

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

### A 26P91 JELŰ BEVALLÁSHOZ

#### BEVALLÁS A HITELINTÉZETEK ÉS A PÉNZÜGYI VÁLLALKOZÁSOK KÜLÖNADÓJÁRÓL

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

<b>I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....</b>	<b>3</b>
1. Mire szolgál a 26P91 jelű bevallás? .....	3
2. Kire vonatkozik? .....	3
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást? .....	3
A képviseleti jogosultság bejelentése .....	3
4. Hol található a nyomtatvány? .....	4
5. Mi a bevallás és fizetés határideje? .....	4
6. Hogyan lehet fizetni? .....	5
Késedelmi pótlék .....	5
Az összegmezők kitöltésének szabálya .....	5
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, önellenőrzés)? .....	6
NAV általi javítás .....	6
Adózoói javítás (helyesbítés) .....	7
Önellenőrzés .....	7
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása .....	9
Az önellenőrzési pótlék befizetése .....	10
Visszaigénylés .....	10
8. Mik a jogkövetkezmények? .....	10
9. Milyen részei vannak a bevallásnak? .....	10
10. További információ, segítség .....	11
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? .....	11
<b>II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ .....</b>	<b>13</b>
<i>AZONOSÍTÓ ADATOK</i> .....	13
Adózó adatai. Ügyintéző adatai .....	13
Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése .....	13
Hibásnak minősített bevallás vonalkódja .....	13
Benyújtás oka .....	13
Bevallási időszak .....	14
Bevallás jellege .....	14
Bevallás típusa .....	15
Bevallás fajtája .....	15
Adóbevallás különös szabályai .....	16
<i>HITELINTÉZETEK ÉS PÉNZÜGYI VÁLLALKOZÁSOK KÜLÖNADÓJA</i> .....	19
Adómegállapítás .....	19
Adóalap és adó .....	20
Fizetendő adórészletek félévente .....	20

Adócsökkentés speciális esete (kapcsolódó bevallás benyújtása).....	21
A 2026. december 10-én esedékes adórészlet csökkentése.....	23
<b>ÖNELLENŐRZÉS</b> .....	26
Általános tudnivalók .....	26
Részletezés .....	27
Megállapított különadó változása.....	27
Fizetendő különadórészletek változása (az állampapír-állomány névértéknövekménye miatti adócsökkentés nélkül).....	27
A 2026. december 10-én esedékes fizetendő adórészlet változása (az állampapír-állomány névértéknövekménye miatti adócsökkentés érvényesítése után) .....	28
Felszámított önellenőrzési pótlék megállapítása / Korábbi önellenőrzési pótlék összegének változása .....	29
Felszámított önellenőrzési pótlék összege .....	29
Korábbi önellenőrzési pótlék összegének módosítása .....	29

## I. Általános tudnivalók

### 1. Mire szolgál a 26P91 jelű bevallás?

A bevallás a 2025. évi LIV. törvényben<sup>1</sup> foglaltak alapján

- a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások extraprofitja utáni **különadójának** megállapítására és bevallására,<sup>2</sup>
- valamint – az állampapír-állományuk névértéknövekménye miatt – a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások extraprofit utáni **különadója csökkentésének** megállapítására és bevallására,<sup>3</sup> vagy
- a korábban benyújtott bevallás **önellenőrzésére**

szolgál.

### 2. Kire vonatkozik?

A különadó-bevallást a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások<sup>4</sup> nyújtják be a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

### 3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 26P91 jelű bevallást **kizárólag elektronikusan lehet benyújtani** a NAV-hoz.<sup>5</sup>

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

- [„Az ÁNYK-űrlapok elektronikus benyújtása”](#) című tájékoztatóban, valamint a
- *„32. Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben”* című [információs füzet](#) (témakör: *Eljárási szabályok*) legutóbbi változatában.

### **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 képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

<sup>1</sup> A jogszabályi hivatkozásokat az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?” című fejezet részletezi.

<sup>2</sup> 2025. évi LIV. törvény 1. § (12) bekezdés.

<sup>3</sup> 2025. évi LIV. törvény 1. § (17) bekezdés.

<sup>4</sup> 2025. évi LIV. törvény 1. § (1) bekezdés.

<sup>5</sup> Ld. az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Kire vonatkozik?” című fejezetet. Air. 36. § (4) bekezdés d) pont. A digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 8. § 24. pont, 19. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

A **képviselő bejelentéséről** bővebb információ található a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) az „[A NAV előtti képviselő bejelentése](#)” című tájékoztatóban.

#### **4. Hol található a nyomtatvány?**

A 26P91 bevallás nyomtatványa, kitöltőprogramja, útmutatója, súgója **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az

- **Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA)**, a [Belépés - Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás \(gov.hu\)](#) útvonalon, vagy
- **Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK)**, a [Nyomtatványkereső - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) útvonalon.

#### **5. Mi a bevallás és fizetés határideje?**

<b>Adóalany</b>	<b>Bevallás határideje</b>	<b>Befizetés határideje</b>
Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások	2026. június 10.	I. részlet: 2026. június 10.
		II. részlet: 2026. december 10.
Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások (állampapír-állományuk névértéknövekménye esetén)	2026. december 10.	A II. részlet csökkentett összegével: 2026. december 10.

**Ha a hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás megszűnik vagy a különadó hatálya alól bármely egyéb okból kikerül év közben, akkor az ezt követő 30. napig** teljesíti az adókötelezettségét, ha a teljesítésre előírt határidő korábban nem telt le.<sup>6</sup>

Ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen az adóhatóságnál a munka szünetel, a határidő a következő munkanapon jár le.<sup>7</sup>

Ezt a nyomtatványt kell használni az elévülési időn belül késedelmesen – a bevallási határidő után – 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.<sup>8</sup>

<sup>6</sup> 2025. évi LIV. törvény 1. § (19) bekezdés.

<sup>7</sup> Air. 52. § (4) bekezdés.

<sup>8</sup> Art. 51. §, Air. 53. § (3) bekezdés b) pont.

## **6. Hogyan lehet fizetni?**

A különadót az alábbi számlára kell megfizetni:

<b>Költségvetési számla száma</b>	<b>Költségvetési számla megnevezése</b>	<b>Adónemkód</b>
10032000-01076239	NAV Pénzügyi szervezetek különadója bevételei számla	316

Az ONYA-s kitöltőprogram az adatok levezetése után az **„Egyenleg”** panelen jeleníti meg a pénzforgalmi információkat.

A **pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó** az adóját

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

fizetheti be.<sup>9</sup>

A befizetési módokról a [„Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?”](#) című tájékoztatóban olvashat.<sup>10</sup>

Az adót, az önellenőrzési pótléket **ezer forintba kerekítve** kell megfizetni.<sup>11</sup>

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti napra** 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 százalékponttal növelt mértékének** háromszázhatvanötöd része. A késedelmi pótlék napi mértékét három tizedesjegy pontossággal, a további tizedeseket elhagyva kell megállapítani. A késedelmi pótlék után késedelmi pótléket felszámítani nem lehet.<sup>12</sup>

A NAV-nál az adószámlán nyilvántartott adó vagy egyéb fizetési kötelezettség, illetve jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás után felszámított késedelmi pótléket **kerekítés nélkül forintban** kell megállapítani és megfizetni.<sup>13</sup>

### **Az összegmezők kitöltésének szabálya**

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

<sup>9</sup> Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §.

<sup>10</sup> Adóig. vhr. 20. § (1)-(3) bekezdés, 58. § (1)-(6) bekezdés.

<sup>11</sup> Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont.

<sup>12</sup> Art. 209. § (1) és (2) bekezdés, 206. § (6) bekezdés.

<sup>13</sup> Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont.

Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé kell kerekíteni, például 641 500 forint esetén 642 ezer forintot kell beírni). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az ütemezés első kitöltött tételénél kell érvényesíteni.<sup>14</sup>

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.

Annak érdekében, hogy a számított értékek automatikusan megjelenjenek a megfelelő mezőkben, vagy a program átemelje egyik adatsorról a másikkra a szükséges adatokat, vagy az aktuális kitöltés hiányosságairól/hibáiról tájékozódhassunk, az ONYA-s kitöltőprogramban bármely (normál/kompakt) nézetben a jobb oldali menük között az „Ellenőrzés” menüt kell használni. Kompakt és normál nézetben ugyanez megvalósítható a képernyő alján az „ELLENŐRZÉS és BENYÚJTÁS” gomb használatával, valamint normál nézetben az „ELLENŐRZÉS” gombbal. Az ÁNYK-s kitöltőprogramban célszerű az „A program kezelje a számított mezőket” funkciót beállítani a „Szerviz/Beállítások” menüpontnál, valamint használni az Ellenőrzések/Ellenőrzés menüt. A két programtípus a kitöltés egyes hiányosságait/hibáit a mezőknél megjelenő hibaüzenettel is jelzi.

## **7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, 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.**<sup>15</sup>

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható** ki, vagy
- az adózó adótartozásáról, 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.**<sup>16</sup>

**A bevallását elektronikusan benyújtó adózó** – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák kijavítása után **a bevallást újból benyújthatja**. Ekkor 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. Az említett mezők a bevallás elején az azonosító adatok között jelölhetők.

<sup>14</sup> Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont.

<sup>15</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés.

<sup>16</sup> Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés.

## Adózoí 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.<sup>17</sup> Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.<sup>18</sup>

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

A 26P91 jelű bevallásban valamennyi összegmező adót, adóalapot érintő adat, ezért adózoí javítására (helyesbítésére) nincs mód, így ha az értékadatok helyesbítésével változik az adóalap vagy az adó (költségvetési támogatás), akkor **önellenőrzést** kell benyújtani.

## Önellenőrzés<sup>19</sup>

Ha az adózó észleli, hogy a 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, **a 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**<sup>20</sup> lehet módosítani.

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

**Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra, amelyeket a NAV adóellenőrzéssel vizsgál.** Önellenőrzést legkésőbb a NAV-adóellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – **előtti napon** lehet a NAV-hoz benyújtani. Az adóellenőrzés 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 az önellenőrzési szándékát** (az ONELLB jelű nyomtatványon). A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

<sup>17</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.

<sup>18</sup> Art. 202. § (1) bekezdés.

<sup>19</sup> Art. 54-57 §.

<sup>20</sup> Art. 202. § (1) bekezdés.

Az önellenőrzés – **ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja**, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.<sup>21</sup>

**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. De önellenőrzéssel **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 a módosított új adattal, vagy ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

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

Az ugyanarra az időszakra vonatkozó második önellenőrzéstől kezdődően a bevallást *ismételt önellenőrzésként* kell benyújtani. **Ismételt önellenőrzésnél** nemcsak a „Bevallás jellege” mezőben kell kiválasztani az önellenőrzés betűjelét a bevallás elején az azonosító adatok között, hanem **mindig jelölni kell az [ONELL] jelű Önellenőrzés mellékleten az „Ismételt önellenőrzés” mezőt is**.

Az **önellenőrzési pótlékot (adónemkód: 215) módosítani** csak ismételt önellenőrzéssel lehet. A korábbi önellenőrzésben megállapított felszámított önellenőrzési pótlék téves összegének módosításakor a főadónem (adónemkód: 316) egyidejűleg, ugyanabban az önellenőrzési bevallásban nem módosítható. Ilyenkor a pótlékösszeg önellenőrzéséről szóló bevallásban a főadónem kötelezettségét meg kell ismételni a rá vonatkozó fősorokban az előző önellenőrzésben szereplő változatlan adatokkal, és az [ONELL] *Önellenőrzés* mellékleten a rá vonatkozó adatokat üresen kell hagyni. Ha a főadónem is módosul, ahhoz önálló önellenőrzési bevallást kell benyújtani.

Az [ONELL] *Önellenőrzés* melléklet adatait akkor kötelező kitölteni, ha az adózó a bevallását **önellenőrzésként** nyújtja be.

**Az Art. 195. §-ában foglalt önellenőrzési indokait 2026. január 1-jétől külön kérelemben jelezheti az adóhatóságnak.**

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.

<sup>21</sup> Art. 203. § (2) bekezdés.

## Az önellenőrzési pótlék kiszámítása<sup>22</sup>

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

Az önellenőrzési pótlékot az **adóznak kell megállapítani – 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 szerinti mértékkal kell *meghatározni*, de *bevallani és megfizetni 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,<sup>23</sup>
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel.

### Az adózó mentesül

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

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

<sup>22</sup> Art. 211-214. §.

<sup>23</sup> Art. 57. § (3) bekezdés.

## 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 Bíróság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Az ONYA-s kitöltőprogram az adatok levezetése után az **„Egyenleg”** panelen jeleníti meg a pénzforgalmi információkat.

## 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** jelű űrlapot kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a **„23. Önellenőrzés”** című [információs füzet](#) (témakör: *Eljárási szabályok*) legutóbbi változatából 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 élhet.<sup>24</sup>

## 9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

<b>Azonosító adatok</b>	Az adózó azonosítására, a bevallás időszakára, egyéb jellemzőire, és a bevallás benyújtásának okára vonatkozó adatokat tartalmazó űrlaprész
<b>[KULONADO]</b>	Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások különadója
<b>[ONELL]</b>	Önellenőrzési melléklet

Az ONYA-s kitöltőprogramban a bevallás kitöltésekor alapértelmezetten megjelenik az *Azonosító adatok* és a *[KULONADO]* adatsor, de kompakt nézetben az **„Összes mező”** panelben is kijelölhetők az egyes adatsorok, elemek. Az ONYA-s kitöltőprogramban normál nézetben a **„Témák”** panelben külön csempén is kiválaszthatók az egyes adatsorok. Az ÁNYK-s kitöltőprogramban a lenyitható **„fülek”** alatt található az egyes adatsorok.

<sup>24</sup> Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

**Ha a 2022., 2023., 2024., 2025. adóévekre kell bevallást önellenőrizni vagy pótolni, akkor azt az adott adóévre rendszeresített nyomtatványon (22P91, 23P91, 24P91, 25P91) kell megtenni.**

## **10. További információ, segítség**

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

### **Interneten:**

- a NAV honlapján: [NAV - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://nav.gov.hu)  
[Keressen minket! - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://nav.gov.hu)

### **E-mailen:**

- a következő címen található űrlapon: [E-mail küldése - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://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.

Az egyedi ügyintézés és tájékoztatás igénybeviteléhez az adózónak vagy képviselőjének ügyfél-azonosító számmal kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az [Online Nyomtatványkitöltő alkalmazásban](https://nav.gov.hu) (ONYA). Ha nem a saját ügyében kíván egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor UJEGYKE-adatlapot is be kell nyújtani. Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

### **Személyesen:**

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

## **11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?**

- Az egyes adókötelezettségekről és egyes adótörvények módosításáról szóló 2025. évi LIV. törvény (**2025. évi LIV. törvény**),
- 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.**),
- a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (**Ctv.**),

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (**Sztv.**),
- a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény (**Dáptv.**),
- a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény,
- az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény,
- a pénzügyi tranzakciós illetékről szóló 2012. évi CXVI. törvény,
- a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (**Hpt.**),
- a tőkepiacról szóló 2021. évi CXX. törvény,
- a társasági jog egyes vonatkozásairól szóló, 2017. június 14-i (EU) 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv,
- az értékpapír-finanszírozási ügyletek és az újrafelhasználás átláthatóságáról, valamint a 648/2012/EU rendelet módosításáról szóló, 2015. november 25-i (EU) 2015/2365 európai parlamenti és tanácsi rendelet.

## II. Részletes tájékoztató

### *AZONOSÍTÓ ADATOK*

Az adózót és a bevallást jellemző adatokat az ONYA-s kitöltőprogramban az *Azonosító adatok* adatsoron, annak egyes adatszoportjaiban lehet megadni. Ezeket az ONYA-s kitöltőprogram alapértelmezetten felajánlja, és az „*Összes mező*” panelen keresztül is el lehet érni, továbbá normál nézetben a „*Témák*” panelen keresztül is meg lehet hívni. Az ÁNYK-s kitöltőprogramban ezek az adatok a bevallás elején (a főlapon) az azonosító adatok között találhatóak.

#### **Adózó adatai. Ügyintéző adatai**

Itt kell feltüntetni az adózó és az ügyintézője **azonosító adatait**. Az ONYA-s kitöltőprogramba bejelentkezett adózó (vagy bejelentkezett képviselőjénél a képviselt adózó) azonosítására szolgáló adatokat (adózó érvényes **adószáma**, **adózó neve**) a program tölti be a megfelelő mezőkbe.

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 az *Adózó adatai* között fel kell tüntetni a **jogelőd adószámát** is. Eltérő esetben a jogelőd adószáma 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.

#### **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.

##### ***Benyújtás oka***

A 2026. adóévi különadó megállapításakor előremutató időszakkal éves bevallást kell benyújtani, és a megállapított adót két adórészletben kell megfizetni.

A második különadórészlet megfizetési határidejéig az adózó újabb bevallást nyújt be, ha meghatározott feltételek teljesülése esetén adócsökkentést érvényesíthet az állampapír-állománya névértéknövekménye után, a második adórészlet összegének erejéig (a részleteket a *[KULONADO]* adatsor útmutatója tartalmazza).

A kétféle tartalmú bevallást a „Benyújtás oka” mezőben kell elkülöníteni, az alábbi kódértékek kiválasztásával:

- „1” – ha az adózó az adóév június 10-ig esedékes **éves bevallását** nyújtja be,
- „2” – ha az adózó az adóév december 10-én esedékes adórészletre **az állampapír-állománya névértéknövekménye utáni adócsökkentést** vallja be.

Ha az adózó nem érvényesítette az állampapír-állománya névértéknövekménye miatti adócsökkentést (tehát üres a [KULONADO] 7. sora), akkor az elévülési időn belül benyújtott önellenőrzésekben az „1”-es benyújtás oka kódot használhatja.

Ha az adózó érvényesítette az állampapír-állománya névértéknövekménye utáni adócsökkentést (tehát nullánál nagyobb összeggel vagy önellenőrzésben legalább nullával van kitöltve a [KULONADO] 7. sora), akkor az elévülési időn belül benyújtott önellenőrzésekben a továbbiakban minden esetben a „2”-es benyújtás oka kódot kell használni. Akkor is a „2”-es kódot kell jelölni, ha egy „2”-es benyújtás oka kóddal beérkezett bevallást követően a soron következő önellenőrzésben az adócsökkentés összege változatlan marad, és csak az adóévre megállapított adóalap, adó módosul.

### **Bevallási időszak**

Alapesetben **2026. 01. 01. – 2026. 12. 31.** közötti időszak adható meg.

A megszűnő vagy a különadó hatálya alól bármely egyéb okból év közben kikerülő hitelintézet, pénzügyi vállalkozás esetében **a bevallási időszak ettől eltérhet**, de csak a naptári éven belül.

Az időszak a teljes év/adóév akkor is, ha éves bevallásban az adót állapítják meg (Benyújtás oka „1”-es), és akkor is, ha az állampapír-állomány névértéknövekménye utáni adócsökkentést kell jelölni (Benyújtás oka „2”-es).

### **Bevallás jellege**

A mező értékei a következők:

- **üres** – alapbevallás,
- **„O”** – önellenőrzés.

Alapbevallás (az időszakra vonatkozó első bevallás) benyújtásakor a mező **üresen** marad.

A NAV felhívására benyújtott javítóbevallásban [*amely nem azonos az adózó elhatározásából benyújtott adózói javítással (helyesbítéssel)*] az eredeti, javításra szoruló bevallás jellegét kell megadni (alapbevallás javításakor üres, önellenőrzés javításakor O). Az elektronikus javítóbevallásnak nincs önálló bevallási jellege.

Az ismételt önellenőrzés tényét nem itt kell jelezni, hanem az önellenőrzési mellékleten kell azt külön jelölni, és egyidejűleg a „Bevallás jellege” mezőben „O” betűjelet kell alkalmazni.

A 26P91 jelű bevallásban valamennyi összegmező adót, adóalapot érintő adat, ezért adózói javítására (helyesbítésére) nincs mód (nincs a mezőben „H” érték), így ha az értékadatok helyesbítésével változik az adóalap vagy az adó (költségvetési támogatás), akkor **önellenőrzést** kell benyújtani.

### **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:

- „F” – felszámolási eljárás,
- „V” – végelszámolási eljárás, egyszerűsített végelszámolási eljárás,
- „D” – kényszertörlési eljárás,
- „A” – átalakulás, egyesülés, szétválás, azaz jogutóddal való megszűnés [ideértve a társasági formaváltás mellett az egyesülést (összeolvadás, beolvadás) és a szétválást (különválás, kiválás)],
- „M” – egyéb (jogutód nélküli) megszűnéskor, vagy kényszertörlési eljárással megszünt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások,
- „B” – az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba beolvadás.

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

### **Bevallás fajtája**

**A mezőt csak a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszertörlési eljárás alá vont adózóknak** (azaz a „Bevallás típusa” mezőben „F”, vagy „V”, vagy „D” értéke mellett) **kell kitölteniük**. Ebben a mezőben kell jelölni, hogy az eljárás milyen fázisban van.

Az eljárás fázisai szerint a „Bevallás fajtája” az alábbi értékeket veheti fel:

- „1” – az **eljárás megkezdésére**, a megelőző időszakra vonatkozó (tevékenységzáró) bevallás,
- „2” – az **eljárás időtartama alatti** időszakra vonatkozó bevallás,
- „3” – a végelszámolási/felszámolási **eljárás befejezésével** összefüggő bevallás.

Ha az adózó **a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás megkezdésére** vonatkozó adóbevallást nyújt be, a mezőbe „1”-est, ha felszámolási eljárás, végelszámolás **alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be, a „2”-est, ha a felszámolási eljárás befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási **zárómérleg elkészítését követően esedékes** adóbevallást nyújt be, a „3”-ast 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 (a megkezdést megelőzőt) „1”-es, a másikat (az eljárás idejére esőt) „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 időszakról kell benyújtani.

**Végelszámolási eljárás** esetén az eljárás megegyezik a felszámolás esetén írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a 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 eljárás** megkezdését megelőző napig – mint mérlegfordulónapig – terjedő időszak önálló üzleti év. Ha a kényszertörlési eljárás úgy fejeződik be, hogy a vállalkozó nem szűnik meg, akkor az eljárás befejezését követően új üzleti év kezdődik, a kényszertörlési eljárás befejezésének napját követő naptól a vállalkozó által az üzleti év végeként megjelölt napig – mint mérlegfordulónapig – terjedő időtartamra.<sup>25</sup>

**A kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző bevallásban** a „Bevallás fajtája” adatmezőbe „1”-est kell írni, mellette a „Bevallás típusa” mezőben „D” betűjel szerepel. A „Bevallás fajtája” adatmezőbe „2”-est kell írni, ha az adózó a **kényszertörlési eljárás alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be, és az időszakban az adózó nem szűnik meg, nem fejezi be az eljárást, nem kezd új eljárást. Ilyenkor a „2”-es „Bevallás fajtája” kód mellett általános esetben a „Bevallás típusa” mezőbe „D” betűjel kerül.

**A kényszertörlés alatt álló cég** – a jogszabályban meghatározott feltételek szerint – kérheti, hogy a cégbíróság állapítsa meg, hogy a cég **további működésének feltételei fennállnak és a kényszertörlési eljárást vele szemben szüntesse meg.**<sup>26</sup> **Ha a cég kérelmére a kényszertörlési eljárást a cégbíróság megszünteti, és a cég nem szűnik meg, nem kerül másik eljárás alá, hanem visszatér a „normál” üzletmenetre, 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**, akkor a „Bevallás típusa” mezőben „F” betűjelet kell alkalmazni és a „Bevallás fajtája” mezőbe az „1”-es értéket kell beírni. A kényszertörlési eljárás kapcsán a „3”-as érték 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, továbbá a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének

<sup>25</sup> Sztv. 11. § (10) bekezdés.

<sup>26</sup> Ctv. 117/C. §.

(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, valamint a felszámolást vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás, valamint a felszámolást vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem járt le.<sup>27</sup>

- 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.<sup>28</sup>
- c) Az átalakulás, egyesülés, szétválás esetén annak napjával zárt időszakról 30 napon belül kell bevallást benyújtani.<sup>29</sup>
- d) Ha az adózó jogutód nélkül felszámolási eljárás vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával zárt időszakról 30 napon belül kell bevallást benyújtani.<sup>30</sup>
- e) A bevallást az eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani, ha az adózó Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a társasági jog egyes vonatkozásairól szóló, 2017. június 14-i (EU) 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján egyesül.<sup>31</sup> Az uniós szabályok alapján létrejövő tőkeegyesítő társaság a beolvadó és megszűnő gazdasági társaság általános jogutódjának tekinthető.
- 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 az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló

---

<sup>27</sup> Art. 53. § (1) bekezdés.

<sup>28</sup> Art. 53. § (2) bekezdés.

<sup>29</sup> 2025. évi LIV. törvény 1. § (19) bekezdés.

<sup>30</sup> Art. 52. § (1) bekezdés b) pont, 2025. évi LIV. törvény 1. § (19) bekezdés.

<sup>31</sup> Art. 52. § (1) bekezdés g) pont, (2) bekezdés.

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 – az Art. általános rendelkezései szerint kell teljesíteni.<sup>32</sup>

---

<sup>32</sup> Art. 53. § (3) bekezdés.

## ***HITELINTÉZETEK ÉS PÉNZÜGYI VÁLLALKOZÁSOK KÜLÖNADÓJA***

### ***[KULONADO]***

Ez az adatsor és a csoportosított elemei alapértelmezetten rendelkezésre állnak az ONYA-s kitöltőprogramban, elérhetők az „Összes mező” panelen keresztül, továbbá normál nézetben meghívhatók a „Témák” panelből is. Az ÁNYK-s kitöltőprogramban a *[KULONADO]* adatsor a lenyitható „fülével” nyílik.

### **Adómegállapítás**

A hitelintézet és a pénzügyi vállalkozás<sup>33</sup> a 2026. adóévre az alábbi szabályok szerinti különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezett önadózással.<sup>34</sup>

**2026-ban a különadó alapja a 2024. adóévi éves beszámoló alapján meghatározott adózás előtti eredmény** azzal, hogy az adóalap megállapításakor

**a) csökkentő tételként kell figyelembe venni**

- aa)** a 2024. adóévben az Sztv. szerinti pénzügyi műveletek bevételei között osztalék jogcímen kimutatott vagy az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózónál az ennek megfeleltethető összeget, feltéve, hogy annak összegét az osztalékot megállapító társaság nem számolja el az adózás előtti eredmény terhére ráfordításként,
- ab)** a 2024. adóévi éves beszámoló alapján meghatározott, a nem a szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó nyereséget;

**b) növelő tételként kell figyelembe venni a 2024. adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt**

- ba)** az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény szerinti pénzügyi szervezetek különadóját,
- bb)** a pénzügyi tranzakciós illetékről szóló 2012. évi CXVI. törvény szerinti pénzügyi tranzakciós illetéket,
- bc)** az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet 1. §-a<sup>35</sup> szerinti különadót.<sup>36</sup>

A 2026-ban kezdődő adóévben az így meghatározott adóalap 20 milliárd forintot meg nem haladó része után **10 százalék**, a 20 milliárd forint feletti összegre **30 százalék a különadó mértéke**.<sup>37</sup>

<sup>33</sup> Hpt. 8-9. §.

<sup>34</sup> 2025. évi LIV. törvény 1. § (1) bekezdés.

<sup>35</sup> Ld. a jogszabályhely 2024. adóévre érvényes rendelkezéseit.

<sup>36</sup> 2025. évi LIV. törvény 1. § (3) bekezdés.

<sup>37</sup> 2025. évi LIV. törvény 1. § (4) bekezdés b) pont.

A hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás a 2026. adóévre vonatkozó különadót **2026. június 10-ig külön nyomtatványon megállapítja**, és az adókötelezettséget **2026. június 10-ig és 2026. december 10-ig** két egyenlő részletben **megfizeti**.<sup>38</sup> A különadó alapját, számított és megállapított összegét, valamint eredeti fizetendő adórészleteit a [KULONADO] adatsor 1-6. soraiban kell bevallani. A 2026. június 10-ig benyújtandó bevallásban az éves időszak mellett jelölni kell az *Azonosító adatoknál* a „**Benyújtás oka**” mezőben az „**1 – éves bevallás**” kódot.

### *Adóalap és adó*<sup>39</sup>

- 1. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a különadó alapját, amely a 2024. adóévi éves beszámoló alapján meghatározott adózás előtti eredménynek a meghatározott növelő/csökkentő tételekkel korrigált összegével azonos.
- 2. sor:** Ez a sor tartalmazza az 1. sorban feltüntetett adóalap 20 milliárd forintot meg nem haladó része után számított 10% különadó összegét.
- 3. sor:** Ez a sor tartalmazza az 1. sorban feltüntetett adóalap 20 milliárd forint feletti része után számított 30% különadó összegét.
- 4. sor:** Ez a sor összegzi az adóévben összesen megállapított különadó összegét, a sávonként meghatározott adóösszegek összevonásával (2. sor + 3. sor).

Csak a 4. sorig tölthető ki a bevallás, ha az adózó az időszakban soron kívüli eseménnyel érintett, vagy ha az adózó megszűnését célzó eljárás megindítása miatt az eljárást megelőző tevékenységzáró bevallást vagy az eljárás befejezésével kapcsolatos bevallást nyújtanak be (tehát ha a „Bevallás típusa” és a „Bevallás fajtája” mezők kombinációi: F1, V1, D1, F3, V3, A, M, B). Ilyenkor a 4. sor teljes összegét egyösszegben kell megfizetni az eseményhez tartozó, jogszabályban rögzített esedékességig, és az 5-6. sorban a fizetendő adórészletek sorai üresen maradnak.

### *Fizetendő adórészletek félévente*<sup>40</sup>

- 5. sor:** Az adóévben **2026. június 10-ig** befizetendő I. adórészlet összege. Az I. adórészlet a 4. sorban megállapított éves különadó összegének a fele.
- 6. sor:** Az adóévben **2026. december 10-ig** befizetendő II. adórészlet összege, **feltéve, hogy az ekkor megfizetendő adórészletet nem kell csökkenteni az adózó állampapír-állománya névértéknövekményére tekintettel**. A II. adórészlet a 4. sorban megállapított éves különadó összegének a fele.

Ha az adócsökkentés feltételei fennállnak, akkor a 6. sorban kimutatott eredeti összeg helyett a 8. sorban meghatározott csökkentett adóösszeget kell megfizetni

<sup>38</sup> 2025. évi LIV. törvény 1. § (12) bekezdés.

<sup>39</sup> 2025. évi LIV. törvény 1. § (3) bekezdés, 1. § (4) bekezdés b) pont.

<sup>40</sup> 2025. évi LIV. törvény 1. § (12) bekezdés.

2026. december 10-ig (*a továbbiakat ld. ott*), azonban a 6. sornak ebben az esetben is tartalmaznia kell a II. adórészlet eredeti összegét.

Az 5-6. sorokban a két fizetendő adórészlet akkor tölthető ki, ha az adózó az időszakban nem érintett soron kívüli eseménnyel, vagy ha az adózó megszűnését célzó eljárás időtartama alatti időszakra vonatkozik a bevallás (tehát ha a „Bevallás típusa” és a „Bevallás fajtája” mezők kombinációi: üres, V2, F2, D2). Egyéb esetben a 4. sor teljes összegét egyösszegben kell megfizetni.

### **Adócsökkentés speciális esete (kapcsolódó bevallás benyújtása)**

Ha a hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás **tulajdonában lévő** – alább részletezett – állampapíroknak a 2024. szeptember 1-je és 2024. november 30-a közötti időszakra, illetve a 2025. szeptember 1-je és 2025. november 30-a közötti időszakra vonatkozó napi átlagos állománya közül *a magasabb értékhez viszonyítottan* a 2026. január 1-je és 2026. november 30-a közötti időszakra vonatkozó **napi átlagos állománya növekszik**, akkor a hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás az eredetileg megállapított éves különadója alapján a **2026. december 10-ig teljesítendő különadófizetési-kötelezettségét – meghatározott feltételek teljesülése esetén – csökkenti**, azzal, hogy az állampapírok e szabály szerinti napi átlagos állományának kiszámításához **az állampapírok névértékét kell figyelembe venni. Az adócsökkentés alkalmazásának feltétele, hogy a hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás az adócsökkentésről 2026. december 10-ig bevallást nyújtson be.** Ha a hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás az előbbieken vizsgált 2024., 2025. és 2026. évi időtartamban egyesüléssel érintett, akkor az adócsökkentés feltételeit a jogelőd(ök) és jogutód(ok) adatainak figyelembevételével kell alkalmazni.<sup>41</sup>

Az adócsökkentés szempontjából vizsgálandó állampapír alatt

- **a 2030. január 1-jét követően lejáró Magyar Államkötvény elnevezésű, forintban denominált, aukció keretében forgalomba hozott állampapírokat** kell érteni

azzal, hogy nem tartoznak e rendelkezés hatálya alá

- *a tőkepiacról* szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) szerint meghatározott fordított repóügyletek, értékpapírkölcsön ügyletek, továbbá
- *az értékpapír-finanszírozási ügyletek és az újrafelhasználás átláthatóságáról, valamint a 648/2012/EU rendelet módosításáról* szóló, 2015. november 25-i (EU) 2015/2365 európai parlamenti és tanácsi rendelet (a továbbiakban: (EU) 2015/2365 rendelet) 3. cikk 8. pontjában meghatározott vétel-eladás (buy-sell back) ügyletekkel megszerzett állampapírok.<sup>42</sup>

**Az adócsökkentés összege az állampapír-állomány névértéknövekményének 10 százaléka, de legfeljebb a különadónak az adócsökkentés figyelembevétele nélkül számított, adóévre fizetendő összegének 30 százaléka.** Tehát az adócsökkentés **nem haladhatja meg az**

<sup>41</sup> 2025. évi LIV. törvény 1. § (13), (17), (18) bekezdés.

<sup>42</sup> 2025. évi LIV. törvény 1. § (14) bekezdés.

eredetileg a 2026. december 10-ig fizetendő (az „1”-es benyújtás oka kóddal benyújtott bevallásban szereplő) II. adórészlet összegének 60 százalékát.<sup>43</sup>

Az adócsökkentés érvényesítésének további feltétele, hogy az adócsökkentés során a számításba bevont **állampapír-állomány névértéknövekménye legfeljebb azon összegben vehető figyelembe**, amilyen összegben a hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás **a tulajdonában lévő valamennyi forintban denominált állampapírnak is növeli a napi átlagos állományát**, a 2024. szeptember 1-je és a 2024. november 30-a közötti időszakra, illetve a 2025. szeptember 1-je és 2025. november 30-a közötti időszakra vonatkozó napi átlagos állománya közül *a magasabb értékhez viszonyítottan* a 2026. január 1-je és 2026. november 30-a közötti időszakra. A hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás tulajdonában lévő valamennyi forintban denominált állampapírba kell érteni az adócsökkentésnél előírt állampapírt és az azon kívüli, magyar állam által nem a lakosság részére kibocsátott állampapírt, de nem kell beleérteni a Tpt. szerint meghatározott fordított repóügyleteket, értékpapírkölcsön ügyleteket, továbbá az (EU) 2015/2365 rendelet 3. cikk 8. pontjában meghatározott vétel-eladás (buy-sell back) ügyletekkel megszerzett állampapírt. A hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás tulajdonában lévő valamennyi forintban denominált állampapír esetében is előírás, hogy a napi átlagos állomány kiszámításához **az állampapírok névértékét kell figyelembe venni.**<sup>44</sup>

Példák a növekmény meghatározására:

Állampapírállomány	1. eset	2. eset
<b>A 2025. évi LIV. törvény 1. § (13)-(14) bekezdése szerint</b>		
2024.09.01.-2024.11.30. közötti időszakra	70 000 E Ft	60 000 E Ft
2025.09.01 – 2025.11.30. közötti időszakra	60 000 E Ft	70 000 E Ft
<i>Magasabb érték (2024. és 2025. évi adat közül)</i>	<i>70 000 E Ft</i>	<i>70 000 E Ft</i>
2026.01.01 – 2026.11.30. közötti időszakra	100 000 E Ft	100 000 E Ft
<b>Változás az állományban</b>	<b>+30 000 E Ft</b>	<b>+30 000 E Ft</b>
<b>A 2025. évi LIV. törvény 1. § (16) bekezdése szerint</b>		
2024.09.01.-2024.11.30. közötti időszakra	400 000 E Ft	890 000 E Ft
2025.09.01 – 2025.11.30. közötti időszakra	1 190 000 E Ft	500 000 E Ft
<i>Magasabb érték (2024. és 2025. évi adat közül)</i>	<i>1 190 000 E Ft</i>	<i>890 000 E Ft</i>
2026.01.01 – 2026.11.30. közötti időszakra	1 200 000 E Ft	1 200 000 E Ft
<b>Változás az állományban</b>	<b>+10 000 E Ft</b>	<b>+310 000 E Ft</b>
<b>[KULONADO] 7. sornál figyelembe vehető névértéknövekmény</b>		
<b>2026. évben</b>	<b>+10 000 E Ft</b>	<b>+30 000 E Ft</b>

Az **1. esetben** a 2025. évi LIV. törvény 1. § (14) bekezdése szerinti állampapír-állomány növekménye nagyobb, mint az 1. § (16) bekezdése szerinti valamennyi (teljes) állampapír-állomány növekménye, ezért az adócsökkentésnél az adózó **tulajdonában lévő valamennyi (teljes) állampapír-állományára** az 1. § (16) bekezdése szerint megállapított kisebb

<sup>43</sup> 2025. évi LIV. törvény 1. § (15) bekezdés.

<sup>44</sup> 2025. évi LIV. törvény 1. § (16) bekezdés.

névértéknövekmény összegét – tehát **a +10 000 E Ft-ot** – lehet alapul venni. A tényleges adócsökkentés ennek a +10 000 E Ft-nak a 10%-a lehet, de legfeljebb az éves különadó 30%-a (az eredeti II. adórészlet 60%-a).

A **2. esetben** a 2025. évi LIV. törvény 1. § (14) bekezdése szerinti állampapír-állomány növekménye kisebb, mint az 1. § (16) bekezdése szerinti valamennyi (teljes) állampapír-állomány növekménye (tehát ebben az esetben az adózó tulajdonában lévő teljes állampapír-állomány változása nem jelent korlátot), ezért az adócsökkentésnél az adózó **tulajdonában lévő, a 2030. január 1-jét követően lejáró állampapír-állományára** az 1. § (13) bekezdése szerint megállapított kisebb névértéknövekmény összegét – tehát **a +30 000 E Ft-ot** – lehet alapul venni. A tényleges adócsökkentés ennek a +30 000 E Ft-nak a 10%-a lehet, de legfeljebb az éves különadó 30%-a (az eredeti II. adórészlet 60%-a).

A különadó eredeti II. adórészletének csökkentését a *[KULONADO]* adatsor 1-6. sorainak változatlanul hagyásával a *[KULONADO]* 7-8. soraiban kell bevallani. A 2026. december 10-ig benyújtandó bevallásban az éves időszak mellett jelölni kell az *Azonosító adatoknál* a „**Benyújtás oka**” mezőben a „**2 – állampapír-állomány névértéknövekménye utáni adócsökkentés bevallása**” kódot.

Ha az adózó érvényesítette az állampapír-állománya névértéknövekménye utáni adócsökkentést, akkor a továbbiakban minden önellenőrzés eredeti adataként már ezt a második alapbevallást kell tekinteni, és az önellenőrzésekben a benyújtás okát „2”-es kóddal kell jelölni. Ha adócsökkentés érvényesítésére nem került sor, mert annak feltételei nem teljesültek, akkor az önellenőrzésekben a benyújtás okaként az „1”-es kódot kell választani.

Mivel **az adócsökkentés alkalmazásának feltétele**, hogy a hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás a csökkentésről 2026. december 10-ig bevallást nyújtson be, ezért ha előzőleg nem nyújtotta be határidőben a 2026. december 10-ig esedékes, az adócsökkentésre vonatkozó alapbevallását, akkor **az adócsökkentés utóbb önellenőrzésben nem érvényesíthető, helyette a 2026. december 10-ig benyújtani elmulasztott alapbevallását kell pótolnia, és a mulasztását/késedelmét igazolnia, kimentenie.**<sup>45</sup> A már bevallott adócsökkentés módosítása viszont lehetséges önellenőrzéssel, a továbbiakban „2”-es benyújtás oka kóddal, akár a megállapított éves különadókötelezettség (*[KULONADO]* 4. sor), akár az adócsökkentés összege (*[KULONADO]* 7. sor) korrekciójából fakad.

#### ***A 2026. december 10-én esedékes adórészlet csökkentése***<sup>46</sup>

**7. sor:** Itt kell megadni **az adózó állampapír-állománya névértéknövekménye esetén alkalmazható adócsökkentés összegét (a 6. sorban feltüntetett fizetendő adórészlet csökkentését)**, amely

- az adózó **tulajdonában álló** beszámítható állampapír-állománya névértéknövekményének **10%-a, és**

<sup>45</sup> Art. 51. §, Air. 53. § (3) bekezdés b) pont.

<sup>46</sup> 2025. évi LIV. törvény 1. § (13), (14)-(18) bekezdés.

- **nem lehet több** a hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás **tulajdonában álló valamennyi beszámítható állampapír** – ugyanazon viszonyítási időszakban, névértéken mért – napi átlagos **állománynövekménye 10%-ánál, és**
- **nem lehet több a 6. sorban jelzett** eredeti, 2026. december 10-én esedékes fizetendő **adórészlet összegének 60 százalékánál** (azaz az adóévre megállapított, adócsökkentés nélkül számított különadó **4. sorban feltüntetett összegének 30 százalékánál**).

Az adócsökkentés adatát előjel nélkül kell feltüntetni.

Az adócsökkentést az adózó akkor érvényesítheti, ha arról 2026. december 10-ig bevallást nyújt be a 26P91 jelű űrlapon, a [KULONADO] adatsoron az 1-6. és 7-8. sorainak egyidejű kitöltésével. A csökkentést tartalmazó bevallást az adóévi időszak feltüntetésével, alapbevallásként (tehát nem önellenőrzésként) kell elsőként kitölteni. Az adócsökkentés érvényesítéséhez jelölni kell az *Azonosító adatoknál* a „**Benyújtás oka**” mezőben a „**2 – állampapír-állomány névértéknövekménye utáni adócsökkentés bevallása**” kódot.

Az adócsökkentés összegét kizárólag akkor lehet önellenőrizni, ha az adócsökkentés összegéről a 2026. december 10-ig esedékes bevallást határidőben vagy a mulasztás indokait kimentve pótlólag benyújtották, és az önellenőrzésben az adócsökkentés összege és/vagy az eredetileg megállapított éves különadókötelezettség összege módosításra szorul. Azonban önellenőrzésben sem haladhatja meg az adócsökkentés az előírt maximális mértéket, tehát a névértéknövekmény 10%-át, valamint a 4. sor összegének 30%-át, tehát a 6. sor összegének 60%-át.

- 8. sor:** Az adóévben **2026. december 10-ig ténylegesen** befizetendő II. adórészlet összege, **feltéve, hogy az ekkor megfizetendő részletet csökkenteni kellett az adózó állampapír-állománya névértéknövekményére tekintettel**. Ebben az esetben tehát nem a 6. sorban jelzett eredeti összeget kell megfizetni, hanem a 8. sor adata szerinti csökkentett összeget.

Mivel az adócsökkentés nem haladhatja meg az adóévre megállapított, adócsökkentés nélkül számított különadó összegének 30 százalékát, ezért az adócsökkentést követően **2026. december 10-én ténylegesen megfizetendő II. adórészlet 8. sorban rögzített összege nem csökkenhet a 4. sorban feltüntetett, az adóévre megállapított, adócsökkentés nélkül számított különadó összegének 20 százaléka alá**. Vagyis az eredetileg a 6. sorban megjelölt fizetendő II. adórészletnek legalább 40 százalékát mindenképpen meg kell fizetni 2026. december 10-ig, az adócsökkentés érvényesítése esetén is.

Ha az adócsökkentést érvényesítették, tehát az adóév második alapbevallásában a [KULONADO] 7. sorát nullánál nagyobb összeggel kitöltötték, akkor a NAV a következő technikai rendezést végzi el. Az adószámlán a NAV törli, ellentételezi azt az összeget, amelyet az adószámlára korábban már felkönyvelt terhelésként 2026. december 10-i eredeti esedékességgel (vagy javítás esetén későbbi

*esedékességgel*), az adózó 2026. június 10-ig esedékes első bevallásában (vagy annak időközben benyújtott módosításaiban) a [KULONADO] 6. sorában feltüntetett II. adórészlet eredeti összege alapján. Ennek helyébe terheli fel az adózó adószámlájára az adócsökkentést tartalmazó második alapbevallása [KULONADO] 8. sorából az II. adórészletnek az adócsökkentéssel mérsékelt, ténylegesen megfizetendő adatát.

## **ÖNELLENŐRZÉS**

### **[ONELL]**

A 26P91 jelű bevallás adatainak önellenőrzésére az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével a 26P91 jelű nyomtatványon van lehetőség.

**Ha a különadó adóalapjának összege módosult**, az maga után vonja a különadó bevallás módosulását is. Ebben az esetben kérjük az önellenőrzés benyújtását. Ehhez a „Bevallás jellege” mező „O” értékét kell jelölni, majd az ONYA-s kitöltőprogramban az „Összes mező” panelen, vagy normál nézetben a „Témák” panelen az [ONELL] adatsort kell kiválasztani. Az ÁNYK-s kitöltőprogramban az [ONELL] lenyíló fület kell használni.

**Ismételt önellenőrzésnél** az erre vonatkozó mezőt kell jelölni az [ONELL] *Önellenőrzés* melléklet elején. Ne feledje ebben az esetben az *Azonosító adatoknál* a „Bevallás jellege” mezőben az önellenőrzést („O” betűjelet) is jelölni.

### **Általános tudnivalók**

Az [ONELL] adatsoron az 1-4. sorokban a 316-os adónemkódú különadó-kötelezettség önellenőrzést követő változását kell bemutatni. Ezeket az ONYA-s kitöltőprogramban három alcím alatt lehet megnyitni az „Összes mező” vagy a „Témák” panel [ONELL] adatsorán belül, amelyeket attól függően kell kiválasztani, hogy az adózó milyen okból, milyen időszakra nyújtja be a bevallást.

Az [ONELL] adatsor 5-6. sora egyrészt tartalmazza a 316-os főadónem változásához kapcsolódó felszámított önellenőrzési pótlék összegét, másrészt a 215-ös adónemkódú önellenőrzési pótlék változását. Ezeket az ONYA-s kitöltőprogramban a negyedik alcím alatt lehet elérni az „Összes mező” vagy a „Témák” panel [ONELL] adatsorán.

Az adatokat mindegyik sorban ezer forintra kerekítve kell beírni.

Az [ONELL] *Önellenőrzés* melléklet egyes soraiban a kötelezettségváltozást a *helyes* és az *eredetileg* bevallott adat különbségeként kell levezetni. 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 kötelezettségcsökkenés mutatható ki negatív előjellel.

Az azonos időszakra benyújtott első önellenőrzésben az önellenőrzési adatsoron az „eredeti” összegmezőben az alapbevallás [KULONADO] adatsorában 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 [KULONADO] adatsoron tényleges adatként szerepelt, és amelyhez képest az újabb önellenőrzésben szereplő adat változik.

A felszámított önellenőrzési pótléket egyösszegben kell megadni, különbségszámítás ebben a sorban nincs.

Ha az adózó az állampapír-állománya névértéknövekménye után adócsökkentést érvényesített a 2026. december 10-én esedékes II. adórészlete legfeljebb 30 százalékáig, a 2026. december 10-ig benyújtandó, „2”-es benyújtás oka kóddal jelölt alapbevallásában, akkor a (második) alapbevallást követő önellenőrzésében ennek a „2”-es benyújtás oka kóddal jelölt (második) alapbevallásának az adatait kell „eredeti” adatnak tekinteni, az azonos időszaki korábbi előzményadatok helyett.

**Önellenőrzésnél a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal kell kitölteni, azaz fel kell tüntetni egyidejűleg azokat az adatokat is a [KULONADO] adatsoron, amelyek szerepeltek az eredeti bevallásban, de nem változtak meg.**

Akkor is így kell eljárni, ha az ismételt önellenőrzést kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt nyújtják be, tehát azt az előzőleg érvényes adattal kell a [KULONADO] adatsort feltölteni. Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor továbbá az [ONELL] *Önellenőrzés* mellékleten kizárólag az *Ismételt önellenőrzés* jelölésére szolgáló mezőben, valamint a *Felszámított önellenőrzési pótlék megállapítása/Korábbi önellenőrzési pótlék összegének változása* címen belül a „Korábbi önellenőrzési pótlék összegének módosítása” megnevezésű sorban szerepelhet adat, és az [ONELL] melléklet többi sora kötelezően üres marad.

### Részletezés

#### **Megállapított különadó változása**

Itt módosíthatják a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások az adóévre ténylegesen befizetendő különadó éves összegét.

Az **1. sorban** az „Adó helyes összege” mezőbe azt az összeget kell beírni, amely az önellenőrzési bevallás [KULONADO] adatsorában a 4. sorban szerepel, az önellenőrzéssel megállapított éves különadóként. Az 1. sorban az „Adó eredeti összege” mezőbe ugyanezen adatnak az előzménybevallásban feltüntetett összegét kell szerepeltetni.

A helyes és az eredeti adat eltérését a program kiszámítja. Ha az adózó az adó összegét egyösszegben köteles megfizetni, akkor az 1. sorban az **„Adókötelezettség változása (±)” mezőben** megállapított kötelezettségnövekedést kell megfizetnie, vagy az itt megállapított kötelezettségcsökkenést igényelheti vissza.

Ha az adózó egyösszegben köteles az adót megfizetni (az [ONELL] 1-4. sorai közül csak az 1. sor van kitöltve), akkor a „Benyújtás oka” mező értéke kizárólag „1”-es lehet.

#### **Fizetendő különadórészletek változása**

**(az állampapír-állomány névértéknövekménye miatti adócsökkentés nélkül)**

Itt módosíthatók az adózó által fizetendő különadó részletek, ha azt a megállapított éves különadó-kötelezettség ([KULONADO] 4. sor) változása okozta.

A **2. sorban** az I. adórészlet változását, a **3. sorban** a II. adórészlet változását kell kimutatnia annak az adózónak, amely az adót több részletben vallotta az alapbevallásban, és nem kötelezett egyösszegű megfizetésre.

A sorokban az „Adó helyes összege” mezőbe azokat az összegeket kell beírni, amelyek az önellenőrzési bevallás [KULONADO] adatsorában az 5. sorban és a 6. sorban szerepelnek. A sorokban az „Adó eredeti összege” mezőben ugyanezen adatoknak az előzménybevallásban feltüntetett összegét kell megadni.

A helyes és az eredeti adat eltérését a program soronként kiszámítja. Az éves adót két részletben megfizető adózónak az adott sorban az „Adókötelezettség változása ( $\pm$ )” mezőben megállapított kötelezettségnövekedést kell megfizetnie, vagy az itt megállapított kötelezettségcsökkenést igényelheti vissza.

***Ha a hitelintézet vagy a pénzügyi vállalkozás által a megállapított éves különadó összege változik, és az adót nem egyösszegben köteles fizetni, akkor ez a fizetendő különadórészleteket is módosítja.***

*Ha az [ONELL] adatsoron kitöltöttek a 2-3. sorok, akkor az 1. sort is egyidejűleg ki kell tölteni. Ha a [KULONADO] adatsoron nem szerepel a két adórészlet, akkor az [ONELL] melléklet 1-3. sorai közül csak az 1. sor lehet kitöltött.*

Attól függően kell kiválasztani az önellenőrzésben az [ONELL] adatsor 1-3. sorához a „Benyújtás oka” kódot, hogy az adózó a 26P91-es alapbevallásban érvényesített-e már az állampapír-állománya névértéknövekménye után adócsökkentést. Ha már érvényesített, akkor az [ONELL] melléklet 1-3. sorainak kitöltése esetén is „2”-es benyújtás oka kódot kell jelölni. Ha még nem érvényesítette az állampapír-állománya névértéknövekménye miatti adócsökkentést (például még a határidő előtt történik az adatok önellenőrzése, vagy határidőig nem álltak be az adócsökkentés feltételei), akkor az önellenőrzésben az [ONELL] melléklet 1-3. sorainak kitöltésekor még az „1”-es benyújtás oka kód jelölendő.

### **A 2026. december 10-én esedékes fizetendő adórészlet változása (az állampapír-állomány névértéknövekménye miatti adócsökkentés érvényesítése után)**

A **4. sorban** akkor kell adatot szerepeltetni, ha az állampapír-állománya névértéknövekménye utáni adócsökkentést az adózó érvényesítette, és az adócsökkentés után fennmaradó fizetendő adórészlet összegét módosítani kívánja.

Az adócsökkentés után fennmaradó fizetendő adórészlet módosításának több oka is lehet. Egyik, ha az adócsökkentés összegét ([KULONADO] 7. sor) tévesen határozták meg, például az nem felelt meg a névértéknövekmény 10%-ának, vagy az időszakban névértéken nem növekedett a vállalkozás tulajdonában lévő összes állampapír napi átlagos állománya. A másik, ha a megállapított éves különadó összege ([KULONADO] 4. sor) változott, ezáltal a 2026. december 10-én esedékes II. adórészlet összege is módosul, és ez utóbbi felső keretösszeg módosítása van bővítő vagy szűkítő hatással az érvényesíthető adócsökkentés összegére. A [KULONADO] 4. sor változása vagy a [KULONADO] 7. sor változása, vagy ezek együttesen lehetnek hatással az adócsökkentés után fennmaradó fizetendő adórészlet összegére.

A **4. sorban** az „Adó helyes összege” mezőbe azt az összeget kell beírni, amely az önellenőrzési bevallás [KULONADO] adatsorában a 8. sorban szerepel, az önellenőrzéssel megállapított, az adócsökkentés összege után fennmaradó fizetendő adórészlet összegéeként. A 4. sorban az „Adó

eredeti összege” mezőbe ugyanezen adatnak az előzménybevallásban feltüntetett összegét kell szerepeltetni.

A helyes és az eredeti adat eltérését a program kiszámítja. Ha az adózó az adó összegét két részletben vallotta be és az adócsökkentés érvényesített összege után fennmaradó fizetendő adórészlet összegét módosítja, akkor a 4. sorban az **„Adókötelezettség változása (±)” mezőben** megállapított kötelezettségnövekedést kell megfizetnie, vagy az itt megállapított kötelezettségcsökkenést igényelheti vissza, a 3. sorban a II. adófizetési részletben kimutatott kötelezettségváltozás összege helyett. Így kell eljárni akkor is, ha a 4. sorban nulla kötelezettségváltozás található, mert például az önellenőrzést követően az állampapír-állomány névértéknövekménye után érvényesített adócsökkentés összegének változása mellett is azonos marad az adócsökkentés után fizetendő maradványösszeg; ekkor értelemszerűen a csökkentés nélküli II. adófizetési részletről szóló 3. sor változását figyelmen kívül kell hagyni, a 4. sor kötelezettségváltozásának nulla adata miatt pedig a II. adófizetési részlet maradványösszegével kapcsolatban nincs további fizetendő vagy visszaigényelhető összeg.

*Ha az [ONELL] adatsoron kitöltött a 4. sor, akkor az 1-3. sorokat is egyidejűleg ki kell tölteni. Ha a [KULONADO] adatsoron nem szerepel a két adórészlet, akkor az [ONELL] melléklet 1-4. sorai közül csak az 1. sor lehet kitöltött.*

Ha az [ONELL] 4. sor kitöltött, akkor a „Benyújtás oka” mező értéke kizárólag „2”-es lehet.

Ha a fentiekkel egyidejűleg az [ONELL] 2. sor is kötelezettségváltozást tartalmaz, azt értelemszerűen meg kell fizetni vagy vissza lehet igényelni.

### **Felszámított önellenőrzési pótlék megállapítása/ Korábbi önellenőrzési pótlék összegének változása**

#### ***Felszámított önellenőrzési pótlék összege***

Az **5. sorban** azt a **felszámított önellenőrzési pótléket** kell megadni, amelyet az aktuális önellenőrzési bevallásban szereplő főadónem (316) kötelezettségnövekedése után meg kell állapítani és meg kell fizetni. A felszámított önellenőrzési pótlék alapját az [ONELL] melléklet 1-4. soraiban az „Adókötelezettség változása (+/-)” mezőkben kimutatott összegek pozitív egyenlege képezi.

**Az adózó javára mutakozó önellenőrzéskor önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell**, ebben az esetben az 5. sor üres marad.<sup>47</sup>

#### ***Korábbi önellenőrzési pótlék összegének módosítása***

A **6. sorban** a korábbi önellenőrzéskor megállapított **önellenőrzési pótlék összegének módosítását** kell szerepeltetni. Elsőként fel kell tüntetni a korábbi önellenőrzésben felszámított önellenőrzési pótlék téves (eredeti) összegét a „Pótlék eredeti összege” mezőben, majd meg kell adni az önellenőrzési pótlék helyes összegét a „Pótlék helyes összege” mezőben. Az eltérést

---

<sup>47</sup> Art. 57. § (3) bekezdés.

a program kiszámolja, és a „**Pótlék összegének változása (+/-)**” mezőben jeleníti meg. Az adózónak az itt megállapított kötelezettségnövekedést kell megfizetnie, vagy az itt megállapított kötelezettségcsökkenést igényelheti vissza. Ezt a sort **csak ismételt önellenőrzésben** lehet kitölteni.

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

Ha az adózó a 6. soron tüntet fel kötelezettségváltozást, akkor az *[ONELL]* melléklet 1-5. sorait üresen kell hagynia.

Ha az *[ONELL]* mellékleten kizárólag a 6. sor kitöltött, akkor attól függően kell a „Benyújtás oka” mező értékét kitölteni, hogy az azonos időszaki előzményben legutoljára melyik benyújtás kódját használták.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**