Kitöltési útmutató a K71 jelű,
a társas vállalkozás adatszolgáltatása az adóévben jegyzett tőkéjének felemelését, valamint az általa kibocsátott átváltoztatható kötvény átalakítását követően kibocsátott (megemelt névértékű) összes értékpapírról
elnevezésű nyomtatványhoz

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a K71 jelű adatszolgáltatás?

A belföldi székhelyű társas vállalkozás (átalakulása esetén jogutódja) jegyzett tőkéjének a saját tőke terhére történő felemelését, átalakulását, az általa kibocsátott átváltoztatható kötvény átalakítását, vagy a tagok törzsbetétjére az osztalékfizetés szabályai szerint elszámolt nyereségnek a még be nem fizetett pénzbeli vagyoni hozzájárulás teljesítéseként történő elszámolását követően magánszemélyenként adatot szolgáltat a NAV részére az említett jogügylet révén juttatott (megemelt névértékű) összes értékpapírról továbbá az így juttatott (megemelt névértékű) értékpapír átruházásáról, bevonásáról, átalakításáról és kicseréléséről.[1]

Értékpapírnak minősül minden olyan okirat, elektronikus jelsorozat, amely a kibocsátás helyének joga szerint értékpapírnak minősül, továbbá a közkereseti társaságban és a betéti társaságban fennálló részesedés, a korlátolt felelősségű társaság üzletrésze és a szövetkezeti részesedés, ideértve más, törvényben meghatározott olyan vagyoni hozzájárulást is, amely tagsági jogviszonyt keletkeztet, különösen az ügyvédi iroda alapításakor szolgáltatott vagyont.[2] Ennek okán az adatszolgáltatást a jegyzett tőke saját tőke terhére történő felemelése esetén e társaságoknak is teljesíteniük kell.

2. Kire vonatkozik?

A nyomtatványt a belföldi székhelyű társas vállalkozás nyújtja be a NAV-hoz.[3]

3. Hogyan lehet benyújtani az adatszolgáltatást?

A nyomtatványt **elektronikusan** kell benyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).[4]

A nyomtatványok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (*www.nav.gov.hu*):

- *„Az ÁNYK-űrlapok elektronikus benyújtása”* című tájékoztatóban, valamint
- *„Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben”* című információs füzetben talál.

[1] Szja tv. 77/A § (4) bekezdés
[2] Szja tv. 3. § 34. pontja
[3] Szja tv. 77/A § (4) bekezdése
[4] Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. A digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 8. § 24. pont, 19. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

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 adatszolgáltatást 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):*

- *„A NAV előtti képviselet bejelentése”* című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A K71 jelű adatszolgáltatás **elektronikusan érhető el** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK). A K71A résznyomtatványból adatszolgáltatónként egyet, a K71M résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó magánszemélyenként egyet-egyet kell kitölteni.

5. Mi az adatszolgáltatás határideje?

A belföldi székhelyű társas vállalkozásnak az adóévet követő év január 31-éig kell adatot szolgáltatni a NAV-nak. [5]

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 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 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 a K71A 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.

[5] Art. 91. §

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a K71A lap (B) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőbe „H” betűt kell választani.

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 a K71M 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 a K71M lapon „T” betűvel jelölje. Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódóan a magánszemélyes lapot nem kell kitölteni, mivel a sorban adatot közölni nem lehet.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén – ha a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani -, csak a helyesbítéssel érintett magánszemély(ek)re vonatkozó lapokat kell ismételten 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 adatcsere.

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[6].

8. Milyen részei vannak az adatszolgáltatásnak?

1) K71A
2) K71M
3) K71M-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 https://nav.gov.hu/-n.

E-mailen:
- a következő címen található űrlapon: https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz

Telefonon:
- a NAV Infóvonalán*

[6] Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

- belföldről a 1819,
- külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

A NAV Infóvonal hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*Egyedi tájékoztatáshoz és ügyintézéshez ügyfél-azonosító számmal kell rendelkeznie.
Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA). Ha nem saját ügyében szeretne tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be UJEGYKE-adatlapot. Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: https://nav.gov.hu/igazgatosagok/ugyfelszolgalat-kereso

10. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

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

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

1) K71A

A**z (A) blokk** tartalmazza az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adatait.

Kérjük, töltse ki az adatszolgáltató adószámát!

Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást).[7] Ebből következően, az adóév január 1. és az adóévet követő év január 31. 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) blokkban kell szerepeltetni.

Kérjük, tüntesse fel az adatszolgáltató nevére, ügyintéző nevére és telefonszámára vonatkozó adatokat!
Ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki az adatszolgáltatást összeállította, és aki az adatszolgáltatás esetleges javításába bevonható.

A (B) blokkban ki kell tölteni az adatszolgáltatás éve jelölőnégyzetet. Ez nem lehet korábbi 2022-nél és nem lehet későbbi a benyújtás dátumának évétől. Az adatszolgáltatás jellege

[7] Air. 12. §

jelölőnégyzetet 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.[8]

A soron kívüli adatszolgáltatást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.[9]

Csak abban az esetben kell kitölteni a soronkívüliséget, ha adóéven belül küldi be az adatszolgáltatást (pl. 2024-ben a 2024. évre vonatkozóan). Nem soron kívüli adatszolgáltatás esetén kérjük, hogy csak az adóévet követő évben teljesítse az adatszolgáltatást az adatszolgáltatási határidőig (tehát a 2024. adóévre vonatkozóan 2025-ben).

Ha a soron kívüli bevallás benyújtásának határideje túlnyúlik az adatszolgáltatási határidőn, akkor az adóévre vonatkozó adatszolgáltatást függetlenül a megszűnés időpontjától, az adatszolgáltatási határidőig teljesíteni kell.
Az elmaradt 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.

A K71A lap (B) blokkjában jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett összes magánszemély (M lapok) száma.

2) K71M

A K71M lap **(A) blokkban** az adatszolgáltató azonosító adatait a program automatikusan átemeli a K71A lapról.
Ha a magánszemélyre vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a K71A lap „Azonosítás (A)" blokkjában kell feltüntetni
Az adatszolgáltatással érintett magánszemély azonosító adatait a blokkban szereplő mezők megfelelő kitöltésével kell megadni.

Kérjük, tüntesse fel a magánszemély adóazonosító jelét és nevét!

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

[8] Art. 109. §
[9] Art. 52. § (2) bekezdés

Ha a magánszeméllyel kapcsolatosan valamely, az adatszolgáltatással érintett év adatait helyesbíti az adózó, akkor ezt az arra szolgáló helyen, a K71A és a K71M lapon „H”-val kell jelölni.
Ha olyan magánszemély adatait közölte az adózó, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a magánszemély összesítő K71M lapján a „H” jelölésen túl, az erre szolgáló négyzetben „T” betűvel jelölje. Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódó részletező lapo(ka)t nem kell benyújtani, mivel az egyes sorokban adatot közölni nem lehet.

3) K71M-01

Az **(A) blokkban** kell megjelölni az adatszolgáltatás teljesítésének indokát a következők szerint:

1. sor: Ez a sor szolgál az adatszolgáltatási kötelezettség indokának feltüntetésére. Az 1. sorhoz tartozó jelölőnégyzetben kell jelölni az adott számok szerint, hogy miért teljesíti a társas vállalkozás az adatszolgáltatást.

A társas vállalkozás az adatszolgáltatást azért teljesíti, mert a jegyzett tőke felemelését követően

- értékpapírt bocsátott ki (1),
- megemelte az értékpapír névértékét, az Szja tv. 77/A. § (4) bekezdése alapján (2),
- kibocsátott értékpapír átruházásra került (3),
- kibocsátott értékpapír bevonásra került (4),
- kibocsátott értékpapír átalakításra került (5),
- kibocsátott értékpapír kicserélésre került (6),
- az értékpapírt a társaság által ki nem fizetett és a tagok törzsbetétjére az osztalékfizetés szabályai szerint elszámolt nyereségnek a még be nem fizetett pénzbeli vagyoni hozzájárulás (a jegyzett, de még be nem fizetett tőke feltöltése) teljesítéseként szerezte meg. (7)

2. sor: Ha az adatszolgáltatást azért nyújtotta be, mert az adóévben az átváltoztatható kötvény átalakítására került sor, a 2. sorhoz tartozó mezőben 1-gyel kell jelölni ezt a tényt.

A K71-01-es lap **(B) blokkjában** a továbbiakban csak az 1. illetve 2. sorban megjelölt adatszolgáltatási feltételnek megfelelő, azonos kört érintő adatokat lehet folyamatosan közölni. Új kód szerinti adatközlésre új 01-es lapot kell felhasználni.

Az értékpapír azonosító adatainak közlésére egy magánszemélyhez kapcsolódóan 10 sor áll a rendelkezésre. Ha az 1-2 sorokban feltüntetett egy adott kódhoz 10-nél több sorra van szükség, akkor azokat is új 01-es lapokon kell szerepeltetni.

Az **a) oszlopban** kell megjelölni az értékpapír megnevezését, fajtáját.
Kitöltésekor a hármas tagolás első jegyeként az alábbi számokat kell alkalmazni:

1 részvény
2 üzletrész
3 egyéb, a külföldi állam joga szerint tagsági jogot megtestesítő, névre szóló értékpapír
4 részjegy

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

10	törzsrészvény
11	ideiglenes részvény
12	elsőbbségi részvény
13	dolgozói részvény
14	kamatozó részvény
15	visszaváltható részvény
20	üzletrész
40	befektetői részjegy
41	átalakított befektetői részjegy
00	értékpapír, (ez esetben az „a)” oszlop 3-al kezdődik!)

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

A **b) oszlop** tartalmazza az értékpapír kódját (ISIN azonosító).
Ha az a) oszlopban üzletrész szerepel értékpapír fajtájaként, akkor a b) oszlop kitöltése nem kötelező.

A **c) oszlop** tartalmazza az értékpapír változást követő névértékét forintban.
Ebben az oszlopban az értékpapír megemelt névértékét kell **forintban** kifejezve megadni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal