

## **Kitöltési segédlet az önkéntes nyugdíjpénztárak felügyeleti változó díj számításához**

### **71ONYVDN Felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)**

#### **A tábla célja**

A pénztár az Öpt. 9/A. § (1) bekezdése előírása szerint a negyedévente kiszámított és bevallott díjakon kívül - amennyiben az adott évről készített éves beszámoló a pénztár közgyűlése általi elfogadása után szükséges - a következő év második díjszámítási periódusában, külön tételként be kell vallani a tárgyévre meghatározott negyedévi díjakkal kapcsolatos díjkülönbözet miatti fizetési kötelezettséget.

A díjkülönbözet miatti fizetési kötelezettség a tárgyévet követő év második díjszámítási periódusából származó díjfizetési kötelezettséggel egy időben válik esedékessé. Ez a szabály irányadó a felügyeleti díj túlfizetése esetén is azzal, hogy a tárgyidőszakban esedékessé váló díjtartozás csökkenthető a túlfizetés összegével.

A pénztár akkor is köteles a díjszámítás benyújtására, ha a kiszámítási időszakban díjfizetési kötelezettsége nem keletkezett. A díj megfizetése a díjszámítási és bevallási kötelezettséget nem pótolja.

A határidőben meg nem fizetett felügyeleti díj végrehajtását a Felügyelet fogatosítja.

#### **A táblázat kitöltése**

##### **A táblázat sorai**

*71ONYVDN01 Tárgynegyedévi működés napjainak száma (nap) sor:*

Teljes tárgynegyedévi működés esetén 90 nap jelentendő. (Minden negyedévet 90 naposnak kell tekinteni.) Ha a pénztár tevékenységét negyedév közben kezdi meg, akkor a működési napok száma: 90 nap mínusz a nem működéssel telt napok száma.

*71ONYVDN02 Tárgynegyedévi változó díj alapja (vagyon piaci értéke):* 72OA1,13; illetve a 72OB1,47 cella értéke

*71ONYVDN03 Tárgynegyedévre számított változó díj összesen – vagyon piaci értéke után:*  $\{(71ONYVDN02 \text{ cella értéke} * 0,00025) * 71ONYVDN01/90\}/4$

*71ONYVDN04 Tárgynegyedévi változó díjfizetési kötelezettség összesen:* E soron feltüntetett összeg tárgyév második negyedéve kivételével megegyezik a „03 sor” értékével. (71ONYVDN03 -71ONYVDN11).

Az alábbi sorokat csak a II. negyedéves adatszolgáltatásban kell kitölteni:

*71ONYVDN05 Előző évi működés napjainak száma (nap):* ebbe a sorba az előző évi tényleges működési napok számát kell beírni. Amennyiben a pénztár a tevékenységét év közben kezdte meg, a működési napok száma: 360 nap mínusz a nem működéssel töltött napok száma, mivel az évet 360 naposnak kell tekinteni, így teljes évi működés esetén 360 nap jelentendő.

*71ONYVDN06 Előző évi változó díj alapja - vagyon piaci értéke után – auditált adatok alapján:* megegyezik az éves jelentés szerinti vagyon piaci értékével.

*71ONYVDN07 Előző évre számított változó díj auditált adatok alapján: {(71ONYVDN06 sor értéke \* 0,00025)\* 71ONYVDN05 sor /360 (teljes éves működés esetén értéke:1)}*

*71ONYVDN08 Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj: a pénztár a saját nyilvántartása alapján (a vonatkozó időszakai főkönyvi kivonattal alátámasztva)*

*71ONYVDN09 Előző évre számított változó díj korrekciója:  
71ONYVDN08 – 71ONYVDN07*

*Az 71ONYVDN10 Előző évben összesen ténylegesen befizetett felügyeleti változó díj:*  
Ezen a soron az előző évben összesen ténylegesen befizetett felügyeleti változó díjat kell jelenteni, mely az előző évben a korábbi év(ek)re vonatkozóan befizetett felügyeleti változó díj (71ONYVDN101) és az előző évben kizárólag az adott évre vonatkozóan felügyeleti változó díjként pénzügyileg rendezett összeg (71ONYVDN02) összege. Az előző évben kizárólag az előző évre vonatkozóan felügyeleti változó díjként pénzügyileg rendezett összeg (71ONYVDN102) csak abban az esetben térhet el az előző évben bevallott negyedéves változó díjak éves összegétől (71ONYVDN08), amennyiben előző évben a kiszámolt és a ténylegesen befizetett összeg eltért egymástól (71ONYVDN101 – 71ONYVDN102).

*Az 71ONYVDN11 Előző évre számított pénzügyileg rendezendő korrekció összesen sorban az előző évben kizárólag az előző évre vonatkozóan - felügyeleti változó díjként - ténylegesen pénzügyileg rendezett összeg és az auditált adatok alapján az előző évre számított változó díj különbségét kell jelenteni. (71ONYVDN102 – 71ONYVDN07).*