

Segédlet a Hpt. szerinti független közvetítő felügyeleti változódíj bevallási kötelezettségéről

A Hpt. szerinti független közvetítő 2020-tól köteles felügyeleti változódíjat fizetni (Hpt. 208. § (8)).

A Hpt. szerinti független közvetítő 2022. december 22-ig mentesült a felügyeleti változó díj bevallás teljesítése alól (MNB törvény 167. § (5) bekezdés)). Az MNB törvény 2022. december 22-től hatályos módosítása miatt megszűnt ez a mentesség, így a továbbiakban változó díj bevallást kell teljesíteni az MNB részére.

Az MNB törvény változását követően felülvizsgálatra került a felügyeleti díj megfizetésének, kiszámításának módjáról és feltételeiről szóló MNB rendelet. Az új, 2023. január 20-tól hatályos a felügyeleti díj megfizetésének, kiszámításának módjáról és feltételeiről szóló 3/2023 (I. 19.) számú MNB rendelet (továbbiakban 3/2023. sz. MNB rendelet) előírja, hogy a Hpt. szerinti független közvetítőnek felügyeleti változódíj bevallást kell teljesíteni.

Az MNB rendelet 10. § alapján a Hpt. szerinti független közvetítőnek először 2022. negyedik negyedévre kell felügyeleti változódíj bevallást teljesíteni, a bevallás beküldési határideje 2023. január 31.

A 3/2023. sz. MNB rendelet késői kihirdetése miatt az MNB a 2022. negyedik negyedévre vonatkozó bevallás beküldését ellenőrzi, de az egy hónapon belüli késést nem szankcionálja.

Változás az a Magyar Nemzeti Bankról szóló 2013. évi CXXXIX. törvényben (MNB törvény)

Az MNB törvény felügyeleti díj fizetésének szabályaival foglalkozó részében 2022. december 22-i hatállyal módosult a 168.§ (5) bekezdése.

2022. december 22. előtt hatályos szöveg:

„Bevallás benyújtására nem köteles a tőkepiaci függő ügynök, a független pénzügyi közvetítő és a független biztosításközvetítő.”

2022. december 22-től hatályos szöveg:

„Bevallást alapidíjak vonatkozásában nem kell teljesíteni. Változó díj fizetésére nem kötelezettek nem kötelesek bevallást benyújtani.”

A módosítás következtében megszűnt a Hpt. szerinti független közvetítő felügyeleti változódíj bevallás benyújtása alóli eddigi mentessége.

Mivel a törvénymódosítás 2022. december 22-től hatályos, ezért a 3/2023.sz MNB rendelet előírja, hogy a Hpt. szerinti független közvetítőnek először 2022. negyedik negyedévben kell felügyeleti változódíj bevallást teljesíteni.

Felügyeleti változódíj bevallás

A teljesítendő felügyeleti változódíj bevallás előírt tartalmát és formáját, valamint a kitöltési előírásokat 3/2023. sz. MNB rendelet írja elő.

A felügyeleti változó díj bevallást az MNB törvény 168.(2) bekezdése, illetve az MNB rendelet 7. § (1) bekezdése alapján negyedévente kell benyújtani. A felügyeleti változó díj jelentés beküldési határideje a tárgynegyedévet követő hónap utolsó napja.

A 2022. negyedik negyedéves felügyeleti változó díj jelentés beküldési határideje 2023.január 31.

A Hpt. szerinti független közvetítő felügyeleti változódíj bevallási táblája és kitöltése

A Hpt. szerinti független közvetítő felügyeleti változódíj bevallását a **PUVDN jelentés PUVDN Hpt. szerinti független közvetítő felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)** táblája tartalmazza.

PUVDN Hpt. szerinti független közvetítő felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

Nagyságrend: ezer forint

Sorszám	Sorkód	Megnevezés	Tárgynegyedévi változó díj	
			Érték	Mód
			1	2
			a	b
001	PUVDN02	Tárgynegyedévi változó díj alapja – bruttó jutalékbevétel		
002	PUVDN03	Tárgynegyedévre számított változó díj összesen – bruttó jutalékbevétel után		

1. A tábla nagyságrendje ezer Ft.
2. A PUVDN02 soron a negyedévi bruttó jutalékbevétel összegét kell megadni.
A Hpt. 208. § (9) bekezdése, illetve a 3/2023. sz. MNB rendelet 2. § (3) bekezdése szerint a Hpt. szerinti független közvetítő felügyeleti változódíjának alapja a bruttó jutalékbevétel.
A bruttó jutalékbevétel a tárgyidőszakra járó szerzési, fenntartási és a céljutalék összege, amiből nem kell levonni a tárgyidőszakra járó, de be nem folyt szerzési jutalék összegét és a tárgyidőszaki szturnó tételeket.

A Hpt. szerinti független közvetítő jutalékbevételét a féléves gyakoriságú **92_HPTFK_2020** jelentés **92B1A** A Hpt. szerinti független közvetítői tevékenységből származó jutalékbevételek táblájában jelenti. A felügyeleti változó díj alapjául szolgáló bruttó jutalékbevétel összegét 2022. II. félévétől kezdődően a következő képlettel lehet meghatározni:

$92B1A1,3+92B1A1,16+92B1A1,29$

(megjegyzés: a 92B1A tábla jövőbeni változása esetén a képlet megváltozik)

3. A PUVDN03 sorban a PUVDN02 soron feltüntetett bruttó jutalékbevétel alapján fizetendő változó díjat kell megadni, figyelembe véve a tárgynegyedévben esetlegesen bekövetkezett felügyeleti díj mérték változása miatt szükséges arányosítást.
A Hpt. szerinti független közvetítők által fizetendő felügyeleti változó díj a bruttó jutalékbevétel 0,25 százaléka (A díjmérték utoljára 2020-ban változott, így 2022. negyedik negyedévben nincs arányosítás)
A tárgynegyedévre számított felügyeleti változó díj képletben: $PUVDN02 * 0,0025$
Az értéket ezer forintra kerekítve kell megadni.