

Kitöltési útmutató

a 1493. 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: 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
- A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Cstv.)
- Az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2013. évi CC. törvény

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy amennyiben a 2013. január-júliusi időszakokra vonatkozóan pótolja a bevallását (határidőn túl nyújtja be), helyesbíti, vagy önellenőrizni kívánja, úgy azt a 1393-01. számú lappal végezheti el. Ha azonban a 2013. augusztus hóra vonatkozó – és azt követő időszakok tekintetében -, illetőleg a tranzakciós illeték elmaradását pótló (ide nem értve a kincstárat) egyszeri befizetést kívánja pótolni, önellenőrizni vagy helyesbíteni, akkor azt a 1393-01-01., 1393-01-02. és a 1393-01-03. számú lapok benyújtásával teheti meg.

Kitöltésre vonatkozó általános tudnivalók

Bevallás benyújtásának módja

Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás, valamint a 31/B. § szerinti általános forgalmi adó összesítő jelentés benyújtására, illetve a 8. számú melléklet szerint összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adóhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét

elektronikus úton teljesíti.¹ A bevallás kitöltő- ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/Összetett keresés*).

A bevallás részei:

- 1493 főlap
- 1493-01. számú lap a pénzügyi tranzakciós illeték meghatározása, tájékoztató adat
- 1493-01-01. és 1493-01-02. számú lap a pénzügyi tranzakciós illetékhez kapcsolódó tájékoztató adatok
- 1493-02. számú lap önellenőrzési melléklet
- 1493-03 számú lap Nyilatkozat

Amennyiben a bevallás benyújtásra kerül, úgy a bevallás-garnitúrának a **főlapját**, valamint a 1493-01., a 1493-01-01. és a 1493-01-02. számú lapokat kötelezően ki kell tölteni.

A bevallás 1493-02-es és a 03-as lapjait nem feltétlenül kell kitölteni 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 adóhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése)

Javítás, adózói javítás

Javítás

Az állami adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja és amennyiben az adóbevallást az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, az adózót az állami adóhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő tűzésével – hiánypótlásra (javításra) szólítja fel².

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjába be kell írnia az eredeti (a javítani kívánt) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó (kiértésítő) levélben található meg. A javító bevallást úgy kell kitölteni, mint az állami adóhatóság által hibásnak minősített (javítani kívánt) bevallást – teljes adattartalommal -, azonban ebben az esetben a helyes adatokat kell feltüntetni a megfelelő sorokban.

Adózói javítás

Adózói javításról akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adóhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves (például az adózó neve, székhelye/fióktelepe/lakcíme, vagy a műveletek darabszáma, abban az esetben, ha az adózói javítás során adóváltozás nem keletkezik), vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózói javítás (helyesbítés) az adóalap, illetőleg az adó (költtségvetési támogatás) összegében változást nem eredményez.

¹ Art. 175. §. (9) bek.

² Art. 34. § (6) bek.

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.³

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában, a „Bevallás jellege” menüből a „H” betűjelet kell kiválasztani.

Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, tehát ebben az esetben a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni! Azokat az adatokat, amelyeket az adózói javítás nem érint, az eredeti bevallásban feltüntetett módon meg kell ismételni.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén a főlap (B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki, kivéve, ha a már korábban benyújtott helyesbítő bevallást javítja az adózó.

Önellenőrzés

A bevallás helyesbítésének – önellenőrzésének – elévülési idejére az Art⁴-ban foglaltak az irányadók. 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 adóhatósághoz benyújtotta (postára adta).

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

A 1493. számú nyomtatvány a jelen bevallásban közölt adatok önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére is szolgál, valamint e nyomtatványon történhet a pótlás is.

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.

Önellenőrzés esetén a 1493-02. számú lapját kérjük kitölteni.

Ha a bevallás önellenőrzésnek minősül, a főlapon a „Bevallás jellege” menüből kell az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kiválasztani. Önellenőrzésnek minősül,⁵ ha 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 – ha törvény előírja – az önellenőrzési pótlék megállapítása, a helyesbített adóalap, a helyesbített adó, költségvetési támogatás, valamint a pótlék bevallása és egyidejű megfizetése, és az adó,

³ Art. 34. § (7) bek.

⁴ Art. 164. §

⁵ Art. 49. § (1) bek.

költségvetési támogatás igénylése.⁶ A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.⁷ 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.⁸

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató önellenőrzés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.⁹

Az adózó terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a 1493-02. lap önellenőrzési 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. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot, magánszemély esetében az 1000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.¹⁰

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/szolgaltatasok/kalkulatorok/potlekszamitas) található pótlékszámítási program.

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedes jegy után következő számokat el kell hagyni. 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.

⁶ Art. 49. § (3) bek.

⁷ Art. 51. § (1) bek.

⁸ Art. 51. § (1a) bek.

⁹ Art. 51. § (2) bek.

¹⁰ Art. 168. § (3) bek.

A visszajáró összeget az adózó a bevallás benyújtására előírt határidőtől jogosult visszaigényelni az „**Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéséhez**” elnevezésű '17 számú nyomtatvány benyújtásával. A visszaigényelt különbözetet az állami adóhatóság az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára utalja vissza, vagy – kérelemre – átvezeti más adónemre.

Képviselet

Jogi személyt és jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezetet az adóhatóság előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja képviselheti. Art. 7. § (2) bekezdése.

Az adózó a képviselet ellátására **állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat**, és ezt az adóhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás – a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl – az adóhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az állami adóhatóság által rendszeresített 'VAMO jelű formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást az adózó képviselője jelenti be, az állami adóhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adóhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adóhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az állami adóhatósággal szemben a bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az állami adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni. Art. 7. § (5) bekezdése.

Egyéb tudnivalók

A **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett** adózó a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással köteles teljesíteni az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő befizetések vonatkozásában ideértve a külön jogszabályban meghatározott elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással történő fizetést is. A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó az eljárási illeték, az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj, az adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatáshoz kapcsolódó regisztrációs díj, az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteher-fizetési kötelezettség valamint – ha végrehajtási eljárás alatt áll - a végrehajtói letéti számlára történő befizetés vonatkozásában az állami adó- és vámhatóságnál fennálló fizetési kötelezettségét

a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával), vagy

b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat

biztosító alrendszeren keresztül POS terminál útján történő bankkártyás fizetés útján is teljesítheti.

A **pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett** adózó a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni. A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó az állami adó- és vámhatóság felé fennálló fizetési kötelezettségét

a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) történő megfizetésére, vagy

b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat

biztosító alrendszeren keresztül átutalással, illetőleg POS terminál útján történő bankkártyás fizetéssel is teljesítheti.¹¹ **A bankkártyás adófizetésre kijelölt NAV ügyfélszolgálati irodák címe a „www.nav.gov.hu” honlapján megtekinthető.**

Az adóügyek elektronikus intézésének szabályairól szóló 47/2013. (XI.7.) NGM rendelet 25. § (2) bekezdés 5.) pontja alapján az adózónak **lehetősége van a papír alapon vagy a papír alapon is benyújtandó, de elektronikusan beküldött bevallásának a NAV Ügyfélértékelő és Ügyintéző Rendszer útján telefonon történő javítására is.** A javításnak ez a módja akkor lehetséges, ha az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges **ügyfél azonosító számmal.** A NAV Ügyfélértékelő és Ügyintéző Rendszer a **40/20-21-22-es telefonszámon**, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint pénteken 8:30-tól 13:30-ig hívható. Amennyiben nem rendelkezik az ügyfél azonosító számmal, úgy azt a „Kérem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél azonosító szám igényléséhez és cserjéhez” megnevezésű **TEL nyomtatvány** benyújtásával igényelheti az adóhatóságtól.

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 vallja be, 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

¹¹ Art. 38. § (1.) és (1a) bek.

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: 2014. 01.01.-2014.01.31.).

A „Bevallás jellege” kódkocka kitöltése

A (C) blokkban kérjük a „H” betűjelet jelölni, ha adózói 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 rendezni¹².

A 1493. 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 késettként, 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 1493-02. számú lap önellenőrzési melléklet (O) blokkjában ezt „X”-szel jelölni.**

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 1493-02. 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 adóhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót is meg kell fizetni.¹³
- 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

¹² Art. 50. § (1) bek. és 51. §

¹³ Cstv. 31.§ (1) a), 52.§ (1)-ben és a 63/B. § (2) bek.

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.¹⁴
- 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.¹⁵
- 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.¹⁶,
- 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 benyújtani¹⁷.

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

További soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettséget ír elő az Art. 33. § (12) bekezdése:

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. Végelszámolását követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

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.

¹⁴ Art. 33. § (4) bek.

¹⁵ Art. 33. § (3) bek. f) pontja

¹⁶ Art. 33. § (3) bek. g) pontja

¹⁷ Art. 33. § (12) bek.

A kódkockába:

- felszámolás esetén „**F**”
- végelszámolás esetén „**V**”
- átalakulás esetén „**A**”
- egyéb megszűnés esetén, illetve kényszertörési eljárással megszűnt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében „**M**”
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén (**B**)
- kényszertörési eljárás esetén (**D**).

betűjelet kérünk feltüntetni.

A bevallás fajtának meghatározása

A „Bevallás fajtája” kódkockában az alábbi értékek közül lehet választani és a kódkockát csak a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszertörési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük.

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 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” kódkockában „**2**”-es kóddal a bevallást a végelszámoló, a gazdálkodó szervezet által elfogadott, jogutód nélküli megszűnést kimondó határozatában rögzített időponttól kezdődően nyújthatja be.

A kényszertörési eljárást közvetlenül megelőző bevallás esetén az adatmezőbe „**1**”-et kell írni, „**2**”-es kerül az adatmezőbe, ha az adózó a **kényszertörési eljárás alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be. Ha a kényszertörési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „**M**”, a „Bevallás fajtája” kódkockát nem kell kitölteni, ha pedig a kényszertörési eljárás felszámolási eljárásba fordul át a „Bevallás típusa” mezőbe

„F” betűjelet kell alkalmazni és a „Bevallás fajtája” kódkockába az „1-es” kódértéket kell beírni. A kényszertörlési eljárás kapcsán a „3”-as kódérték nem használandó.

F) blokk kitöltése

Az Art. 31.§ (14) 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 állami 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**.¹⁸ Ellenjegyezni a fokozott adóhatósági felügyelet időszakára eső adómegállapítási időszakot tartalmazó bevallásokat kell. Az ellenjegyzésre vonatkozó adatokat a **főlap (F) blokkjában** kell feltüntetni.

A pénzügyi tranzakciós illetékekkel kapcsolatos információk

A törvény hatálya a Magyarországon székhellyel vagy fiókteleppel rendelkező pénzforgalmi szolgáltatóra, pénzváltási tevékenység végzésére jogosult hitelintézetre valamint pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítőre terjed ki.¹⁹ A törvény hatálya nem terjed ki a Magyar Nemzeti Bankra (továbbiakban: MNB)²⁰.

A pénzügyi tranzakciós illeték fizetésére kötelezettek köre²¹:

- a) átutalás, beszedés, készpénzkifizetés fizetési számláról, a fizető fél által kedvezményezett útján kezdeményezett fizetés esetén a 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 fedezetéül szolgáló hitelkeretet rendelkezésre tartja,

¹⁸ Art. 24/F. § (5) bek. (c) pontja

¹⁹ Pti. tv. 1. § (1) bek.

²⁰ Pti. tv. 1. § (2) bek.

²¹ Pti. tv. 5. §

- 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 tárgya²²:

Illetékköteles a pénzforgalmi szolgáltató által az ügyféllel kötött, Pft. szerinti keretszerződés alapján nyújtott pénzforgalmi szolgáltatás keretében végrehajtott fizetési műveletek közül az átutalás, a fizető fél által a kedvezményezett útján kezdeményezett fizetés, a beszedés, a Posta Elszámoló Központot működtető intézmény útján kezdeményezett készpénzbefizetés, készpénzkifizetés fizetési számláról, készpénzáttutalás, 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, készpénzhelyettesítő fizetési eszköz útján akkor is, ha az nem fizetési számla terhére történik.²³

A Pti. törvény eltérő rendelkezése hiányában pénzügyi tranzakciós illetéket kell fizetni továbbá minden olyan, az előző bekezdésben 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.²⁴

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.

²² Pti. tv. 3. §

²³ Pti. tv. 3. § (1) bek.

²⁴ Pti. tv. 3. § (2) bek.

Nem keletkezett pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget²⁵:

- 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,
- 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 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)**²⁶ 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,

²⁵ Pti. tv. 3. § (4) bek.

²⁶ Pti. tv. 3. § (4) bek.

- k) a kincstár által a Nemzeti Adó- és Vámhivatal számára vezetett, fizetési számlák/ nemzetgazdasági²⁷ 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.²⁸ 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.²⁹

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.³⁰

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

A pénzügyi tranzakciós illeték alapja, mértéke

Az illeték alapja³¹:

- 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;
- készpénzáttalás esetén az áttalási megbízásban szereplő pénzüsszeg;
- a Posta Elszámoló Központot működtető intézmény útján kezdeményezett készpénz befizetés esetén a kedvezményezett pénzforgalmi szolgáltatójának áttalalt összeg, ennek hiányában a kedvezményezett részére fizetett összeg³²;

²⁷ Pti. tv. 3. § (4) bek.

²⁸ Pti. tv.3. § (4) bek.

²⁹ Pti. tv. 4. §

³⁰ Pti. tv. 8. § (1) bek.

³¹ Pti. tv. 6. § (1) bek.

³² Pti. tv. 6. § (1) bek.

- d) kölcsöntörlesztés esetén az az összeg, amellyel a pénzforgalmi szolgáltató az ügyfél fizetési számláját megterheli;
- e) készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés esetén a kifizetett összeg;
- f) a pénzváltási tevékenység végzésre jogosult hitelintézet, valamint pénzváltás közvetítésére jogosult kiemelt közvetítő útján történő pénzváltási tevékenységnél az eladott fizetőeszköz összege.
- g) 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.³³

Az illeték mértéke:³⁴

- 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.

1493-01 számú lap kitöltésére vonatkozó szabályok

Az (A) blokk kitöltése

A 1493-01. 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.

³³ Pti. tv. 6. § (2) bek.

³⁴ Pti. tv. 7. § (1) bek.

A **1. 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 **2. 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 **3. 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 **4. 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!**

Az **5. sorba** a fizetési számláról történő készpénzkifizetés után járó illetékkötelezettséget kell beírni (mértéke:0,6 százalék). Kivételek azon fizetési műveletek, amelyeket a 6. sorban készpénz-helyettesítő fizetési eszköz útján történő készpénzkifizetés esetén fizetendő illetékkötelezettségként jelölnek.

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

A **7. sorba** az állampapír forgalmazásával kapcsolatos – kincstári kötelezett esetében - fizetési művelet után fizetendő illetékkötelezettséget kell beírni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint)

A **8. 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 **9. 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 1. 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 2. 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 1. 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 2. 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 1. 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 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.³⁵

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 figyelembe venni.³⁶

Például: csökkentő tétel keletkezik (a feltárás napja 2014. május 25.), és utóbb megállapításra kerül, hogy január hónapban tévesen **nem** illetékköteles tételt illetékköteles kötelezettségként vallotta be az adózó. Ebben az esetben a 2014. május hónapra vonatkozó időszakra benyújtandó bevallásban kell figyelembe venni a csökkentő tételt és egyidejűleg a B) blokkot is ki kell tölteni, mivel jelölni szükséges, hogy a csökkentő tétel (korrekciós tétel) január hónapra vonatkozik.

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

Kerekítési szabály:

³⁵ Pti. tv. 3. § (2) bek.

³⁶ Pti. tv. 8. § (1) bek.

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 vállalja be és fizeti meg.³⁷

A (B) blokk kitöltése:

Ezt a blokkot akkor kérjük kitölteni, ha az A) blokk 18. sorában adat szerepel és fordítva is igaz, tehát ha a B) blokk valamelyik kódkockájában X-betűjelzés kerül feltüntetésre, akkor az A) blokk 18. sorában is adatnak kell szerepelnie. A kötelezettségcsökkentő tétel elszámolása, illetőleg figyelembe vétele során azt a hónapot, illetőleg azokat a hónapokat kérjük a kódkockába/vagy kódkockákban X-szel jelölni, amely hónapra/hónapokra vonatkozik korrekciós tétel. E blokkot önellenőrizni nem lehet!

1493-01-01 és a 1493-01-02. számú lap kitöltése

A pénzügyi tranzakciós illetékhez kapcsolódó tájékoztató adatok

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a 01-01. és a 01-02. 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.

A 1493-01-01. illetőleg a 1493-01-02. számú lap A) blokkjának kitöltése során – a felsorolt sorok tekintetében – amennyiben nem rendelkezik adattal, úgy valamelyik sorba **legalább egy nullát** fel kell tüntetni.

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

Az 1. sor összesítő sor a 2-31. sorok - a), b) és c) oszlopok – darabszámát, illeték alapját és az illeték összegét tartalmazza.

A 2-31. sorokban – részletezve – kérjük feltüntetni az alábbi fizetési műveletek darabszámát, illeték alapját és az illeték összegét:

A 2. sorban: az átutalással kezdeményezett fizetési műveletet kell szerepeltetni a pénzforgalmi szolgáltatónak (mértéke fizetési műveletenként 6 ezer forint);

A 3. 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 4. sor tartalmazza a beszédés útján a pénzforgalmi szolgáltató által teljesített fizetési műveletet (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

Az 5. 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);

³⁷ Pti. tv. 8. §

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

A 7. 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 8. sor tartalmazza a pénzforgalmi szolgáltatónak a készpénzkifizetéssel, a fizetési számláról kezdeményezett fizetési műveletét (mértéke: 0,6 százalék);

A 9. 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. sorba a fizető fél által a kedvezményezett útján kezdeményezett fizetési műveletet kell beírni (mértéke: fizetési műveletenként 6 ezer forint);

A 14. sorban a fizető fél által a kedvezményezett útján kezdeményezett fizetési műveletet kell feltüntetni (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 el a 6 ezer forintot).

A **1493-01-02. számú lap B) blokkjába** kérjük – tájékoztató adatként – feltüntetni a pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettséget nem keletkeztető tranzakciók tételeit és összegeit.

A 1493-01-02. 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 41-54. 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

1493-02. 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 pótlékot lehet helyesbíteni.

Az adózó javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.³⁸

Az **1. sorban** a pénzügyi tranzakciós illetékkötelezettségének változását kérjük feltüntetni. Az **a) oszlopba** csak a **változással** érintett tranzakciós műveletek darabszámát kell szerepeltetni. A b) oszlopban az illetékalap változását, a c) oszlopban az illetékkötelezettség változását, a d) oszlopban az önellenőrzési pótlék alapját, az e) oszlopban pedig az önellenőrzési pótlék összegét kérjük szerepeltetni.

(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 1493-01. számú lap A) blokkját a helyes adatokkal kell kitölteni és az 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**.) Abban az esetben, ha a 2014. 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 2014. május havi alapbevallásában a 1493-01. számú lap 17. sorában 1000 egység szerepelt, a 18. sorban -200 egység, így a 19. 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 17. sorba 1200 egységet, a 18. sorba -200 egységet, a 19. sorba pedig az 1000 egységet kell feltüntetni. Továbbá az önellenőrzési blokkban - 1493-02. számú lap A) blokk 1. 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 17. sor és a 19. sor adatai egyezők – jelen példa szerint 1000-1000 egység -, akkor ezt a csökkentő tételt az önellenőrzés keretében benyújtott bevallás **19. sorában**, valamint a 1493-02. számú 1. sor c) oszlopában kell jelölni.

A **2. sor** e) oszlopában akkor szerepelhet adat, ha kizárólag az **önellenőrzési pótlék önellenőrzése történik meg**. Itt kérjük feltüntetni az **önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását**.

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

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

³⁸Art. 51. § (2) bek.

Az önellenőrzési pótlék összegét az alábbi adónemre és számlára kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzési pótlék	215

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

Önellenőrzéshez kapcsolódó nyilatkozat kitöltése

1493-03. számú lap

E lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzés³⁹ oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1493. számú bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtja be, azt az adóhatóság nem tudja figyelembe venni. E lap dinamikus lapként funkcionál, tehát amennyiben több lapot kíván kitölteni, úgy megteheti. 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.

A lap fejlécében jelölni kell a 1493-03. 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 kódot – 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 4-24. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

- melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- milyen okból alaptörvény, illetve milyen okból ütközik az Európai Unió valamely kötelező jogi aktusába, valamint
- ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, Kúria 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

³⁹Art. 124/B. §