

Segédlet az önkéntes egészség- és önszegélyező pénztárak felügyeleti változó díj számításához

71EPVDN Önkéntes egészségpénztár felügyeleti változó díj számítása (negyedéves)

71SPVDN Önkéntes önszegélyező pénztár 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 fogantatosítja.

A tábla kitöltése

A tábla sorai

71EPVDN01; 71SPVDN01 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 működési napok száma.

71EPVDN02; 71SPVDN02 Tárgynegyedévi változó díj alapja (vagyon könyv szerinti értéke): (71SDAA1,4; vagy 71EDAA1,4 cella értéke

71EPVDN03; 71SPVDN03 Tárgynegyedévre számított változó díj összesen – vagyon könyv szerinti értéke után: $\{(71SPVDN02 \text{ cella értéke} * 0,00025) * 71SPVDN01 / 90\} / 4$

71EPVDN04; 71SPVDN04 Tárgynegyedévi változó díjfizetési kötelezettség összesen: E soron feltüntetett összeg tárgyév második negyedéve kivételével megegyezik a „03 sor” értékével. (71EPVDN03 -71EPVDN11; 71SPVDN03 -71SPVDN11).

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

71EPVDN05; 71SPVDN05 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.

71EPVDN06; 71SPVDN06 Előző évi változó díj alapja - vagyon könyv szerinti értéke után – auditált adatok alapján: megegyezik az éves jelentés szerinti vagyon könyv szerinti értékével.

*71EPVDN07; 71SPVDN07 Előző évre számított változó díj auditált adatok alapján: {(71EPVDN06; illetve 71SPVDN06 sor értéke * 0,00025)* 71EPVDN05; illetve 71SPVDN05 sor /360 (teljes éves működés esetén értéke:1)}*

71EPVDN08; 71SPVDN08 Előző évre számított és negyedévente bevallott változó díj: a pénztár a saját nyilvántartása alapján (a vonatkozó időszaki főkönyvi kivonattal alátámasztva)

71EPVDN09; 71SPVDN09 Előző évre számított változó díj korrekciója:

71EPVDN08 – 71EPVDN07; 71SPVDN08 - 71SPVDN07

Az 71EPVDN10; 71SPVDN10 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 évekre vonatkozóan befizetett felügyeleti változó díj (71SPVDN101; 71EPVDN101) és az előző évben kizárólag az adott évre vonatkozóan felügyeleti változó díjként pénzügyileg rendezett összeg (71EPVDN102; 71SPVDN102) összege. Az előző évben kizárólag az előző évre vonatkozóan felügyeleti változó díjként pénzügyileg rendezett összeg (71EPVDN102; 71SPVDN102) csak abban az esetben térhet el az előző évben bevallott negyedéves változó díjak éves összegétől (71EPVDN08; 71SPVDN08), amennyiben előző évben a kiszámolt és a ténylegesen befizetett összeg eltért egymástól

71EPVDN101 – 71EPVDN102; 71SPVDN101 – 71SPVDN102

Az 71EPVDN11; 71SPVDN11 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. (71EPVDN102 – 71EPVDN07; 71SPVDN102 - 71SPVDN07).