről, hogy az érintett szervezetek együttesen megfelelnek az uniós rendeleti követelményeknek. Az 50. sor b) oszlopában az önkéntes intézményvédelmi alapba, kötelező intézményvédelmi szervezetbe befizetett összeget, a c) oszlopban az adóévi (jelen esetben 2023. évi) befizetés idejét, a d) oszlopban a fizetendő adó összegénél figyelembe vett csökkentő tétel összegét kell feltüntetni. A *Tájékoztató adatok a Kjtv. 4/A. § (38) bekezdése alapján* cím alatti adatsor összegmezőit 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.

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 és a lap (D) blokkjában a tájékoztató adatok nem tölthető ki.**

⁵⁰ Hpt. XI. fejezet

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

A jogutód a tárgyévet megelőző évben jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet jogelődökként megállapítja a MEGSZUNT lapon, majd az ott megállapított különadót a saját adataival összevonja a KULONADO lapon.

A **22. sorban** kell szerepeltetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) különadójának meghatározására szolgáló MEGSZUNT lap(ok) 22. sorában szereplő összegek együttes adatát. A **23. sorban** kell feltüntetni a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet(ek) különadójának meghatározására szolgáló MEGSZUNT lap(ok) 23. sorában szereplő összegek együttes adatát.

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

Megállapított fizetendő különadó összege

A **24. sor** tartalmazza a megállapított fizetendő különadót [20. sor – 21. sor + 22. sor – 23. sor adata]. Az ezt követő sorok olyan adócsökkentést, adóvisszatartást tartalmaznak, amelyek ennek a megállapított fizetendő különadónak az összegéhez igazodnak.

Hitelintézetek járványügyi helyzettel összefüggő 2020. évi különadója miatti adóvisszatartás

A **29. sorban** kell feltüntetni a megállapított fizetendő különadót csökkentő, a Kjt. 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 jelű, „Bevallás a hitelintézetek járványügyi helyzettel összefüggő különadójáról” elnevezésű nyomtatványon a KULONADO lap 5. sorában),⁵¹ akkor a hitelintézet által a 2020. adóévben ilyen címen megfizetett összeg 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 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 2023. 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.

⁵¹ a Gazdaságvédelmi Akcióterv végrehajtása érdekében a Járványügyi alap feltöltését szolgáló, pénzügyi intézetek járványügyi helyzettel összefüggő különadójáról szóló 108/2020. (IV. 14.) Korm. rendelet (hatályos 2020. május 1-jétől 2020. június 9-ig), és a Kjt. 4/E. § (hatályos 2020. június 10-től 2020. december 31-ig) rendelkezései alapján

Látványcsapatsport-támogatás miatti adóvisszatartás

A **30. sorban** kell feltüntetni a megállapított fizetendő különadót csökkentő, kedvezményezett célra biztosított támogatás összegét a Kjt. 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.⁵²

Az adóvisszatartás sorában szereplő összeg nem haladhatja meg a 24. sorban megállapított fizetendő különadó összegének 50 %-át.⁵³

Elengedési kedvezmény miatti adócsökkentés

A **31. sor c) oszlopában** kell feltüntetni a megállapított fizetendő különadót csökkentő **elengedési kedvezmény** összegét, a Tao tv. 29/C §-a alapján. Ebből az összegből a következő évre átvitt összeget⁵⁴ az a) oszlop mezőjébe kell beírni.

Az elengedési kedvezményként érvényesített összeg nem haladhatja meg a 24. sorban megállapított fizetendő adó összegét. 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. Ha a különbözetet egynél több kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézmény érvényesíti, akkor ezen adózókat e jogcímen külön-külön megillető adócsökkentés teljes összege nem haladhatja meg a különbözetet. Az adózó és a kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény írásos megállapodásban rögzítik a külön-külön érvényesíthető csökkentés összegét.⁵⁵

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. sorban** a hitelintézetek járványügyi helyzettel összefüggő különadója miatti adóvisszatartás (Kjt. 4/A. § (20)-(21) bekezdés), a látványcsapatsport-támogatás miatti adóvisszatartás (Kjt. 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. Ez a sor a Tao tv. 29/B. § miatti adócsökkentést még nem tartalmazza.

⁵² Kjt. 4/A. § (17) bekezdés

⁵³ Kjt. 4/A. § (15) bekezdés

⁵⁴ Tao tv. 29/C. § (3) bekezdés

⁵⁵ Tao tv. 29/C. § (2) bekezdés

Ha az adóévre jutó különadót az adózó több részletben fizetheti meg, akkor a 32. sorban kimutatott összeg négy vagy két egyenlő részlete 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 összegzi a kitöltőprogram 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 terhére a Tao tv. 29/B. §-a szerinti, a Kárrendezési Alapba teljesített BEFA-tagi befizetések utáni adókedvezményt is érvényesítenek, 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 – a 33. sornál befejeződik, a KULONADO lap (C) blokkja üres, nem tölthető ki.

Fizetendő különadó részletek (negyedévente)

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

A blokk 34-37. sorai három oszlopot tartalmaznak. Az a) oszlopban található a kárrendezési kedvezményt még nem tartalmazó adóévi fizetendő adó negyedéves részletei. A b) oszlopban lehet a negyedéves adórészletekben érvényesíteni kívánt kárrendezési kedvezményt és az adóévi érvényesítést követően még fennmaradó kárrendezési befizetést bemutatni. A c) oszlopban kell a kárrendezési kedvezményt a negyedéves adórészletek terhére elszámolni.

Fizetendő adó részletek a Tao tv. 29/B. § beszámítása nélkül

A teljes adóévre vonatkozó, a 32. sorban megállapított fizetendő adót – **főszabályként** – **négy egyenlő részletben kell kimutatni és az adott negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig kell megfizetni.**

Az adóévi fizetendő adó négy egyenlő részletét **a 34-37. sorok a) oszlopa** tartalmazza, a szétosztást a kitöltőprogram elvégzi.

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó különbözetet az ütemezés első kitöltött tételétől az időben későbbi tételek felé haladva egyenletesen szétosztva kell figyelembe venni.⁵⁶ (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. sorok b) oszlopában 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 kapcsoló vállalkozása érvényesítheti.⁵⁷ 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 kapcsoló 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 2023. év I. negyedévre 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-tag befizetés utáni kedvezmény összegét, **akkor az adózó a fennmaradó kedvezményének összegével csökkentheti a jogszabályban meghatározott sorrend alapján**⁵⁸ **a fizetendő társasági adóját, vagy a pénzügyi szervezetek különadójának adóévi II., III., IV. negyedéves részletét, vagy a fizetendő pénzügyi tranzakciós illetékét.**

⁵⁶ Kjt. 4/A. § (2) bekezdés

⁵⁷ Tao tv. 29/B. § (4) bekezdés

⁵⁸ Tao tv. 29/B. § (1)-(2) bekezdés

A Tao tv. 29/B. §-a szerinti adókedvezményt a pénzügyi szervezetek különadója adóévi II-IV. negyedéves részleteinek [35-37. sorok a) oszlopa] terhére csak önellenőrzés keretében lehet érvényesíteni, a KULONADO lap (C) blokk 35-37. sorainak b) oszlopában. A kedvezmény oszlop említett mezői csak akkor tölthetők ki, ha a főlap (C) blokkjában az utolsó sorban a kedvezménymezőnek megfelelő negyedéves rovatot jelölték.

A Tao tv. 29/B. § szerinti adókedvezménynek **az adóévben nem érvényesíthető része a következő évre átvihető,**⁵⁹ ezt az összeget a KULONADO lap (C) blokk b) oszlopának fejlécében található *elkülönített* mezőben kell feltüntetni.

Fizetendő adó részletek a Tao tv. 29/B. § beszámításával

Ha 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 az adóév szeptember 10-ig két részlettel vallja be és fizeti meg,** akkor a KULONADO lap (C) blokk 34-35. sorok nem tölthetők ki, ebből következően az ONELL lap (B) blokkban az I-II. részlet sorai (4-5. sorai) is üresek maradnak. Ilyenkor a KULONADO lap 32. sor 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.

⁵⁹ Tao tv. 29/B. § (5) bekezdés

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.**⁶⁰

A megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet a 2023. évi különadójának összegét a KULONADO lap (B) blokk 20. sorában, vagy ha a KULONADO lap (D) blokkot is kitöltötte, akkor a 20. és a 21. sorában szerepelteti, a KULONADO lap (C) blokkjába (34-37. sorokba) nem kerülhet adat.

Ha az adózó megszűnik, vagy a különadó hatálya alól 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 összegekben**, az adott összeg sorában **feltüntetett esedékességig** kell teljesítenie.

Ha az adózó egyösszegben köteles az adót megfizetni, akkor a 33. sorban megadott összeget kell a rá vonatkozó 30 napos esedékességi teljesítenie.

A pénzügyi szervezeteknek a következő költségvetési számlaszámra kell megfizetniük a különadót vagy a különadó-részleteket:

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

⁶⁰ Kjtvt. 4/A. § (9) bekezdés

KIMUTATÁSOK

A kitöltőprogram két önálló kimutatást tartalmaz, az alább részletezettek szerint. **Az adózónak az adózoói típusának megfelelő, rá vonatkozó kimutatást kell kitöltenie.**

KIMUTATÁS A HITELINTÉZETEK ÁLTAL FIZETENDŐ KÜLÖNADÓ SZÁMÍTÁSÁNAK LEVEZETÉSÉRŐL

[23P90-KIMUTATH]

A hitelintézetnek a pénzügyi szervezetek különadója alapjának meghatározásakor a számításba vett, a beszámoló illetve az IFRS-ek szerint vezetett nyilvántartásai adataiból számított **módosított mérlegfőösszeget** tartalmazó kimutatását kell elsőként összeállítania, a Kjt. 4/A §-a és a 7. § 14-15. pontjai figyelembevételével.⁶¹

A kimutatás 8. és 13. sorához kapcsolódó, a Kjt. 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.⁶² Ezt a csökkentő tételt a KIMUTATH lap 18. sorában kell feltüntetni.

A KIMUTATH lap 19. sorában kimutatott módosított mérlegfőösszeget vezeti át a program a KULONADO lap (A) blokk 1. sorába adóalapként.

KIMUTATÁS A PÉNZÜGYI VÁLLALKOZÁSOK KÜLÖNADÓ SZÁMÍTÁSÁNAK LEVEZETÉSÉRŐL

[23P90-KIMUTATE]

A pénzügyi vállalkozásnak a pénzügyi szervezetek különadója alapjának meghatározásakor a számításba vett, a beszámoló illetve az IFRS-ek szerint vezetett nyilvántartásai adataiból számított **kamateredményt, valamint díj- és jutalékeredményt** tartalmazó kimutatását kell elsőként bevallania.⁶³

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

⁶¹ Kjt. 4/A. § (10) bekezdés a) pont

⁶² Kjt. 4/A. § (39) bekezdés

⁶³ Kjt. 4/A. § (10) bekezdés b) pont

**JOGUTÓDLÁSSAL MEGSZÚNT PÉNZÜGYI SZERVEZETEK KÜLÖNADÓ ALAPJÁNAK
ÉS FIZETENDŐ ADÓJÁNAK MEGHATÁROZÁSA**

[23P90-MEGSZUNT]

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.⁶⁴

A 2023. adóévre rendszeresített 23P90 jelű nyomtatvány MEGSZUNT lapján a **2022. 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 23P90-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 gombknál a ”+” nyomógomb használatával új lap nyitható, a ”-” nyomógombbal a felesleges lap törölhető. Összesen 99 lap nyitható meg, jogelődönként 1 lap.

Jogelőd adatai

A lap (A) blokkjában kell a jogutódlással megszűnt szervezet adószámát, nevét és a 2022. 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.

A jogelőd különadó alapjának megállapítása, az adó számítása

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

⁶⁴ Kjt.v. 4/A. § (8) bekezdés

Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás

A (B) blokkban a hitelintézet és a pénzügyi vállalkozás adóalapjának és adójának megállapítására szolgáló **1-6. sorokat** a 23P90-KULONADO lap (A) blokkjának kitöltéséről szóló leírás szerint kell kitölteni azzal az eltéréssel, hogy a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadó alapjának meghatározásához nem kell KIMUTATH és KIMUTATE lapokat használni, hanem közvetlenül a MEGSZUNT lap (B) blokkjában az egyes adózói típusokhoz tartozó adóalap és adó mezőket kell kitölteni.

Tőzsde, árutőzsdei szolgáltató, kockázatitőkealap-kezelő szervezet

A 2023. adóévre rendszeresített nyomtatványon a tőzsde, az árutőzsdei szolgáltató és a kockázatitőkealap-kezelő jogelőd szervezet adókötelezettségére vonatkozó sorok nem szerepelnek a MEGSZUNT lapon.

A tőzsdét, az árutőzsdei szolgáltatót és a kockázatitőkealap-kezelőt 2022. január 1-jétől, valamint a naptári évtől eltérő üzleti éves árutőzsdei szolgáltatót és kockázatitőkealap-kezelőt a 2022-ben kezdődő üzleti évtől kezdve a pénzügyi szervezetek különadó-kötelezettsége nem terheli.⁶⁵ A megelőző adóévi, azaz 2022. évi jogutódlással megszűnt jogelődök vonatkozásában sem áll fenn a 2023. évben ez a kötelezettség, és erről a jogutódnak a 23P90-MEGSZUNT lapon nem kell számot adnia.

A jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet 2023. évben fizetendő különadójának összege

A (C) blokkban 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. sorában kell feltüntetni az adott MEGSZUNT lapon azonosított, a 2022. évben jogutódlással megszűnt jogelődnek a 2022. évre, illetve naptári évtől eltérő üzleti éves jogelődnel a 2022-ben kezdődő üzleti évére vonatkozó, de a 2023. évben fizetendő különadójának összegét, amelyet a megszűnés adóévében (2022. évre) meghatározott szabályok szerint kell megállapítani. A 22. sor összegzi a (B) blokk 1. sor c) oszlopában és a 4. sor c) oszlopában szereplő érték(ek) együttes összegét, ezt az összesített adatot a program emeli be.

A MEGSZUNT lap (C) blokk 22. sorában szereplő – az adott jogutódlással megszűnt szervezetre kimutatott – összeget **át kell vezetni a 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 –

⁶⁵ Id. az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Kire vonatkozik?” című fejezet utolsó bekezdését

összegek összeadódnak, és együttes összegüket emeli át a program a 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. sorában kell feltüntetni az adott MEGSZUNT lapon azonosított, a 2022. évben jogutódlással megszűnt jogelődnek az intézményvédelmi célú befizetése után figyelembe vehető, a fizetendő adójának összegét csökkentő tétel összegét.⁶⁶ (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 jogelődhez tartozó MEGSZUNT lap **(D) blokk 50. sorában a *Tájékoztató adatoknál*** a befizetés egyes azonosítóit meg kell adni. Az 50. sor d) oszlopában az ugyanazon jogelőd vonatkozásában érvényesített adócsökkentéssel egyező összeget kell feltüntetni.

Az adott jogelődre nyitott **MEGSZUNT lap *Tájékoztató adatok*** (50. sor) a) oszlopában kell jelölni, hogy a jogszabályban⁶⁷ meghatározott önkéntes intézményvédelmi alap, kötelező intézményvédelmi szervezet és tagjai **együttesen az 575/2013/EU rendelet 113. cikk (7) bekezdése szerinti követelményeknek megfelelnek.** A b) oszlopban az önkéntes intézményvédelmi alapba, kötelező intézményvédelmi szervezetbe befizetett összeget, a c) oszlopban az elszámolt adóévi **(esetükben 2022. évi)** befizetés idejét, a d) oszlopban a fizetendő adó összegénél figyelembe vett csökkentő tétel összegét kell feltüntetni. A MEGSZUNT lap(ok)on a *Tájékoztató adatok a Kjt.v. 4/A. § (38) bekezdése alapján* cím alatti adatsor összegmezőit 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.

A MEGSZUNT lap (C) blokk 23. sorában szereplő – az adott jogutódlással megszűnt szervezetre kimutatott – **csökkentő tétel összegét át kell vezetni a 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 KULONADO lap (B) blokk 23. sorába. A program az összeg(ek) átvezetését automatikusan elvégzi.

Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezet fizetendő adójának megállapított összege

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.

⁶⁶ Kjt.v. 4/A. § (38) bekezdés

⁶⁷ Hpt. XI. Fejezet

FORGALMAZÓK ÉS A BEFEKTETÉSI ALAPOK KÜLÖNADÓJA

[23P90-FORGALMAZ]

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

Adóalap és adószámítás

Adóköteles

a Magyarországon székhellyel vagy fiókteleppel rendelkező⁶⁸

- a Kbtv. szerinti forgalmazó⁶⁹ által Magyarországon forgalmazott és ügyfelei részére vezetett értékpapírszámlákon általa nyilvántartott külföldi kollektív befektetési értékpapír,
- befektetési alapkezelő⁷⁰ által kezelt és Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegye.

Adó alanya⁷¹

- a forgalmazó,
- a befektetési alap.

Adó alapja⁷²

- 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, **ezen 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, **ezen 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).⁷³

⁶⁸ Kjt. 4/D. § (1) bekezdés

⁶⁹ Kbtv. 4. § (1) bekezdés 44. pont

⁷⁰ Kbtv. 4. § (1) bekezdés 19. pont

⁷¹ Kjt. 4/D. § (2) bekezdés

⁷² Kjt. 4/D. § (3) bekezdés

⁷³ Kjt. 4/D. § (4) bekezdés

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.⁷⁴

Kettős adóalanyi minőség

Ha a külföldi kollektív befektetési értékpapírokat a befektetési alapkezelő forgalmazza és ehhez kapcsolódóan értékpapírszámla vezetést is végez, akkor forgalmazó adóalanyinak minősül, és e tevékenysége körében megfelelően alkalmaznia kell az előzőekben ismertetett jogszabály alapján a 4/D. § (1)-(5) bekezdés rendelkezéseit.⁷⁵

Letétkezelőként jár el a befektetési alapkezelő helyett

Ezt a mezőt csak akkor lehet – az alább részletezett esetben – jelölni, ha a letétkezelőnek a FORGALMAZ lapon a forgalmazókra vonatkozó sor mellett letétkezelői minőségében a befektetési alapokra vonatkozó sort is ki kell töltenie.

Ha a Kbtv. szerinti szabályoknak megfelelően⁷⁶ 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 engedélyt 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 Kjt. 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.

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];

⁷⁴ Kjt. 4/D. § (5)-(6) bekezdés

⁷⁵ Kjt. 4/D. § (8) bekezdés

⁷⁶ Kbtv. XII. fejezet, 76. § (1) bekezdés, 75. § (2) bekezdés c) és d) pont, 75. § (5) 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 program a megadott bevallási időszak alapján a **2023. év negyedéveire** vonatkozó naptári napok számát a következők szerint veszi figyelembe: 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.

Ha a forgalmazó, befektetési alap bevallási időszakként a teljes naptári negyedévnél rövidebb időszakot tüntet fel, mert a negyedéven belül alakul vagy szűnik meg, vagy a már működő adózó kifejezetten a különadó-kötelezettségét megalapozó tevékenységére vonatkozó engedélyét időközi dátummal kapja meg vagy vonják/adja vissza, akkor a teljes naptári negyedév napjainak száma helyett a bevallási időszakba eső napokkal kell kalkulálni a fenti számítás során, a kitöltőprogram is a szűkített időtartamnak megfelelő napok számával határozza meg a negyedévi adóalapot.

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 többi a program automatikusan számolja ki, azaz a bevallási időszak alapján meghatározza a negyedév naptári napjainak számát, a c) oszlopban a negyedévi adóalap összegét [a) oszlop adata / b) oszlop adata], a d) oszlopban pedig az egy negyedévre eső adó összegét a negyedévi adóalapra vetített adómérték szerint [c) oszlop adata x 0,0125 %].

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 további mezőket a program számítja ki. A b) oszlopban megadja a negyedév naptári napjainak számát, a c) oszlopban a negyedévi adóalap összegét [a) oszlop adata / b) oszlop adata], a d) oszlopban pedig az egy negyedévre eső adó összegét a negyedévi adóalapra vetített adómérték szerint [c) oszlop adata x 0,0125 %].

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 kötelezettségváltózt az ONELL lap (A) blokkjában mutatják ki.

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.⁷⁷

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

⁷⁷ Kjt.v. 4/D. § (7) bekezdés

ÖNELLENŐRZÉS

[23P90-ONELL]

Önellenőrzésnél a főadónemtől függően kell kitölteni a 23P90-ONELL lapon az egyes blokkokat az alábbiak szerint:

- Az ONELL lap (A) blokkjában a forgalmazók és a befektetési alapkezelők önellenőrizhetik 313-as adónem kódú különadójukat.
- Az 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 (blokkonként pozitív különbözet adódik az „Adókötelezettség változása” mezőkből), az ONELL lap (C) blokkjában elkülönítetten kell megadni a felszámított önellenőrzési pótlékot (8. sor).
- Az 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 23P90 jelű bevallás javítására, helyesbítésére, önellenőrzésére az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével a 23P90 jelű nyomtatványon van lehetőség.

Az ONELL lap egyes soraiban a kötelezettségváltozást a helyes adat és az eredetileg bevallott adat különbségeként kell levezetni, a felszámított önellenőrzési pótlék kivételével. Ha az új (helyes) adat a korábban vallott (eredeti) adatnál több, akkor kötelezettségnövekedés mutatható ki előjel nélkül. Ha az új (helyes) adat a korábbi (eredeti) adatnál kevesebb, akkor kötelezettségsökkenés mutatható ki negatív előjellel.

Az azonos időszakra benyújtott első önellenőrzésben az önellenőrzési adatsoron az „eredeti” összegmezőben az alapbevallásban vallott adatot kell feltüntetni.

Ha ismételt önellenőrzést nyújtanak be, akkor annak önellenőrzési adatsorán az „eredeti” összegmezőt azzal az összeggel kell kitölteni, amely az azonos időszakra vonatkozó korábbi önellenőrzések közül a legutoljára benyújtott önellenőrzésben, a megfelelő adónem részletezésére szolgáló adatsoron tényleges adatként szerepelt, és amelyhez képest az újabb önellenőrzésben szereplő adat változik.

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 adatok egyidejű feltüntetésével – kell tölteni.

Akkor is így kell eljárni, ha az ismételt önellenőrzést kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt nyújtják be. Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor az 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 az ONELL lap (A) és (B) blokkja, valamint a (C) blokk 8. sora kötelezően üres marad.

A KULONADO lap (D) blokkjának b) és d) oszlopába, valamint a MEGSZUNT lap(ok) (D) blokkjának b) és d) oszlopába írt összegadatokat 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 a „Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?” című fejezetben az „Önellenőrzési pótlék kiszámítása” című pontban közölt számlaszámra kell megfizetni.

Részletes kitöltési szabályok az Önellenőrzési melléklet kitöltéséhez

Adónem: 313

FORGALMAZÓK ÉS BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐK KÜLÖNADÓJÁNAK KÖTELEZETTSÉGVÁLTOZÁSA

Forgalmazó különadó összegének változása

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

A helyes és az eredeti adat eltérését az ONELL lap 1. sor c) és f) mezőiben számítja ki a program, a forgalmazónak **az f) oszlopban** megállapított kötelezettségnövekedést kell megfizetnie, vagy az itt megállapított kötelezettségsökkenést 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. Az ONELL lap (A) blokkjában külön ki kell mutatni az adóalap változását, valamint az adóösszeg változását. Az ONELL lap 2. sor a) és d) oszlopaiban az adózó tünteti fel az eredeti (azonos időszaki közvetlen előzmény) bevallás FORGALMAZ lapján a 2c és 2d mezőkben szereplő adatokat, az ONELL lap 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 az eredeti adatokkal az adózó a megfelelő mezőket feltöltötte).

A helyes és az eredeti adat eltérését az ONELL lap 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.

Adónem: 316

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

Az 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.

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.

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

Egyösszegben adófizetésre kötelezett pénzügyi szervezet különadó változása

Ha a **KULONADO lapon a (B) blokkban az adóévre megállapított és befizetendő összes adókötelezettség (33. sor) kitöltött**, de az adózó státuszából fakadóan a **KULONADO lapon a** fizetendő adó részletek bemutatására szolgáló **(C) blokk üres**, akkor az adózó egyösszegű elszámolásra kötelezett.

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

Ekkor az ONELL lap 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 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 az ONELL lap 4-7. sorában mutatja ki, a KULONADO lap (C) blokkjában a c) oszlopban kitöltött sorok szerint. Ilyen esetben az ONELL lap 3. sora üres.

Az ONELL lap 4-7. sorok összegét a következők határozzák meg:

- Az ONELL lap 4. sora a KULONADO lap (C) blokk 34. sor c) oszlopának változását tartalmazza.
- Az ONELL lap 5. sora a KULONADO lap (C) blokk 35. sor c) oszlopának eltérését mutatja.
- Az ONELL lap 6. sora a KULONADO lap (C) blokk 36. sor c) oszlopában történt módosítás bemutatására szolgál.
- Az ONELL lap 7. sora a KULONADO lap (C) blokk 37. sor c) oszlopában keletkezett változást jelzi.

Az ONELL lap 4-7. sorok d) oszlopában az adózó tünteti fel az eredeti (azonos időszaki közvetlen előzmény) bevallás KULONADO lapjának 34-37. sorok c) mezőjéből származó megfelelő negyedévi adatokat. Az ONELL lap 4-7. sorok e) oszlopában az egyes negyedévi adatokat a program tölti fel az aktuális önellenőrzési bevallás KULONADO lapjának ugyanazon negyedévi mezőinek adatával, az adat átemelése az eredeti adatok kitöltésével valósul meg. A helyes és az eredeti adat eltérését az ONELL lap 4-7. sor f) mezőiben kell meghatározni, soronként.

Az ONELL lap 4-7. soraiban feltüntetett különadó-részletek saját eredeti befizetési határidővel, esedékességgel rendelkeznek (ld. KULONADO lap (C) blokk 34-37. soroknál). Az önellenőrzésben a különadó-részletenként kimutatott kötelezettségváltozások megfizetése vagy visszaigénylése attól függ, hogy az egyes adórészletek eredeti esedékességéhez képest az önellenőrzést az adózó mikor hajtotta végre.

A pénzügyi szervezetek különadóját több részletben megfizetni jogosult adózó az ONELL lap 4-7. sorainak **f) oszlopában** kimutatott összegek szerint fizeti meg a kötelezettségnövekedést, a már bekövetkezett eredeti határnapnál az önellenőrzés esedékességéig, a még be nem következett eredeti határnapnál a részlethez tartozó eredeti esedékességig. Ha ugyanezen sorok **f) oszlopában** az adózó kötelezettségcsökkenést mutatott ki, a már bekövetkezett eredeti határnapnál rendelkező részleteknél az önellenőrzés esedékességétől jogosult az adózó visszaigénylést előterjeszteni, a még be nem következett eredeti 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 eredeti esedékességig teljesíteni. A program az adatok beemelését, meghatározását automatikusan elvégzi.

Adónem: 215***FELSZÁMÍTOTT ÖNELLENŐRZÉSI PÓTLÉK MEGÁLLAPÍTÁSA. KORÁBBI ÖNELLENŐRZÉSI PÓTLÉKÖSSZEG VÁLTOZÁSA***

Az [ONELL] lap (C) blokkjának kitöltéséhez szükséges pótlékszámítás szabályait az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?” fejezetben az „Önellenőrzési pótlék kiszámítása” című pont tartalmazza.

Felszámított önellenőrzési pótlék összege

A **8. sorban** azt a **felszámított önellenőrzési pótléket** 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 mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell, ebben az esetben a 8. sor üres marad.⁷⁸

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 (eredeti) 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, az önellenőrzés esedékességével.

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 pótléket nem a hiba feltárásáig, hanem a bevallás benyújtásáig kell megfizetni, tehát a megfizetés a bevallással egyidejűleg esedékes.

⁷⁸ Art. 57 § (3) bekezdés

NYILATKOZAT AZ ÖNELLENŐRZÉS INDOKÁRÓL, HA AZ ADÓKÖTELEZETTSÉGET MEGÁLLAPÍTÓ JOGSZABÁLY ALAPTÖRVÉNY-ELLENES VAGY AZ EURÓPAI UNIÓ KÖTELEZŐ JOGI AKTUSÁBA ÜTKÖZIK

[23P90-EUNY]

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.⁷⁹

Ezt 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.

Az EUNY 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 értéklisájában. 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

⁷⁹ Art. 195. §