

**Kitöltési útmutató a 13K36 jelű,
az MRP (Munkavállalói Résztulajdonosi Program) szervezetnek 2013. évben a
magánszemély tulajdonába adott értékpapír értékéből az adómentes természetbeni
juttatás összegéről szóló adatszolgáltatás teljesítésére szolgáló nyomtatványhoz**

Jogszabályi háttér:

- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban Szja tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban Art.)
- A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban Korm. rendelet)

Az adatszolgáltatás kötelezettje és tárgya:

Az adatszolgáltatás kötelezettje a Munkavállalói Résztulajdonosi Program (MRP) szervezet, amelynek adatot kell szolgáltatnia résztvevőnként, a résztvevő tulajdonába adott adómentes természetbeni juttatás összegéről. Adómentes természetbeni juttatás a Korm. rendelet szerint elkülönítetten, a megszerzett részvények, üzletrészek között kimutatott, a résztvevő tulajdonába adott értékpapír (ide nem értve a visszavásárolt vagyონrésznek minősülő értékpapírt) ráfordításként elszámolt beszerzési (nyilvántartási) értékéből az a rész, amely meghaladja a tulajdonba adás időpontjáig a résztvevő saját erő címen befizetett összeg alapján az MRP szervezet által elszámolt bevételt.¹

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, határideje:

Az adatszolgáltatást az MRP szervezet **2014. január 31-éig** köteles teljesíteni.² Az adatszolgáltatást kizárólag **elektronikus úton** lehet benyújtani.³

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

A **13K36** jelű adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő-ellenőrző programmal kell elkészíteni. A **13K36** jelű nyomtatvány egy **13K36A** lapból és **13K36M-es** lapokból áll. A **13K36A** lap az adatszolgáltatásra kötelezett azonosító adatait tartalmazza és csak egyet lehet kitölteni belőle. A **13K36M** magánszemélyenkénti összesítő lap tartalmazza a vonatkozó jogszabályban előírt adatszolgáltatást. A **13K36M-es** lapból annyi darabot kell kitölteni, ahány magánszemélyre vonatkozóan teljesíti az MRP szervezet az adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az adatszolgáltatást csak ügyfélkapus regisztrációval rendelkező és az állami adó- és vámhatósághoz az „**EGYKE**” adatlapon bejelentett adózó vagy annak képviselője nyújthatja be.

¹ Szja tv. 1. számú melléklet 8.31. pont

² Szja tv. 1. számú melléklet 8.31. pont

³ Art. 175. § (9) bekezdés

Eredeti adatszolgáltatás

Eredetinek akkor minősül az adatszolgáltatás, ha az adatszolgáltató az egyszeri adatszolgáltatásra előírt határidőn belül, először szolgáltat adatot.

Eredeti adatszolgáltatás esetén az adatszolgáltatás jellegének feltüntetésére szolgáló négyzetet üresen kell hagyni.

A határidő előtt benyújtott adatszolgáltatások esetében az elsőként beadott, és a NAV által elfogadott adatszolgáltatás minősül eredetinek.

Soron kívül teljesített adatszolgáltatás

A jogutód nélkül megszűnő adózó jogszabályban megállapított adatszolgáltatási kötelezettségét az éves elszámolású adókról benyújtott soron kívüli bevallással egyidejűleg teljesíti.⁴ A soron kívüli bevallást az éves elszámolású adókról a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.⁵

Amennyiben az adatszolgáltatást soron kívül teljesíti az adózó, azt a 13K36A lap megfelelő kódkockájában jelezni kell.

Az adatszolgáltatás pótlása

Pótlásnak tekintendő – az elévülési időn belül – bármely ok folytán elmaradt (határidőben nem teljesített) 13K36 adatszolgáltatás teljesítése. Miután a pótlólag elkészített adatszolgáltatást ebben az esetben nem előzte meg alapbevallás, az eredeti adatszolgáltatásnak minősül.

A korábbi éveket érintő, de még nem teljesített adatszolgáltatást az adott évre rendszeresített adatszolgáltatáson pótolhatja az arra kötelezett.

Abban az esetben, ha egy magánszemélyre az adatszolgáltatásra előírt határidőn túl szolgáltat adatot az adatszolgáltató úgy, hogy már van eredeti 13K36 adatszolgáltatása, a magánszemélyre vonatkozóan pótlólag elkészített adatszolgáltatást már csak helyesbítésként továbbíthatja az állami adó- és vámhatóság felé. Ebben az esetben a 13K36A lapon az adatszolgáltatás jellege kódkockában „H” betűjelet kell szerepeltetni.

Az adatszolgáltatás helyesbítése

A NAV által elfogadott adatközlés után, ugyanazon magánszemély vonatkozásában csak helyesbítésként történhet az adatszolgáltatás. Helyesbítésről van szó, ha az adatszolgáltató utóbb észlelte, hogy az adatszolgáltatás során bármely adat tekintetében tévedett.

A már benyújtott, korábbi éveket érintő adatszolgáltatást az adott évre rendszeresített adatszolgáltatáson helyesbítheti az arra kötelezett.

A helyesbítést a 13K36A lapon, az adatszolgáltatás jellegének feltüntetésére szolgáló kódkockában „H” betűjellel kell jelölni.

Ebben az esetben a „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mezőt üresen kell hagyni!

⁴ Art. 3. számú melléklet M) pont

⁵ Art. 33. § (4) bekezdés

Akkor is adózási javításról (helyesbítésről) van szó, ha a kötelezett a magánszeméllyel kapcsolatos adatközlést az adatszolgáltatással érintett időszakra pótlólag teljesíti.

A helyesbítés lényege a magánszemélyre vonatkozó teljes adatsere.

Adózási javítás (helyesbítés esetén) – amennyiben a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani – csak a helyesbítéssel érintett magánszemély(ek)re vonatkozó lapokat kell ismételt benyújtani, azonban a korábban benyújtott bevallási nyomtatvány minden benyújtott lapját. („A” és „M” lapokat is)

Amennyiben kizárólag a főlapon („A” lapon) közölt adatok valamelyikét kívánja helyesbíteni (a helyesbítés magánszemélyt nem érint), akkor a helyesbítő adatszolgáltatás esetén a főlaphoz magánszemélyes („M”) lapot megnyitni és benyújtani nem lehet!

Értelemszerűen pótlás esetén az adott magánszemélyre nézve nincs előzmény 13K36 adatszolgáltatás.

Amennyiben az adatszolgáltatásra kötelezett olyan magánszemély adatait közölte a benyújtott adatszolgáltatáson, akivel összefüggésben adatszolgáltatási kötelezettség nem terhelte, az adatok törlését szintén helyesbítés benyújtásával teheti meg. Ebben az esetben a helyesbítés jelölésén túl a 13K36M-es lap (B) blokkjában a „T” törlő jelet is fel kell tüntetni. Törlés esetén a (C) blokkban nem szerepelhet adat.

Adóhatósági javítás

Az állami adó- és vámhatóság az adatszolgáltatás helyességét megvizsgálja, és amennyiben az adatszolgáltatás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, 15 napon belül, megfelelő határidő tűzésével az adózót értesíti az adatszolgáltatás kijavítása (hiánypótlása) érdekében. Az adózónak a hibalistában felsorolt hibák kijavítását követően az adatszolgáltatás teljes állományát újból be kell nyújtania és a lap tetején lévő kódkockába be kell írnia az eredeti (a hibásnak minősített) adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításról szóló értesítő levélben található meg.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 6/A. §-6/J. §, továbbá a 172. § paragrafusaiiban foglalt rendelkezéseket.

13K36A lap kitöltése

Azonosítás (A) blokk

A hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja:

Az (A) blokkban található kódkockákba az állami adó- és vámhatóságtól kapott, hibásnak minősített adatszolgáltatásról szóló kiértesítő levélben feltüntetett, 10 jegyű vonalkódot kell beírni.

Azonosító adatok:

Az (A) blokkban kell az adatszolgáltatásra kötelezett azonosító adatait feltüntetni, a nyomtatványon szereplő mezők megfelelő kitöltésével.

Abban az esetben, ha az adatszolgáltatás helyesbítésére, pótlására az eredeti adatszolgáltató személyében történt változást követően kerül sor, úgy az adatszolgáltatásban a jogutód adatszolgáltatónak fel kell tüntetnie a jogelőd adatszolgáltató adószámát is.

Ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki az adatszolgáltatást összeállította, és aki az adatszolgáltatás esetleges javításába bevonható.

(B) blokk

Az adatszolgáltatás jellege:

Az adatszolgáltatás jellege kódkockában helyesbítés esetén „H” betűjelet kell feltüntetni.

A soron kívül teljesített adatszolgáltatás tényét az erre vonatkozó kódkockában kell jelölni. Nem minősül soron kívül teljesített adatszolgáltatásnak, ha elmaradt adatszolgáltatást pótol az arra kötelezett.

Az adatszolgáltatásban érintett magánszemélyek száma kódkockákban feltüntetett számnak meg kell egyeznie a 13K36M-es lapok számával.

13K36M lap kitöltése

A 13K36M lap **(A) blokkban** az adatszolgáltató azonosító adatait a program automatikusan átemeli a 13K36A lapról.

Az adatszolgáltatással érintett magánszemély azonosító adatai közül fel kell tüntetni az adóazonosító jelét és a nevét.

A **(B) blokkban** kell feltüntetni az adatszolgáltatással kapcsolatos technikai adatokat.

Helyesbítés esetén ennek tényét az arra szolgáló helyen, a 13K36A és a 13K36M lapon is „H” betűvel kell jelölni.

Amennyiben olyan magánszemély adatait közölte az adatszolgáltatásra kötelezett, akivel összefüggésben adatszolgáltatási kötelezettség nem terhelte, azt a 13K36M lapon a helyesbítés jelölésén túl, az erre szolgáló kódkockában „T” betűvel is jelölni kell. Ebben az esetben a 13K36M lap (C) blokkját üresen kell hagyni.

A **(C) blokk** szolgál a résztvevő tulajdonába adott értékpapír értékéből, az adómentes természetbeni juttatásként figyelembe vett összeg feltüntetésére. Az összeget a kitöltési útmutató általános részében kifejtettek szerint kell meghatározni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal