

**Kitöltési útmutató a K73 jelű,
a kifizető adatszolgáltatása a magánszemélyek részére az adóévben kedvezményezett
részeseidőcsere révén juttatott értékpapírokról
elnevezésű nyomtatványhoz**

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a K73 jelű adatszolgáltatás?

A kifizető adatot szolgáltat magánszemélyenként a NAV-nak a kedvezményezett részeseidőcsere révén a magánszemélynek juttatott összes értékpapírról, ha a magánszemély döntése szerint a szerzőkor adómentes a bevételnek az a része, amely meghaladja a jogügylet alapján keletkező összeget.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 részeseidő, a korlátolt felelősségű társaság üzletrésze és a szövetkezeti részeseidő, ideértve más, törvényben meghatározott olyan vagyoni hozzájárulást is, amely tagsági jogviszonyt keletkeztet, különösen az ügyvédi iroda alapításakor szolgáltatott vagyont.²

2. Kire vonatkozik?

A nyomtatványt a kifizető 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-úrlapok elektronikus benyújtása](#)” 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

¹ Sza tv. 77/A. § (8) bekezdés

² Sza tv. 3. § 34. pont

³ Sza tv. 77/A. § (8) bekezdés.

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.

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 K73 jelű adatszolgáltatás **elektronikusan érhető el** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK). A K73A résznyomtatványból adatszolgáltatónként egyet, a K73M résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó magánszemélyenként egyet-egyet kell kitölteni.

5. Mi az adatszolgáltatás határideje?

A kifizetőnek 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 K73A 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 a K73A lap (B) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőben „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.

⁵ Szja tv. 77/A. § (8) bekezdés

Ha a helyesbítés benyújtására azért van szükség, mert a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani, abban az esetben a K73M 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 K73M lapon „T” betűvel jelölje. Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódóan a magánszemélyes lapot nem kell kitölteni, mivel a sorban adatot közölni nem lehet.

Adózoói 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.⁶

8. Milyen részei vannak az adatszolgáltatásnak?

- 1) K73A
- 2) K73M
- 3) K73M-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*
 - 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.

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

*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) K73A

Az (A) **blokk** 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, 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 jelölőnégyzetet akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás adózói javításnak (helyesbítésnek) minősül. Alapbevallásnál a négyzet üresen marad.

Eredeti adatszolgáltatás

⁷ Air. 12. §

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 K73A lap (B) blokkban jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett összes magánszemély (M lapok) száma.

2) K73M

A K73M lap (A) **blokkban** az adatszolgáltató azonosító adatait a program automatikusan átemeli a K73A lapról.

Ha a magánszemélyre vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, akkor a jogelőd adószámát a K73A 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.

Ha a magánszeméllyel kapcsolatosan valamely, az adatszolgáltatással érintett év adatait helyesbíti az adózó, akkor ezt az arra szolgáló helyen, a K73A és a K73M lapon „H” betűvel kell jelölni.

⁸ Art. 109. §

⁹ Art. 52. § (2) bekezdés

Ha olyan magánszemély adatait közölte az adózó, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a magánszemély összesítő K73M lapján a „H” jelölésen túl, az erre szolgáló négyzetben „T” betűvel kell jelölni. Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódó részletező lapo(ka)t nem kell benyújtani, mivel az egyes sorokban adatot közölni nem lehet.

3) K73M-01

A kedvezményezett részesedéscsere esetében a megszerzett társaság magánszemély tagjánál, részvényesénél a jogügylet alapján keletkező bevételnek az a része, amely nem haladja meg a jogügylet alapján megszerzett pénzösszeget, árfolyamnyereségből származó jövedelemnek minősül.¹⁰ (A külföldi pénznyemben megszerzett pénzösszeget a bevétel forintra történő átszámítására vonatkozó rendelkezések alkalmazásával kell forintra átszámítani.)

A jövedelemnek az a része, amely nem tartozik az előzőek alá, a magánszemély döntése szerint szintén árfolyamnyereségből származó jövedelemnek minősül, és e szerint adózik, vagy adómentes (nem minősül bevételnek) a szerzéskor.¹¹

A magánszemélynek erről a választásáról legkésőbb az átruházás időpontjában nyilatkoznia kellett a kifizető felé, valamint e választását adóbevallásában be kell jelentenie a NAV-hoz.

Ha a magánszemély döntése szerint adómentes a szerzéskor a jövedelem azon része, amely meghaladja a jogügylet alapján keletkező összeget, akkor a társaságnak adatszolgáltatási kötelezettsége keletkezik a NAV felé. Magánszemélyenként kell adatot szolgáltatnia a kedvezményezett részesedéscsere révén a magánszemélynek juttatott összes értékpapírról. Az értékpapír formájában megszerzett vagyoni értékre vonatkozó rendelkezések alkalmazásában társaság a gazdasági társaság, az egyesülés, a szövetkezet, továbbá a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény hatályba lépésének napjától az Európai Unió tagállamának adóra vonatkozó jogszabályai szerint ott belföldi illetőséggel bíró, az Szja tv. 77/A. § (9) bekezdés ba) és bb) alpontjaiban meghatározott társaság.

Az (A) blokk a következő adatokat tartalmazza:

Az **a) oszlopban** kell megjelölni az értékpapír megnevezését, fajtáját.

A **b) oszlop** tartalmazza az értékpapír kódját (ISIN azonosító).

A **c) oszlop** tartalmazza az értékpapír megemelt névértékét forintban.

Az **a) oszlop** 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
- 5 részvényutalvány

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

¹⁰ Szja tv. 77/A § (7) bekezdés a) pont

¹¹ Szja tv. 77/A § (7) bekezdés b) pont

- 10 törzsrészvény
- 11 ideiglenes részvény
- 12 elsőbbségi részvény
- 13 dolgozói részvény
- 14 kamatozó részvény
- 15 visszaváltható részvény
- 20 üzletrész
- 00 értékpapír, mely esetén a „b” oszlop 3-al kezdődik
- 40 befektetői részjegy
- 41 átalakított befektetői részjegy
- 50 részvényutalvány

Ha elsőbbségi részvényről történik az adatszolgáltatás, akkor 112-t kell beírni az **a)** oszlopba.

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) oszlopban** az értékpapír névértékét kell **forintban** kifejezve közölni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal