

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

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a K86 jelű adatszolgáltatás?

Az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adózó (kifizetőnek minősülő befektetési szolgáltató) az adóévet követő év január 31-éig - a magánszemély nevének, adóazonosító számának, külföldi illetőségének és az illetősége szerinti államnak a feltüntetésével - adatot szolgáltat a NAV részére 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.¹

2. Kire vonatkozik?

A nyomtatványt a kifizetőnek minősülő 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 bevallások és adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól – így arról, hogy ki köteles a nyomtatványt elektronikusan benyújtani - 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

A nyomtatványt az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. A nyomtatvány elektronikus benyújtásához a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott nyomtatványt ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

Papír alapú benyújtás esetén is igazolni kell a képviseleti jogosultságot a nyomtatvány benyújtásakor vagy annak feldolgozása során, enélkül a nyomtatvány nem dolgozható fel.

¹ Szja tv. 67/A. §. (4) bekezdése

² Szja tv. 67/A. §. (4) bekezdése.

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

- „[A NAV előtti képviselő bejelentése](#)” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A K86 jelű adatszolgáltatás **elektronikusan érhető el** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK). A K86A résznyomtatványból adatszolgáltatónként egyet, a K86M résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó magánszemélyenként egyet-egyet kell kitölteni.

5. Mi az adatszolgáltatás határideje?

A kifizetőnek minősülő befektetési szolgáltatónak az adóévet követő év január 31-éig 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.

Adózoói javítás (helyesbítés)

A NAV 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 a NAV 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 pótlólag teljesíti az arra kötelezett.

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózoói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor az A 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.

³ Szja tv. 67/A. §. (4) bekezdése

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 lapot 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) **K86A**
- 2) **K86M**
- 3) **K86M-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.

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

* Egyedi tájékoztatáshoz és ügyintézéshez 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 a NAV Infóvonalat, akkor UJEGYKE-adatlap benyújtása is szükséges. Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés a 1819 telefonszám 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

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

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

FONTOS!

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 bevételéről, 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.⁵

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 figyelembe véve.⁶

A **társasház** is magánszemélynek minősül, tehát jelen adatszolgáltatást a társasházak vonatkozásában is köteles teljesíteni a kifizető.⁷

Figyelem! Ha a kifizetőnek minősülő befektetési szolgáltató az ellenőrzött tőkepiaci ügylet kapcsán nem köteles bizonylat kiállítására (pl. ügylet hiányában), ezzel összefüggésben nincs adatszolgáltatási kötelezettsége sem, függetlenül attól, hogy az ügyfélnek az adott évben a számlán tartott papírok után merült fel költsége (pl. számlavezetési díj). Ezen utóbbi esetben az

⁵ Szja tv. 67/A. § (3a) bekezdése

⁶ Szja tv. 67/A. §. (5) bekezdése

⁷ Szja tv. 75. § (2) és (7) bekezdései

ügyfél az említett, az ellenőrzött tőkepiaci ügylethez közvetlenül nem kapcsolódó járulékos költséget az erre vonatkozó igazolás hiányában a saját nyilvántartásai alapján tudja érvényesíteni.

1.) **K86A**

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).⁸ 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 lap (A) blokkjában 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** az adatszolgáltatás jellege jelölőnégyzetet akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás adózási javításnak (helyesbítésnek) minősül. **Alapbevallásnál a négyzet üresen marad!**

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

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.⁹

⁸ Air. 12. §

⁹ Art. 109. §

A soron kívüli adatszolgáltatást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.¹⁰

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.

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

2) K86M

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

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

A **(B) blokkot**, akkor kell kitölteni, ha a magánszemély **az adóév utolsó napján (december 31-én) fennálló állapot szerint meghatározott** – az Aktv. szabályai alapján megállapított¹¹ – **külföldi adóügyi illetőséggel rendelkezik**. Ebben az esetben a magánszemély külföldi illetősége szerinti állam kódját kell kiválasztani.

Ha az adóév utolsó napján a magánszemély magyar adóügyi illetőséggel rendelkezik, abban az esetben nem kell kitölteni a (B) blokkot.

A **(C) 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 K86A és a K86M lapon „H” betűvel kell jelölni.

Ha 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 mezőben „T” betűvel kell jelölni. Ebben az esetben az adott K86M laphoz tartozó 01-es lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

¹⁰ Art. 52. § (2) bekezdés

¹¹ Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.)

3) K86M-01

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

Az 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 [azzal, hogy 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.¹²

Az előzőekben meghatározott ügyletek közül is csak az minősülhet ellenőrzött tőkepiaci ügyletnek, mely a belföldi befektetési szolgáltatóval vagy befektetési szolgáltató közreműködésével kötött ügylet esetén a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletét ellátó szerv (a továbbiakban: Felügyelet) által felügyelt tevékenység tárgyát képezi, ide nem értve az olyan ügyletet, amelynek teljesítése a befektetési szolgáltatót megbízó, és/vagy az általa képviselt felek által meghatározott – a szokásos piaci értéktől eltérő – ár alkalmazásával történik.

Külföldi befektetési szolgáltatóval kötött ügylet esetén pedig az ügylet csak abban az esetben minősül ellenőrzött tőkepiaci ügyletnek, ha

- a befektetési szolgáltató bármely EGT-államban vagy egyébként olyan államban működő pénzpiacra folytat tevékenységet, amely állammal Magyarországnak van a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye, és

- az adott állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága az adott tevékenységet felügyeli, és

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

A külföldi befektetési szolgáltatóval kötött ügylet elismerésének további feltétele, hogy a magánszemély rendelkezzen az adókötelezettség megállapításához szükséges, az adóévben megkötött valamennyi ügylet minden adatát tartalmazó, a befektetési szolgáltató által a nevére kiállított igazolással.

¹² Szja tv. 67/A.§ (3) bekezdés

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

- Értékpapírügylet és más, nem pénzügyi elszámolással lezárt (lejárt) ügylet 1
- Pénzügyi elszámolással lezárt ügylet 2
- Az ügyletek eredményében figyelembe nem vett járulékos költség 3
- MRP szervezettől ingyen szerzett értékpapírokkal kapcsolatos ügylet 4

Értékpapírügylet és más, nem pénzügyi elszámolással lezárt (lejárt) ügylet esetén az ügylet eredménye (nyereség „d” oszlop, veszteség „e” oszlop) 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.

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.

Ha a magánszemély MRP szervezet résztvevőjeként ingyenesen szerzett értékpapírt, akkor az **MRP szervezettől ingyen szerzett értékpapírokkal kapcsolatos ügylet (4)** kódot kell használni.

A „b” oszlopban az ellenőrzött tőkepiaci ügyletről kiállított bizonylat alapján az adóévben megkötött, egyes ellenőrzött tőkepiaci ügylet bevételeit kell kitölteni, a mezőbe nulla is beírható. A bevétel összegét csökkenteni kell az eladáshoz közvetlenül kapcsolódó költséggel, ha 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 mezőbe nulla is beírható.

A „d” oszlopba az ügylet nyereség eredményét az „e” oszlopba pedig az ügylet veszteség eredményét kell feltüntetni, a mezőbe nulla is beírható. 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.

A „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 kell szerepeltetni. Az oszlop kötelezően kitöltendő, ha nem történik járulékos költség felszámítás, az adott oszlopba nullát kell beírni¹³.

¹³ Szja tv. 67/A § (3d) és (4) bekezdések

Figyelem! A származékos ügyletek sajátossága okán ezen ügyletek esetében csakis az eredmény (nyereség/veszteség) összegének megadása lehetséges, a bevétel, illetve a ráfordítás összege nélkül.

Az ellenőrzött tőkepiaci ügyletről kiállított bizonylaton a külföldi pénznemben feltüntetett adatokat a kifizető az Szja tv. szabályai szerint¹⁴, forintra átszámítva is feltünteti. Az adatszolgáltatás kizárólag forintban teljesíthető.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹⁴ Szja tv. 6. §