

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
A 23P91 JELŰ BEVALLÁSHOZ

BEVALLÁS A HITELINTÉZETEK ÉS PÉNZÜGYI VÁLLALKOZÁSOK KÜLÖNADÓJÁRÓL

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1. Mire szolgál a 23P91 jelű bevallás?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	2
4. Hol található a nyomtatvány?	2
5. Mi a bevallás és fizetés határideje?	3
6. Hogyan lehet fizetni?	3
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, önellenőrzés)?	4
8. Mik a jogkövetkezmények?	7
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	7
10. További információ, segítség	7
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	8
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	8
A 23P91 bevallás főlapjának kitöltése	9
23P91-KULONADO lap kitöltése	12
23P91-ONELL lap kitöltése.....	12
23P91-EUNY lap kitöltése	13

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 23P91 jelű bevallás?

A 23P91 jelű bevallás

- a hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások extraprofitja utáni különadójának¹ megállapítására és bevallására vagy
- a korábban benyújtott bevallás önellenőrzésére

szolgál.

2. Kire vonatkozik?

A különadó-bevallást a hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások² nyújtják be a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A **23P91** bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.³

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

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

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 ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

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

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

4. Hol található a nyomtatvány?

A **23P91** bevallás kereskedelmi forgalomban nem kapható, mivel csak elektronikusan lehet benyújtani. **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

- ÁNYK

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- [Nyomtatványkereső \(ÁNYK\) - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) menüpontban.

¹ Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet

² 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés

³ Az 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.

5. Mi a bevallás és fizetés határideje?

Adóalany	Bevallás határideje	Befizetés határideje
Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások	2023. június 10.	I. részlet: 2023. június 10.
		II. részlet: 2023. október 10.
		III. részlet: 2023. december 10.

A megszűnő vagy a különadó hatálya alól bármely egyéb okból év közben kikerülő hitelintézet, pénzügyi vállalkozás az adókötelezettségét a megszűnését vagy a különadó hatálya alól történő kikerülését követő 30. napig teljesíti, ha az annak teljesítésére előírt határidő korábban nem telt le.⁴

Ha a határidő munkaszüneti napra esik, a határidő a következő munkanapon jár le.⁵

6. Hogyan lehet fizetni?

A különadót az alábbi számlákra kell megfizetni:

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

A pénzforgalmiszámla-nyitására kötelezett adózó az adóját

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

fizetheti be.

A befizetési módokról a [Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?](#) című tájékoztatóban olvashat.⁶

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.⁷

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje munkaszüneti napra esik, a határidő a következő munkanap.

A bevallás összegadatait **ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.⁸ 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 utolsó résztételben kell érvényesíteni.

⁴ 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 1 §. (6) bekezdés

⁵ Air. 52. § (4) bekezdés

⁶ Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései

⁷ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

⁸ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

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, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**⁹

Ha az adóbevallás

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**¹⁰

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti, és a hibák kijavítását követően a **bevallást újból benyújthatja.**

Adózoói 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.¹¹ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.¹²

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

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

Önellenőrzés¹³

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.**

⁹ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹⁰ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

¹¹ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹² Art. 202. § (1)

¹³ Art. 54 - 57 §.

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, amiket 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 (ONELLB nyomtatvány)** az önellenőrzési szándékát. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.

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.

- **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, illetve 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 **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.
- Önellenőrzéskor az **eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni**, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

Önellenőrzésnél az „Azonosító adatok” menü „Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése” mezőcsoportjában a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet kell kiválasztani.

Az **Önellenőrzés** menü egyes mezőcsoportjait akkor kötelező kitölteni, ha az adózó a bevallását **önrevíziós bevallásként** nyújtja be. A 23P91-EUNY lap kitöltése csak akkor kötelező, ha az

adózó az önellenőrzésében nyilatkozni kíván arról, hogy az **önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.**

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹⁴

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni.**

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

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve 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 pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az **ötezer forintot meghaladó összeget** nem kell bevallani és megfizetni. Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve 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 eltérést¹⁵,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,

Az adózó

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

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását az [Önellenőrzési pótlék számítás - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#)” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti.**

Az önellenőrzési pótlék befizetése

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

¹⁴ Art. 211 - 214. §.

¹⁵ Art. 57. § (3) bekezdés

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

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

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított önellenőrzési pótlék összegének módosítására nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a főadónemeket már nem módosíthatja, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni.

Visszaigénylés

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

Az önellenőrzés szabályairól bővebben az [Információs füzetek - 2022 - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat.

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 élhet¹⁶.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

23P91	Az adózó azonosítására és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
23P91-KULONADO	Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások különadó alapjának és fizetendő adójának megállapítása
23P91-ONELL	Önellenőrzési melléklet
23P91-EUNY	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes kötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik

10. További információ, segítség

Ha további kérdése van a bevallással, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

¹⁶ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

- a NAV honlapján a [NAV - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](http://nav.gov.hu) .

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: [Keressen minket! - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](http://keressenminket.nav.gov.hu)

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 EGYKE-adatlapot is! Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: [Ügyfélszolgálatok - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](http://ugyfelszolgalatok.nav.gov.hu).

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 extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet,
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (**Eüsztv.**),
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (**Htv.**).

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 kitöltésekor használja az „**A program kezelje a számított mezőket**” funkciót a „Beállítások” menüpontnál!

A bevallás adatait ezer forintba kerekítve kell kitölteni.

A 23P91 bevallás főlapjának kitöltése

Azonosítás (B) blokk:

A (B) blokkban az **azonosító adatokat** kell feltüntetni, mint az adózó érvényes **adószáma** és az **adózó neve**.

Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig a gazdasági tevékenységből származó adókötelezettségét vallja be/módosítja/pótolja, akkor a főlap (B) blokkjában fel kell tüntetni a **jogelőd adószámát** is. Eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” mező javítóbevallásban tölthető ki, ha a már korábban benyújtott bevallást a NAV kiértesítő levélben küldött felhívására javítja az adózó. Egyéb esetben a mezőt üresen kell hagyni.

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

Főlap (C) blokkjának kitöltése:

- A „Bevallási időszak” kitöltése: Alapesetben **2023. 01. 01. – 2023. 12. 31.** időszak adható meg. A megszűnő vagy a különadó hatálya alól bármely egyéb okból év közben kikerülő hitelintézet, pénzügyi vállalkozás esetében ezen bevallási időszak eltérhet.
- A „Bevallás jellege” mező kitöltése önellenőrzés esetén „O”= Önellenőrzés. Alapbevallás benyújtásakor a mező üresen marad. Ha a bevallás jellege mezőben az „O” jelölés ismételt önellenőrzésre vonatkozik, úgy **kérjük a 23P91-ONELL lap önellenőrzési melléklet (O) blokkjában az „X”-et is jelölni.**

A NAV felhívására benyújtott javítóbevallásban [*amely nem azonos az adózó elhatározásából benyújtott adózo-i javítás (helyesbítés) jelleggel*] az eredeti, javításra szoruló bevallás jellegét kell megadni (például önellenőrzés javításakor O, stb.).

- A bevallás típusának meghatározása, kitöltése:

A „**Bevallás típusa**” mezőben jelölhető, hogy az adózó az adóbevallást felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyéb megszűnés, az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás, vagy kényszertörlési eljárás miatt nyújtja be.

A választható értékek:

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

➤ A bevallás fajtának meghatározása:

A „Bevallás fajtája” mezőben az alábbi értékek közül lehet választani és a kódkockát csak a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszertörlési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük (a „Bevallás típusa” mezőben a „D”, az „F”, vagy a „V” betűjelet kell kiválasztani).

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén, ha az adózó

- az **eljárás megkezdésére** vonatkozó bevallást nyújtja be, az „1”-et,
- ha az **eljárás időtartama alatti** bevallását nyújtja be, a „2”-t kell írni;
- a végelszámolási/felszámolási **eljárás befejezésekor** a „3”-t kérjük megjelölni.

Kényszertörlési eljárással megszűnt adózó esetén a megszűnési dátummal záruló bevallásban a „Bevallás típusa” mezőben „M” jelzést kell alkalmazni **üres „Bevallás fajta”** rovat mellett.

Ha az adózó a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, a bevallás fajtája mezőjébe „1”-t, ha felszámolási eljárás, végelszámolás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a „2”-t, ha pedig a felszámolási eljárás befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási zárómérleg elkészítését követően esedékes adóbevallást nyújt be, a „3”-t kell írnia. Ha a felszámolási eljárás, vagy a végelszámolás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor arra az időszakra két adóbevallást kell az adózónak beadnia, az egyiket „1”-es a másikat „2”-es kóddal.

Felszámolási eljárás esetén „2”-es kóddal a felszámoló nyújtja be a bevallást a felszámolást elrendelő bírósági végzés jogerőre emelkedésének napjával kezdődően. Ezt megelőzően a cég felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőjének kell „1”-es kóddal bevallást benyújtania a bevallással le nem fedett adómegállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolásról szóló bírósági végzés jogerőre emelkedésének napját megelőző nappal bezárólag. A „3”-as kóddal a bevallást a felszámolási zárómérleg időpontjával lezárt utolsó időszakra kell benyújtani.

Végelszámolási eljárás esetén az eljárás megegyezik a felszámolás esetén írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a „bevallás fajtája” mezőben „2”-es kóddal a bevallást a végelszámoló, a gazdálkodó szervezet által elfogadott, jogutód nélküli megszűnést kimondó határozatában rögzített időponttól kezdődően nyújthatja be.

A kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző bevallás esetén az adatmezőbe „1”-et kell írni, „2”-est kell az adatmezőbe, ha az adózó a **kényszertörlési eljárás alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be. Ha a kényszertörlési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, a „Bevallás fajtája” kódkockát nem kell kitölteni, ha pedig a kényszertörlési eljárás felszámolási eljárásba fordul át a „Bevallás típusa” mezőbe „F” betűjelet kell alkalmazni és a „Bevallás fajtája” mezőben az „1-es” kódértéket kell beírni. A kényszertörlési eljárás kapcsán a „3”-as kódérték nem használható.

Adóbevallás különös szabályai:

- a) A felszámolási eljárás alatt álló adózók adóbevallási kötelezettségeiket a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény és az Art. rendelkezései szerint teljesítik. A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel

egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő munkanapon kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallás és a felszámolást vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás közötti időszakról törvény eltérő rendelkezése hiányában e törvény általános rendelkezései szerint kell az adóbevallási kötelezettséget teljesíteni. A tevékenységet lezáró adóbevallással, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás, illetve a felszámolást, vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem járt le.¹⁷

- b) Ha a felszámolás, végelszámolás útján megszűnő adózó valamely munkavállalójának munkaviszonya az adózó jogutód nélküli megszűnésével egyidejűleg szűnik meg, a felszámoló, végelszámoló a záró adóbevallás és a jogutód nélküli megszűnés közötti időszak vonatkozásában a munkabért és bérjellegű egyéb juttatásokat terhelő adókról és járulékokról a munkaviszony megszűnését követő 30 napon belül köteles bevallást benyújtani, és ezzel egyidejűleg az adót megfizetni.¹⁸
- c) Az átalakulás, szétválás, egyesülés esetén annak napjával, a nem éves elszámolású adókról 30 napon belül kell bevallást benyújtani.¹⁹
- d) Ha az adózó jogutód nélkül felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával,
- e) A bevallást **30 napon belül kell** benyújtani, ha az adózó Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a társasági jog egyes változásairól szóló, 2017. június 14-i 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján egyesül.²⁰
- f) A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén e törvény kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. Kényszertörlési eljárás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget – törvény eltérő rendelkezése hiányában – e törvény általános rendelkezései szerint kell teljesíteni.²¹

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

¹⁷ Art. 53. § (1) bek.

¹⁸ Art. 53. § (2) bek.

¹⁹ Art. 52. § (2) bek.

²⁰ Art. 52. § (1) bek. g) pont

²¹ Art. 53. § (3) bek.

23P91-KULONADO lap kitöltése
Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások különadó alapjának és fizetendő adójának
megállapítása

(A) blokk: Adóalap és adó

- 1. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni 2023-ban a Htv. szerinti, az adóévet megelőző adóévi (általános esetben a 2022. évi) éves beszámoló alapján meghatározott nettó árbevétel összegét.²²
- 2. sor:** Ebben a sorban az 1. sorban adóalapként feltüntetett összegre a jogszabályban előírt adómérték (8%) rávetítésével meghatározott különadó összegét kell beírni.²³

A különadó alapja: a Htv. szerinti, az adóévet megelőző adóévi éves beszámoló alapján meghatározott nettó árbevétel, azzal, hogy nem tartozik a nettó árbevételbe:

- a futamidő közben vagy futamidő végén visszavett, majd értékesített eszköz könyv szerinti értéke (ide nem értve azt az összeget, amely a pénzügyi lízingbe adott eszköz beszerzési értékeként került elszámolásra),
- a Htv. 40/D. § (2) bekezdés f) pontja szerinti, a nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel.²⁴

(B) blokk – Fizetendő adó részletek:²⁵

- 1. sor:** Az adóévben ténylegesen befizetendő I. részlet összege (2023. június 10.),
- 2. sor:** Az adóévben ténylegesen befizetendő II. részlet összege (2023. október 10.),
- 3. sor:** Az adóévben ténylegesen befizetendő III. részlet összege (2023. december 10.).

23P91-ONELL lap kitöltése

A 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 1. §. (2) bekezdésében foglaltak szerint, **ha a különadó adóalapjának** - a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szerint megállapított, általános esetben a 2022. adóévi éves beszámoló alapján meghatározott nettó árbevétel - **összege módosult**, az maga után vonja a különadó bevallás módosulását is.

Ebben az esetben kérjük az önellenőrzés benyújtását.

Az **O) blokkban** kérjük „X”-szel jelölni, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be. Ne feledje ebben az esetben a főlapon a „Bevallás jellege” kódkockában az önellenőrzést is („O” betűjel) jelölni.

23P91-ONELL lap (A) blokkjában a hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások módosíthatják az adóévre ténylegesen befizetendő különadó összegének a változását.

Az 1. sor a) oszlopban az „eredeti adó” összegét kell szerepeltetni, a b) oszlopban pedig a KULONADO lap 2. sor b) oszlopában beírt adatot. A c) oszlop adata az a) oszlop és a b) oszlop adatának a különbsége.

²² 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 1. §. (2) bekezdés

²³ 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 1 § (3) bekezdés b) pontja.

²⁴ 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés a) és b) pontja

²⁵ 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet - 1. §. (5) bekezdés

23P91-ONELL lap (B) blokkjában módosítható a hitelintézetek által fizetendő különadó részletek változása.

A B) blokk a) oszlopának adatai az eredeti adó összegek. A b) oszlop adatai pedig a KULONADO lap 3., 4. és 5. sor b) oszlopában feltüntetett adatok. A c) oszlop összege az a) és a b) oszlop különbsége.

Ha a hitelintézet vagy a pénzügyi vállalkozás által a ténylegesen befizetendő különadó összege változik, akkor ez a fizetendő különadó részleteket is módosítja. A 23P91-ONELL lap A) és B) blokkja csak együttesen tölthető ki.

A 23P91-ONELL lap (C) blokkjában az önellenőrzési pótlék megállapítására, illetve ismételt önellenőrzés esetén a korábbi önellenőrzési pótlék módosítására van lehetőség.

A megállapítandó és fizetendő önellenőrzési pótlék összegét a C) blokk 5. sor b) oszlopában kell feltüntetni.

A C) blokk 6. sor csak ismételt önellenőrzés esetén tölthető ki akkor, ha a korábbi önellenőrzéskor megállapított önellenőrzési pótlék összegét szeretné módosítani.

A 23P91 jelű bevallás, önellenőrzésére az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével ezen a bevalláson van lehetőség. Ismételt önellenőrzésnél az **(O) blokkban** található mezőt is jelölni kell.

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

23P91-EUNY lap kitöltése

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.²⁶

A lapot csak a 23P91 számú bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a lapot önállóan nyújtja be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell megadnia az adónem kódot, a 2. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály. Ha több ilyen adónem van, úgy több EUNY lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell.

A (B) blokkban lévő 3–25. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

- a) melyik az – az adókötelezettséget megállapító – jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból Alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint

²⁶ Art. 195. §

- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

Ez a blokk szabadon gépellhető részt tartalmaz, melyben részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal