

**Kitöltési útmutató a 16K90 jelű,
a befektetési szolgáltató adatszolgáltatása értékpapír átruházásáról
elnevezésű nyomtatványhoz**

Ezen a nyomtatványon a 2016. adóévre vonatkozó kötelezettség teljesíthető!

Jogszábelvi háttér:

- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)

Az adatszolgáltatás kötelezettje és tárgya

A befektetési szolgáltató elektronikus úton adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatósághoz az olyan ügyletben részt vevő személyek (felek) – ha egyikük vagy mindegyikük magánszemély – azonosító adatairól, adóazonosító jeléről/adószámáról, amely ügyletben az egyik fél tulajdonában lévő értékpapír (értékpapír-letéti) számláról másik fél tulajdonában lévő értékpapír (értékpapír-letéti) számlára értékpapír áthelyezésére kapott megbízást teljesített. Az adatszolgáltatás tartalmazza továbbá az áthelyezett értékpapír fajtáját, névértékét, valamint – ha a megbízást adó fél igazolja, vagy arról nyilatkozik – az értékpapír átruházása ellenében megszerzett bevételt.¹

Azon ügyletek tartoznak az adatszolgáltatással érintett körbe, melynél a felek valamelyike magánszemély, és az ügylet tárgya értékpapír átruházása. Nem szükséges a nyomtatvány kitöltése, ha öröklés jogcímén kerül át egyik számláról a másik számlára az értékpapír, tekintettel arra, hogy ebben az esetben az értékpapír átvezetése a közjegyző által nemperes eljárásban kibocsátott hagyatéki végzésen alapul. Nem kell adatot szolgáltatni továbbá, ha a gyámhatósági értékpapírszámlákról a kiskorú gyámságát ellátó szülő számlájára történik meg az átvezetés.

Amennyiben az értékpapír számlák közti átvezetésére ellenőrzött tőkepiaci ügylet keretében kerül sor, akkor nem a 16K90-es, hanem a 16K86-os nyomtatványon kell teljesíteni az adatszolgáltatási kötelezettséget.

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja:

Az adatszolgáltatás csak **elektronikus úton teljesíthető!**²

A befektetési szolgáltató az adatszolgáltatást az adóévet követő **január 31-éig (2017. január 31.)** köteles teljesíteni.

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

Az **16K90** adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. A **16K90A** résznyomtatványból (**Főlap**) ügyleti eladónként egyet, a **16K90M** résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó személyenként egyet-egyet kell kitölteni.

¹ Art. 3. számú melléklet D/II. pontja

² Art. 175. § (9) bekezdés, 3. sz. melléklet

Az adatszolgáltatást csak ügyfélkapus regisztrációval rendelkező adózó és az állami adó- és vámhatósághoz az „EGYKE” adatlapon bejelentett, illetve az arra jogosultsággal rendelkező képviselője nyújthatja be.

Eredeti adatszolgáltatás

A NAV által elfogadott, az adott bevallási időszakra beküldött első adatszolgáltatás minősül eredetinek.

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

Soron kívül teljesített adatszolgáltatás

A jogutód nélkül megszűnő adózó, ha e tevékenységét megszünteti, adatszolgáltatási kötelezettségét az éves elszámolású adókról benyújtott soron kívüli bevallással egyidejűleg teljesíti.³

A soron kívüli adatszolgáltatást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.⁴

Abban az esetben, ha a soron kívüli bevallás benyújtásának határideje túlnyúlik az adatszolgáltatási határidőn, úgy a 2016. évre vonatkozó adatszolgáltatást függetlenül a megszűnés időpontjától, az adatszolgáltatási határidőig teljesíteni kell.

Nem minősül soron kívül teljesített adatszolgáltatásnak, ha elmaradt adatszolgáltatást pótol az arra kötelezett.

Amennyiben az adatszolgáltatást soron kívül teljesíti az adatszolgáltató, akkor azt jelezni kell a Főlap (B) blokkjában.

Az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített adatszolgáltatás javítása⁵

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, amely a javításról szóló értesítő levélben található meg.

Javító adatszolgáltatás beküldése esetén a Főlap (B) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” kódkockát üresen kell hagyni, kivéve, ha helyesbítésként beküldött adatszolgáltatás kijavítására szólítja fel az adó- és vámhatóság.

Adózói javítás (helyesbítés)⁶

Az állami adó- és vámhatóság által elfogadott adatszolgáltatás után, ugyanarra az időszakra csak adózói javítás (helyesbítés) nyújtható be.

³ Art. 3. számú melléklet M) pont

⁴ Art. 33. § (4) bekezdés

⁵ Art. 34. § (1) és (6) bekezdése

⁶ Art. 34. § (7) bekezdés

Adózái javításról (helyesbítésről) akkor van szó, ha az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott adatszolgáltatás bármely adat tekintetében téves, vagy valamely adat az elfogadott adatszolgáltatásból kimaradt, azaz az adatszolgáltatás nem teljes körű.

Akkor is adózái javításról (helyesbítésről) van szó, ha valamely magánszeméllyel kapcsolatos adatközlést az adatszolgáltatás által érintett időszakra utólag teljesíti az arra kötelezett.

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózái javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 16K90 Főlap (B) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőbe „H” betűt kell választani.

Ebben az esetben „A hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mezőt értelemszerűen üresen kell hagyni, kivéve azt az esetet, amikor a helyesbítő adatszolgáltatásra érkezik javítás.

Ha a helyesbítés benyújtására azért van szükség, mert az ügyleti eladóra vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani, abban az esetben a személyenkénti összesítő 16K90M lap (B) blokkjában is fel kell tüntetni „H” betűvel a helyesbítés tényét.

Amennyiben olyan ügyleti eladó adatait közölte a benyújtott adatszolgáltatásban, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a személyenkénti összesítő 16K90M lapon a helyesbítésre vonatkozó kódokkában jelölt „H” betűn túl, az alatt lévő sorban „T”-vel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott „M” laphoz tartozó dinamikus lap(ok) (16K90M-01) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

Adózái javítás (helyesbítés) esetén - amennyiben az ügyleti eladóra vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani -, csak a helyesbítéssel érintett ügyleti eladó(k)ra vonatkozó lapokat kell ismételt benyújtani.

Ekkor nemcsak a helyesbítendő adatokat kell az egyes személyes lapokon módosítani, hanem valamennyi, az adott ügyleti eladóra vonatkozó adatot újból kell közölni, hiszen a helyesbítés lényege az ügyleti eladóra vonatkozó teljes adatsere.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben 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. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

Az adatszolgáltatás részei:

- 1) 16K90A**
- 2) 16K90M**
- 3) 16K90M-01**

1) 16K90A

A Főlap (A) blokkja tartalmazza az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adatait.

Kérjük, töltsse ki az adatszolgáltató adószámát.

Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást).⁷ Ebből következően, 2016. január 1. napja és 2017. január 31. napja között jogutódlással történő évközi megszűnés esetén, a jogutód az általános határidőig teljesíti a jogelőd kötelezettségét. **Ilyen esetben az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is, ha az adatszolgáltató a jogelőd kötelezettségét is teljesíti.**

Ha az adatszolgáltatás hibásnak minősül, akkor a hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódját is a Főlap (A) blokkjában kell beírni.

Kérjük, tüntesse fel az adatszolgáltató nevére, székhelyére, levelezési címére, ügyintéző nevére és telefonszámára vonatkozó adatokat.

Amennyiben a levelezési címként postafiókot kíván megadni, akkor a közterület jellegéhez „postafiók”-ot kell írni, a postafiók számát a házsám rovatban kell feltüntetni.

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

A Főlap (B) blokkjában az adatszolgáltatás jellege kódkockát akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás adózái javításnak (helyesbítésnek) minősül. **Alapbevallásnál a kódkocka üresen marad!**

Abban az esetben, ha az adatszolgáltatást azért teljesíti az arra kötelezett, mert azt az Art. 3. számú melléklete M) pontja szerint soron kívül be kell nyújtania, akkor X-szel kell jelölni ezt a tényt.

A Főlap (B) blokkjában jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett összes ügyleti eladó (16K90M lapok) száma.

2) 16K90M

A 16K90M lap **(A) blokkban** az adatszolgáltató azonosító adatait a program automatikusan átemeli a 16K90A lapról.

Amennyiben az ügyleti eladóra vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 16K90A lap „Azonosítás (A)” blokkjában kell feltüntetni

Az adatszolgáltatással érintett ügyleti eladó azonosító adatait a blokkban szereplő mezők megfelelő kitöltésével kell megadni.

Közzélni kell az ügyletben résztvevő ügyleti eladó nevét/elnevezését, adóazonosító jelét/adószámát.

Abban az esetben, ha az ügyleti eladó nem belföldi illetőségű, az adatszolgáltatást teljesítőnek egy képzett adóazonosító számot kell feltüntetnie az arra szolgáló kódkockákban. A képzett adóazonosító szám tíz jegyű, az első három karakter az „UGY” betűket tartalmazza, amelyet további hét, szabadon meghatározott nagybetű-szám kombinációval kell kiegészíteni. A képzett azonosító betű-szám kombinációját elévülési időn belül meg kell őrizni. Egy képzett

⁷ Art. 6. § (3) bekezdés

adóazonosító szám csak egyszer használható fel. Helyesbítés esetén az eredeti adatszolgáltatáson szereplő kódot kell feltüntetni a nyomtatványon.

A **(B) blokkban** kell feltüntetni az adott ügyleti eladó adatszolgáltatásával összefüggő technikai adatokat.

Ha az ügyleti eladóval kapcsolatosan valamely, az adatszolgáltatással érintett év adatait helyesbíti az adózó, úgy ennek tényét az arra szolgáló helyen, az „A” és az „M” lapon „H”-val kell jelölni.

Amennyiben olyan ügyleti eladó adatait közölte az adózó, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a személyenkénti összesítő lapon a „H” jelölésen túl, az erre szolgáló kódokockában „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott ügyleti eladóhoz kapcsolódó részletező lap(ka)t nem kell benyújtani, mivel az egyes sorokban adatot közölni nem lehet.

3) 16K90M-01

Az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adózó (befektetési szolgáltató) az Szja törvény 77/A. § (8) bekezdése szerinti ügyletekről, amely ügyletekben értékpapír átruházására kapott megbízást teljesített, az ügyletben résztvevő felekről szolgáltat adatot. Az ügyletben résztvevő felek egyike vagy mindegyike lehet magánszemély.

A 01-es lap fejléce tartalmazza az ügyletben résztvevő ügyleti eladó nevét, adóazonosító jelét/adószámát/képzett adóazonosító számát.

Az ügyletben résztvevő ügyleti vevő adóazonosító jelét vagy adószámát vagy képzett adóazonosító számát az **1. sor** tartalmazza. Annak megfelelően kell adatot feltüntetni (adóazonosító jelet vagy adószámot), hogy társaság vagy magánszemély az ügyletben résztvevő fél.

Abban az esetben, ha az ügyleti vevő nem belföldi illetőségű, az adatszolgáltatást teljesítőnek egy képzett adóazonosító számot kell feltüntetnie az arra szolgáló kódokockákban. A képzett adóazonosító szám tíz jegyű, az első három karakter az „UGY” betűket tartalmazza, amelyet további hét, szabadon meghatározott nagybetű-szám kombinációval kell kiegészíteni. A képzett azonosító betű-szám kombinációját elévülési időn belül meg kell őrizni. Egy képzett adóazonosító szám csak egyszer használható fel. Helyesbítés esetén az eredeti adatszolgáltatáson szereplő kódot kell feltüntetni a nyomtatványon.

Ha az ügyleti vevő magánszemély, a **2. sorban** kell feltüntetni a családi és utónevét, ha nem magánszemély, a **3. sorban** kell közölni az elnevezését.

A **4. sorban** az áthelyezett értékpapír fajtáját illetve kódját kell feltüntetni az alábbiak szerint.

Az értékpapír fajtája megnevezéseként a hármas tagolás első jegyeként az alábbi számokat kérjük alkalmazni:

1	részvény/ kötvény
2	üzletrész
3	egyéb, a külföldi állam joga szerint tagsági jogot megtestesítő, névre szóló értékpapír
4	diszkont kincstárjegy
5	állampapír
6	kollektív befektetési értékpapír

7	kockázati tőkealap-jegy
8	egyéb, külföldi állam joga szerinti értékpapír
9	egyéb

A hármas tagolás második és harmadik jegyeként az értékpapír fajtáját a következő számokkal kérjük beírni:

10	törzsrészcvény
11	ideiglenes részvény
12	elsőbbségi részvény
13	dolgozói részvény
14	kamatkozó részvény
15	visszaváltható részvény
20	üzletrész
00	egyéb, a külföldi állam joga szerinti tagsági jogot megtestesítő értékpapír
01	egyéb, külföldi állam joga szerinti értékpapír
30	kamatkozó kincstárjegy
40	diszkont kincstárjegy
50	állampapír
60	befektetői részjegy
61	átalakított befektetői részjegy
70	kockázati tőkealap-jegy
80	vállalati kötvény
81	MNB kötvény
82	egyéb kötvény
90	egyéb

Így például a törzsrészcvény esetében 110 lesz az azonosító jel az adatszolgáltatásban.

Az **5. sorban** az áthelyezett értékpapír névértékét kell megadni.

Amennyiben a megbízást adó fél igazolja, vagy arról nyilatkozik, az értékpapír átruházása ellenében megszerzett bevételt a **6. sorba** kell beírni.

A 01-es lapot ügyletenként/vevőként is külön-külön kell kitölteni. A 01-es lapból egy M-es laphoz 9999 db-ot lehet csatolni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal