

**Kitöltési útmutató a 16K71 jelű,
a társas vállalkozás adatszolgáltatása a 2016. évben jegyzett tőkéjének felemelését,
valamint az általa kibocsátott átváltoztatható kötvény átalakítását követően
kibocsátott (megemelt névértékű) összes értékpapírról
elnevezésű nyomtatványhoz**

Ezen a nyomtatványon a 2016. adóévre vonatkozó kötelezettség teljesíthető!

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.)

Az adatszolgáltatás kötelezettje és tárgya

A belföldi székhelyű társas vállalkozás (átalakulása esetén jogutódja) jegyzett tőkéjének a saját tőke terhére történő felemelését, átalakulását, az általa kibocsátott átváltoztatható kötvény átalakítását, vagy a tagok törzsbetétjére az osztalékfizetés szabályai szerint elszámolt nyereségnek a még be nem fizetett pénzbeli vagyoni hozzájárulás teljesítéseként történő elszámolását követően magánszemélyenként adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóság részére az említett jogügylet révén juttatott (megemelt névértékű) összes értékpapírról továbbá az így juttatott (megemelt névértékű) értékpapír átruházásáról, bevonásáról, átalakításáról és kicseréléséről.¹

Az Szja tv. 3.§ 34. pontja alapján az Szja tv. alkalmazásában értékpapírnak minősül a közkereseti társaságban és a betéti társaságban fennálló részesedés, a korlátolt felelősségű társaság üzletrésze és a szövetkezeti részesedés is, az adatszolgáltatást a jegyzett tőke saját tőke terhére történő felemelése esetén e társaságoknak is teljesíteniük kell.

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, határideje:

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

A társas vállalkozás az adatszolgáltatási kötelezettségét az adóévet követő év **január 31-éig (2017. január 31.)** köteles teljesíteni.³

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

Az **16K71** adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. Az **16K71A** résznyomtatványból (**Főlap**) adatszolgáltatónként egyet, a **16K71M** résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó magánszemélyenként egyet-egyet kell kitölteni.

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.

¹ Szja tv. 77/A § (4) bekezdés

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

³ Szja tv. 77/A § (4) bekezdés

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.⁴

A soron kívüli adatszolgáltatást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.⁵

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 javítása⁶

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 állami adó- és vámhatóság.

Adózói javítás (helyesbítés)⁷

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

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

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 16K71 Főlap (B) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőbe „H” betűt kell választani.

⁴ Art. 3. számú melléklet M) pont

⁵ Art. 33. § (4) bekezdés

⁶ Art. 34. § (1) és (6) bekezdései

⁷ Art. 34. § (7) bekezdés

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 a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani, abban az esetben a magánszemélyenkénti összesítő 16K71M lap (B) blokkjában is fel kell tüntetni „H” betűvel a helyesbítés tényét

Amennyiben olyan magánszemély adatait közölte a benyújtott adatszolgáltatásban, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a magánszemélyenkénti összesítő 16K71M lapon „T”-vel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 16K71-es laphoz tartozó 01-es lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén - amennyiben a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani -, csak a helyesbítéssel érintett magánszemély(ek)re vonatkozó lapokat kell ismételt benyújtani.

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

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. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

Az adatszolgáltatás részei:

- 1) 16K71A**
- 2) 16K71M**
- 3) 16K71M-01**

1) 16K71A

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).⁸ 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 házszám rovatban kell feltüntetni.

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

⁸ Art. 6. § (3) bekezdés

A Főlap (B) blokkjában az adatszolgáltatás jellege kódkockát akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás adózói 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 magánszemély (16K71M lapok) száma.

2) 16K71M

A 16K71M lap **(A) blokkban** az adatszolgáltató azonosító adatait a program automatikusan átemeli a 16K71A lapról.

Amennyiben a magánszemélyre vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 16K71A lap „Azonosítás (A)” blokkjában kell feltüntetni

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

Kérjük, tüntesse fel a magánszemély adóazonosító jelét és nevét!

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

Ha a magánszeméllyel 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 magánszemély adatait közölte az adózó, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a magánszemély összesítő „M” lapján a „H” jelölésen túl, az erre szolgáló kódkockában „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódó részletező lapo(ka)t nem kell benyújtani, mivel az egyes sorokban adatot közölni nem lehet.

3) 16K71M-01

Az **(A) blokkban** kell megjelölni az adatszolgáltatás teljesítésének indokát a következők szerint:

1. sor: Ez a sor szolgál az adatszolgáltatási kötelezettség indokának feltüntetésére. Az 1. sorhoz tartozó kódkockában kell jelölni az adott számok szerint, hogy miért teljesíti a társas vállalkozás az adatszolgáltatást.

A társas vállalkozás az adatszolgáltatást azért teljesíti, mert a jegyzett tőke felemelését követően

- értékpapírt bocsátott ki (1),
- megemelte az értékpapír névértékét (2),
- kibocsátott értékpapír átruházásra került (3),
- kibocsátott értékpapír bevonásra került (4),
- kibocsátott értékpapír átalakításra került (5),
- kibocsátott értékpapír kicserélésre került (6),
- az értékpapírt a társaság által ki nem fizetett és a tagok törzsbetétjére az osztalékfizetés szabályai szerint elszámolt nyereségnek a még be nem fizetett pénzbeli vagyoni hozzájárulás (a jegyzett, de még be nem fizetett tőke feltöltése) teljesítéseként szerezte meg. (7)

2. sor: Ha az adatszolgáltatás azért kerül benyújtásra, mert az átváltoztatható kötvény 2016. évi átalakítására került sor, a 2. sorhoz tartozó kódkockában 1-gyel kell jelölni ezt a tényt.

A 16K71-01-es lap **(B) blokkjában** a továbbiakban csak az 1. illetve 2. sorban megjelölt adatszolgáltatási feltételnek megfelelő, azonos kört érintő adatokat lehet folyamatosan közölni. Új kód szerinti adatközlésre új 01-es lapot kell felhasználni.

Az értékpapír azonosító adatainak közlésére egy magánszemélyhez kapcsolódóan 10 sor áll a rendelkezésre. Amennyiben az 1-2 sorokban feltüntetett egy adott kódhoz 10-nél több sorra van szükség, akkor azokat is új 01-es lapokon kell szerepeltetni.

Az **a) oszlopban** kell megjelölni az értékpapír megnevezését, fajtáját.

Kitöltésekor a hármas tagolás első jegyeként az alábbi számokat kell alkalmazni:

- 1 részvény
- 2 üzletrész
- 3 egyéb, a külföldi állam joga szerint tagsági jogot megtestesítő, névre szóló értékpapír
- 4 részjegy

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

- 10 törzsrészvény
- 11 ideiglenes részvény
- 12 elsőbbségi részvény
- 13 dolgozói részvény
- 14 kamatozó részvény
- 15 visszaváltható részvény
- 20 üzletrész
- 40 befektetői részjegy
- 41 átalakított befektetői részjegy
- 00 értékpapír, (ez esetben az „a)” oszlop 3-al kezdődik!)

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

A **b) oszlop** tartalmazza az értékpapír kódját (ISIN azonosító).

Amennyiben az a) oszlopban üzletrész kerül feltüntetésre értékpapír fajtájaként, akkor a b) oszlop kitöltése nem kötelező.

A **c) oszlop** tartalmazza az értékpapír megemelt névértékét forintban.

Ebben az oszlopban az értékpapír megemelt névértékét kell **forintban** kifejezve közölni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal