

**Kitöltési útmutató a 14K90 jelű,
a befektetési szolgáltató adatszolgáltatása értékpapír átruházásáról
elnevezésű nyomtatványhoz**

Jogsabályi háttér:

- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Sza 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

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja:

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

A befektetési szolgáltató az adatszolgáltatást az adóévet követő **január 31-éig (2015. február 2-áig)** köteles teljesíteni.

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

Az **14K90** adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. A **14K90A** résznyomtatványból (**Főlap**) ügyleti eladónként egyet, a **14K90M** résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó személyenként egyet-egyet kell kitölteni.

Az adatszolgáltatást csak ügyfélkapus regisztrációval rendelkező adózó és az állami adó- és vámhatósághoz az EGYKE jelű nyomtatványon 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.

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

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

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

Az adatszolgáltatás pótlása

Pótlásnak tekintendő – az elévülési időn belül – bármely ok folytán elmaradt (határidőben nem teljesített) 14K90 jelű adatszolgáltatás megküldése.

A pótlólagos adatszolgáltatást az adott adatszolgáltatáshoz tartozó útmutatóban leírtak szerint kell elkészíteni.

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

Ha a 14K90 jelű adatszolgáltatás „pótlását” a fenti elévülési időn belül késedelmesen nyújtja be, úgy a 14K90 Főlap (B) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőben pótlás esetén sem kell jelzést tenni, mert azt alapbizonylatként kell értelmezni.

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 2014. 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.

³ Art. 3. számú melléklet M) pont

⁴ Art. 33. § (4) bekezdés

⁵ Art. 34. § (1) és (6) bekezdése

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.

Adózoói javítás (helyesbítés)⁶

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

Adózoói 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 adózoói javításról (helyesbítésről) van szó, ha valamely magánszeméllyel kapcsolatos adatközlést az adatszolgáltatás által érintett időszakra pótlólag teljesíti az arra kötelezett.

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózoói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 14K90 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 14K90M 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 14K90M lapon a helyesbítésre vonatkozó kódkockában jelölt „H” betűn túl, az alatt lévő sorban „T”-vel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott „M” laphoz tartozó dinamikus lap(ok) (14K90M-01) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

Adózoói 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 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:

⁶ Art. 34. § (7) bekezdés

- 1) 14K90A
- 2) 14K90M
- 3) 14K90M-01

1) 14K90A

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, 2014. január 1. napja és 2015. 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.

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 üzleti eladó (14K90M lapok) száma.

2) 14K90M

A 14K90M lap **(A) blokkban** az adatszolgáltató azonosító adatait a program automatikusan átemeli a 14K90A lapról.

⁷ Art. 6. § (3) bekezdés

Amennyiben az ügyleti eladóra vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 14K90A lap „Azonosítás (A)” blokkjában kell feltüntetni

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

Közölni 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 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 kódkockában „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) 14K90M-01

Az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adózó (befektetési szolgáltató) az Sza 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 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 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 kell feltüntetni.

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