

Kitöltési útmutató
a 1393. számú bevalláshoz

Jogsabályi 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.)
- Pénzforgalmi szolgáltatás nyújtásáról szóló 2009. évi LXXXV. törvény (továbbiakban: Pft)
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: régi Art)
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- Pénzügyi tranzakciós illetékről szóló 2012. CXVI. törvény (továbbiakban: Pti.)
- Az egyes törvényeknek a központi költségvetésről szóló törvény megalapozásával összefüggő, valamint egyéb célú módosításáról szóló 2012. évi CCVIII. törvény
- Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény
- Az egyes törvényeknek a távolléti díj számításának és a közpénzek szabályozásával összefüggő módosításáról szóló 2013. évi CIII. törvény
- Az egyes közteherviselési kötelezettséget előíró törvények módosításáról szóló 2013. évi CXXIII. törvény
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.)
- Az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)

Figyelem! Tekintettel arra, hogy az egyes közteherviselési kötelezettséget előíró törvények módosításáról szóló 2013. évi CXXIII. törvény alapján 2013. augusztus 1-jével a pénzügyi tranzakciós illeték mértéke változott, valamint a Pti. kiegészült a 2013. évre vonatkozóan a tranzakciós illeték elmaradását pótló egyszeri befizetési kötelezettségre vonatkozó szabályokkal, ezért a 2013. augusztus hóra vonatkozó illetékkötelezettséget, valamint a 2013-ban a tranzakciós illeték elmaradását pótló (ide nem értve a kincstárat) egyszeri befizetési összeget a **1393-01-01.** számú lapon kell bevallania. A lapra vonatkozó kitöltési tudnivalókat részletesen az adott lapnál ismertetjük. **Felhívjuk a figyelmet arra, hogy amennyiben a 2013. január-júliusi időszakokra vonatkozóan pótolja a bevallását (határidőn túl nyújtja be), úgy kérjük az illetékkötelezettségét a 1393-01. számú lapon bevallani.**

Kitöltésre vonatkozó általános tudnivalók

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2019-ben elektronikusan kell benyújtania.

A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja:

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) található „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Képviselő bejelentése

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselő bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) található „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően:

Az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eüsztv. vhr.) alapján a *gazdálkodó szervezetek*¹, valamint meghatározott *egyéb személyek*² (továbbiakban együtt: gazdálkodó szervezetek) az elektronikus ügyintézés során 2019. január 1-től a NAV előtti eljárásokban is cégkapu használatára kötelezettek.

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) talál segítő információkat. A tájékoztató információkat tartalmaz a cégkapu nyitásra kötelezett adózók részére az állami adó- és vámhatósággal történő kapcsolattartás szabályairól.

A bevallás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

A 1393 bevallást az állami adó- és vámhatóság honlapján megtalálható és letölthető Általános Nyomtatványkitöltő (ÁNYK) internetes kitöltő programmal kell kitölteni.

¹ az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) 1. § 23. pont

² az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eüsztv. vhr.) 91. § (1) bek. egyéni ügyvéd, az európai közösségi jogász, egyéni szabadalmi ügyvivő

A bevallás részei:

- 1393. főlap
- 1393-01. számú lap a pénzügyi tranzakciós illeték meghatározása, tájékoztató adat
- 1393-01-01. számú lap a pénzügyi tranzakciós illeték meghatározása, illetőleg a 2013-ban a tranzakciós illeték elmaradását pótló egyszeri befizetés összegének elszámolása, tájékoztató adat
- 1393-01-02. és 1393-01-03. számú lap a pénzügyi tranzakciós illetékekhez kapcsolódó tájékoztató adatok
- 1393-02. számú lap önellenőrzési melléklet
- 1393-03 számú lap Nyilatkozat

Amennyiben a bevallás benyújtásra kerül, úgy a bevallás-garnitúrának a **főlapja**, valamint 2013. augusztus hónapra – figyelemmel az illetékmérték változására - vonatkozó időszak tekintetében a 1393-01-01. számú lap **kötelezően benyújtandó**. 2013. szeptember-december hónapokra vonatkozó időszak esetén – a 1393-01-01. számú lap mellett - a 1393-01-02. és a 1393-01-03. számú lapokat is be kell nyújtani A 1393-01. számú lap csak akkor adható be, ha a korábban benyújtott alapbevallását önellenőrizni, helyesbíteni, illetőleg, ha azt pótolni kívánja és a bevallási időszak 2013. január-júliusi hónapokra vonatkozik.

A bevallás 1393-02-es és a 03-as 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.

**A bevallás állami adó- és vámhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése),
önellenőrzése**

Állami adó- és vámhatósági 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.³

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.⁴

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.⁵

³ Art. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁴ Art. 7. § 22. pont

⁵ Art. vhr. 18. § (6) bekezdés

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 **(állami adó- és vámhatóság által 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 „**Állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

Adózoí 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.⁶

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózoí javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózoí javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózoí javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózoí javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózoí javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózoí javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódkockába „**H**” betűt kell bejegyezni.

Tájékoztatjuk, hogy Ön jogosult a **papír alapon benyújtott, vagy papír alapon is benyújtható, de elektronikus úton érkezett bevallása esetén** annak a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal. A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 06 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

Amennyiben nem rendelkezik ügyfél-azonosító számmal, úgy azt a TEL kérelem benyújtásával igényelheti meg.

Fontos! Amennyiben az értékadatok helyesbítése az adózó kötelezettségének – adóalap, adó – változását eredményezi, úgy a bevallás tekintetében **önellenőrzést** kell végezni.

⁶ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

Önellenőrzés: A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.⁷

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.⁸

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.⁹

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát**. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.¹⁰

A főlap (C) blokkjában a „**Bevallás jellege**” kódkockába „**O**”-val kell jelölni, ha a bevallás **önellenőrzésnek minősül**.

Ugyanazon időszakra **vonatkozó ismételt önellenőrzést az önellenőrzési lapokon kell jelölni**.

Önellenőrzéskor a módosított, „új” adatoknak valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie! Amennyiben az önellenőrzéssel érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint, úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni!

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítása miatt kerül benyújtásra, ez esetben a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell ismételni az önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát, kivéve az önellenőrzési mellékletben korábban szerepeltetett adatokat. E lapokon kizárólag az önellenőrzési pótlék összesen mezőben szerepelhet az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözetének adata.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és a felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni.

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen esedékesség időpontjától nyílik meg.

⁷ Art. 54. §

⁸ Art. 56. § (3) bekezdés

⁹ Art. 54. § (5) bekezdés

¹⁰ Art. 55. §

Az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” - továbbiakban '17 számú – nyomtatvány 01. lapján kezdeményezheti az adószámláján mutatkozó, valós túlfizetésének átvezetését és/vagy kiutalását.

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.¹¹

Ha az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg.

Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget az önellenőrzésre szolgáló lapon kizárólag az „önellenőrzési pótlék összesen” mezőben kell előjel helyesen szerepeltetni. Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

A bevallás önellenőrzésére az eredetileg benyújtott bevallás nyomtatványa szolgál.

Önellenőrzés esetén az önellenőrzéssel érintett valamennyi sort ki kell tölteni a javított összegekkel. A korábban benyújtott bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott bevallás(ok) adatait figyelembe véve kell a megfelelő mezőben az adókülönbözlet adatokat feltüntetni. Negatív adókötelezettség változás esetén az önellenőrzési pótlék alap és önellenőrzési pótlék összege oszlopok adatmezőit üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása¹²

Az adózó javára mutatkozó módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell¹³.

Az önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség

- Ha az adózó az adót, a költségvetési támogatást az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint helyesbíti, önellenőrzési pótlékot fizet.
- Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózó állapítja meg, és a bevallással egyidejűleg fizeti meg.
- Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha
 - a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt az adózó bevallását önellenőrzéssel helyesbíti,
 - a munkáltató (kifizető) az elektronikus havi adó- és járulékbevallást a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel helyesbíti.¹⁴

Az önellenőrzési pótlék mértéke

¹¹ Art. 203. § (2) bekezdés

¹² Art. 211-214. §

¹³ Art. 57. § (3)

¹⁴ Art. 211. §

- Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része.
- Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az előző bekezdésben foglaltak szerint számított összeg másfélszerese.
- Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az ötezer forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.
- Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.¹⁵

Az önellenőrzési pótléket az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani. Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti a www.nav.gov.hu internetes oldalon található kalkulátor, amely a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” ikonokra kattintva érhető el.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.¹⁶

Önellenőrzési pótlék helyesbítése esetén az önellenőrzési mellékleteken az önellenőrzés eredményeként kimutatott adókötelezettség változása sorokba nem kerül adat.

Az önellenőrzési lapo(ka)t a megfelelően kitöltött főlappal együtt kell benyújtani, illetve elektronikus úton továbbítani.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 155. §, 161. §, továbbá az Art. 220-221. § - aiban foglalt rendelkezéseket.

A bevallás kitöltésére vonatkozó általános szabályok

A bevallás főlapjának kitöltése

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokk az azonosításra szolgáltató adatokat tartalmazza.

¹⁵ Art. 212. § (1)-(3) bekezdés

¹⁶ Art. 57. § (1)

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 házsám 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

A pénzforgalmi szolgáltató, a pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet és a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő a pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget havonta, a **teljesítési napot követő hónap 20. napjáig** állapítja meg, vallja be és fizeti. Így bevallási időszakként azt a hónapot kérjük feltüntetni, amikor az illetékfizetési kötelezettség keletkezett (például: 2013. 01.01.-2013.01.31.).

A „Bevallás jellege” kódkocka kitöltése

A (C) blokkban kérjük a „H” betűjelet jelölni, ha adózái javítást (helyesbítést) végez.

Az adózó önellenőrzését a helyesbített adóalapot, adót és költségvetési támogatást tartalmazó jelen bevallás benyújtásával kell teljesíteni. A befizetési kötelezettségét - amennyiben az önellenőrzés során pénzügyileg rendezendő kötelezettsége keletkezik – az önellenőrzési bevallás benyújtásával egyidejűleg szükséges pénzügyileg rendezni.

A 1393. számú bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható. Ezt a szándékot a bevallás jellege elnevezésű kódkocka kitöltésével jelölni kell.

A kódkockát üresen kell hagyni, ha a bevallás alapbevallásként vagy késetté, a bevallás benyújtásának Art. szerinti esedékessége után kerül benyújtásra.

A kódkockába „O” **betűjelet** kell jelölni, ha önellenőrzésként, illetve ismételt önellenőrzésként nyújtja be bevallását. Amennyiben a bevallás jellege kódkockában az „O” jelölés ismételt önellenőrzésre vonatkozik. **Kérjük, ne feledje a 1393-02. számú lap önellenőrzési melléklet (O) blokkjában ezt „X”-szel jelölni.**

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 1393-02. számú lap (Önellenőrzési melléklet) A) blokkjában** kell levezetni a tranzakciós műveletek darabszámának, az adóalap, illetve az adókötelezettség változását.

Önellenőrzés vagy ismételt önellenőrzés esetén újra teljes adattartalommal ki kell tölteni a nyomtatványt a bevallás jellege kódkockában történő jelölés mellett.

A bevallás típusának meghatározása

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.¹⁷

- b) A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon kötelesek benyújtani.
- c) 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.¹⁸
- d) Felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával,
- e) Az adózó üzletvezetés helye belföld helyett külföldre változik és erre tekintettel a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény vagy más jogszabály szerint belföldi illetőségű adóalanyisága megszűnik.¹⁹
- f) Az adózó Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesüléséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.²⁰
- g) 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.²¹

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

A kódkockába:

- felszámolás esetén „**F**”
- végelszámolás esetén „**V**”
- átalakulás esetén „**A**”
- egyéb megszűnés esetén „**M**”
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás (**B**),
- kényszertörlési eljárás (**D**).

betűjelet kérünk feltüntetni.

¹⁷ Cstv. 31.§ (1) a), 52.§ (1)-ben és a 63/B. § (2) bek.

¹⁸ Art. 52. § (2) bek.

¹⁹ Art. 52. § (1) bek. f) pontja

²⁰ Art. 52. § (1) bek. g) pontja

²¹ Art. 53. § (3) bek.

A kényszertörlesztés kezdetét közvetlenül megelőző, tevékenységzáró bevallásban a Bevallás típusa D jelzése mellett a Bevallás fajtája elnevezésű adatmezőben 1-es értéket kell feltüntetni. A kényszertörlesztési eljárás időtartamára vonatkozó bevallások esetén a Bevallás fajtája kódban 2-es értéket kell jelölni. Szintén 2-es bevallásfajta kóddal és teljes időszakkal kell benyújtani azt a bevallást, amely időszaka alatt a kényszertörlesztési eljárás véget ért, de az adózó még nem szűnt meg, nem került felszámolási eljárás alá (azaz a kényszertörlesztési eljárás vége dátuma nem képez törtidőszakot). A kényszertörlesztési eljárás lezárását követő minden további időszakot (az adózó megszűnése vagy felszámolási eljárása megkezdése okán zárt bevallást megelőző időszakig bezárólag) szintén az előbb ismertetett D2-es kódkombinációval, teljes időszakkal kell megjelölni. Ezt követően az adózó megszűnése esetén a megszűnési dátummal zárt bevallásban a Bevallás típusa mezőben M jelzést kell alkalmazni üres Bevallás fajta rovat mellett. Ha az adózó kényszertörlesztési eljárását követően felszámolási eljárást kezdeményeztek és indítottak, akkor a felszámolást közvetlenül megelőző bevallásban a Bevallás típusa kódkockába az F értéket, a Bevallás fajtája mezőben 1-es értéket kell jelölni.

További soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettséget ír elő az Art.:

A **kényszertörlesztési eljárás alatt álló adózók** a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlesztési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlesztési 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 kényszertörlesztési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlesztési eljárást követő felszámolási eljárás esetén e törvény kényszertörlesztési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.²²

A bevallás fajtának meghatározása

A „Bevallás fajtája” kódkockában az alábbi értékek közül lehet választani:

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén, ha az adózó

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

Ha az adózó a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, a bevallás fajtája kódkockába „1”-t, ha felszámolási eljárás, végelszámolás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódkockába „2”-t, ha pedig a felszámolási eljárás befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási zárómérleg elkészítését követően esedékes adóbevallást nyújt be, a kódkockába „3”-t kell írnia. Ha a felszámolási

²²Art. 53. § (3) bek.

eljárás, vagy a végelszámolás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor arra az időszakra két adóbevallást kell az adózónak beadnia, az egyiket „1”-es a másikat „2”-es kóddal.

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

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

A kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző bevallás esetén az adatmezőbe „1”-et kell írni, „2”-es kerül az adatmezőbe, ha az adózó a **kényszertörlési eljárás alatti időszakra** vonatkozó, valamint a kényszertörlés lezárulta utáni, de az adózó megszűnése vagy felszámolásának megkezdése miatt benyújtandó bevallást megelőző időszaki adóbevallást nyújt be. A kényszertörlési eljárás kapcsán a „3” fajtakód nem használandó.

2013. január 1-től soron kívüli bevallást kell benyújtania az adózónak valamennyi adójáról – kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakról, ha az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesüléséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.²³

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

F) blokk kitöltése

Az Art. 49.§ (7) bekezdése alapján az adótanácsadó, adószakértő vagy az okleveles adószakértő ellenjegyezheti a bevallást. 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.

Az adóhatóság a **fokozott adóhatósági felügyelet** elrendeléséről szóló határozatban az adózót a fokozott adóhatósági felügyelet időtartamára kötelezheti adóbevallásának, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatának adótanácsadóval, adószakértővel, vagy okleveles adószakértővel történő **ellenjegyeztetésére**.²⁴ Ellenjegyezni a fokozott adóhatósági felügyelet időszakára eső adómegállapítási időszakot tartalmazó bevallásokat kell. Az ellenjegyzésre vonatkozó adatokat a **főlap (F) blokkjában** kell feltüntetni.

A pénzügyi tranzakciók illetékkel kapcsolatos információk

²³Art. 52. § (1) bekezdés g) pontja

²⁴régi Art. 24/F. § (5) bek. (c) pontja

A törvény hatálya a Magyarországon székhellyel vagy fiókteleppel rendelkező pénzforgalmi szolgáltatóra, pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézetre valamint pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítőre terjed ki.²⁵ A törvény hatálya nem terjed ki a Magyar Nemzeti Bankra (továbbiakban: MNB)²⁶.

A pénzügyi tranzakciós illeték fizetésére kötelezettek köre²⁷:

- a) átutalás, beszedés, készpénzkifizetés fizetési számláról, a fizető fél által kezdeményezett útján kezdeményezett fizetés esetén a fizető fél pénzforgalmi szolgáltatója;
- b) a Posta Elszámoló Központot működtető intézmény útján kezdeményezett készpénzbefizetés esetén a Posta Elszámoló Központot működtető intézmény;
- c) a készpénzáttalalás esetén a készpénzáttalalást teljesítő pénzforgalmi szolgáltató;
- d) az okmányos meghitelezés (akkreditív) esetén a nyitó pénzforgalmi szolgáltató;
- e) a készpénzfizetésre szóló csekk beváltása esetén a kibocsátó számlatulajdonos pénzforgalmi szolgáltatója;
- f) a fizető fél részére vezetett fizetési számlán nyilvántartott követelés a fizetési megbízás szerinti összeggel történő csökkentése esetében a fizető fél pénzforgalmi szolgáltatója;
- g) kölcsöntörlesztés esetén a fizetési számlát vezető pénzforgalmi szolgáltató;
- h) az a) pont hatálya alá nem tartozó készpénzfizetés esetén az a) pénzforgalmi szolgáltató, amely a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz fedezetül szolgáló hitelkeretet rendelkezésre tartja,
- i) pénzváltási tevékenység esetén a fizetőeszköz útján történő eladást kezdeményező pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet, vagy a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő;
- j) jutalék- és díjbevételek esetén a jutalék- és díj felszámítására jogosult pénzforgalmi szolgáltató köteles teljesíteni.

A pénzügyi tranzakciós illeték tárgya²⁸:

Illetékköteles a pénzforgalmi szolgáltató által az ügyféllel kötött, Pft. szerinti keretszerződés alapján nyújtott pénzforgalmi szolgáltatás keretében végrehajtott fizetési műveletek közül az átutalás, a beszedés, a fizető fél által a kezdeményezett útján kezdeményezett fizetés, a Posta Elszámoló Központot működtető intézmény útján kezdeményezett készpénzbefizetés, készpénzkifizetés fizetési számláról, készpénzáttalalás, az okmányos meghitelezés (akkreditív), a készpénzkifizetésre szóló csekk beváltása, továbbá a pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet, vagy a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő útján kezdeményezett fizetőeszköz útján történő eladás, a kölcsöntörlesztés, valamint a jutalék- és díjbevételek felszámítása. Illetékköteles továbbá a készpénzkifizetés, készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján akkor is, ha az nem fizetési számla terhére történik.²⁹

²⁵Pti. 1. § (1) bek.

²⁶ Pti. 1. § (2) bek.

²⁷ Pti. 5. §

²⁸ Pti. 3. §

²⁹ Pti. 3. § (1) bek.

A Pti. törvény eltérő rendelkezése hiányában pénzügyi tranzakciós illetéket kell fizetni továbbá minden olyan, az előző bekezdésben meghatározott fizetési műveletekkel egy tekintet alá eső olyan pénzforgalmi szolgáltatásnak minősülő fizetési művelettel egy tekintet alá eső olyan pénzforgalmi szolgáltatásnak minősülő fizetési művelet esetén, amelynek eredményeképpen a pénzforgalmi szolgáltató az általa a fizető fél részére vezetett fizetési számlán nyilvántartott követelést a fizetési megbízás szerinti összeggel csökkenti³⁰.

A pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget nem befolyásolja, hogy a fizető fél pénzforgalmi szolgáltatója a fizetési műveletet a fizető fél fizetési számlájának egyenlege vagy a részére biztosított hitelkeret terhére teljesíti.

A Pti. 3. § (4) bekezdés b)-l) pontjában foglalt kincstári műveletek kivételével pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget keletkeztet a kincstári számlavezetés körében

- a) a költségvetési szerv saját számlája és szervezeti egységei számlái között végrehajtott fizetési művelet;
- b) a költségvetési szerv, elkülönített állami pénzalap számlája és szervezeti egységei számlái között történő és egyéb támogatási keret átvezetés;
- c) az azonos cégjegyzékszámú nonprofit gazdasági társaság központja és telephelyei számlái között végrehajtott fizetési művelet;
- d) a fejezeti jogosultsággal rendelkező, valamint fejezetet irányító költségvetési szerv nem korlátozott rendeltetésű fejezeti és intézményi számlái között végrehajtott fizetési művelet.

Nem keletkeztet pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget³¹:

- a) az előző bekezdésben felsoroltak kivételével ugyanazon pénzforgalmi szolgáltató által eltérő számlák között végrehajtott fizetési művelet, ha a fizető fél és a kedvezményezett személye megegyezik, vagy ha a terhelendő és a jóváírandó számla tulajdonosainak köre legalább részben azonos,³²
- b) az ügyfélszámlán vagy befektetési szolgáltatással kapcsolatban egyéb számlán végrehajtott fizetési művelet, ideértve a fizetési számla és az ügyfélszámla között végrehajtott fizetési műveletet abban az esetben, ha
 1. a befektetési szolgáltatást a pénzforgalmi szolgáltató – adózás rendjéről szóló törvény szerint meghatározott – kapcsolt vállalkozásnak minősülő befektetési vállalkozás nyújtja, vagy
 2. a pénzforgalmi szolgáltató és a befektetési szolgáltatást nyújtó fél ugyanazon, a Hpt. szerinti önkéntes intézményvédelmi alap tagja, feltéve mindkét esetben, hogy a fizető fél, valamint a kedvezményezett személye megegyezik,
- c) a fizetési, illetve értékpapír-elszámolási rendszerekben történő teljesítés véglegességéről szóló törvény hatálya alá tartozó fizetési művelet,
- d) a Hpt. 2. számú melléklet I. fejezet 10.2. e) pontjában meghatározott csoportfinanszírozás, feltéve, hogy a csoport tagjainak a számláit ugyanazon pénzforgalmi szolgáltató vezeti,
- e) a pénzforgalmi szolgáltató által más belföldi illetve külföldi pénzforgalmi szolgáltató, pénzügyi intézmény, befektetési vállalkozás, befektetési alapkezelő, valamint befektetési

³⁰ Pti. 3. § (2) bek.

³¹ Pti. 3. § (4) bek.

³² Pti. 3.§ (4) bek. a) pont

alap részére vezetett fizetési számla terhére megvalósított fizetési művelet, ideértve a kölcsöntörlesztését is,

- f) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak ellátási és a családtámogatás lebonyolítási számlái terhére a kincstár által megvalósított fizetési művelet, továbbá a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény szerint járulékalapot képező kifizetésekkel kapcsolatos, kincstár által az **Áht. 79. § (1)**³³ bekezdése alá tartozó körben végrehajtott fizetési művelet,
- g) a jóvá nem hagyott vagy jóváhagyott, de hibásan teljesített fizetési művelet, ideértve az eredeti állapot helyreállítására irányuló fizetési műveletet is,
- h) a korlátozott rendeltetésű fizetési számláról végrehajtott fizetési művelet,
- i) a kincstárban vezetett európai uniós támogatásokkal és elszámolásokkal, továbbá nemzetközi szervezetekkel történő elszámolásokkal kapcsolatos számlák terhére megvalósított fizetési művelet,
- j) az éves költségvetési törvényben foglaltak szerint mentesített központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos fizetési művelet,
- k) a kincstár által a Nemzeti Adó- és Vámhivatal számára vezetett, fizetési számlák/ nemzetgazdasági³⁴ számlák és az azokhoz kapcsolódóan nyitható alszámlákon megvalósuló fizetési művelet,
- l) földgázellátásról szóló törvény hatálya alá tartozó szervezett földgázpiacon és napi földgáz- és kapacitás kereskedelmi piacon, valamint a villamos energiáról szóló törvény hatálya alá tartozó szervezett villamosenergia-piacon megkötött ügyletek pénzügyi elszámolása során végrehajtott fizetési művelet.
- m) az átutalás, ha a terhelendő vagy jóváírandó számla a Nemzeti Humanitárius Koordinációs Tanácsról szóló kormányrendelet szerint, veszélyhelyzet kezelése kapcsán, adománygyűjtés céljából létrehozott számla.³⁵ E pont rendelkezését a Mód. tv. hatálybalépését megelőzően, 2013. évben kezdeményezett átutalásokra is alkalmazni kell.

A pénzügyi tranzakciós **illetékfizetési kötelezettség** a fizetési művelet és a fizetési műveletnek nem minősülő művelet teljesítésének napján keletkezik.³⁶

A 2013. január 1-jét megelőzően megkezdett fizetési művelet és fizetési műveletnek nem minősülő művelet abban az esetben illetékköteles, ha a művelet teljesítési napja 2013. január 1-jére, vagy ezt követő napra esik.

Benyújtási határidő:

A pénzforgalmi szolgáltató, a pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet és a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő a pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget havonta, a **teljesítési napot követő hónap 20. napjáig** állapítja meg, vallja be és fizeti meg az alábbi adónemre és költségvetési számlaszámra történő teljesítéssel.³⁷

³³ Pti. 3. § (4) bek. 2013.02.01.

³⁴ Pti. 3. § (4) bek. 2013. 02.01.

³⁵ Pti. 3. § (5) bek. m) pont

³⁶ Pti. 4. §

³⁷ Pti. 8. § (1) bek.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076332	NAV Pénzügyi tranzakciós illeték bevételi számla	314

A pénzügyi tranzakciós illeték alapja, mértéke

Az illeték alapja³⁸:

- a b)-g) pont szerinti kivétellel az az összeg, amellyel a pénzforgalmi szolgáltató a fizető fél fizetési számláját – a fizető fél saját vagy a kedvezményezett megbízása alapján – megterheli;
- készpénzáttulalás esetén az áttulalási megbízásban szereplő pénzösszeg;
- a Posta Elszámoló Központot működtető intézmény útján kezdeményezett készpénzbefizetés esetén a kedvezményezett pénzforgalmi szolgáltatójának áttulalt összeg, ennek hiányában a kedvezményezett részére fizetett összeg³⁹;
- kölcsöntörlesztés esetén az az összeg, amellyel a pénzforgalmi szolgáltató az ügyfél fizetési számláját megterheli;
- készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés esetén a kifizetett összeg;
- a pénzváltási tevékenység végzésre jogosult hitelintézet, valamint pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő útján történő pénzváltási tevékenységnél az eladott fizetőeszköz összege.
- jutalék- és díjbevételek esetén az az összeg, amellyel a pénzforgalmi szolgáltató a fizető fél fizetési számláját megterheli, illetve amelyet a készpénz-helyettesítő fizetési eszközre tekintettel felszámít;

Felhívjuk a figyelmet, hogy a külföldi pénznemre szóló fizetési megbízás, kölcsöntörlesztés és pénzváltási tevékenység esetén a fenti összeget a teljesítési napon érvényes hivatalos MNB devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.⁴⁰

Az illeték mértéke:⁴¹

- a pénzügyi tranzakciós illeték alapjának 0,2 százaléka, de fizetési műveletenként legfeljebb 6 ezer forint;
- a d) pont szerinti kivétellel a pénzügyi tranzakciós illeték alapjának 0,2 százaléka, ha az illetékfizetésre a Posta Elszámoló Központot működtető intézmény vagy a kincstár kötelezett,
- a pénzügyi tranzakciós illeték alapjának 0,3 százaléka a fizetési számláról történő készpénzkifizetés, illetve a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés esetén, de fizetési műveletenként legfeljebb 6 ezer forint,
- a pénzügyi tranzakciós illeték alapjának 0,2 százaléka, de fizetési műveletenként legfeljebb 6 ezer forint az állampapír forgalmazásával kapcsolatos fizetési műveletek esetében, ha az illetékfizetésre a kincstár kötelezett.

³⁸ Pti. 6. § (1) bek.

³⁹ Pti. 6. § (1) bek. c) pont

⁴⁰ Pti. 6. § (2) bek.

⁴¹ Pti. 7. § (1) bek.

Figyelem!

Az illeték mértéke 2013. augusztus 1-jétől változott, ezért 2013. augusztus hónaptól kezdődő időszakok tekintetében a következőkre kérjük figyelemmel lenni.

Az illeték mértéke:

- a) a pénzügyi tranzakciós illeték alapjának 0,3 százaléka, de fizetési műveletenként legfeljebb 6 ezer forint,
- b) a d) pont szerinti kivétellel a pénzügyi tranzakciós illeték alapjának 0,3 százaléka, ha az illetékfizetésre a Posta Elszámoló Központot működtető intézmény vagy a kincstár kötelezett,
- c) a pénzügyi tranzakciós illeték alapjának 0,6 százaléka a fizetési számláról történő készpénzkifizetés, illetve a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés esetén,
- d) a pénzügyi tranzakciós illeték alapjának 0,3 százaléka, de fizetési műveletenként legfeljebb 6 ezer forint az állampapír forgalmazásával kapcsolatos fizetési műveletek esetében, ha az illetékfizetésre a kincstár kötelezett.

A megváltozott illetékmértékeket azon műveletekre kell alkalmazni, amelyek teljesítési napja 2013. július 31-ét követő napra esik.

1393-01 számú lap kitöltésére vonatkozó szabályok

Az (A) blokk kitöltése

A **1393-01. számú lap (A) blokkjában az illetékalapot és a fizetendő illetéket kell megállapítani, illetőleg levezetni** a jogszabályban meghatározottak szerint. Az a) oszlopban a fizetési műveletek darabszámát, a b) oszlopban az adóalapot és a c) oszlopban pedig az adó összegét kell feltüntetni.

A kitöltés során **felhívjuk a figyelmet** arra, hogy külön-külön kell feltüntetni a maximális mértéket elérő/meghaladó, valamint a maximális mértéket el nem érő ügyletekre eső illetékfizetési kötelezettséget.

Az illeték alapjának megállapítása során csak a külföldi pénznemben történő terhelés esetén szükséges a terhelés összegének forintosítása, valamint abban az esetben, ha az ügyfél forintban vezetett fizetési számláját külföldön terheli meg, akkor az illeték alapja a forintban történő terhelés összege lesz.

A **01. sorban** a pénzforgalmi szolgáltatásnak minősülő fizetési műveletek után – a fizetési számláról történő készpénz kifizetés, a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénz kifizetés kivételével - fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint).

A **02. sorban** a pénzforgalmi szolgáltatásnak minősülő fizetési műveletek után – a fizetési számláról történő készpénz kifizetés, a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénz kifizetés kivételével - fizetendő illetékkötelezettséget kell feltüntetni (mértéke: 0,2 százalék, amelynek fizetendő illeték mértéke nem éri el a 6 ezer forintot).

A **03. sorban** a PEK-ot működtető intézmény vagy a kincstár esetében – kivéve a kincstár esetében az állampapír forgalmazása - fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni

(mértéke: 0,2 százalék és a fizetési művelet **forintra** szól). **E sort csak a PEK-ot működtető intézmény vagy a kincstár töltheti ki!**

A **04. sorban** a PEK-ot működtető intézmény vagy a kincstár esetében – kivéve az kincstár esetében az állampapír forgalmazása - fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni (mértéke: 0,2 százalék és a művelet **külföldi** pénznemre szól). **E sort csak a PEK-ot működtető intézmény vagy a kincstár töltheti ki!**

A **05. sorba** a fizetési számláról történő készpénzkifizetés után járó illetékkötelezettséget kell beírni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint). Kivételek azon fizetési műveletek, amelyeket a 07. sorban készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés esetén fizetendő illetékkötelezettségként jelölnek.

A **06. sorban** a fizetési számláról történő készpénzkifizetés után fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni (mértéke:0,3 százalék, de a fizetendő illeték összege nem éri el a 6 ezer forintot) Kivételek azon fizetési műveletek, amelyeket a 08. sorban készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés esetén fizetendő illetékkötelezettségként tüntetnek fel.

A **07. sorba** a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés esetén fizetendő illetékkötelezettséget kell beírni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint)

A **08. sorban** a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés esetén járó illetékkötelezettség szerepeltetendő (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték összege nem éri el a 6 ezer forintot)

A **09. sorba** az állampapír forgalmazásával kapcsolatos – kincstári kötelezett esetében - fizetési művelet után fizetendő illetékkötelezettséget kell beírni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint)

A **10. sorban** az állampapír forgalmazásával kapcsolatos – kincstári kötelezett esetében – fizetési művelet után fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni (mértéke: 0,2 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot)

A **11. sorban** a kölcsöntörlesztés után fizetendő illetékkötelezettséget kell beírni, amennyiben az nem pénzforgalmi szolgáltatásnak minősül (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint) Ha igen, úgy a kötelezettséget a 01. sorban kell szerepeltetni. Kölcsöntörlesztés esetében – a kölcsön devizanemétől függetlenül – a törlesztés pénznemére kell figyelemmel lenni az illetékalap meghatározása során.

A **12. sor** tartalmazza a kölcsöntörlesztés után fizetendő illetékkötelezettséget, amennyiben az nem pénzforgalmi szolgáltatásnak minősül (mértéke: 0,2 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot). Ha igen, úgy a kötelezettséget a 02.. sorba kell beírni.

A **13. sorban** kell szerepeltetni a pénzváltás végzése után fizetendő illetékkötelezettséget, amennyiben az nem minősül pénzforgalmi szolgáltatásnak (mértéke fizetési műveletenként 6 ezer forint). Ha igen, úgy az illetékkötelezettséget a 01. sorban kell szerepeltetni.

A **14. sorban** kell feltüntetni a pénzváltási tevékenység végzése után fizetendő illetékkötelezettséget, amennyiben az nem minősül pénzforgalmi szolgáltatásnak (mértéke: 0,2 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot). Ha igen, úgy az illetékkötelezettséget a 02. sorba kell beírni.

A **15. sorban** a jutalék- és díjbevételek esetében fizetendő adókötelezettség tüntetendő fel, amennyiben az nem pénzforgalmi szolgáltatáshoz kapcsolódik, ha igen, úgy az

illetékkötelezettséget a 01. sorban kell feltüntetni. (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint).

A **16. sor** tartalmazza a jutalék- és díjbevételek esetében fizetendő illetékkötelezettséget, amennyiben az nem pénzforgalmi szolgáltatáshoz kapcsolódik, ha igen, úgy az illetékkötelezettséget a 02. sorba kell beírni. (mértéke: 0,2 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot).

A **17. sorban** az egyéb fizetési műveletek után fizetendő illetékkötelezettséget kell feltüntetni. (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint).

A **18. sorban** az egyéb fizetési műveletek után fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni (mértéke: 0,2 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot).

A 17. és a 18. sorokban azokat a fizetési műveleteket kell szerepeltetni, amelyek után a Pti. törvény eltérő rendelkezése hiányában pénzügyi tranzakciós illetéket kell fizetni minden olyan, meghatározott fizetési művelettel egy tekintet alá eső olyan pénzforgalmi szolgáltatásnak minősülő fizetési művelettel egy tekintet alá eső olyan pénzforgalmi szolgáltatásnak minősülő fizetési művelet esetén, amelynek eredményeképpen a pénzforgalmi szolgáltató az általa a fizető fél részére vezetett fizetési számlán nyilvántartott követelést a fizetési megbízás szerinti összeggel csökkenti.⁴²

A 19. sor összesítő sor, a 01-18. sorok adatait tartalmazza összevontan.

A **20. sorban** a fizetendő illetékkötelezettséget csökkentő tételt kell szerepeltetni (a csökkentő tétel pozitív számként értendő). Amennyiben a pénzforgalmi szolgáltató, pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet vagy a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő a bevallás benyújtását követően tárja fel, hogy valamely művelet **nem illetékköteles**, a tárgyhónapra vonatkozóan a fizetendő illetéket csökkentő tételt a feltárás napját magában foglaló hónapról szóló bevallásban vehető figyelembe.⁴³

Például: csökkentő tétel keletkezik (a feltárás napja 2013. május 25.), és utóbb megállapításra kerül, hogy január hónapban tévesen nem illetékköteles tételt illetékköteles kötelezettségként vallotta be az adózó. Ebben az esetben a 2013. május hónapra vonatkozó időszakra benyújtandó bevallásban kell figyelembe venni a csökkentő tételt.

A **21. sorban** a tárgyhónapban ténylegesen fizetendő adókötelezettséget kell szerepeltetni (a 19-20. sor különbözete).

Kerekítési szabály:

A pénzforgalmi szolgáltató, a pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet és a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő az egyes műveletek utáni pénzügyi tranzakciós illeték összegét a számviteli elszámolási elvekkel összhangban, a belső szabályzataiban meghatározott módon állapítja meg, 1000 forintra kerekítve vallja be és fizeti meg.⁴⁴

A (B) blokk kitöltése:

A **(B) blokkban** – tájékoztató adatként – a 25. sorban tüntethető fel a tárgyhavi összes tranzakciós műveletek darabszáma (illetékköteles és pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget nem keletkeztető műveletek darabszáma).

⁴² Pti. 3. § (2) bek.

⁴³ Pti. 8.§ (1) bek

⁴⁴ Pti. 8.§ (2) bek.

1393-01-01 számú lap kitöltésére vonatkozó szabályok

E lap A) blokkjában kérjük az illeték alapját és az illeték számítását levezetni. Az a) oszlopba a műveletek darabszámát, a b) oszlopba az illeték alapját, a c) oszlopba pedig az illeték összegét kell beírni ezer forintban.

A **01. sorban** a pénzforgalmi szolgáltatásnak minősülő fizetési műveletek után – a fizetési számláról történő készpénz kifizetés, a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénz kifizetés kivételével - fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint).

A **02. sorban** a pénzforgalmi szolgáltatásnak minősülő fizetési műveletek után – a fizetési számláról történő készpénzkifizetés, a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés kivételével - fizetendő illetékkötelezettséget kell feltüntetni (mértéke: 0,3 százalék, a fizetendő illeték mértéke nem éri el a 6 ezer forintot).

A **03. sorban** a PEK-ot működtető intézmény vagy a kincstár esetében – kivéve a kincstár esetében az állampapír forgalmazása - fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni (mértéke: 0,3 százalék és a fizetési művelet **forintra** szól). **E sort csak a PEK-ot működtető intézmény vagy a kincstár töltheti ki!**

A **04. sorban** a PEK-ot működtető intézmény vagy a kincstár esetében – kivéve az kincstár esetében az állampapír forgalmazása - fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni (mértéke: 0,3 százalék és a művelet **külföldi** pénznemre szól). **E sort csak a PEK-ot működtető intézmény vagy a kincstár töltheti ki!**

A **05. sorba** a fizetési számláról történő készpénzkifizetés után járó illetékkötelezettséget kell beírni (mértéke:0,6 százalék). Kivételek azon fizetési műveletek, amelyeket a 06. sorban készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés esetén fizetendő illetékkötelezettségként jelölnek.

A **06. sorba** a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés esetén fizetendő illetékkötelezettséget kell beírni (mértéke: 0,6 százalék).

A **07. sorba** az állampapír forgalmazásával kapcsolatos – kincstári kötelezett esetében - fizetési művelet után fizetendő illetékkötelezettséget kell beírni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint)

A **08. sorban** az állampapír forgalmazásával kapcsolatos – kincstári kötelezett esetében – fizetési művelet után fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot).

A **09. sorban** a kölcsöntörlesztés után fizetendő illetékkötelezettséget kell beírni, amennyiben az nem pénzforgalmi szolgáltatásnak minősül (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint) Ha igen, úgy a kötelezettséget a 01. sorban kell szerepeltetni. Kölcsöntörlesztés esetében – a kölcsön devizanemétől függetlenül – a törlesztés pénznemére kell figyelemmel lenni az illetékalap meghatározása során.

A **10. sor** tartalmazza a kölcsöntörlesztés után fizetendő illetékkötelezettséget, amennyiben az nem pénzforgalmi szolgáltatásnak minősül (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot). Ha igen, úgy a kötelezettséget a 02.. sorba kell beírni.

A **11. sorban** kell szerepeltetni a pénzváltás végzése után fizetendő illetékkötelezettséget, amennyiben az nem minősül pénzforgalmi szolgáltatásnak (mértéke fizetési műveletenként 6 ezer forint). Ha igen, úgy az illetékkötelezettséget a 01. sorban kell szerepeltetni.

A **12. sorban** kell feltüntetni a pénzváltási tevékenység végzése után fizetendő illetékkötelezettséget, amennyiben az nem minősül pénzforgalmi szolgáltatásnak (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot). Ha igen, úgy az illetékkötelezettséget a 02. sorba kell beírni.

A **13. sorban** a jutalék- és díjbevételek esetében fizetendő illetékkötelezettség tüntetendő fel, amennyiben az nem pénzforgalmi szolgáltatáshoz kapcsolódik, ha igen, úgy az illetékkötelezettséget a 01. sorban kell feltüntetni. (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint).

A **14. sor** tartalmazza a jutalék- és díjbevételek esetében fizetendő illetékkötelezettséget, amennyiben az nem pénzforgalmi szolgáltatáshoz kapcsolódik, ha igen, úgy az illetékkötelezettséget a 02. sorba kell beírni. (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot).

A **15. sorban** az egyéb fizetési műveletek után fizetendő illetékkötelezettséget kell feltüntetni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint).

A **16. sorban** az egyéb fizetési műveletek után fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot).

A **15. és a 16. sorokban** azokat a fizetési műveleteket kell szerepeltetni, amelyek után a Pti. törvény eltérő rendelkezése hiányában pénzügyi tranzakciós illetéket kell fizetni minden olyan, meghatározott fizetési műveletekkel egy tekintet alá eső olyan pénzforgalmi szolgáltatásnak minősülő fizetési művelet esetén, amelynek eredményeképpen a pénzforgalmi szolgáltató az általa a fizető fél részére vezetett fizetési számlán nyilvántartott követelést a fizetési megbízás szerinti összeggel csökkenti.⁴⁵

A 17. sor összesítő sor, a 01-16. sorok adatait tartalmazza összevontan.

A **18. sorban** a fizetendő illetékkötelezettséget csökkentő tételt kell szerepeltetni (a csökkentő tétel pozitív számként értendő). Amennyiben a pénzforgalmi szolgáltató, pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet vagy a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő a bevallás benyújtását követően tárja fel, hogy valamely művelet **nem illetékköteles**, a tárgyhónapra vonatkozóan a fizetendő illetéket csökkentő tételt jogosult a feltárás napját magában foglaló hónapról szóló bevallásban vehető figyelembe venni.⁴⁶

A **19. sorban**, a tárgyhónapban ténylegesen fizetendő illetékkötelezettséget kell szerepeltetni (a 17-18. sor különbözete).

A (B) blokk kitöltése:

A **(B) blokkban** – tájékoztató adatként – a 25. sorban tüntethető fel a tárgyhavi összes tranzakciós művelet darabszáma (illetékköteles és pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget nem keletkeztető műveletek darabszáma).

A C) blokk kitöltése:

E blokkban kérjük levezetni a tranzakciós illeték elmaradását pótló egyszeri befizetés összegének elszámolását. A pénzforgalmi szolgáltató **(ide nem értve a kincstárat) 2013-ban** a tranzakciós illeték elmaradását pótló egyszeri befizetésre kötelezett. A tranzakciós illeték elmaradását pótló egyszeri befizetés összege a 8. § szerint a január-április hónapokra együttesen megállapított tranzakciós illeték összegének 208 százaléka. A pénzforgalmi szolgáltatónak (jogutódnak) a tranzakciós illeték elmaradását pótló egyszeri befizetés összegét

⁴⁵ Pti. 3. § (2) bek.

⁴⁶ Pti. 8.§ (1) bek

2013. szeptember 20-áig kell megállapítani és az esedékességének megfelelő részletezettségben – a **Pti. 8. § (1) bekezdésében** meghatározott módon – kell bevallani, valamint négy egyenlő részletben – első ízben 2013. szeptember 20-áig – kell megfizetni.⁴⁷

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a négy részlet megfizetése mellett a havi illetékkötelezettséget is pénzügyileg teljesíteni kell.

A **30. sor a) oszlopába** a 2013. évi január-április hónapokra együttesen megállapított tranzakciós illeték összegét kérjük beírni ezer forintban.

A **31. sor a) oszlopában** a fizetendő illeték összegét kell feltüntetni (mely a 30. sor 208 százaléka).

A **32. sorba** – a 31. sor a) oszlopa alapján kiszámított - az I. részlet összegét kell beírni (esedékessége 2013. szeptember 20.)

A **33. sor** tartalmazza a II. részlet összegét (esedékessége 2013. október 20.)

A **34. sorban** a III. részlet összegét kell feltüntetni (esedékessége 2013. november 20.)

A **35. sor** a IV. részlet összegét tartalmazza (esedékessége 2013. december 20.)

E blokkot a kincstár kivételével a pénzforgalmi szolgáltatóknak kell kitölteni, üresen nem maradhat.

A kitöltés során a következőkre kérjük figyelemmel lenni:

Abban az esetben, ha a tevékenységét az adózó 2013. május 1-jét követően kezdi meg, akkor az egyszeri pótló befizetési kötelezettsége nem keletkezik.

Ha a fizetésre kötelezett a tranzakciós illetékfizetés alapjául szolgáló tevékenységét véglegesen, jogutód nélkül 2013. augusztus 1-jét megelőzően megszünteti, úgy a pótló egyszeri befizetésre vonatkozó bevallási, illetve befizetési kötelezettség nem terheli az adózót. Abban az esetben a fizetésre kötelezett jogutódlással szűnik meg, úgy a jogutódot terheli a bevallási, illetve befizetési kötelezettség.

A 2013. augusztus havi bevallás benyújtását és feldolgozását megelőzően történő önellenőrzés esetén a 2013. I-IV. hónapokra vonatkozóan benyújtott önellenőrzésből származó adatokat kérjük az I-IV. hónapokra együttesen megállapított tranzakciós illeték összeg megállapításánál figyelembe venni (C)blokk 30. sor a) oszlop).

Amennyiben 2013. I-IV. hónapokra vonatkozó bevallásban korrekciós tétel jelzésére (bevallására) is sor került (az I. hónapra vonatkozó bevallásban nem lehet), akkor ezen összege(ke)t is figyelembe kell venni az egyszeri pótló befizetési kötelezettség megállapításánál ((C) blokk. 30. sor a) oszlop). Abban az esetben, ha a korrekciós tételt például 2013. október havi bevallásában kívánja figyelembe venni, azonban a korrekciós tétel vonatkozási időszaka február hó, úgy ezen összeget nem szabad figyelembe venni – nem lehet korrigálni – az egyszeri pótló befizetési kötelezettségnél.

1393-01-02 és a 1393-01-03. számú lap kitöltése

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a 01-02. és a 01-03. számú lapokat önellenőrizni nem lehet, csak helyesbíteni. Ezt a szándékát a főlapon a C) blokkban a „Bevallás jellege” kódkockában kérjük jelezni, a kódkockában a „H” betűjelet kell választani.

⁴⁷ Pti. 11. § (3) bek.

A 1393-01-02. és a 1393-01-03. számú lapot a 2013. szeptember-december hónapokra vonatkozó időszakok tekintetében szabad kitölteni.

A 1393-01-02. illetőleg a 1393-01-03. számú lap A) blokkjának kitöltése során – a felsorolt sorok tekintetében – amennyiben nem rendelkezik adattal, úgy valamelyik sorba **legalább egy nullát** fel kell tüntetni.

A **1393-01-02.** számú lap **A) blokkjában** – tájékoztató adatként – az illetékköteles pénzforgalmi fizetési műveletek darabszámát, az illetékalapját és az illeték összegét szükséges beírni a fizetési műveletek megoszlása szerint.

Az A) blokk b) és c) oszlopában az adatokat ezer forintra kerekítve kell megadni.

A 01. sor összesítő sor a 02-31. sorok - a), b) és c) oszlopok – darabszámát, illeték alapját és az illeték összegeit tartalmazza.

A **02-31. sorokban** – részletezve – kérjük feltüntetni az alábbi fizetési műveletek darabszámát, illeték alapját és az illeték összegét:

A 02. sorban: az átutalással kezdeményezett fizetési műveletet kell szerepeltetni a pénzforgalmi szolgáltatónak (mértéke fizetési műveletenként 6 ezer forint);

A 03. sorba az átutalással kezdeményezett fizetési műveletet kell feltüntetni a pénzforgalmi szolgáltatónak (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

A 04. sor tartalmazza a beszédés útján a pénzforgalmi szolgáltató által teljesített fizetési műveletet (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

Az 05. sor tartalmazza a beszédés útján a pénzforgalmi szolgáltató által teljesített fizetési műveletet (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

A 06. sorba kell beírni a pénzforgalmi szolgáltatónak a készpénzáttalalással teljesített fizetési műveletet (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

A 07. sorban kell szerepeltetni a készpénzáttalalást teljesítő pénzforgalmi szolgáltatónak a készpénzáttalalással teljesített fizetési műveletet (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

A 08. sor tartalmazza a pénzforgalmi szolgáltatónak a készpénzkifizetéssel, a fizetési számláról kezdeményezett fizetési műveletét (mértéke: 0,6 százalék);

A 09. sorban kell feltüntetni a pénzforgalmi szolgáltatónak a készpénzkifizetésre szóló csekk beváltása során végzett fizetési műveletet (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

A 10. sorban kell szerepeltetni a pénzforgalmi szolgáltatónak a készpénzkifizetésre szóló csekk beváltása kapcsán végzett fizetési műveletet (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

A 11. sorban az okmányos meghitelezés – akkreditív – esetén a nyitó pénzforgalmi szolgáltatónak kell szerepeltetnie a fizetési műveletet (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

A 12. sorban az okmányos meghitelezés – akkreditív – a nyitó pénzforgalmi szolgáltatónak kell feltüntetnie a fizetési műveletet (mértéke: mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

A 13. sor tartalmazza a fizető fél pénzforgalmi szolgáltatója által kedvezményezett útján kezdeményezett fizetés műveletet (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

A 14. sor tartalmazza a fizető fél pénzforgalmi szolgáltatója által a kedvezményezett útján kezdeményezett fizetési műveletet (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

A 15. sorban a PEK-ot működtető intézmény útján kezdeményezett készpénzbefizetési műveletet kérjük feltüntetni (mértéke: 0,3 százalék forintra szóló). **E sort csak a PEK-ot működtető intézmény töltheti ki!**

A 16. sorba a PEK-ot működtető intézmény útján kezdeményezett készpénzbefizetési műveletet kérjük beírni (mértéke: 0,3 százalék külföldi pénznemre szóló). **E sorba csak a PEK-ot működtető intézmény írhat adatot!**

A 17. sorba a pénzváltási tevékenység esetén a fizetőeszköz útján történő eladást kezdeményező, a pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet útján kezdeményezett műveletet kell beírni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

A 18. sorba a pénzváltási tevékenység esetén a fizetőeszköz útján történő eladást kezdeményező, a pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézet útján kezdeményezett műveletet kell beírni (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

A 19. sort a pénzváltási tevékenység esetén a fizetőeszköz útján történő eladást kezdeményező, a pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő tölti ki (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

A 20. sort a pénzváltási tevékenység esetén a fizetőeszköz útján történő eladást kezdeményező pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő tölti ki (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

A 21. sorba a kölcsöntörlesztés esetén a fizetési számlát vezető pénzforgalmi szolgáltató tünteti fel a fizetési műveletet (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

A 22. sorba a kölcsöntörlesztéssel kapcsolatos, a fizetési számlát vezető pénzforgalmi szolgáltató tünteti fel a fizetési műveletet (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

A 23. sor tartalmazza a jutalék- és díjbevételek felszámítására jogosult pénzforgalmi szolgáltató által közölt fizetési műveletet (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

A 24. sor tartalmazza a jutalék- és díjbevételek felszámítására jogosult pénzforgalmi szolgáltató által közölt fizetési műveletet (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

A 25. sorba a készpénzkifizetés készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján teljesített fizetési műveletet kell beírnia annak a pénzforgalmi szolgáltatónak, amely a Pti. 5. § (a) pontja alá nem tartozik (a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz fedezetéül szolgáló hitelkeretet rendelkezésre tartja) (mértéke: 0,6 százalék);

A 26. sor tartalmazza a pénzforgalmi szolgáltató által kezdeményezett, a csoportos átutalási megbízásokkal kapcsolatos adatokat (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

A 27. sor tartalmazza a pénzforgalmi szolgáltató által kezdeményezett csoportos átutalási megbízásokkal kapcsolatos adatokat (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

A 28. sorba kell beírni a pénzforgalmi szolgáltató által kezdeményezett csoportos beszedési megbízásokkal kapcsolatos fizetési műveleteket (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

A 29. sor tartalmazza a pénzforgalmi szolgáltató által kezdeményezett csoportos beszedési megbízásokkal kapcsolatos fizetési műveleteket (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri el a 6 ezer forintot);

A **30. sorba** az egyéb fizetési műveletre vonatkozó adatokat kérjük beírni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint).

A **31. sorba** az egyéb fizetési műveletre vonatkozó adatokat kérjük feltüntetni (mértéke: 0,3 százalék, de a fizetendő illeték nem éri a 6 ezer forintot).

A **1393-01-03. számú lap B) blokkjába** kérjük – tájékoztató adatként – feltüntetni a pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget nem keletkeztető tranzakciók tételeit és összegeit.

A 1393-01-03. számú lap B) blokkjának kitöltése során – a felsorolt sorok tekintetében – amennyiben nem rendelkezik adattal, úgy valamelyik sorba legalább egy nulla értéket fel kell tüntetni.

A **40. sor, összesítő sor, a 41-54. sorok** a) és b) oszlopaiba beírt tranzakciós műveletek darabszámát és az illeték összegeit tartalmazza.

A **41. sor** a Pti. 3. § (5) bekezdésben foglaltak kivételével az ugyanazon pénzforgalmi szolgáltató által eltérő számlák között végrehajtott fizetési műveletek darabszámát és összegét tartalmazza, ha a fizető fél és a kedvezményezett személye megegyezik, vagy ha a terhelendő és a jóváírandó számla tulajdonosainak köre legalább részben azonos;

A **42. sor** az ügyfélszámlán vagy a befektetési szolgáltatással kapcsolatban egyéb számlán végrehajtott fizetési művelet, ideértve a fizetési számla és az ügyfélszámla között végrehajtott fizetési műveletek darabszámát és összegét tartalmazza;

A **43. sorban** a fizetési, illetve értékpapír-elszámolási rendszerekben történő teljesítés véglegességéről szóló törvény hatálya alá tartozó fizetési műveletek darabszámát és összegét kell rögzíteni;

A **44. sor** a Hpt. 2. számú melléklet I. fejezet 10.2. e) pontjában meghatározott csoportfinanszírozással kapcsolatos tételeket és összegeit tartalmazza, feltéve, hogy a csoport tagjainak a számláit ugyanazon pénzforgalmi szolgáltató vezeti;

A **45. sorba** a pénzforgalmi szolgáltató által más belföldi illetve külföldi pénzforgalmi szolgáltató, pénzügyi intézmény, befektetési vállalkozás, befektetési alapkezelő, központi szerződő fél, valamint befektetési alap részére vezetett fizetési számla terhére megvalósított fizetési művelet darabszámát és összegét kell feltüntetni;

A **46. sorba** a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak ellátási és családtámogatás lebonyolítási számlái terhére a kincstár által megvalósított fizetési művelet, továbbá a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény szerint járulékalapot képező kifizetésekkel kapcsolatos, kincstár által az Áht. 79. § (1) bekezdése alá tartozó körben végrehajtott fizetési műveletekre vonatkozó darabszámot és azok összegét kell beírni;

A **47. sorban** a jóvá nem hagyott vagy jóváhagyott, de hibásan teljesített fizetési műveletek, ideértve az eredeti állapot helyreállítására irányuló fizetési műveleteket is, darabszámát és összegét kell szerepeltetni;

A **48. sorba** a korlátozott rendeltetésű fizetési számláról végrehajtott fizetési műveletek darabszámát és összegét kell feltüntetni;

A 49. sorban a kincstárban vezetett, európai uniós támogatásokkal és elszámolásokkal, továbbá nemzetközi szervezetekkel történő elszámolásokkal kapcsolatos számlák terhére megvalósított fizetési műveletek darabszámát és összegét kell kimutatni;

Az 50. sorba az éves költségvetési törvényben foglaltak szerint mentesített központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos fizetési műveletek darabszámát és összegét kell beírni;

Az 51. sorban a kincstár által a Nemzeti Adó- és Vámhivatal számára vezetett fizetési számlák és az azokhoz kapcsolódóan nyitható alszámlákon megvalósuló fizetési műveletek darabszámát és összegét kell feltüntetni;

Az 52. sorban a földgázellátásról szóló törvény hatálya alá tartozó szervezett földgázpiacon és napi földgáz- és kapacitás kereskedelmi piacon, valamint a villamos energiáról szóló törvény hatálya alá tartozó szervezett villamosenergia-piacon megkötött ügyletek pénzügyi elszámolása során végrehajtott fizetési művelet darabszámát és összegét kell szerepeltetni;

Az 53. sorban azon átutalás(ok) darabszámát és összegét szükséges feltüntetni, ha a terhelendő vagy jóváírandó számla a Nemzeti Humanitárius Koordinációs Tanácsról szóló kormányrendelet szerint, veszélyhelyzet kezelése kapcsán, adománygyűjtés céljából létrehozott számla.

Az 54. sorban kell feltüntetni azon tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget nem keletkeztető tételeket, amelyek a 41-53. sorokban jelölt mentesítési jogcímek közül több alá is besorolhatóak lennének.

A 41-53. sorokba azon műveletek tényleges darabszámát és összegét kérjük feltüntetni, amelyekre a Pti. 3. § (4) bekezdésében foglaltak közül csak és kizárólag egy jogcím vonatkozik. A több jogcímen illetékmentes tételeket csak az 54. sorban kérjük szerepeltetni.

Önellenőrzési melléklet 1392-02. számú lap kitöltése

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

Az **A) blokkban** az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének a változását kérjük szerepeltetni.

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

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 pótléket lehet helyesbíteni.

Az adózó **javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.**⁴⁸

A 01. sorban a pénzügyi tranzakciós illetékkötelezettségének változását kérjük feltüntetni. Az **a) oszlopba** csak a **változással** érintett tranzakciós műveletek darabszámát kell szerepeltetni.

⁴⁸Art. 57. § (3) bekezdés

(Például: ha az önellenőrzés keretében egy olyan műveletet kíván helyesbíteni, amelyet korábbi bevallásában téves sorban tüntetett fel és ennek következtében változik az illetékmértéke, akkor az 1393-01. számú lap A) blokkját a helyes adatokkal kell kitölteni és a C) blokk a) oszlopában az önellenőrzés során a műveletek darabszámaként egyet kell szerepeltetni. Tekintettel arra, hogy összműveletek száma ugyan nem változik, azonban az önellenőrzés egy műveletet érint csak, ezért a változással érintett műveletek száma **egy**.)

A 01. sor b) oszlopba az illetékalap változását, a c) oszlopba az illetékkötelezettség változását, a d) oszlopba az önellenőrzési pótlék alapját, az e) oszlopba pedig az önellenőrzési pótlék összegét ezer forintban kell beírni.

Abban az esetben, ha a 2013. május havi csökkentő tételt tartalmazó alapbevallását (vagy önellenőrzését) önellenőrzi, akkor az előzmény bevallásban szereplő csökkentő tételt is fel kell tüntetni, tekintettel arra, hogy az önellenőrzésben a teljes adattartalmat meg kell ismételni a már helyes adatokkal (nemcsak ami változott).

Például: a 2013. május havi alapbevallásában a 1393-01. számú lap 19. sorában 1000 egység szerepelt, a 20. sorban -200 egység, így a 21. sorban a tárgyhónapra vonatkozó fizetendő illetékkötelezettség összege 800 egység volt. Az önellenőrzés keretében megállapításra kerül, hogy a május havi illetékkötelezettség összege 1000 egység helyett 1200 egységre változik. A kitöltés során a 19. sorba 1200 egységet, a 20. sorba -200 egységet, a 21. sorba pedig az 1000 egységet kell feltüntetni. Továbbá az önellenőrzési blokkban - 1393-02. számú lap A) blokk 01. sor c) oszlopában - szerepeltetni kell a 200 egység kötelezettségnövekedést is. Az előző példánál maradva, ha az adózó a 2013. május havi alapbevallásában nem tüntette fel a május hónapban feltárt csökkentő tételét (-200 egységet), tehát a 19. sor és a 21. sor adatai egyezők – jelen példa szerint 1000-1000 egység -, akkor ezt a csökkentő tételt az önellenőrzés keretében benyújtott bevallás **20. sorában**, valamint a 1393-02. számú 01. sor c) oszlopában kell jelölni.

A **02. sor** e) oszlopában akkor szerepelhet adat, ha kizárólag az **önellenőrzési pótlék önellenőrzése történik meg**. Itt kérjük feltüntetni az **önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását**.

A **03. sort** akkor kérjük kitölteni, ha az egyszeri pótlólagos illetékbevezetés összegének változására irányul az önellenőrzés. A b) oszlopba az illetékalap változását, a c) oszlopba az illetékkötelezettség változását, a d) oszlopba az önellenőrzési pótlék alapját, az e) oszlopba pedig az önellenőrzési pótlék összegét kérjük feltüntetni.

Fel szeretnénk hívni a figyelmet arra, hogy amennyiben a 03. sorban az egyszeri pótlólagos illetékbevezetés összegének változására irányul az önellenőrzés, akkor a 2013. I-IV. hónapok közül legalább egy hónapra vonatkozóan kell lennie önellenőrző bevallásának. Ha nincs, úgy a feldolgozás során hibásnak minősülhet az önellenőrző bevallása.

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

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes. Az önellenőrzési pótlék összegét a 215-ös adónemre kell megfizetni,

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

Önellenőrzéshez kapcsolódó nyilatkozat kitöltése
1393-03. számú lap

E lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzés⁴⁹ oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1393. számú bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtja be, azt az adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében jelölni kell a 1393-03. számú lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

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 314. és 215. adónem lehet - a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A **(C) blokkban** lévő **4-25. sorokban** az adózónak részleteznie kell, hogy

a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá

b) milyen okból alaptörvény, illetve milyen okból ütközik az Európai Unió valamely kötelező jogi aktusába, valamint

c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság vagy az Európai Unió 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.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁴⁹Art. 195. §