

**Kitöltési útmutató a 16K104 jelű,
a nyugdíjat folyósító szerv adatszolgáltatása az Európai Unió más tagállamában
illetőséggel rendelkező személy részére kifizetett nyugellátás 2016. évi összegéről
elnevezésű nyomtatványhoz**

Ezen a nyomtatványon a 2016. adóévre vonatkozó kötelezettség teljesíthető!

Jogszabályi háttér:

- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)
- Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (a továbbiakban: Aktv.)

Az adatszolgáltatás kötelezettje és tárgya:

A magyar hatáskörrel rendelkező hatóság automatikus információcsere keretében, a 2016. január 1-jétől kezdődő adómegállapítási időszakokat illetően, legkésőbb az információ rendelkezésre állásának adóévét követő év június 30-ig közli más tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságával a jogszabályban meghatározott jövedelem- és tőkekategóriákra vonatkozóan az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező adózóról a nyilvántartása alapján rendelkezésére álló információkat.

A jogszabály szerinti jövedelem- és tőkekategóriák a következők:

- a) munkaviszonyból származó jövedelem,
- b) vezető tisztségviselő tiszteletdíja,
- c) életbiztosítási szerződésből származó jövedelem (kivéve az információcserével kapcsolatos egyéb uniós jogi aktus hatálya alá tartozó életbiztosítási szerződésből származó jövedelem),
- d) nyugdíj,
- e) ingatlan hasznosításából származó jövedelem.¹

A nyugdíjat folyósító szerv az Aktv. 19/A § (2) bekezdés d) pontjában meghatározott jövedelemkategóriát érintő automatikus információcsere teljesítése érdekében a rendelkezésre álló azonosító adatok alapján az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező személy részére kifizetett nyugellátás adóévi összegéről az adóévet követő év január 31-ig az adózó azonosításához rendelkezésre álló adatok feltüntetésével elektronikus úton adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak.²

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, határideje:

Az adatszolgáltatás csak **elektronikus úton teljesíthető!**³

A nyugdíjat folyósító szerv az adatszolgáltatást a tárgyévet követő év **január 31-éig (2017. január 31.)** köteles teljesíteni.

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

Az **16K104** jelű adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. Az **16K104A** résznyomtatványból (**Főlap**) adatszolgáltatónként egyet, a **16K104M** résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó magánszemélyenként egyet egyet kell kitölteni.

¹ Aktv. 7. alcím 19/A §

² Art. 52. § (12a) bekezdés

³ 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

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, 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 adó- és vámhatóság.

Adózói javítás (helyesbítés)⁷

⁴ Art. 3. számú melléklet M) pont

⁵ Art. 33. § (4) bekezdés

⁶ Art. 34. § (1) és (6) bekezdései

⁷ Art. 34. § (7) bekezdés

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 pótlólag teljesíti az arra kötelezett.

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 16K104 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 16K104M 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 16K104M lapon „T”-vel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódóan a magánszemélyes lap (C) blokkját nem kell kitölteni, mivel a sorban 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 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) 16K104A

2) 16K104M

1) 16K104A

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 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.

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 magánszemély (16K104M lapok) száma.

2) 16K104M

A 16K104M lap **(A) blokkban** az adatszolgáltató azonosító adatait a program automatikusan átemeli a 16K104A lapról.

Amennyiben a magánszemélyre vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 16K104A lap „Azonosítás (A)” blokkjában kell feltüntetni.

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

Kérjük, tüntesse fel a magánszemély adóazonosító jelét (ennek hiányában képzett adóazonosító számát)!

Amennyiben az adatszolgáltatás teljesítője nem rendelkezik az érintett magánszemély adóazonosító számával, egy képzett adóazonosító számot kell feltüntetnie az arra szolgáló kódkockákban. A képzett adóazonosító szám az adatszolgáltató által meghatározott tízjegyű kód. Az első három karakter az „ENY” betűket tartalmazza, amelyet további hét, szabadon meghatározott számkombinációval 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.

⁸ Art. 6. § (3) bekezdés

Fel kell tüntetni a magánszemély családi és utónevét, születési idejét (a születési hely megadása nem kötelező, de amennyiben tudomása van ezen adatról, kérjük töltsse ki a mezőt), külföldi lakcímét (ennek hiányában levelezési/elérhetőségi címét), vagy amennyiben az adatszolgáltatónak erről nincs információja, abban az esetben magyarországi lakóhelyét (tartózkodási helyét).

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 adatszolgáltató, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a magánszemély összesítő „M” lapján a „H” jelölésen túl, az erre szolgáló kódokockában „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben a (C) blokkban adatot közölni nem lehet.

A **(C) blokk** szolgál az adóévben a magánszemély részére folyósított nyugdíj összegének feltüntetésére a következők szerint:

1. korhatár előtti nyugdíj
2. öregségi/garanciális nyugdíj
3. özvegyégi/árvasági/egyéb hozzátartozói nyugdíj
4. rokkantság miatt folyósított ellátás
5. háborús ellátás
6. egyéb ellátás

A „c” oszlopban kell feltüntetni a kifizetés kezdeti időpontját, a „d” mezőben a kifizetés időszakának végét. Az „e” oszlopban pedig a kifizetés időszakosságát (1 – egyszeri, 2 – többszöri)

Nemzeti Adó- és Vámhivatal