

**Kitöltési útmutató a 16K86 jelű,
a kifizetőnek minősülő befektetési szolgáltató adatszolgáltatása a magánszemély
(ideértve az Szja tv. szerint a társasházat is) 2016. évben megvalósult ellenőrzött
tőkepiaci ügyletről kiállított bizonylat tartalmáról
elnevezésű nyomtatványhoz**

Ezen a nyomtatványon a 2016. adóévre vonatkozó kötelezettség teljesíthető!

Jogszabályi 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 (kifizetőnek minősülő befektetési szolgáltató) az **adóévet követő év január 31-éig (2017. január 31.)** adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságokhoz a magánszemély adóévben megvalósult ügyleteiben megszerzett bevételek összegéről, az ügyletek – üzletszabályzat vagy a magánszeméllyel kötött hasonló, az ügyletek elszámolási rendjét (ideértve különösen a pénzügyi eszköz megszerzésére fordított összeg figyelembevételének szabályait) szabályozó szerződés szerint megállapított – összesített eredménye (nyereség, veszteség) összegéről és az adóévben felmerült, az ügyletek eredményében figyelembe nem vett járulékos költségek összegéről az értékpapírügyletek és más, nem pénzügyi elszámolással lezárt (lejárt) ügyletek, valamint a pénzügyi elszámolással lezárt ügyletek figyelembe vételével.²

A kifizetőnek minősülő befektetési szolgáltató az adóévet követő február 15-ig ügyletenként részletezett igazolást állít ki a magánszemély részére az adóévben elszámolt ügylet eredményének (nyereség, veszteség) összegéről, a nem pénzügyi elszámolással lezárt pozíciók esetében az ügylet bevételeiről, továbbá az üzletszabályzat vagy a magánszeméllyel kötött hasonló, az ügyletek elszámolási (párosítási) rendjét (ideértve különösen a pénzügyi eszköz megszerzésére fordított összeg figyelembevételének szabályait) szabályozó szerződés szerint figyelembe vett ügyleti ráfordításról. Az igazolás tartalmazza továbbá az adóévben felmerült, az ügyletek eredményében figyelembe nem vett járulékos költségek összegét is.³

Az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelmet és adóját a jövedelmet szerző magánszemély állapítja meg, mely történhet:

- a befektetési szolgáltató által kiadott igazolás alapján,
- ha a bevétel kifizetőnek nem minősülő befektetési szolgáltatótól származott, vagy ha a magánszemély az ügyleti ráfordítást saját nyilvántartása alapján állapítja meg - az ellenőrzött tőkepiaci ügylet(ek)ről a befektetési szolgáltató által kiállított bizonylatok (teljesítés-igazolások) vagy saját nyilvántartása alapján, az árfolyamnyereségre irányadó szabályokat is értelemszerűen figyelembe véve.⁴

Az Szja tv. 75. § (2) és (7) bekezdései alapján a **társasház** is magánszemélynek minősül, tehát jelen adatszolgáltatást a társasházak vonatkozásában is köteles teljesíteni a kifizető.

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

² Szja tv. 67/A. §. (4) bekezdése

³ Szja tv. 67/A. § (3a) bekezdése

⁴ Szja tv. 67/A. §. (5) bekezdése

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

Az **16K86** adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. Az **16K86A** résznyomtatványból (**Főlap**) adatszolgáltatónként egyet, az **16K86M** 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

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.⁵

A soron kívüli adatszolgáltatást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.⁶

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 adózó, akkor azt jelezni kell az „A” lapon.

Az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített adatszolgáltatás javítása⁷

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.

⁵ Art. 3. számú melléklet M) pont

⁶ Art. 33. § (4) bekezdés

⁷ 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)⁸

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 utólag teljesíti az arra kötelezett.

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózoói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 16K86 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 16K86M 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 16K86M lapon „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 16K86M laphoz tartozó 01-es lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

Adózoói javítás (helyesbítés) esetén - amennyiben a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani -, csak a helyesbítéssel érintett magánszemély(ek)re vonatkozó lapokat kell ismételtelen 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) 16K86A**
- 2) 16K86M**

⁸ Art. 34. § (7) bekezdés

3) 16K86M-01

1) 16K86A

A **főlap (A) blokkja** tartalmazza az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adatait.

Kérjük, töltsé ki az adatszolgáltató adószámát.

Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást).⁹ 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 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 (16K86M lapok) száma.

2) 16K86M

A 16K86M összesítő lap „**Azonosítás (A)**” blokkjában az adatközlő azonosító adatait tüntesse fel. Amennyiben a magánszemélyre vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 16K86A lap „Azonosítás (A)” blokkjában kell feltüntetni.

Közölni kell a magánszemély adóazonosító jelét és nevét, illetve társasház esetén annak elnevezését és adószámát.

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

⁹ Art. 6. § (3) bekezdés

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.

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 16K86M laphoz tartozó 01-es lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

3) 16K86M-01

Az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a magánszemély részére, a kifizető által az adóévben kiállított bizonylatban feltüntetett adatokat.

A Szja. tv. alkalmazásában ellenőrzött tőkepiaci ügyletnek minősül a befektetési szolgáltatóval, vagy befektetési szolgáltató közreműködésével a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (továbbiakban: Bszt.) szerint meghatározott – csereügyletnek nem minősülő – pénzügyi eszközre, árura kötött ügylet, valamint a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény szerinti pénzügyi szolgáltatás keretében, illetve a Bszt. szerinti szolgáltatás keretében devizára/valutára kötött, pénzügyi elszámolással lezáródó azonnali ügylet bármely esetben akkor, ha az megfelel az említett törvények ügyletre vonatkozó rendelkezéseinek. Nem értendő ide az olyan ügylet, amelynek teljesítése a befektetési szolgáltatót megbízó, és/vagy az általa képviselt felek (a magánszemély, és/vagy vele akár közvetve is érdekközösségben lévő bármely személy) által meghatározott – a szokásos piaci értéktől eltérő – ár alkalmazásával történik, és

a) amely a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletét ellátó szerv (továbbiakban: Felügyelet) által felügyelt tevékenység tárgyát képezi,

b) amelyet bármely EGT-államban vagy egyébként olyan államban működő pénzpiacra tevékenységet folytató befektetési szolgáltatóval, vagy befektetési szolgáltató közreműködésével kötöttek, amely állammal Magyarországnak van a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye, és

ba) az adott állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága által felügyelt tevékenység tárgyát képezi, és

bb) ha az adott állam nem EGT-állam, biztosított az említett felügyeleti hatóság és a Felügyelet közötti információcsere, és

bc) amelyre vonatkozóan a magánszemély rendelkezik az adókötelezettség megállapításához szükséges, az adóévben megkötött valamennyi ügylet minden adatát tartalmazó, a befektetési szolgáltató által a nevére kiállított igazolással.¹⁰

Az „a” oszlopban a következő kódok választásával kell megjelölni az ügyleteket:

- | | |
|---|---|
| - Pénzügyi eszközre kötött ügylet | 1 |
| - Árura kötött ügylet | 2 |
| - Devizára/valutára kötött, pénzügyi elszámolással lezáródó azonnali ügylet | 3 |

A „b” oszlopban az ellenőrzött tőkepiaci ügyletről kiállított bizonylat alapján az adóévben megkötött, egyes ellenőrzött tőkepiaci ügylet bevételét kell kitölteni, az oszlopba nulla érték is beírható. A bevétel összegét csökkenteni kell az eladáshoz közvetlenül kapcsolódó

¹⁰ Szja tv. 67/A.§ (3) bekezdés

költséggel, amennyiben értékpapírügyletre és más, nem pénzügyi elszámolással lezárt ügyletre vonatkozik.

A „c” oszlopban az ügyleti ráfordítást kell feltüntetni. Az **ügyleti ráfordítás** alatt a vételi árfolyamérték és annak járulékos költségekkel növelt összege értendő.

A „d-e” oszlopokban feltüntetendő összeg az ügylet típusától függ¹¹:

- **Értékpapírügylet és más, nem pénzügyi elszámolással lezárt (lejárt) ügylet esetén** az ügylet eredménye (nyereség, veszteség) megegyezik az eladási árfolyamérték járulékos költségekkel csökkentett összegének (ügylet bevétele) („b” oszlop) a vételi árfolyamérték annak járulékos költségeivel növelt összegével (ügyleti ráfordítás) („c” oszlop) csökkentett értékével.
- **Pénzügyi elszámolással lezárt ügylet esetén** az ügylet eredménye (nyereség „d” oszlop, veszteség „e” oszlop) megegyezik a lezárt pozíció eredményének az ügyletkötéshez közvetlenül kapcsolódó költséggel csökkentett értékével.

A „d-e” oszlopok kitöltése kötelező.

Az Szja tv. 67/A. § (3b)-(3d) bekezdéseinek együttes értelmezése alapján az ügylethez közvetlenül nem kapcsolódó járulékos költségeket az ügylet eredményében (nyereségében/veszteségében) nem kell figyelembe venni.

Az adatszolgáltatáson az ügyleti bevétel, az ügyleti ráfordítás, valamint az ügyleti nyereség/veszteség adatait magánszemélyenként, adott ügylettípusonként évente összesítve is meg lehet adni.

Az „f” oszlopban az ügyletek eredményében figyelembe nem vett járulékos költségekként a beszerzéshez és az értékesítéshez illetve a pozíció nyitásához és zárásához közvetlenül nem kapcsolódó költségek vehetők figyelembe. Az oszlopban éves összesített adatokat lehet szerepeltetni. Az oszlop kötelezően kitöltendő, amennyiben nem történik járulékos költség felszámítás, az adott oszlopba nullát kell beírni.¹²

Az ellenőrzött tőkepiaci ügyletről kiállított bizonylaton a külföldi pénznemben feltüntetett adatokat a kifizető az Szja. tv. szabályai szerint¹³, forintra átszámítva is feltünteti. Az adatszolgáltatás kizárólag forintban teljesíthető.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹¹ Szja tv. 67/A.§ (3b) és (3c) bekezdések

¹² Szja tv. 67/A§ (3d) és (4) bekezdések

¹³ Szja tv. 6. §