

Kérdés azonosítószáma	54/2014
Hivatkozott jogszabály	Az Európai Parlament és a Tanács 575/2013/EU rendelete (CRR) Bizottság (EU) 2015/61 felhatalmazáson alapuló rendelete (DA)
Témakör	Likviditás
Jogszabályhely pontos megnevezése	CRR 416. cikke (1) bekezdése c) pontjának i. alpontja DA második cím
Kérdés	Az államháztartással szemben keletkező adó túlfizetés/követelés összege az LCR-ben tekinthető-e likvid eszköznek és ez alapján jelenthető-e a C51.040-es soron? Ha nem miként kell értelmezni, jelenteni ezt az állományt a likviditási riportokban?
MNB álláspont	A működési költségekről rendelkezik a CRR 422. cikk (1) bekezdése, miszerint 0%-os súllyal kell szerepeltetni a kiáramlások között, erre megtalálható az adatszolgáltatásban a megfelelő sor. (C:52.00.A-010110) A CRR nem nevesíti az adótúlfizetésből származó követelést, mint likvid eszközt, vagy beáramlást, erre vonatkozóan az adatszolgáltatási tábla sem rendelkezik sorral. A működéssel kapcsolatos kötelezettségek 0%-os kiáramlását alapul véve, ezzel párhuzamosan a működéssel kapcsolatos követelések is 0%-os beáramlást eredményeznének, és semmiképpen sem tekinthetők likvid eszköznek. A 425. cikk (2) bekezdése alapján csak a szerződéses beáramlásokat lehet figyelembe venni, amelyekről nincs oka az intézménynek feltételezni, hogy 30 napon belül nem áramlik be. Megítélésünk szerint az adó túlfizetés nem minősül ilyen szerződéses követelésnek, ezért nem szerepeltethető a 30 napon belüli beáramlások között. A válasz a 2015/61 Bizottsági rendelet vonatkozásában is alkalmazandó.