

**Kitöltési útmutató a 16K72 jelű,
adatszolgáltatás a magánszemélyek részére a 2016. évben értékpapírra vonatkozó jog
révén juttatott vagyoni értékről
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 kifizető a jog alapítását követően magánszemélyenként adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóság részére az általa alapított, értékpapírra vonatkozó vételi, jegyzési, eladási vagy más hasonló jogról, továbbá a jog gyakorlásáról, megszüntetéséről és a jogról való lemondásról. Ez utóbbi esetben az adatszolgáltatás mind az eredeti jogosultat, mind a jogot gyakorló, megszüntető, illetve a jogról lemondó személyt tartalmazza.¹

Nem terheli adatszolgáltatási kötelezettség a kifizetőt, ha a jogot bárki számára azonos feltételek mellett megvalósuló ügyletben alapította. Nem terheli adatszolgáltatási kötelezettség az adózót abban az esetben sem, ha az értékpapírra vonatkozó jog juttatása megfelel az ellenőrzött tőkepiaci ügylet Szja tv. 67/A. § (3) bekezdésében meghatározott fogalmának. Ebben az esetben a 16K72M-01-es lapon ezt a tényt kell közölni, a 16K86 számú adatszolgáltatás egyidejű teljesítése mellett.

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, határideje:

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

Az adatszolgáltatást a kifizető az adóévet követő év **január 31-éig (2017. január 31.)** köteles teljesíteni.³

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

Az **16K72** adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. Az **16K72A** résznyomtatványból (**Főlap**) adatszolgáltatónként egyet, a **16K72M** 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.

¹ Szja tv. 77/B. § (9) bekezdés

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

³ Szja tv. 77/B. § (9) bekezdés

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.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.

⁴ Art. 3. számú melléklet M) pont

⁵ Art. 33. § (4) bekezdés

⁶ Art. 34. § (1) és (6) bekezdései

⁷ Art. 34. § (7) bekezdés

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

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózoí javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 16K72 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 a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani, abban az esetben a magánszemélyenkénti összesítő 16K72M 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 16K72M lapon „T”-vel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 16K72-es laphoz tartozó 01-es lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

Adózoí javítás (helyesbítés) esetén - amennyiben a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani -, csak a helyesbítéssel érintett magánszemély(ek)re vonatkozó lapokat kell ismételten 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) 16K72A**
- 2) 16K72M**
- 3) 16K72M-01**

1) 16K72A

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 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 adózási 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 (16K72M lapok) száma.

2) 16K72M

A 16K72M lap **(A) blokkban** az adatszolgáltató azonosító adatait a program automatikusan áttemeli a 16K72A lapról.

Amennyiben a magánszemélyre vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 16K72A 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”

⁸ Art. 6. § (3) bekezdés

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) 16K72M-01

Az **(A) blokkban** kell megjelölni az adatszolgáltatás teljesítésének indokát, illetve azt a tény, hogy az ügylet megfelel az Szja. tv. 67/A. § (3) bekezdésének, ezért az arra kötelezett nem ezen a nyomtatványon teljesíti az adatszolgáltatást.

Az **1. és 2. sor** szolgál az adatszolgáltatási kötelezettség indokának feltüntetésére. A megfelelő négyzetben az adott számok szerint jelölni kell, hogy miért teljesíti a kifizető az adatszolgáltatást.

Az **1. sorban** kell jelölni a következők szerint az adatszolgáltatás indokát:

Ha a kifizető értékpapírra vonatkozó

- vételi (1),
 - jegyzési (2),
 - eladási (3),
 - vagy más hasonló (4)
- jogot alapított.

A **2. sorban** meg kell adni, hogy az adatszolgáltatás

- jog gyakorlása (5),
 - jog megszüntetése (6),
 - jogról való lemondás (7)
- miatt történik.

Meg kell jelölni a **3. sorban**, hogy a jog gyakorlása, megszüntetése és a jogról való lemondás esetén a magánszemély eredeti jogosult (8), jogot gyakorló (9), megszüntető (10) vagy jogról lemondó (11).

Egy magánszemélyhez kapcsolódóan, az 1-3 soroknak megfelelő kódszámok alapján, a **(B) blokkban** 10 sor áll rendelkezésre (4-13. sorok) az értékpapír azonosító adatai közlésére. Új kód szerinti adatközlésre új 01-es lapot kell felhasználni.

A **(B) blokkban** az értékpapír adatait kell közölni, így az a) oszlopban az értékpapír fajtáját, a b) oszlopban az értékpapír kódját (ISIN azonosítót), valamint az értékpapír szokásos piaci értékét a c) oszlopban kell feltüntetni.

A fentieknek megfelelően az értékpapír fajtája megnevezéseként az **a) oszlopban**, 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 diszkont kincstárjegy
- 5 állampapír
- 6 kollektív befektetési értékpapír
- 7 kockázati tőkealap-jegy

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

10	törzsrészvény
11	ideiglenes részvény
12	elsőbbbségi részvény
13	dolgozói részvény
14	kamatozó részvény
15	visszaváltható részvény
20	üzletrész
00	egyéb, a külföldi állam joga szerinti tagsági jogot megtestesítő értékpapír
40	diszkont kincstárjegy
50	állampapír
60	befektetői részjegy
61	átalakított befektetői részjegy
70	kockázati tőkealap-jegy

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) oszlopban** az értékpapír szokásos piaci értékét kell **forintban** kifejezve közölni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal