

**Kitöltési útmutató a 21K90 jelű,
a befektetési szolgáltató adatszolgáltatása értékpapír átruházásáról
elnevezésű nyomtatványhoz**

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 21K90 jelű adatszolgáltatás?

A befektetési szolgáltató az adóévet követő év január 31. napjáig **(az adatszolgáltatás a 2021. adóévre 2022. január 20-áig nyújtható be)** elektronikusan adatot szolgáltat a NAV részére az olyan ügyletben részt vevő személyek - ha egyikük, vagy mindegyikük természetes személy - azonosító adatairól, adóazonosító számáról, 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

Azon ügyletek tartoznak az adatszolgáltatással érintett körbe, melynél a felek valamelyike magánszemély, és az ügylet tárgya értékpapír átruházása. Nem szükséges a nyomtatvány kitöltése, ha öröklés jogcímén kerül át egyik számláról a másik számlára az értékpapír, tekintettel arra, hogy ebben az esetben az értékpapír átvezetése a közjegyző által nemperes eljárásban kibocsátott hagyatéki végzésen alapul. Nem kell adatot szolgáltatni továbbá, ha a gyámhatósági értékpapírszámlákról a kiskorú gyámságát ellátó szülő számlájára történik meg az átvezetés.

Figyelem! Ha az értékpapír számlák közti átvezetésére ellenőrzött tőkepiaci ügylet keretében kerül sor, akkor nem a 21K90-es, hanem a 21K86-os nyomtatványon kell teljesíteni az adatszolgáltatási kötelezettséget.

2. Kire vonatkozik?

A nyomtatványt a befektetési szolgáltató nyújtja be a NAV-hoz.²

3. Hogyan lehet benyújtani az adatszolgáltatást?

Az adatszolgáltatást elektronikusan kell benyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV). A bevételek és adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu).

➤ „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban, valamint

➤ „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című információs füzetben talál.

A képviseleti jogosultság bejelentése

Az adatszolgáltatást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. Ehhez a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást

¹ Art. 85. §, 560/2021. (IX. 30.) Korm. rendelet 8.§

² Art. 85. §

ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A 21K90 jelű adatszolgáltatás nyomtatványa kereskedelmi forgalomban nem kapható. **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK). A 21K90A (A lap) résznyomtatványból adatszolgáltatónként egyet, a 21K90M résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó magánszemélyenként egyet-egyet kell kitölteni.

5. Mi az adatszolgáltatás határideje?

A befektetési szolgáltatónak az adóévet követő év január 20-áig (**2022. január 20-áig**) kell adatot szolgáltatni a NAV-nak.³

6. Hogyan módosítható az adatszolgáltatás (javítás, helyesbítés)?

NAV általi javítás

A NAV az adatszolgáltatás helyességét megvizsgálja, és ha az adatszolgáltatás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével 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 mezőbe be kell írnia az eredeti (a hibásnak minősített) adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításról szóló értesítő levélben található meg. Javító adatszolgáltatás beküldése esetén az A lap (B) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőt üresen kell hagyni, kivéve, ha helyesbítésként beküldött adatszolgáltatás kijavítására szólítja fel a NAV.

Adózói javítás (helyesbítés)

A NAV 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 a NAV 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 az A lap (B) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőbe „H” betűt kell választani.

³ Art. 85. §, 560/2021. (IX. 30.) Korm. rendelet 8.§

Ebben az esetben „A hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mezőt 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 az M lap (B) blokkjában is fel kell tüntetni „H” betűvel a helyesbítés tényét.

Ha olyan magánszemély adatait közölte a benyújtott adatszolgáltatásban, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt az M lapon „T” betűvel jelölje. Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódóan a magánszemélyes lap (C) blokkját nem kell kitölteni, mivel a sorban adatot közölni nem lehet.

Adózoí javítás (helyesbítés) esetén – ha 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.

7. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.⁴

8. Milyen részei vannak az adatszolgáltatásnak?

- 1) 21K90A
- 2) 21K90M
- 3) 21K90M-01

9. További információ, segítség

Ha további kérdése van az adatszolgáltatással, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,

⁴ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

- külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső:
<https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

10. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

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

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

1) 21K90A

Az **(A) blokk** 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).⁵ Ebből következően, 2021. január 1. és 2022. január 20. között jogutódlással történő évközi megszűnés esetén, a jogutód az általános határidőig teljesíti a jogelőd kötelezettségét. **Ha az adatszolgáltató a jogelőd kötelezettségét is teljesíti, akkor az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is.**

Ha az adatszolgáltatás hibás, akkor a hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódját is az A lap (A) blokkjában kell szerepeltetni.

Kérjük, tüntesse fel az adatszolgáltató nevére, székhelyére, levelezési címére, ügyintéző nevére és telefonszámára vonatkozó adatokat!

Ha levelezési címként postafiókot ad meg, 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.

⁵ Air. 12. §

Az A lap **(B) blokkjában** az adatszolgáltatás jellege mezőt akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás adózói javításnak (helyesbítésnek) minősül. **Alapbevallásnál a négyzet üresen marad!**

Eredeti adatszolgáltatás

Akkor eredeti az adatszolgáltatás, ha az adatszolgáltató az egyszeri adatszolgáltatásra előírt határidőn belül, először szolgáltat adatot. Eredeti adatszolgáltatáskor az adatszolgáltatás jellegének feltüntetésére szolgáló négyzetet üresen kell hagyni. **A határidő előtt benyújtott adatszolgáltatásoknál 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.⁶

A soron kívüli adatszolgáltatást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.⁷

Ha a soron kívüli bevallás benyújtásának határideje túlnyúlik az adatszolgáltatási határidőn – tehát 2022. január 20-a után és 2022. december 31-e között történik és még a 2022. adóévre vonatkozó kontroll-adatszolgáltatás nyomtatvány még nincs publikálva –, akkor a 2022. évre vonatkozó adatszolgáltatást függetlenül a megszűnés időpontjától, az adatszolgáltatási határidőig teljesíteni kell. Ebben az esetben a 2022. adóévre vonatkozó adatszolgáltatást a legutóbbi publikált nyomtatványon kell teljesíteni a soronkívüliség jelölésével.

Az elmulasztott adatszolgáltatás pótlása nem minősül soron kívül teljesített adatszolgáltatásnak.

Ha az adatszolgáltatást soron kívül teljesíti az adatszolgáltató, akkor azt X-szel kell jelölni a (B) blokkban.

Az A lap (B) blokkjában jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett összes magánszemély (M lapok) száma.

2) 21K90M

A 21K90M lap **(A) blokkban** az adatszolgáltató azonosító adatait a program automatikusan átemeli a 21K90A lapról.

Ha az ügyleti eladóra vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, akkor a jogelőd adószámát a 21K90A lap „Azonosítás (A)” blokkjában kell feltüntetni

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

Közzé kell tenni 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 azonosító számot kell feltüntetnie az arra szolgáló mezőben. A képzett azonosító

⁶ Art. 109. §

⁷ Art. 52. § (2) bekezdés

szám tíz jegyű, az első három karakter az „UGY” betűket tartalmazza, amelyet legfeljebb további hét, szabadon meghatározott nagybetű-szám kombinációval kell kiegészíteni. A képzett azonosító betű-szám kombinációját elévülési időn belül meg kell őrizni. Egy képzett azonosító 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, akkor ezt az arra szolgáló helyen, az „A” és az „M” lapon „H” betűvel kell jelölni.

Ha 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 mezőben „T” betűvel kell jelölni. Ebben az esetben az adott ügyleti eladóhoz kapcsolódó részletező lapo(ka)t nem kell benyújtani, mivel az egyes sorokban adatot közölni nem lehet.

3) 21K90M-01

A 01-es lap fejléce tartalmazza az ügyletben résztvevő ügyleti eladó nevét, adóazonosító jelét/adószámát/képzett azonosító számát.

Az ügyletben résztvevő ügyleti vevő adóazonosító jelét/adószámát/képzett azonosító számát/befektetési alap képzett azonosító 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 azonosító számot kell feltüntetnie az arra szolgáló mezőben. A képzett azonosító szám tízjegyű, az első három karakter az „UGY” betűket tartalmazza, amelyet további hét, szabadon meghatározott nagybetű-szám kombinációval kell kiegészíteni. Előfordulhat, hogy az ügyleti vevő befektetési alap, ezért az adatszolgáltatást teljesítőnek ez esetben is egy képzett azonosító számot kell feltüntetnie az arra szolgáló mezőben. A befektetési alap képzett azonosító száma is tíz jegyű, de az első kettő karakter a „BA” betűket tartalmazza, amelyet további nyolc, szabadon meghatározott nagybetű-szám kombinációval kell kiegészíteni.

A képzett azonosító betű-szám kombinációját elévülési időn belül meg kell őrizni. Egy képzett azonosító 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 vagy kódját (ISIN vagy ennek megfelelő azonosító mezők közül az egyiket) kell feltüntetni az alábbiak szerint.

Az értékpapír fajtája megnevezéseként a hármas tagolás első jegyeként az alábbi számokat kell alkalmazni:

- 1 részvény/ kötvény
- 2 üzletrész

- 3 egyéb, a külföldi állam joga szerint tagsági jogot megtestesítő, névre szóló értékpapír
- 4 kincstárjegy
- 5 állampapír
- 6 kollektív befektetési értékpapír
- 7 kockázati tőkealap-jegy
- 8 egyéb, külföldi állam joga szerinti értékpapír
- 9 egyéb

A hármas tagolás második és harmadik jegyeként az értékpapír fajtáját a következő számokkal kell beírni:

- 10 törzsrészcvény
- 11 ideiglenes részvény
- 12 elsőbbségi részvény
- 13 dolgozói részvény
- 14 kamatozó részvény
- 15 visszaváltható részvény
- 20 üzletrész
- 00 egyéb, a külföldi állam joga szerinti tagsági jogot megtestesítő értékpapír
- 01 egyéb, külföldi állam joga szerinti értékpapír
- 41 kamatozó kincstárjegy
- 40 diszkont kincstárjegy
- 50 állampapír
- 60 befektetői részjegy
- 61 átalakított befektetői részjegy
- 70 kockázati tőkealap-jegy
- 80 vállalati kötvény
- 81 MNB kötvény
- 82 egyéb kötvény
- 90 egyéb

Így például a törzsrészcvény esetében 110 lesz az azonosító jel az adatszolgáltatásban.

Az **5. sorban** az áthelyezett értékpapír névértékét kell megadni.

Ha 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