

Kitöltési útmutató a 13P90 számú bevalláshoz

Jogszabályi háttér

- A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Hpt.)
- A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Bszt.)
- A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: **Art.**)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: **Air.**)
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. Korm. r. (a továbbiakban: Art. vhr.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)
- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.)
- Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (a továbbiakban: Kjt.)
- Befektetési alapkezelőkről és kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCI. törvény 185. § (3) bekezdésének a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 92. §-ában foglalt módosítással hatályba lépő rendelkezése
- A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (a továbbiakban: Cstv.)

Kitöltésre vonatkozó általános tudnivalók

A 13P90 bevallás kitöltési útmutatójában foglalt útmutatások kizárólag a jogszabályi előírások figyelembevételével alkalmazhatóak.

A bevallás benyújtásának módja

A bevallás kizárólag elektronikus úton nyújtható be.

A bevallás nyomtatványkitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → Letöltések → Nyomtatványkitöltő programok → Egyszerű keresés/Összetett keresés).

Az elektronikus benyújtás szabályairól

A bevallást az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2018-ban elektronikusan kell benyújtania. A benyújtás módja, lehetőségei:

1. Gazdálkodó szervezet¹ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
 - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Cégekajáról küldi meg a nyomtatványt.
2. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégekajáról;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégekajáról
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégekajáról küldi meg a nyomtatványt.

Abban az esetben, ha a Cégekajap használata még nem biztosított maradéktalanul, a 3/a. és 4/a. eset szerint, a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelye is használható 2018. december 31-ig, figyelemmel az E-ügyintézési tv. átmeneti rendelkezéseire.²

Hivatali tárhellyel rendelkező ügyfél esetén a fent leírt benyújtási módok annyiban változnak, hogy Cégekajap alatt Hivatali tárhely értendő.

KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. kijelölt postahelyein, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti.

A postahelyek listája az alábbi linken érhető el: https://www.posta.hu/static/internet/download/Kivalasztott_postahelyek.pdf

¹ Az E-ügyintézési tv. 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy nem minősül gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az adószámmal nem rendelkező egyesület alapítvány

² E-ügyintézési tv. 108. §

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

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

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

Személyes eljárás, képviselet

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

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

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

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

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

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

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

³ E-ügyintézési tv. 35. §

⁴ Air. 13. §

⁵ Air. 14. § (1) bekezdés

⁶ Air. 17. § (2) bekezdés

⁷ Air. 17. § (1) bekezdés

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

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

Meghatalmazott bejelentése

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

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

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

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

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

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés előtt legalább 15 nappal.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatóságához.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviselési bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. A bejelentett képviselési jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

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

⁹ Air. 20. §

¹⁰ Air. 15. § (1) bekezdés

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

Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnése bejelentésének napján a meghatalmazottat még az állami adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

A bevallás részei:

- 13P90 főlap,
- 13P90-01. számú lap a pénzügyi szervezetek különadó alapjának és különadójának meghatározása, tájékoztató adat, valamint a Kjtv. 10. § (4) bekezdés alapján visszafizetendő adó és késedelmi pótlék meghatározása,
- 13P90-01-01. számú lap jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadó alapjának és különadójának meghatározása, tájékoztató adat, valamint a 2012. december 31-én történt jogutódlással történő megszűnés esetén (beolvadónak) a Kjtv. 10. § (4) bekezdés alapján visszafizetendő adójának és késedelmi pótlékjének meghatározása,
- 13P90-02. számú lap Önellenőrzési melléklet,
- 1392-03. számú lap Nyilatkozat,
- 13P90-170. számú lap Átvezetési és kiutalási kérelem.

Amennyiben a bevallás benyújtásra kerül, úgy a bevallás-garnitúrának a **főlapja, a 13P90-01. számú lap**, valamint a jogutódlással megszűnt szervezet esetén a 13P90-01-01. számú lap **kötelezően benyújtandó**.

A bevallás 13P90-02. és a 03. számú lapjait nem feltétlenül kell benyújtani, csak abban az esetben, amennyiben önrevíziós bevallásként nyújtja be a bevallást és nyilatkozni kíván arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

Abban az esetben, ha a 2010., 2011., és a 2012. évre vonatkozóan kívánja adókötelezettségét önellenőrizni, vagy pótolni akkor azt az adott évben alkalmazott nyomtatványokon teheti meg (10P90., 11P90., 12P90. számú nyomtatványok).

A bevallás adóhatósági javítása, adózái javítása (helyesbítése), önellenőrzése

Adóhatósági javítás

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.¹¹

Hibás az a bevallás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy a bevallás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.¹²

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.¹³

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti **hibásnak minősített bevallás** 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Figyelem! A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában az „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

Adózái javítás (helyesbítés)

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.¹⁴

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózái javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az adózái javításkor (helyesbítéskor) az **adóalap, illetőleg adó (költségvetési támogatás összeg)** változást nem eredményezhet.

Adózái javításról (helyesbítésről) akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás bármely adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózái javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatsere.

Adózái javítás (helyesbítés) esetén az „új” adatokkal valamennyi – az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett – rovatot ki kell tölteni. Amennyiben az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózái javítás**

¹¹ Art. vhr. 9. § (1) bekezdés

¹² Art. 7. § 22. pont

¹³ Art. vhr. 9. § (6) bekezdés

¹⁴ Art. vhr. 9. § (7) bekezdés

(helyesbítés) nem érint, úgy az **adózási javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózási javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege mezőbe H betűt kell bejegyezni.

Önellenőrzés

Az önadózás útján megállapított vagy megállapítani elmulasztott adót, adóalapot – az illeték kivételével, ide nem értve a pénzügyi tranzakciós illetéket, valamint a bírósági eljárási illeték utólagos elszámolásának engedélyével rendelkező adózó bevallását – és a költségvetési támogatást az adózó helyesbítheti. Ha az adózó az adó- és vámhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy az adóalapját, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy bevallása számítási hiba vagy más elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege tekintetében hibás, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja. Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó bevallását késedelmesen nyújtja be, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét az adó- és vámhatóság elutasítja. Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megengedett választási lehetőséggel jogszerűen élt, és ezt az önellenőrzéssel változtatná meg. Az adózó az adókedvezményt utólag önellenőrzéssel érvényesítheti, illetőleg veheti igénybe.¹⁵

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az 1000 forintot meghaladja.¹⁶

A vizsgálat alá vont adót, költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb a megbízólevél kézbesítésének – kézbesítés hiányában átadásának – napját megelőző napon az adó- és vámhatósághoz benyújtotta (postára adta).

Az adóhatósági ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem helyesbíthető.¹⁷

A 13P90 jelű nyomtatvány a jelen bevallásban közölt adatok önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére is szolgál, valamint e nyomtatványon történhet a pótlás (az Art. esedékességi időpontján túl benyújtott) elévülési időn belül.

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

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

Önellenőrzésnek minősül, amennyiben az adózó az adót, adóalapot módosítja. Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint, a helyesbítendő adóra előírt bevallási időszakra, az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet helyesbíteni. Az önellenőrzés az adóalap, a feltárt adó, költségvetési támogatás és – amennyiben törvény előírja – az önellenőrzési

¹⁵ Art. 54. § (4) bekezdés

¹⁶ Art. 56. § (3) bekezdés

¹⁷ Art. 54. § (5) bekezdés

pótlék megállapítása, a helyesbített adóalap, a helyesbített adó, költségvetési támogatás, továbbá a pótlék bevallása és egyidejű megfizetése, valamint az adó, költségvetési támogatás igénylése.¹⁸ A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.¹⁹ Ettől eltérően amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.²⁰

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

Önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató önellenőrzés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.²¹ Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha az adózó a bevallását az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti önellenőrzéssel.

Az adózó terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a 13P90-02-es lap önellenőrzési (A) blokk d) oszlopában, vagy a (B) blokk c) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Amennyiben az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességgel, illetve korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.²²

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időintervallumokra kell bontani.

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu/nav/szolgáltatások/kalkulatorok/potlekszamitas) található pótlékszámítási program.

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani és eddig a napig kell pénzügyileg rendezni.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg.²³ Amennyiben az önellenőrzés eredményeképpen visszaigényelhető

¹⁸ Art. 54 § (6) bekezdés

¹⁹ Art. 57. § (1) bekezdés

²⁰ Art. 57. § (2) bekezdés

²¹ Art. 57. § (3) bekezdés

²² Art. 212. § (1)-(2) bekezdés

²³ Art. 57. § (1)-(2) bekezdés

adó került a bevallásban feltüntetésre, abban az esetben a visszaigényléshez vagy átvezetéshez a 13P90-170 átvezetési és kiutalási kérelem lapot kell kitölteni és beküldeni az állami adó- és vámhatósághoz. A visszaigényelt különbözetet az állami adó- és vámhatóság az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára utalja vissza, illetve – kérelemre – átvezeti más adónemre.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 157., 163., 164., továbbá a 239. paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

A bevallás kitöltésére vonatkozó általános szabályok

A bevallás főlapjának kitöltése

Azonosítás (B) blokk

A B) blokk az azonosításra szolgáló adatokat tartalmazza.

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével. Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig a gazdasági tevékenységből származó adókötelezettségét módosítja, pótolja, kérjük, tüntesse fel a jogelőd adószámát, eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

Ha a címnél helyrajzi szám megadása történik, akkor a közterület jellegéhez a helyrajzi számot kell írni, a helyrajzi számot a házszám rovatban kell feltüntetni.

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

A főlap C) blokkjának kitöltése

A „Bevallási időszak” kitöltése

Itt kell feltüntetni az adózó adóévének bevallási időszakát. Teljes adóévi működés esetén bevallási időszakként kizárólag **2013. 01. 01. – 2013. 12. 31.** adható meg. Ettől eltérő – 12 hónapnál rövidebb – időszakot csak abban az esetben lehet feltüntetni, ha az adózó 2013. évben megszűnik, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerül. Ebben az esetben a bevallási időszak záró dátuma a megszűnés, illetve a különadó hatálya alól történő kikerülés napja. A naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazók esetében a bevallási időszak kezdő dátuma a mérlegforduló napját követő nap, a bevallási időszak pedig egy üzleti év. A 2010-2012. között jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet esetén a bevallási időszak – naptári év szerint működés esetén – 2013. január 1.-2013. december 31.

A „Bevallás jellege” kódkocka kitöltése

A (C) blokkban kérjük, jelölje meg a **bevallás jellegét** az alábbiak szerint:

- „H”= adózói javítás (helyesbítés)
- „O”= önellenőrzés

Alapbevallás benyújtása esetén a kódkocka üresen marad.

Amennyiben a „Bevallás jellege” kódkockában „O” betűjelzés szerepel, úgy a „Bevallás benyújtásának módja” kódkockában az értéklistánból a megfelelő értéket ki kell választani.

Ha az alapbevallás benyújtása esetén az 1-es, vagy a 2-es, vagy a 3-as kódértéket választotta, úgy önellenőrzés esetén is feltétlenül azonos kódértéket kérünk feltüntetni. (Például: ha az alapbevallás benyújtása esetén a „Bevallás benyújtásának módja” kódkockában az 1-es kódértéket jelölte, úgy önellenőrzésénél is az 1-es kódértéket kell kiválasztani.)

Adóbevallás különös szabályai

- a) A felszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra – a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül; a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kötelesek az állami adó- és vámhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót is meg kell fizetni.²⁴
- b) Átalakul, az átalakulás napjával, a nem éves elszámolású adókról 30 napon belül, az éves elszámolású adókról a számvitelről szóló törvényben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül kell benyújtani a bevallást.²⁵
- c) Felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával.
- d) 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.²⁶

Bevallás típusának meghatározása

A „Bevallás típusa” kódkockába azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

A kódkockába:

- felszámolás esetén „**F**”
- végelszámolás esetén „**V**”
- átalakulás esetén „**A**”

²⁴ Cstv. 31.§ (1) a), 52.§ (1)-ben és a 63/B. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.

²⁵ Art. 53. §

²⁶ Art. 58-59. §

- egyéb megszűnés esetén „M”
- kényszertörlési eljárás „D”

betűjelet kérünk feltüntetni.

A „Bevallás fajtája” kódkockában kérjük a 1-est jelölni, ha a felszámolási vagy a végelszámolási eljárás megkezdésére vonatkozóan nyújtja be bevallását.

Felszámolási eljárás: A felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőjének kell „1”-es kóddal bevallást benyújtania a bevallással le nem fedett adómegállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolásról szóló bírósági végzés jogerőre emelkedésének napját megelőző nappal bezárólag.

Végelszámolási eljárás esetén az eljárás megegyezik a felszámolás esetén írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a „ bevallás fajtája” kódkockában „1”-es kóddal a bevallást a végelszámoló, a gazdálkodó szervezet által elfogadott, jogutód nélküli megszűnést kimondó határozatában rögzített időponttól kezdődően nyújthatja be.

Kényszertörlési eljárás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszertörlési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a kódkockát nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a csődeljárásról és a felszámolásról törvény rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

A „Bevallás kódja” kódkocka kitöltése:

Figyelem! A kódkockát csak a pénzügyi szervezetek tölthetik ki!

A bevallás kódja kódkockában

- 2011-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet „1”
- jogutód nélkül megszűnő pénzügyi szervezet „2”
- a különadó hatálya alól a megszűnésen kívül bármely más okból – átalakulás (ideértendő a beolvadás, szétválás, kiválás, egyesülés), felszámolási illetőleg végelszámolási eljárás miatt - kikerülő pénzügyi szervezet „3”
- 2010-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet „4”
- 2012-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet „5”

jelet kérünk elhelyezni.

Abban az esetben, ha bevallás típusa kódkockában F, V, A, betűjel kerül kiválasztásra, akkor a bevallás kódja 3-as érték lehet. Ha azonban a bevallás típusának kódkockájában M jelzés szerepel, úgy a bevallás kódja kódkockában a 2-es értéket kell választani. A különadó hatálya alól kikerülés esetén a bevallás típusa és a bevallás fajtája kódkockák nem tölthetők ki, ebben az esetben csak a bevallás kódjának értékében a „3”-as érték tüntethető fel.

Jogutódlással történő megszűnés esetén a befogadónak nemcsak a 13P90-01. számú lapot, hanem a 13P90-01-01. számú lapot is ki kell tölteni. A 13P90-01. számú lapon a jogutód (befogadó) szervezetnek a saját adókötelezettségét, a 13P90-01-01. számú lapon pedig a jogutódlással megszűnt szervezetre vonatkozó adókötelezettséget kell megállapítani, illetőleg levelezni.

Figyelem! A 13P90-01-01. számú lap kitöltésére vonatkozó általános információkat az érintett lapnál írjuk le részletesen.

Naptári évtől eltérő üzleti év jelölése:

Amennyiben az adózó a naptári évtől eltérő üzleti év szerint folytatja tevékenységét, úgy azt a főlap C) blokkjában kérjük jelölni X-szel.

A bevalláshoz melléklet csatolásának jelölése:

A bevallást benyújtó adózóknak (jogutódlással történő megszűnés esetén is) – amennyiben a törvény²⁷ szerint erre kötelezettek –, jelölniük kell a melléklet bevalláshoz csatolásának tényét „X”-szel. Az X-jelzést szintén a főlap C) blokkjában kérjük jelölni.

Figyelem! A kódkockát csak az alább felsorolt pénzügyi szervezetek tölthetik ki!

A következő szervezeteknek a különadó **bevallás mellékleteként be kell nyújtaniuk** az állami adó- és vámhatósághoz:

- a) a **hitelintézet** esetén az adóalap meghatározásakor számításba vett, a beszámoló adataiból számított módosított mérlegfőösszeget tartalmazó kimutatást,
- b) a **pénzügyi vállalkozás** esetén az adóalap meghatározásakor számításba vett, a beszámoló adataiból számított kamateredményt, valamint díj- és jutalékeredményt tartalmazó kimutatást,
- c) a **befektetési alapkezelő** esetén az adóalap meghatározásakor számításba vett, általa kezelt alapok megnevezését és nettó eszközértékét, valamint az általa kezelt pénztári illetőleg egyéb portfólió vagyon értékének összegét,
- d) az **árutőzsdei szolgáltatást** nem kizárólagosan végző árutőzsdei szolgáltató az éves beszámolóban szereplő értékesítés nettó árbevételéből az árutőzsdei szolgáltatásból származó árbevétel tartalmazó kimutatást.

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

Figyelem! Amennyiben megjelölte a bevalláson a melléklet (csatolmány) beküldését, a nyomtatvány csak azzal együtt küldhető be az állami adó- és vámhatósághoz!

A „Jelölje X-szel, ha a bevalláshoz mellékletet csatolt” kódkockát abban az esetben kérjük kitölteni, ha a bevallást alapbevallásként, késettként – az Art. esedékességi dátuma után, határidőn túl – vagy önellenőrzésként nyújtja be.

Bevallás benyújtásának módja jelölése:

A kódkockában feltüntetett értéklisztából az alábbi értékek választhatók:

1= kizárólag a 2013. évi adókötelezettségre vonatkozóan nyújtja be bevallását; ebben az esetben a 13P90-01. számú lap A), B) blokkokat kötelezően ki kell tölteni, a C) blokk kitölthető. A D) blokkban adatot nem szabad szerepeltetni.

²⁷ Kjtvt. 4/A.§ (10) bekezdés

2= kizárólag a Kjt. 10. § (4) bekezdése alapján történik meg a bevallás benyújtás; e jelölés esetén csak a 13P90-01. számú lap D) blokkját kötelezően ki kell tölteni. Az A), B) és a C) blokkokban adat nem szerepelhet.

3= a 2013. évi adókötelezettség és a Kjt. 10. §. (4) bekezdése szerint nyújtja be bevallását; ez esetben a 13P90-01. számú lap A), B) és D) blokkokat kérjük kötelezően kitölteni, a C) blokk kitölthető.

Kitöltött lapok száma:

A megfelelő kódkockában kérjük a benyújtott lapok számával egyezően jelölni, hogy a 13P90. számú bevallás mely részletező lapjai kerülnek benyújtásra.

A jogutódlással megszűnt szervezetek számának jelölése:

A kódkockában számmal kérjük jelölni a jogutódlással megszűnt szervezetek számát. A kódkockában nulla adat nem szerepelhet. Amennyiben a kódkockában egy vagy egynél több szám kerül beírásra, úgy annyi 13P90-01-01. számú lapot kell kitölteni. Ha azonban a kódkockában nincs jelölés, akkor a 13P90-01-01. számú lap nem nyitható meg.

D) blokk kitöltése

A „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” kódkocka kitöltése

Amennyiben a visszaigényelhető adó teljes összegének kiutalását kéri, akkor e kódkocka nem tölthető ki, hanem az „Átvezetés kérelem mellékelve” kódkockában kérjük az X-jelet jelölni.

A teljes összeg visszaigénylése esetén a 13P90-170-es lap h) oszlopába kérjük azt az összeget beírni, amelyet visszaigényel.

A „Kiutalást nem kér” kódkocka jelölése

Amennyiben a visszaigényelhető adó összegének kiutalását nem kéri, mert azt teljes összegben a későbbi adófizetési kötelezettségének teljesítése során kívánja érvényesíteni, akkor e szándékát kérjük „X”-szel jelölnie a kódkockában.

Ha a visszaigényelhető adó összegének kiutalását nem kéri, akkor a későbbiekben a számlán tartott összeg átvezetését, kiutalását, az önálló 17-es számú átvezetési kérelem kitöltésével és benyújtásával kérheti.

Az „Átvezetési kérelem mellékelve” kódkocka jelölése

Amennyiben a visszaigényelhető adó összegének átvezetését kéri, e szándékát „X”-szel kell jelölni a kódkockában és a 13P90-170-es lapot is ki kell tölteni.

Ha a visszaigényelhető adó összegének teljes vagy részbeni kiutalását kéri, akkor a főlap D) blokkjában a belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlaszámát feltétlenül ki kell töltenie!

Amennyiben a visszaigényelhető adó teljes összegű, vagy a 170-es lapon részbeni kiutalását kéri az adózó, úgy **a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózónak meg kell adnia a belföldi pénzforgalmi/fizetési számlaszámát**, ahová kéri a kiutalást.

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózót megillető visszaigényelt adót az állami adó- és vámhatóság kizárólag az adózó belföldi pénzforgalmi számlájára történő átutalással teljesítheti.

(F) blokk kitöltése

Az (F) blokkban fel kell tüntetni az adótanácsadó, adószakértő vagy az okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát és az igazolvány számát. Mindhárom mezőnek kitöltöttnek kell lennie, ha valamelyik mezőben adat szerepel.

Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult nem rendelkezik adószámmal, akkor a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni.

Pénzügyi szervezetek 2013. évi különadójával összefüggő tudnivalók

Bevallásra kötelezettek

A pénzügyi szervezet 2013. évben különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezett.²⁸

A pénzügyi szervezetek a különadó fizetési kötelezettségüket **2013. március 10. napjáig** alapítják meg és esedékességüknek megfelelő részletezésben vallják be a 13P90. számú nyomtatványon az állami adó- és vámhatóságnak.

A **különadót** – főszabályként – 2013. évben **négy egyenlő részletben, a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig**²⁹ (2013. március 10., 2013. június 10., 2013. szeptember 10., 2013. december 10.) kell megfizetni az alábbi számlaszámra és adónemre:

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

Amennyiben a befizetendő részletekre vonatkozó esedékességi dátum munkaszüneti napra esik, úgy a megfizetés esedékességének határideje az azt követő első munkanap.

Figyelem!

A **2010-2012. között** jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet, valamint a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó a különadót az utolsó rendelkezésre álló beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján **2013. szeptember 10-éig** állapítja meg, és esedékességének megfelelő részletezésben **bevallja**, valamint **két egyenlő részletben – 2013. szeptember 10-éig és december 10-éig – megfizeti.**³⁰

Amennyiben a jogelőd nélküli alakulás 2013. évben történik meg, úgy a pénzügyi szervezetnek különadó-megállapítási, bevallási, és befizetési kötelezettsége nem keletkezik.

A megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet a különadóval összefüggő minden olyan adókötelezettségét, amelynek a teljesítésére előírt határidő korábban nem telt le, a **megszűnést**, illetőleg a **különadó hatálya alól történő kikerülését követő 30. napig teljesíti**³¹.

²⁸ Kjt. 4/A § (1) bekezdés

²⁹ Kjt. 4/A. § (2) bekezdés

³⁰ Kjt. 4/A. § (3) bekezdés

³¹ Kjt. 4/A. § (9) bekezdés

A különadó hatálya alóli kikerülés nemcsak a jogutód nélküli, hanem a jogutódlással történő megszűnés (átalakulás) egyes eseteit is magába foglalja. Az átalakulás történhet - a szervezeti formaváltás mellett - egyesüléssel (összeolvadás és beolvadás), vagy szétválással (különválás és kiválás). Jogutódlás esetében azonban az a társaság, amelybe a beolvadás, illetve amelyből a kiválás történik továbbra is megmarad, így ezen társaságok részéről nincs elszámolási kötelezettség.

A végelszámolási és felszámolási eljárás következtében a pénzügyi intézmény kikerül a Kjtv. hatálya alól, a felszámolási eljárás kezdetétől szintén nem tekinthető a pénzügyi különadó alanyának.

Fontosnak tartjuk kiemelni, hogy a Kjtv. hatálya alól kikerülő adózók esetében az adókötelezettség arányosítására törvényi felhatalmazás hiányában nincs lehetőség. Ezért a törtidőszaki adókötelezettség hiányában nincs arra lehetőség, hogy az adózó a Kjtv. hatálya alóli kikerülés okán, olyan módon önellenőrizze jelen bevallását, hogy a kikerülés időpontját követő időtartamra eső adó összegével csökkentse az adókötelezettségét.

A Kjtv. 7. §-a alapján **pénzügyi szervezet** a hitelintézet és az egyéb pénzügyi szervezet, ideértve a fióktelep formában működő pénzügyi szervezeteket is.

Hitelintézet a Hpt. szerinti hitelintézet.

Egyéb pénzügyi szervezet a pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, tőzsde, árutőzsdei szolgáltató, kockázati tőkealap-kezelő, befektetési alapkezelő.

Pénzügyi vállalkozás a Hpt. szerinti pénzügyi vállalkozás, ide nem értve a Tanács 1083/2006/EK rendeletének 44. cikk b) pont (ii) alpontja alapján felmerülő feladatok ellátására létrejött pénzügyi vállalkozás.

Befektetési vállalkozás a Bszt. szerinti befektetési vállalkozás.

Tőzsde a Tpt. szerinti tőzsde.

Árutőzsdei szolgáltató a Bszt. szerinti árutőzsdei szolgáltató.

Kockázati tőkealap-kezelő a Tpt. szerinti kockázati tőkealap-kezelő.

Befektetési alapkezelő a Tpt. szerinti befektetési alapkezelő.

A bevallásra kötelezettnek a bevallásba az adatokat – az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével – **ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak** (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával. Például 641 500 Ft esetén a beírandó összeg 642 Ft.

A pénzügyi szervezetek 2013. évi különadó alapjának és különadójának meghatározása (13P90-01. számú lap)

A) Az adóalap meghatározása és az adó kiszámítása

A Kjtv. rendelkezései alapján annak függvényében, hogy az adózó milyen típusú pénzügyi szervezet, meg kell határoznia a pénzügyi szervezetnek a különadó alapját és ennek megfelelően kitölteni a 01. számú lap A) blokkban feltüntetett, adott sorokhoz tartozó adóalapot (b) oszlop) és a különadó összegét (c) oszlop).

A pénzügyi szervezetek különadó alapjának meghatározása³²

A **hitelintézetnél** az adóalap a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2009. évi éves beszámoló adataiból számított módosított mérlegfőösszeg.

Egyéb pénzügyi szervezetnél:

a) A **pénzügyi vállalkozásnál** a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített 2009. évi éves beszámoló adataiból előjelhelyesen számított:

aa) kamateredmény, valamint

ab) díj- és jutalékeredmény

összevont összege.

b) A **befektetési vállalkozásnál** az adóalap a befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített beszámoló adataiból számított korigált nettó árbevétel.

c) A **tőzsdénél** az adóalap a tőzsdék és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetek éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet szerint készített beszámoló adataiból számított korigált nettó árbevétel.

d) Az **árutőzsdei szolgáltatónál és a kockázati tőkealap-kezelő szervezetnél** az adóalap a beszámoló adataiból számított korigált nettó árbevétel.

e) A **befektetési alapkezelőnél** az adóalap az általa kezelt alapok 2009. december 31-i nettó eszközértékének, valamint az általa kezelt pénztári, illetőleg egyéb portfólió vagyron 2009. december 31-i értékének együttes összege.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a jogutód a jogutódlással 2011. január 1-jét követően megszűnő adózó - a **jogutódlással történő megszűnés** adóévében hatályos Kjt. 4/A. §-ának (4) és (6) bekezdés szerint megállapított – különadó fizetési kötelezettségét - első ízben a **jogutódlást követő adóévben – március 10-éig megállapítja és az esedékességének megfelelő részletezésben bevallja, valamint negyedévenként, a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig négy egyenlő részletben megfizetni.**³³

A különadó mértéke³⁴:

a) **hitelintézet** esetén az adóalap 50 milliárd forintot meg nem haladó része után 0,15 százalékos, az e feletti összegre 0,53 százalékos,

c) **egyéb pénzügyi szervezet esetén:**

ca) pénzügyi vállalkozásnál az (4) bekezdés 3. pont *a)* alpontban meghatározott összeg 6,5 százalékos,

cb) befektetési vállalkozásnál 5,6 százalékos,

³² Kjt. 4/A. § (4) bekezdés

³³ Kjt. 4/A. § (8) bekezdés

³⁴ Kjt. 4/A. § (6) bekezdés

cc) tőzsdénél 5,6 százalék,

cd) árutőzsdei szolgáltatónál, kockázati tőkealap-kezelőnél 5,6 százalék,

ce) befektetési alapkezelőnél 0,028 százalék.

13P90-01. számú lap A) blokk: A pénzügyi szervezetek különadójának megállapítása, adóalap és adószámítása

Az **A) blokk b) oszlopában** az adó alapját kell feltüntetni, a c) oszlopban az adó alapjának és adó mértékének figyelembevételével kiszámított különadó összegét.

A **hitelintézeteknek** az adóalapja kerül a 01. sor b) oszlopába, míg a c) oszlopba az adó összege (összesítve a 02. és a 03. sor adatait).

Amennyiben a mérlegfőösszeg nem nagyobb, mint 50 milliárd forint, a mérlegfőösszeget kell megismételni a 02. sor b) oszlopában. Amennyiben a mérlegfőösszeg meghaladja az 50 milliárd forintot, a 02. sor b) oszlopában az 50 milliárd forintot kell szerepeltetni, az 50 milliárd forint feletti rész pedig a 03. sor b) oszlopában jelenik meg.

A 01. sor c) oszlopában a teljes adóalapot terhelő adókötelezettség szerepel, míg a 02. sor c) illetve 03. sor c) oszlopának adata annak függvénye, hogy az adóalap meghaladja-e az 50 milliárd forintot.

Ha az adóalap nem haladja meg az 50 milliárd forintot - a b) oszlopnál leírtakkal egyezően -, akkor az összes adókötelezettség összege megismétlődik a 02. sor c) oszlopában. Ha az adóalap meghaladja az 50 milliárd forintot, akkor a 02. sor c) oszlopában az 50 milliárd forint 0,15 százaléka szerepel, a 03. sor c) oszlopában pedig az adóalap 50 milliárd forintot meghaladó részének 0,53 százaléka.

A Hpt. 80. § (1) bekezdés m) pontjában meghatározott, készpénz-elszámolási műveletekért felelős hitelintézet csökkentheti a különadó alapját képező módosított mérlegfőösszeg összegét az általa, mint levelező tartalékköteles hitelintézet által a Magyar Nemzeti Banknál vezetett forint pénzforgalmi számláján elhelyezett levelezett tartalékköteles hitelintézetek kötelező jegybanki tartalékával.³⁵

A **pénzügyi vállalkozásoknál** az adóalap törvény szerinti megosztását a 05. sor a) és 06. sor a) rovataiban kell részletezni. A 6,5 százalékos mértékű adót kell fizetni, és előjelhelyesen kiszámítani az összevont összeg után. Abban az esetben, ha például a díj-és jutalékeredmény negatív értékű (-50 egység), és a kamateredmény pozitív értékű (+100 egység), akkor az adó összegét a +50 egység után kell bevallania, illetőleg megfizetnie. Amennyiben a 05. és 06. sor a) rovataiban csak negatív összeg szerepel, úgy ezen adóalap után nem terheli adófizetési kötelezettség. Ha például a kamateredmény negatív értékű (-100 egység) és a díj- és jutalékeredmény pozitív értékű (+50 egység), úgy az összevont összeg negatív értékű (-50 egység), akkor szintén nem terheli az adózót adófizetési kötelezettség. A részadatok előjelhelyes összevonása eredményeként megállapított összeget a 04. sor b) rovatában kell szerepeltetni, akkor is, ha az negatív értékű (amely nem képez adóalapot).

A 04. sor b) oszlopában szereplő (pozitív) adóalapra kell megállapítani az adókötelezettséget a 04. sor c) oszlopában.

³⁵ Kjt. 4/A. § (39) bekezdés

A **befektetési vállalkozásnál** az adóalapot a 07. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 07. sor c) oszlopába.

A **tőzsdénél** az adóalapot a 08. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 08. sor c) oszlopába.

Az **árutőzsdéi szolgáltató és kockázati tőkealap-kezelő szervezetnél** az adóalapot a 09. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 09. sor c) oszlopába.

A **befektetési alapkezelőnél** az adóalapot a 10. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 10. sor c) oszlopába.

13P90-01. számú lap B) blokk: A 2013. évre fizetendő különadó összegének, és a részletek megállapítása, megfizetése

A **B) blokk 20. sor a) oszlopába** a 2013. évre a pénzügyi szervezetekre vonatkozó különadó összegét kell feltüntetni. (az A) blokk 01. sor c), vagy 04. sor c) vagy a 07. sor c) vagy a 08. sor c), vagy a 09. sor c), vagy a 10. sor c) oszlopában szereplő összeg.)

Amennyiben Hpt. 76/A.§ (8) bekezdése szerinti követelményeknek fennállnak, akkor az **önkéntes intézményvédelmi alaphoz csatlakozott hitelintézet** a fizetendő különadó összegét az önkéntes intézményvédelmi alapba az adóévben befizetett összeggel csökkentheti. Ez esetben az összeget a **21. sor a) oszlopába** kérjük beírni, és egyidejűleg kérjük a C) blokk 35. sorát is kitölteni. Ebbe a sorba írt összegnek egyezőnek kell lennie a **C) blokk 35. sor d) oszlopába** írt összeggel. Az adó csökkentésére legfeljebb annak mértékéig van lehetőség. A különadó megfizetése alól a Kjt. 4/A. § (38) bekezdés szerint mentesülő összeg kizárólag az önkéntes intézményvédelmi alap létesítő okiratában meghatározott intézményvédelmi célokra használható fel.

A **27. sor a) oszlopában** kell szerepeltetni a jogutódlással megszűnt a szervezet(ek) **13P90-01-01. számú lapja(i)nak 20. sorának a) oszlopában szereplő összegek együttes adatát.**

A **22. sor** tartalmazza a ténylegesen fizetendő adót (20. sor-21. sor+27. sor a) oszlop adata).

Amennyiben a 21. sor a) oszlopában és a 27. sor a) oszlopában adat nem szerepel, akkor a **22. sor a) oszlopában** lévő összeg megegyezik a **20. sor a) oszlopában** szereplő összeggel.

Ha nem felel meg a Hpt 76/A. § (8) bekezdésben leírtaknak, akkor a **21. és a 22. sor a) oszlop**a nem tölthető ki.

A **23-26. sorok a) oszlopában** kell szerepeltetni – alapevallás benyújtásakor - a 22. sor a) oszlopában megállapított összeg alapján – **főszabályként – négy egyenlő részletben (a negyedév utolsó hónapjának 10. napjáig) – a kerekítés általános szabályainak megfelelően - megfizetendő különadó összegeket. A kerekítést az utolsó részlet kiszámításánál, illetőleg kitöltésénél kérjük figyelembe venni. (Például az adófizetési kötelezettség 2 609 eFt, akkor az I. részlet 652 eFt, a második részlet 652 eFt, a harmadik részlet 652 eFt, a negyedik részlet pedig 653 eFt lesz.)**

Figyelem!

A 2010-ben, 2011-ben és 2012. évben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet, valamint a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózó a különadót az utolsó rendelkezésre álló beszámolóval lezárt üzleti év adatai alapján – **2013. szeptember 10-éig** állapítja meg, **vallja be**, valamint **két egyenlő részletben – 2013. szeptember 10-éig és december 10-éig – megfizeti.** Ebben az esetben a B) blokk 23. és 24. sor adatot nem tartalmazhat. Az egyes sorok kitöltése előtt, a borítólapon C) blokkjában a „Bevallás kódja” kódkockában kérjük feltüntetni a 2011-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet az „1-es”, 2010-ben jogelőd nélkül létrejött pénz-

ügyi szervezet tekintetében a „4”-es, 2012-ben jogelőd nélkül létrejött pénzügyi szervezet esetén az „5”-ös kódot.

A megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet a különadóval összefüggő minden olyan adókötelezettségét, amelynek teljesítésére előírt határidő korábban nem telt le, a megszűnését, illetőleg a különadó hatálya alól történő kikerülését követő 30. napig teljesíti.³⁶

A megszűnő, vagy a különadó hatálya alól bármely más okból kikerülő pénzügyi szervezet a 2013. évi különadójának összegét a B) blokk 20. sor a) oszlopában, vagy ha a C) blokkot is kitöltötte, akkor a 21. és a 22. sor a) oszlopában szerepelteti, a 23-26. sorokba nem kerülhet adat. Megszűnés illetve a különadó hatálya alóli kikerülés esetében, a borítólapon C) blokkjában található „Bevallás kódja” kódkockában jelölni kell a „2-es”, illetve a „3-as” kódot. Felszámolás, végelszámolási eljárás megkezdésénél, ha a bevallás típus kódkockában F, V, illetőleg a bevallás fajtája kódkockában 1-es érték szerepel és a bevallás kódérték közül a 3-as érték került kiválasztásra, akkor nem tölthetők ki a 23-26. sorok. Nem szerepelhet adat a 23-26. sorokban megszűnés, vagy átalakulás esetén és a bevallás típus kódkockában M, vagy A betűjelzés került megjelölésre.

13P90-01. számú lap C) blokk tájékoztató adatokat tartalmaz.

A **35. sor a) oszlopába** kérjük X-jel jelölni, hogy ha a Hpt. 76/A. § (8) bekezdése szerinti követelményeknek megfelel. A b) oszlopa az önkéntes intézményvédelmi alapba befizetett összeget, a c) oszlopba a befizetés idejét, a d) oszlopba pedig a fizetendő adó összegénél figyelembe vett csökkentő tétel összegét kell feltüntetni. A d) oszlopba írt összegnek meg kell egyeznie a **B) blokk 21. sor a) oszlopába** feltüntetett összeggel.

13P90-01. számú lap D) blokk kitöltése

Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (Kjtv.) 10. § (4) bekezdése alapján a pénzügyi intézmény a (3) bekezdés szerint meghatározott összeget késedelmi pótlékkal növelten köteles megfizetni, ha a 2012. december 31-én fennálló – 2011. december 31-ei árfolyamon meghatározott – kkv-hitelállomány összege kisebb, mint a 2011. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány és a (2) bekezdés szerint meghatározott összeg együttes összege. A Kjtv. 10. § (2) bekezdése a 4/A. § (21)-(22), a (30)-(37) bekezdés rendelkezéseire utal.

A **38. sorban** a jogutód (befogadó) pénzügyi szervezetnek kell szerepeltetnie az általa igénybe vett adó-visszatérítés címén visszafizetendő adó összegét és az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlék összegét. Az a) oszlopban az adóösszegét, a b) oszlopban a késedelmi pótlék összegét, a c) oszlopban a 2011. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány összegét, a d) oszlopban a 2012. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány összegét kérjük feltüntetni ezer forintban.

A **39. sorban** a jogutódlással megszűnt pénzügy szervezet(ek) által igénybe vett adó-visszatérítés címén visszafizetendő adó összegét és az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlékokat kell szerepeltetni (13P90-01-01. számú lap 40. sorának összege(i)).

³⁶ Kjtv. 4/A. § (9) bekezdés

A **40. sorban** a ténylegesen igénybe vett (jogutód és a jogutódlással megszűnt szervezet(ek) adó-visszatérítés címén visszafizetendő adó összegét és az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlék összegét kell beírni (38. sor+39. sor a), b), c), d) oszlopok összesen adata)

Az a) és b) oszlopba írt adatokat lehet önellenőrizni, azonban a c) és d) oszlopokban feltüntetett adatokat csak helyesbíteni szabad.

Amennyiben az a) és a b) oszlopban adatot tüntetett fel, úgy kérjük a c) és a d) oszlopokat is kitölteni. A megállapított és kiszámolt késedelmi pótlékot az alábbi számlaszámra és adónemre kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076985	NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő késedelmi pótlék	138

Jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetek különadó alapjának, adójának meghatározása (13P90-01-01. számú lap)

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

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód (befogadó) szervezetnek nemcsak ezt a lapot, hanem a 13P90-01. számú lapot is ki kell tölteni.

A lap fejrészében a befogadó szervezet adószámát és nevét kell beírni. A lap fejrésze alatti külön blokkjában kérjük a jogutódlással megszűnt szervezet adószámát és nevét.

E lap dinamikus lapként funkcionál, tehát amennyiben több jogutódlással megszűnt szervezet esetében kívánja a különadó kötelezettséget bevallani, úgy annyi lapot kérünk kitölteni, ahány jogutódlással megszűnt szervezetre vonatkozik az adókötelezettsége.

A lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A ”+” nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz. A ”-” Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető. Összesen 99 lap nyitható meg!

13P90-01-01. számú lap A) blokk: A különadó adóalapjának megállapítása, az adó számítása

Az **A) blokk b) oszlopában** az adó alapját kell feltüntetni, a c) oszlopban az adó alapjának és adó mértékének figyelembevételével kiszámított különadó összegét.

A **hitelintézeteknek** az adóalapja kerül a 01. sor b) oszlopába, míg a c) oszlopba az adó összege (összesítve a 02. és a 03. sor adatait).

Amennyiben a mérlegfőösszeg nem nagyobb, mint 50 milliárd forint, a mérlegfőösszeget kell megismételni a 02. sor b) oszlopában. Amennyiben a mérlegfőösszeg meghaladja az 50 milliárd forintot, a 02. sor b) oszlopában az 50 milliárd forintot kell szerepeltetni, az 50 milliárd forint feletti rész pedig a 03. sor b) oszlopában jelenik meg.

A 01. sor c) oszlopában a teljes adóalapot terhelő adókötelezettség szerepel, míg a 02. sor c) illetve 03. sor c) oszlopának adata annak függvénye, hogy az adóalap meghaladja-e az 50 milliárd forintot.

Ha az adóalap nem haladja meg az 50 milliárd forintot - a b) oszlopnál leírtakkal egyezően -, akkor az összes adókötelezettség összege megismétlődik a 02. sor c) oszlopában. Ha az adóalap meghaladja az 50 milliárd forintot, akkor a 02. sor c) oszlopában az 50 milliárd forint 0,15 százaléka szerepel, a 03. sor c) oszlopában pedig az adóalap 50 milliárd forintot meghaladó részének 0,53 százaléka.

A **pénzügyi vállalkozásoknál** az adóalap törvény szerinti megosztását a 05. sor a) és 06. sor a) rovataiban kell részletezni. A 6,5 százalékos mértékű adót kell fizetni, és előjelhelyesen kiszámítani az összevont összeg után. Abban az esetben, ha például a díj-és jutalékeredmény negatív értékű (-50 egység), és a kamateredmény pozitív értékű (+100 egység), akkor az adó összegét a +50 egység után kell bevallania, illetőleg megfizetnie. Amennyiben a 05. és 06. sor a) rovataiban csak negatív összeg szerepel, úgy ezen adóalap után nem terheli adófizetési kötelezettség. Ha például a kamateredmény negatív értékű (-100 egység) és a díj- és jutalékeredmény pozitív értékű (+50 egység), úgy az összevont összeg negatív értékű (-50 egység), akkor szintén nem terheli az adózót adófizetési kötelezettség. A részadatok előjelhelyes összevonása eredményeként megállapított összeget a 04. sor b) rovatában kell szerepeltetni, akkor is, ha az negatív értékű (amely nem képez adóalapot).

A 04. sor b) oszlopában szereplő (pozitív) adóalapra kell megállapítani az adókötelezettséget a 04. sor c) oszlopában.

A **befektetési vállalkozásnál** az adóalapot a 07. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 07. sor c) oszlopába.

A **tőzsdénél** az adóalapot a 08. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 08. sor c) oszlopába.

Az **árutőzsdéi szolgáltató és kockázati tőkealap-kezelő szervezetnél** az adóalapot a 09. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 09. sor c) oszlopába.

A **befektetési alapkezelőnél** az adóalapot a 10. sor b) oszlopába kell beírni, az adó összegét pedig a 10. sor c) oszlopába.

13P90-01-01. számú lap B) blokk: A 2013. évre fizetendő különadó összege

A **B) blokk 20. sor a) oszlopába** a megszűnés adóévében meghatározott szabályok szerint, a 2013. évre a jogutódlással megszűnt pénzügyi szervezetre vonatkozó különadó összegét kell feltüntetni. (Az A) blokk 01. sor c), vagy 04. sor c) vagy a 07. sor c) vagy a 08. sor c), vagy a 09. sor c), vagy a 10. sor c) oszlopában szereplő összeg.).

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a 20. sor a) oszlopában szereplő összeg, vagy összegek együttes adata (jogutódlással megszűnt szervezetenként) a 13P90-01. számú lap 27. sorába kerülnek átvezetésre, illetőleg kell átvezetni.

13P90-01-01. számú lap D) blokk: a Kjt. 10. § (4) bekezdése alapján visszafizetendő adó és késedelmi pótlék meghatározása

Ezt a blokkot csak akkor töltheti ki a jogutód pénzügyi szervezet, ha a jogelőd pénzügyi szervezet(ek) jogutódlással történő megszűnésére 2012. december 31-én került sor. Amennyiben a jogelőd pénzügyi szervezet(ek) jogutódlással történő megszűnése 2012. december 31-ét megelőző időszakban történt - például 2011. évben, vagy 2012. novemberében - , úgy e blokkot nem szabad kitölteni.

A (Kjtv.) 10. § (4) bekezdése alapján a pénzügyi intézmény a (3) bekezdés szerint meghatározott összeget késedelmi pótlékkal növelten köteles megfizetni, ha a 2012. december 31-én fennálló – 2011. december 31-ei árfolyamon meghatározott – kkv-hitelállomány összege kisebb, mint a 2011. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány és a (2) bekezdés szerint meghatározott összeg együttes összege. A Kjtv. 10. § (2) bekezdése a 4/A. § (21)-(22), a (30)-(37) bekezdés rendelkezéseire utal.

Az előzőekben leírtak alapján a D) blokk 40. sorában igénybevett adó-visszatérítés címén visszafizetendő adó összegét és az ahhoz kapcsolódó pótlék összegét kérjük feltüntetni.

Az a) oszlopban az adó összegét, a b) oszlopban pedig a késedelmi pótlék összegét kell szerepeltetni. A c) oszlopban a 2011. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány összegét, az d) oszlopban a 2012. december 31-én fennálló kkv-hitelállomány összegét kell feltüntetni ezer forintban. Amennyiben az a) és a b) oszlopban adatot tüntetett fel, úgy kérjük a c) és a d) oszlopokat is kitölteni. Az a) és b) oszlopba írt adatokat lehet önellenőrizni, azonban a c) és d) oszlopokban feltüntetett adatokat csak helyesbíteni szabad.

Figyelem! A 40. sor a), b), c) és a d) oszlopokban feltüntetett adatok a 13P90-01. számú lap D) blokk 39. sorába kerülnek átvezetésre, illetőleg kell átvezetni.

Önellenőrzési melléklet (13P90-02. számú lap)

Önellenőrzés esetén a 13P90-02. számú lap A) vagy B) blokkját kötelező kitölteni. E lapon az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének változását, valamint az önellenőrzési pótléokra vonatkozó változást kérjük feltüntetni.

A 13P90. számú bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokkal is ki kell tölteni abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzés során kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás.

Ismételt önellenőrzés esetén kérjük az O) blokkban az erre vonatkozó kódokockában „X” jelet tenni. **Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor a 13P90-02. lap A) blokkjában kizárólag a 02. sor, d) oszlopában vagy a B) blokk 07. sor c) oszlopában szerepelhet adat. Itt kérjük feltüntetni az önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását.**

Ha a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet. Ebben az esetben az önellenőrzéssel **csak** az önellenőrzési pótlékot lehet helyesbíteni.

A következőkre kívánjuk felhívni a figyelmet:

Amennyiben a főlap C) blokkjában a „Bevallás benyújtásának módja” értéklisztából az 1-es kódértéket választja, úgy önellenőrzés esetén 13P90-02. számú lap A) blokkját töltheti ki.

Ha azonban a főlap C) blokkjában a „Bevallás benyújtásának módja” értéklisztából a 2-es kódértéket jelöli, úgy önellenőrzés esetén a 13P90-02. számú lap B) blokkjába írható adat.

Ha pedig a főlap C) blokkjában a „Bevallás benyújtásának módja” értéklisztából a 3-as kódértéket jelöli, akkor a 13P90-02. számú lap A) és a B) blokkját kérjük kitölteni, de legalább vagy az A), vagy a B) blokkban adatnak kell szerepelnie.

A 13P90-02. számú lap A) blokk tartalmazza az adóalapra, az adókötelezettségre vonatkozó változásokat, valamint itt kérjük feltüntetni az önellenőrzési pótlék alapját és az önellenőrzési pótlék összegét. Itt kell feltüntetni az eredeti bevallásban közölt illetve az önellenőrzéssel helyesbített adóalap, illetve adókötelezettségek változását. E blokkot akkor kérjük kitölteni, ha főlap C) blokkjában a „Bevallás benyújtásának módja” kódkocka értéklisztájában az 1-es vagy a 3-as kódértéket választotta.

A 01. sorba a 2013. évre vonatkozó különadó összegének változására vonatkozó adatokat kell beírni.

A 02. sorban az önellenőrzési pótlék önellenőrzésére vonatkozó összeget kérjük szerepeltetni.

A 13P90-02. számú lap B) blokkjában a Kjtv. 10. § (4) bekezdés alapján történő önellenőrzés eredményeként kimutatott adó és késedelmi pótlék összegének változását kérjük levezetni. Itt kell feltüntetni az eredeti bevallásban közölt illetve az önellenőrzéssel helyesbített adókötelezettségek változását. Az a) oszlopba az adókötelezettség változását, a b) oszlopba az önellenőrzési pótlék alapját, a c) oszlopba az önellenőrzési pótlék összegét kérjük beírni.

E blokkot akkor szabad kitölteni, ha a bevallás főlapján **a C) blokkban a „Bevallás benyújtása módja” kódkockában a 2-es vagy 3-as kódérték** került kiválasztásra és a 13P90-01. számú lap D) blokkjának 40. sorának a) oszlopában - a korábban benyújtott bevallásban - szerepelt adat.

A késedelmi pótlék önellenőrzésére akkor kerülhet sor, ha az önellenőrzés a bevallás 13P90-01. számú lap D) blokkjának 40. sorának b) oszlopában feltüntetett adatok helyesbítésére irányul.

A c) és d) oszlopokba írt adatokat önellenőrizni nem lehet, amennyiben utóbb megállapításra kerül, hogy az adatok megváltoztak, úgy a feltüntetett értékeket csak helyesbítéssel lehet korrigálni. Helyesbítés esetén a bevallás főlapján a C) blokkban a „Bevallás jellege” kódkockában a „H” jelzést kérjük jelölni.

A 05. sorban az adó összegének változására irányuló adatok kérjük szerepeltetni ezer forintra kerekítve.

A 06. sorba a késedelmi pótlék változásával kapcsolatos adatokat kérjük ezer forintra kerekítve beírni.

A 07. sor c) oszlopába kérjük feltüntetni önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlék összegét, ezer forintra kerekítve.

Figyelem, amennyiben a bevallás benyújtására **ismételt önellenőrzés** miatt kerül sor, és ez kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítására irányul ez esetben csak e sor „d)” rovatában szerepelhet adat (a 05.-06. sorok adatot nem tartalmazhatnak).

Az adózó **javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.**³⁷

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

³⁷ Art. 57 § (3) bekezdés

A megállapított önellenőrzési pótlékot nem a hiba feltárásáig, hanem a bevallás benyújtásáig kell megfizetni, tehát a megfizetés a bevallással egyidejűleg esedékes és a 215-ös adónemre kell pénzügyileg teljesíteni, melynek költségvetési számlaszáma és elnevezése az alábbi: **NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla: 10032000-01076301.**

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

Önellenőrzéshez kapcsolódó nyilatkozat (13P90-03. számú lap)

E lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.³⁸

A lapot csak a 13P90. számú bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni.

Ugyancsak itt kell jelölni a 13P90-03-as lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 1).

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell jelölnie „X”-szel, ha önellenőrzésének oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját – mely 316. vagy 215. vagy 138. adónemkód lehet -, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy anynyi 13P90-03. számú lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie kell

A (C) blokkban lévő 4-24. sorokban indokolt részletezni, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve milyen okból ütközik az Európai Unió valamely kötelező jogi aktusába, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Közösségek Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

E blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

³⁸ Art. 195. §

Átvezetésre vonatkozó kitöltési szabályok (13P90-170 bizonylat)

Abban az esetben, ha az összeg (vagy az összeg egy részének) más adónemre történő átvezetését kéri, a bevallás beadásával egyidejűleg a 13P90-170-es „Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz” c. nyomtatványt is mellékelni kell.

Ha átvezetési kérelmet nyújt be, akkor a bevallás főlapjának (D) blokkjában az „Átvezetési kérelem” mezőben, ezt „X”-szel kell jelölnie.

Nincs szükség a 13P90-170-es lap kitöltésére és benyújtására, ha Ön a bevallás főlapjának (D) blokkjában a pénzforgalmi rendelkezéseknél a „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” mezőben jelöli, hogy a visszajáró adó teljes összegének a kiutalását kéri.

Ha a visszajáró adóról a bevallásban nem rendelkezik, de később a visszajáró adó átvezetését, (rész) összegének kiutalását kéri, akkor az önálló „17-es számú átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványt kell kitöltenie és benyújtania

Ha a bevallást a korábban benyújtott bevallása önellenőrzéseként nyújtja be, és a bevallás 13P90-02-es lapjának 1. sorának b) oszlopában kötelezettség-csökkenést mutatott ki, ugyancsak a 13P90-170-es lapot kell kitöltenie akkor, ha a visszajáró adó átvezetését, részösszegének kiutalását kéri.

Ki kell tölteni a 13P90-170-es lapot akkor is, ha az önellenőrzés a korábban megállapított önellenőrzési pótlék önellenőrzéssel történő helyesbítése következtében az önellenőrzési pótlék összegének csökkenését tüntette fel (a 13P90-02-es lap A) blokk 02 sorának. d) sorában, vagy a B) blokk 07. sor c) oszlopában negatív összeg szerepel), és ennek az összegnek az átvezetését, részleges kiutalását kéri.

VPID/EORI szám: Amennyiben a jóváírandó adónemek között 902, 910, 912, 914 vagy 956 adó-nem szerepel, az adózó VPID/EORI száma mező kitöltése kötelező. Egyéb esetben a rovatot nem kell kitölteni

A 13P90-170-es lap átvezetési, kiutalási adatai

A terhelendő adónemre vonatkozó oszlopok az a)-d) oszlopokban található. A jóváírandó adónem oszlopai az e)-g) oszlopok. A kiutalandó összeg feltüntetésére a h) oszlop szolgál.

Az adónem főbizonylati sorszáma az a), az adónem kód a b) és a rövidített megnevezése a c) oszlopba a bevallásban kimutatott visszaigényelhető adó sorának megfelelő száma adónem kódja és rövidített neve jelenik meg.

Egy sorban csak egy adónemről egy adó/támogatásnemre teljesíthető átvezetés vagy az adott adónemről kiutalás. A b) oszlopban a 316, a 215. vagy a 138. adónem választható, ugyanakkor az e) oszlopban lévő legördülő részből azt az adónemkódot kell kiválasztani, amelyre az átvezetést kéri. Amennyiben az adó összegét nem teljes mértékben kívánja átvezetni vagy kiutalni, hanem annak egy részét az adószámlán kívánja tartani, ebben az esetben a 316. vagy 215. vagy 138. adónem tüntethető fel terhelendő és jóváírandó adónemként. Amennyiben a 13P90-02. számú lap A) blokk 01. sor b) oszlopában, vagy a 02. sor d) oszlopában, vagy a B) blokk 05. sor a) oszlopában, vagy a 06. sor a) oszlopában, vagy a 07. sor c) oszlopában szereplő negatív értéket, összeget több adó- vagy támogatásnemre kívánja átvezettetni, azt az átvezetési kérelmen több sorban kell feltüntetnie.

Például az önellenőrzés során a 316-os adónemen 150 egység visszaigényelhető adója keletkezik, és ezt az összeget több adónemre kívánja átvezetni, és abból például 100 egységet az

általános forgalmi adónemre, 50 egységet a személyi jövedelemadó-nemre, akkor a d) oszlopba első sorába a 100 egységet, a második sorban az 50 egységet kell feltüntetni (terhelendő adónemkód – b) oszlop – 316), a g) oszlopba első sorában 100 egységet (jóváírandó adónemkód – e) oszlop – 104), valamint a második sorban kell jelölni az 50 egységet (jóváírandó adónemkód 103). Ha azonban nem kéri a teljes összeg átvezetését, csak annak részét, a másik részét pedig visszautaltatni kéri, akkor a g) oszlopba azt az összeget kérjük rögzíteni, amelyet más adónemre szeretne átvezettetni, a h) oszlopba azt az összeget kell szerepeltetni, amely összeget visszakéri.

Az esetleges köztartozásokra való visszatartás és átutalás csak a h) oszlopban szerepeltetett kiutalandó összeg erejéig történhet.

A jóváírandó adónem oldalon lehetőség van valamennyi NAV számlához kapcsolódó kód feltüntetésére. Abban az esetben, ha a jóváírandó adónem oldalán 902-es, 910-es, 914-es, 956-os adónem kód szerepel, akkor az „i” oszlopban a határozatszám kitöltése kötelező. Egy-szerre több határozat-szám is feltüntethető. A 912-es adónem esetében nem kötelező kitölteni a határozatszám mezőt. A 914-es adónem kód esetében, ha az adózó rendelkezik 1063-as típusú engedéllyel, akkor szintén nem kötelező a határozatszám mező kitöltése.

Figyelem! Az átvezetési kérelem d) oszlopában szereplő összegnek soronként meg kell egyeznie a g) és a h) oszlop soronkénti összegével.

Figyelem! Az összeg-adatokat jobbra rendezve, **előjel nélkül, forintban** kell feltüntetni!

Az átvezetési kérelmet a lap 01-20. soraiban az a)-h) oszlopokban kell kitölteni. A kitöltött sorok között nem lehetnek kihagyott sorok, a nyomtatványt folyamatosan kell kitölteni. A lap „Összesen” sorában a terhelendő, jóváírandó és kiutalandó adó összesített adatait kell kitölteni.

Figyelem! Hiányosan beadott bevalláson szereplő összeg kiutalása, átvezetése a hiánypótlás megtörténteig nem teljesíthető.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal