

TÁJÉKOZTATÓ

a pénzügyi tranzakciós illeték kincstári számlatulajdonosra történő áterheléséről

A pénzügyi tranzakciós illetékről szóló 2012. évi CXVI. törvény (továbbiakban: Pti.) rendelkezése alapján 2013. január 1-jétől bevezetésre került pénzügyi tranzakciós illetékfizetési kötelezettség a Kincstár által nyújtott pénzforgalmi szolgáltatásokra is kiterjed. A tranzakciós illeték bevallására és megfizetésére a Kincstár a kötelezett. A Pti. 7. § (4) bekezdése felhatalmazza a Kincstárat, hogy az illetékfizetési kötelezettség összegével az általa vezetett fizetési számlákat megterhelje.

A Kincstár esetében

- A Pti. 7. § (1) bekezdés b) pontja alapján a pénzügyi tranzakciós illeték (továbbiakban: illeték) mértéke az illeték alapjának 0,3 százaléka, felső értékhatár nélkül (ideértve a készpénzfelvételt is).
- A Pti. 7. § (1) bekezdés d) pontja alapján az illeték mértéke az illeték alapjának 0,3 százaléka, de fizetési műveletenként legfeljebb 6 ezer forint az állampapír forgalmazásával kapcsolatos fizetési műveletek tekintetében.

A Pti. által mentesített kincstárban vezetett számlák:

- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak ellátási és a családtámogatás lebonyolítási számlái,
- az európai uniós támogatások elszámolásával kapcsolatban vezetett forint és deviza számlák,
- fejezeti előirányzat-felhasználási keret elosztási számlák,
- fedezetkezelői számlák,
- letéti típusú számlák és a kapcsolódó kártyafedezeti számlák.

A Pti. által mentesített kincstári tranzakciók:

- Kincstárban vezetett saját számlák között végrehajtott fizetési műveletek (forint és a deviza számlák között is). Saját számlák közötti utalásnak minősül, ha a terhelendő és jóváírandó számlák esetében a tulajdonosok államháztartási egyedi azonosítója (ÁHTI) megegyezik (A 4B816/3B816 ERA-val történő tranzakciók nem számítanak saját számlák közötti átutalásnak, ezen tételek után felszámításra és terhelésre kerül az illeték),
- kincstári körbe tartozó ügyfelek bérfizetése 1K1101-1K1113, 1K121-1K123, 1K2,
- áthárított díj és jutalékfizetések (Posta, MNB, OTP, csoportos postai indításnál is mentes az áthárított posta költség),
- a jóvá nem hagyott vagy jóváhagyott, de hibásan teljesített fizetési művelet, ideértve az eredeti állapot helyreállítására irányuló fizetési műveletet.

Az illeték terhelése: (jelenleg havonta, későbbiekben naponta)

- Forintban vezetett, kincstári díjköteles számlák kincstári körbe tartozó számlatulajdonos esetében az illeték terhelése a kincstári díjfizetés költségviselőjeként beállított forint számlán történik.
- Forintban vezetett, nem kincstári díjköteles fejezeti számlák esetében a fejezetek nyilatkozatában megadott számlákon, ÁHT-T-n történik az illeték terhelése.
- Forintban vezetett, nem kincstári díjköteles intézményi számlák, kincstári körbe tartozó számlatulajdonosok esetében az előirányzat-felhasználási keretszámlán.
- A nem kincstári körbe tartozó számlatulajdonosok esetében mind a kincstári díjköteles, mind a kincstári díjmentes számlák után az „első” pénzforgalmi számlán történik az illeték terhelése (Önkormányzatok esetében az AA jelű számlán). Indokolt esetben a pénzforgalmi számlatulajdonos kezdeményezheti, hogy másik számláján történjék az illeték terhelése. Egy számlatulajdonoshoz azonban csak egy illetékviselő számla kapcsolható.
- Devizában vezetett számlák esetében a fejezetek, intézmények nyilatkozatában megadott forintszámlákon (fejezeti illetékviselő számla esetében ÁHT-T-n is) történik az illeték terhelése. Egy számlatulajdonos csak egy illetékviselő számláról nyilatkozhat.

Az ügyfél a Kincstár által felszámított illeték terheléséről a napi számlakivonatából értesül. A forintban vezetett számlák esetében a számlakivonat közlemény rovatának utolsó pozícióiban a Kincstár „+TRILL” jelöléssel látja el azokat a tételeket, amelyek után pénzügyi tranzakciós illetéket számított fel.

A felszámított és az ügyfél számláján terhelt tranzakciós illetékekkel kapcsolatban a Kincstár számlát nem bocsát ki, a könyvelési bizonylatot a számlakivonat képezi.

A Kincstár általi illeték terhelés nem keletkeztet kincstári díjfizetési kötelezettséget.

A számlatulajdonos az illetékhez kapcsolódó reklamációját írásban, a szükséges okmányok, bizonylatok másolatának csatolásával a számlavezető Igazgatóság Állampénztári Iroda vezetőjéhez nyújthatja be.

Budapest, 2014. január

Magyar Államkincstár