

**Kitöltési útmutató a 15K84 jelű,
a nyugdíj-előtakarékossági számla vezetőjének adatszolgáltatása
elnevezésű nyomtatványhoz**

Jogsabályi háttér:

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

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja:

Az adatszolgáltatás csak **elektronikus úton teljesíthető!**¹

Az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adózó (nyugdíj-előtakarékossági számla vezetője, valamint a befektetési szolgáltató) **2016. február 15-ig** adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak az általa kiadott igazolásról (mely alapján a magánszemély rendelkezhet az általa nyugdíj-előtakarékossági számlára befizetett összeg egy részének átutalásáról), valamint egyéb adatokról.²

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

Az **15K84** adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. Az **15K84A** résznyomtatványból (**Főlap**) adatszolgáltatónként egyet, az **15K84M** résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó magánszemélyenként egyet-egyét kell kitölteni.

Az adatszolgáltatást csak ügyfélkapus regisztrációval rendelkező adózó, és az állami adó- és vámhatósághoz az „EGYKE” adatlapon bejelentett 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.

Az adatszolgáltatás pótlása

Pótlásnak tekintendő – az elévülési időn belül – bármely ok folytán elmaradt (határidőben nem teljesített) 15K84 adatszolgáltatás megküldése.

¹ Art. 175. § (9) bekezdés, 3. sz. melléklet

² Szja. tv. 44/B. § (8) bekezdés

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 15K84 számú adatszolgáltatás „pótlását” a fenti elévülési időn belül késedelmesen nyújtja be, úgy a 15K84 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 2015. 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 adózó, akkor azt jelezni kell az „A” lapon.

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, mely 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 pótlólag teljesíti az arra kötelezett.

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózái javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 15K84 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 15K84M 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 15K84M lapon „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 15K84M laphoz tartozó 01-es lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

Adózái javítás (helyesbítés) esetén - amennyiben a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani -, csak a helyesbítéssel érintett magánszemély(ek)re vonatkozó lapokat kell ismételtlen 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) 15K84A
- 2) 15K84M
- 3) 15K84M-01

1) 15K84A

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, 2015. január 1. napja és 2016. 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 (15K84M lapok) száma.

2) 15K84M

A 15K84M összesítő lap „**Azonosítás (A)**” blokkjában az adatközlő azonosító adatait (adószám, elnevezés) tüntesse fel. Amennyiben a magánszemélyre vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 15K84 „A” lap „Azonosítás (A)” blokkjában kell feltüntetni.

Közölni kell 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” betűvel kell jelölni.

⁷ Art. 6. § (3) bekezdés

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 15K84M laphoz tartozó 01-es lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

A (B) blokkban az arra biztosított helyen jelenik meg, hogy az adott magánszemélyre vonatkozóan hány 01-es részletező lapot töltött ki.

3) 15K84M-01

Az (A) blokkban a következő, a NYESZ-R nyilatkozattal kapcsolatos adatokat kell közölni:

Közölni kell a magánszemély NYESZ-R megkülönböztető jelzésre tett nyilatkozatának keltét (**1. sor**) és a NYESZ-R jelzéssel ellátott nyugdíj-előtakarékossági számlán a magánszemély rendelkezési jogosultsága alapjául szolgáló összeget (**2. sor**), azaz az adóévben az előtakarékoskodó által Magyarország törvényes fizetőeszközében a nyugdíj-előtakarékossági pénzszámlára befizetett vagy átutalt pénz összegét.

A **3. sorban** kell jelezni, hogy milyen indokkal történt a kifizetés teljesítése.

- 1** ha más számlavezetőnél vezetett NYESZ-R számlára történt az utalás (az 5-11. sor kitöltött és az 1-2. és 4. sorokban nem szerepelhet adat),
- 2** ha a nyilvántartott kötelezettségét hiánytalanul tartós befektetési szerződés alapján lekötött pénzösszegé alakította át a magánszemély (a 9-11. sor kitöltött és az 1-2. és 4-8. sorokban nem szerepelhet adat),
- 3** ha a magánszemély az előző esetektől előően szüntette meg a NYESZ-R számláját (a 9-11. sor kitöltött és az 5-8. sorokban nem szerepelhet adat, ugyanakkor az 1-2. sorban lehet adat, amennyiben a 10. sorban szereplő megszüntetés időpontja korábbi, mint az 1. sorban szereplő időpont),
- 4** ha a NYESZ-R számla megszüntetése nélkül, nem nyugdíjszolgáltatás címén történt a kifizetés (a 4b, 5b, 7b és 8b kitöltött, 1-2b, 6b és 9-11. sorokban nem szerepelhet adat).

Abban az esetben, ha a NYESZ-R jelzéssel ellátott nyugdíj-előtakarékossági számláról a 2015. évben ***nem nyugdíj szolgáltatás*** címén teljesített kifizetést az adatközlő, úgy az Szja. tv. 28. § (17) bekezdésében foglaltak szerinti adóköteles összegről a **4. sorban** kell adatot szolgáltatnia.

Ha a magánszemély a nyugdíj-előtakarékossági számla megszüntetésekor a számlán nyilvántartott követelését hiánytalanul más számlavezetőnél vezetett „NYESZ-R” jelzésű nyugdíj-előtakarékossági számlájára helyezi át, nem kell az 1-2. és 4. sort kitölteni.

Ennek az a feltétele, hogy a megszüntetett számla vezetője a nyilvántartása alapján jogcím szerinti bontásban igazolja a másik számlavezető számára

- a) az adózott követelésállomány (amennyiben az a nyilvántartásában szerepel),
- b) a magánszemély által teljesített befizetések,
- c) az osztalék jóváírások,
- d) a nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozat alapján átutalt jóváírások

halmozott összegét.

Adózott követelésállomány feltüntetése esetén csak annak nyilvántartásba vételét követően jóváírt tételeket kell szerepeltetni a b)-d) pont szerinti halmozott összegekben.

Erről az igazolásról szintén adatot kell szolgáltatni az állami adó- és vámhatóság részére az **5 – 11.** sorok szerint.

Abban az esetben, ha más számlavezetőhöz kerül hiánytalanul a magánszemély nyugdíj-előtakarékossági számlájának megszüntetésekor a számlán nyilvántartott követelés, úgy a **9-11.** sorokban kell feltüntetni a megszüntetett nyugdíj-előtakarékossági számlára korábban adott NYESZ-R nyilatkozat keltét, ennek megszüntetési idejét, illetve a megszüntetésig a rendelkezési jogosultság alapjául szolgáló, befizetett összeget (a sor üresen nem maradhat, befizetés hiányában nullát kell feltüntetni).

Előfordulhat, hogy a megszüntetett NYESZ-R számla helyett az adott adóévben ismételten NYESZ-R nyilatkozatot ad a magánszemély valamely nyugdíj-előtakarékossági számlájával összefüggésben. Ebben az esetben az 1-2. sorok - a dinamikus lapok használatával („+” ikonra történő kattintással) - a következő lapon kitölthetők, feltéve, hogy az új NYESZ-R számlára adott nyilatkozat időpontja későbbi, mint a korábbi NYESZ-R számla megszüntetésének időpontja.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal