

**Kitöltési útmutató a 17K84 jelű,  
a nyugdíj-előtakarékossági számla vezetőjének adatszolgáltatása  
elnevezésű nyomtatványhoz**

**Ezen a nyomtatványon a 2017. adóévre vonatkozó kötelezettség teljesíthető!**

**Jogsabályi háttér:**

- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban Air.)

**Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja:**

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2018-ban **elektronikusan kell benyújtania**.

**Az űrlap elektronikus úton történő benyújtásának módja**

1. Gazdálkodó szervezet<sup>1</sup> adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
  - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
  - b) a gazdálkodó szervezet saját Cégekajáról küldi meg a nyomtatványt.
2. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
  - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégekajáról;
  - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégekajáról
  - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégekajáról küldi meg a nyomtatványt.

Az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adózó (nyugdíj-előtakarékossági számla vezetője, valamint a befektetési szolgáltató) **2018. január 31-éig** 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.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (Eüsztv.) 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy **nem minősül** gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az adószámmal nem rendelkező egyesület alapítvány

<sup>2</sup> Szja. tv. 44/B. § (8) bekezdés

Nem tehet rendelkező nyilatkozatot az a magánszemély, akinek az adóévben a „NYESZ-R” számlája terhére nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő kifizetést teljesítettek. Ezen túlmenően a korábbi években tett rendelkező nyilatkozatai alapján az adóhatóság által kiutalt (és a számláján jóváírt) összegeket köteles 20 százalékkal növelten bevallani és a bevallás benyújtására előírt határidőig megfizetni.

Nem kell alkalmazni ezt a szankciót, ha

- a magánszemély a „NYESZ-R” számla megszüntetésekor a számlán nyilvántartott követelésének a teljes összegét más számlavezetőnél nyitott „NYESZ-R” számlára – a meghatározott feltételek szerint – átvezetteti, vagy

- a magánszemély nyugdíj értékpapírszámlán lévő értékpapírja eladására adott megbízás teljesítése érdekében más pl. forgalmazásra jogosult befektetési szolgáltatónál lévő értékpapír-számlájára áthelyezteteti követelését,

- a magánszemély a „NYESZ-R” értékpapír számlán lévő értékpapírt átalakítás vagy a kibocsátó átalakulása miatt az átalakításban, az átalakulásban közreműködő befektetési szolgáltatónál lévő értékpapír számlára helyezi át.

Abban az esetben, ha a magánszemély a nyugdíj-előtakarékossági számla megszüntetésével a nyilvántartott követelést hiánytalanul a tartós befektetésből származó jövedelemre vonatkozó rendelkezések szerint, tartós befektetési szerződés alapján lekötött pénzösszeggé alakítja át, és lekötési nyilvántartásba helyezi, akkor az átalakítás évében a számlára befizetett összeg alapján nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozatot nem tehet, és rendelkező nyilatkozata(i) szerint az átalakítás évében, valamint a megelőző évben átutalt jóváírás(ok)nak megfelelő összeget 20 százalékkal növelten köteles az átalakítás évre vonatkozó adóbevallásában bevallani, és megfizetni.

A megszüntetett számla vezetője a nyilvántartása alapján jogcím szerinti bontásban igazolja a másik számlavezető számára az adózott követelésállomány (amennyiben az a nyilvántartásában szerepel), a magánszemély által teljesített befizetések, az osztalék jóváírások, és a nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozat alapján átutalt jóváírások halmozott összegét, azzal, hogy adózott követelésállomány feltüntetése esetén csak annak nyilvántartásba vételét követően jóváírt tételeket kell szerepeltetni halmozott összegekben. **Az így megszüntetett számláról is adatot kell szolgáltatnia az állami adó- és vámhatóság felé.**

Az Szja tv. 44/B.§ (6) bekezdés a) pontjában meghatározott esetben annak a nyugdíj-előtakarékossági számlát vezető pénzintézetnek kell az Szja tv. 44/B.§ (8) bekezdés d) pontja alapján a megszüntetett számláról és az Szja tv. 44/B.§ (7) bekezdés a) pontjában meghatározott igazolás tartalmáról az adatszolgáltatást teljesíteni az adó- és vámhatóság felé, akinél vezetett számláról történik az áthelyezés.

Az eredeti („rég”) számlavezető a jelen adatszolgáltatáson feltünteteti az áthelyezés időpontjáig az adóévben hozzá befizetett rendelkezés alapjául szolgáló összeget is.

Az a számlavezető, akihez a magánszemély a megszüntetett nyugdíj-előtakarékossági számlájáról a fennálló követelését áthelyezi, csak a magánszemély által teljesített befizetések halmozott összegéről rendelkezik információval – Szja tv. 44/B. § (7) bekezdés a) pontja alapján ugyanis a korábbi számlavezető igazolása kizárólag erre vonatkozik. A halmozott összeg több évi befizetések összesítését tartalmazza, abból nem állapítható meg az adóévi befizetés, amely az adóév végén a magánszemély rendelkezésének alapjául szolgál. Az új számlavezető csak azon befizetésekről tud tehát adatot szolgáltatni, amelyet a számlatulajdonos magánszemély az áthelyezést követően hozzá teljesített. Az adóévben teljesített valamennyi befizetés összege, így a korábbi és az új számlavezető által kiállított

igazolások, illetve az általuk teljesített adatszolgáltatások együttes figyelembevételével állapítható meg.

**Figyelem! Az Szja tv. 44/B. § (8) bekezdés d) pontja szerinti megszüntetett számláról kiadott igazolás tartalmáról kizárólag a volt számlavezető tud kontrollt adni.**

Az Szja tv. 44/B. § (7) bekezdésében foglaltak alapján **javasoljuk, hogy az átadó szolgáltató által kiadandó adóigazoláson szerepeljen a transzferálásra került NYESZ-R számlára vonatkozó eredeti nyilatkozat dátuma is.**

### **Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók**

Az **17K84** adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. Az **17K84A** résznyomtatványból (**Főlap**) adatszolgáltatónként egyet, az **17K84M** résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó magánszemélyenként egyet-egyet kell kitölteni.

Az adatszolgáltatást csak ügyfélkapus/cégkapus regisztrációval rendelkező adózó, és az állami adó- és vámhatósághoz az „EGYKE” adatlapon bejelentett képviselője nyújthatja be az alábbiak szerint.

#### **Képviselő bejelentése:**

I. A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviselési joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviselési bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviselési bejelentést szükséges tenniük.

II. Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviselési jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentésék:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés előtt legalább 15 nappal.
  - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésére kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
  - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviselési bejelentő felületen** is

bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. A bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

### **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, illetve az Szja tv. szerint egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy, ha e tevékenységét megszünteti, vagy hatósági engedélyét véglegesen visszavonják, az e törvényben, illetve adótörvényben vagy költségvetési támogatást megállapító jogszabályban megállapított adatszolgáltatási kötelezettségét az éves elszámolású adókról benyújtott soron kívüli bevallással egyidejűleg teljesíti.<sup>3</sup>

A soron kívüli adatszolgáltatást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.<sup>4</sup>

Abban az esetben, ha a soron kívüli bevallás benyújtásának határideje túlnyúlik az adatszolgáltatási határidőn, úgy a 2017. 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 javítása**

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.

---

<sup>3</sup> Art. 109. §

<sup>4</sup> Art. 52. § (2) bekezdés

### **Adózái javítás (helyesbítés)**

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

**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 utólag teljesíti az arra kötelezett.

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózái javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 17K84 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 17K84M 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 17K84M lapon „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 17K84M 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 ismételtben 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. 155. §, 161. §, továbbá a 220-221. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

### **Az adatszolgáltatás részei:**

- 1) 17K84A
- 2) 17K84M
- 3) 17K84M-01

## **1) 17K84A**

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).<sup>5</sup> Ebből következően, 2017. január 1. napja és 2018. 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 adózói javításnak (helyesbítésnek) minősül. **Alapbevallásnál a kódkocka üresen marad!**

Abban az esetben, ha az adatszolgáltatást azért teljesíti az arra kötelezett, mert azt soron kívül kell benyújtania, akkor X-szel kell jelölni ezt a tényét.

A főlap (B) blokkjában jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett összes magánszemély (17K84M lapok) száma.

## **2) 17K84M**

A 17K84M 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 17K84 „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.

---

<sup>5</sup> Air. 12. §

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 17K84M laphoz tartozó 01-es lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

### **3) 17K84M-01**

Az (A) **blokkban** a következő, a NYESZ-R nyilatkozattal kapcsolatos adatokat kell kitölteni: Meg kell adni a magánszemély NYESZ-R megkülönböztető jelzésre tett **eredeti 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 fizetőeszközeiben a nyugdíj-előtakarékossági pénzeszámlára 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 pénzüsszeggé (lekötési nyilvántartásban szereplő pénzüsszeggé) 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 előzően 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 nyugdíj-szolgáltatás címen 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 2017. évben **nem nyugdíj szolgáltatás** címen teljesített kifizetést az adatközlő, az Szja. tv. 28. § (17) bekezdésében foglaltak szerinti adóköteles összegről a **4. sorban** kell adatot szolgáltatnia.

A NYESZ-R számláról adómentes nyugdíj-szolgáltatásnak nem minősülő kifizetés, átutalás, átvezetés esetén a magánszemély egyéb jövedelemének minősül a NYESZ-R számlán lévő - szokásos piaci értéken számított - követelés azon része, amely meghaladja a magánszemély által teljesített befizetések, átutalások összegét.

A számlavezetőnek a nyugdíj-előtakarékossági számlára vonatkozóan olyan nyilvántartási rendszert kell kialakítania és működtetnie, hogy abból az Szja tv. 44/B. §-ban foglalt rendelkezések végrehajtásához, valamint nem-nyugdíj szolgáltatás esetén az egyéb jövedelem megállapításához szükséges adatok rendelkezésre álljanak.

Nem keletkezik egyéb jövedelem akkor, ha a magánszemély a nyugdíj-előtakarékossági számlán lévő követelését

- a nyugdíj-előtakarékossági számla megszüntetésével hiánytalanul más számlavezetőnél vezetett nyugdíj-előtakarékossági számlájára helyezi át;
- a nyugdíj értékpapírszámlán lévő értékpapírja eladására adott megbízásának teljesítése céljából - ha a számlavezető nem jogosult az értékpapír forgalmazására - a

forgalmazásra, az ügyletben való közreműködésre jogosult befektetési szolgáltatónál lévő értékpapír-számlájára helyezi át;

- a nyugdíj-értékpapírszámlán lévő értékpapírt átalakítás vagy a kibocsátó átalakulása miatt az átalakításban, az átalakulásban közreműködő befektetési szolgáltatónál lévő értékpapír-számlájára helyezi át;
- ha a nyugdíj-előtakarékossági számlán nyilvántartott (pénzeszközben, pénzügyi eszközben fennálló) követelését 2017-ben a nyugdíj-előtakarékossági számla megszüntetésével hiánytalanul a tartós befektetésből származó jövedelemre vonatkozó rendelkezések szerint, tartós befektetési szerződés alapján lekötött pénzüsszeggé alakítják át (ha annak egyéb feltételei fennállnak), és lekötési nyilvántartásba helyezte.

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).

Az adatszolgáltatásnak a számlavezetők által igazolt göngyölített összeget kell tartalmaznia!

A **12. sorban** kérjük a befektetési szolgáltatónál vezetett számlaszámot illetve a befektetési szolgáltatónál vezetett egyéni bankszámlaszámot feltüntetni.

**Figyelem!** Előfordulhat, hogy a megszüntetett NYESZ-R számla helyett az adott adóévben ismételt 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**