

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A KBIZ JELŰ NYOMTATVÁNYHOZ, ADATSZOLGÁLTATÁS A BIZALMI VAGYONKEZELÉSI JOGVISZONY ALAPJÁN KEZELT VAGYON ÉS A MAGÁNALAPÍTVÁNYI VAGYON ADÓKÖTELEZETTSÉGÉVEL ÖSSZEFÜGGÉSBEN TELJESÍTENDŐ ADATSZOLGÁLTATÁSHOZ

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

A bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján kezelt vagyon és a magánalapítványi vagyon adókötelezettségével összefüggő rendelkezések¹ 2023. szeptember 12-én léptek hatályba, és azokat 2023. szeptember 12. napja és 2023. december 30-a között létrejött bizalmi vagyonkezelési jogviszony és olyan magánalapítvány esetében kell alkalmazni, amelynek bejegyzését e rendelkezések hatálybalépését követően kezdeményezték².

A 2023. szeptember 12. napja és az egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIII. törvénnyel megállapított 65/C. § hatálybalépésének – 2023. december 30. – napja között megvalósuló vagyonátadás adókötelezettsége tekintetében a vagyonrendelő, az alapító, vagy a csatlakozó magánszemély választása szerint e törvény ezen időszak alatt hatályos 65/C. §-a szerinti rendelkezést, vagy az egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIII. törvénnyel megállapított rendelkezést alkalmazhatja, azzal, hogy ez utóbbi esetben a vagyonátadót és a vagyonkezelőt, magánalapítványt terhelő kötelezettségeket az egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIII. törvény hatálybalépését követő 15. napig kell teljesíteni. **Nem kell osztalékból származó jövedelmet megállapítani** az induló tőke terhére történő azon vagyonjuttatás után, melynek értéke - több alkalommal történő juttatás esetén ezen értékek összege - nem haladja meg a 2023. szeptember 11-i indulótőke értékét, ide nem értve a 65/C. § (2) bekezdésében meghatározott esetet.³**Az adatszolgáltatást a 2023. december 30-át követő időszak vonatkozásában nem lehet benyújtani!**

1. Mire szolgál a KBIZ jelű adatszolgáltatás?

A bizalmi vagyonkezelő és a magánalapítvány ezen a nyomtatványon **szolgáltatót** adatot az állami adóhatóság részére a magánszemély nevének, adóazonosító számának feltüntetésével

- a részére történő **vagyonátadás során** nyilvántartásba vett vagyoni értékre vonatkozóan a vagyonrendelő, az alapító vagy a csatlakozó részére kiállított igazolás tartalmáról az igazolás kiállítását követő 30 napon belül⁴, továbbá
- a **vagyoni érték kiadásakor** a nem pénzben juttatott vagyoni érték szerzési értéke tekintetében⁵ a kedvezményezett részére kiadott tájékoztató tartalmáról a vagyonelem kiadását követő **30 napon belül**.

¹ A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.) 65/C. §-a, a 66. § (1) bekezdés a) pont ae) és ag) alpontja, az 1. számú melléklet 7.26. pontja (hatályos 2023. szeptember 12 – 2023. december 30.)

² Szja tv. 105. § (1) bekezdése.

³ Szja tv. 107. § (1)-(2) bekezdései

⁴ Szja tv. 65/C. § (1) bekezdése (hatályos 2023. szeptember 12 – 2023. december 30.).

⁵ Szja tv. 65/C. § (2), (3) bekezdései (hatályos 2023. szeptember 12 – 2023. december 30.).

A bizalmi **vagyonkezelő** a vagyoni érték kiadását követő 8 napon belül **ezen nyomtatvány benyújtásával értesíti az állami adó- és vámhatóságot**, ha a kedvezményezett a vagyoni érték tulajdonjogát a **vagyonrendelő elhunytát megelőzően** szerezte meg⁶.

2. Kire vonatkozik?

A nyomtatványt a bizalmi vagyonkezelő és a magánalapítvány nyújtja be a NAV-hoz⁷.

3. Hogyan lehet benyújtani az adatszolgáltatást?

A nyomtatványt **elektronikusan** kell benyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).⁸

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 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 KBIZ jelű adatszolgáltatás **elektronikusan érhető el** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK). A KBIZA résznyomtatványból adatszolgáltatónként egyet, a KBIZM résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó felenként egyet-egyed kell kitölteni.

5. Mi az adatszolgáltatás határideje?

A bizalmi vagyonkezelőnek, magánalapítványnak:

⁶ Szja tv. 65/C. § (6) bekezdése (hatályos 2023. szeptember 12 – 2023. december 30.).

⁷ Szja tv. 65/C. § (1), (3) és (6) bekezdései (hatályos 2023. szeptember 12 – 2023. december 30.).

⁸ 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 **vagyonátadás során** nyilvántartásba vett vagyoni érték esetén az **igazolás kiállításától számított 30 napon belül**,
- vagyonelem **kiadását követő 30 napon belül**,
- ha a kedvezményezett a vagyoni érték tulajdonjogát a **vagyonrendelő elhunytát megelőzően szerzi meg**, a vagyoni érték kiadását követő **8 napon belül**⁹

kell adatot szolgáltatnia a NAV-nak.

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 tíz jegyű vonalkódját, amely a javításról szóló értesítő levélben található meg. Javító adatszolgáltatás beküldése esetén a KBIZA 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, kivéve, ha más M lap kerül kitöltésre (pl.: M02-es lap benyújtása után M-03-as lap kerül benyújtásra). Ezt az A lap B blokk „adatszolgáltatás típusa” mező kitöltésével lehet kiválasztani.

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 a KBIZA 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 KBIZM 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 KBIZM lapon „T” betűvel jelölje. Ebben az

⁹ Szja tv. 65/C. § (1), (3) és (6) bekezdései (hatályos 2023. szeptember 12 – 2023. december 30.).

esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódóan a magánszemélyes lapot nem kell kitölteni, mivel a sorban adatot közölni nem lehet.

Adózási 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 az adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.¹⁰

8. Milyen részei vannak az adatszolgáltatásnak?

- 1) KBIZA**
- 2) KBIZM**
- 3) KBIZM-01**
- 4) KBIZM-02**
- 5) KBIZM-03**

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.

*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.

¹⁰ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

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

1) KBIZA

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)¹¹. **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, az ügyintéző nevére és telefonszámára vonatkozó adatokat!

Ügyintézőként annak a személynek a nevét kell feltüntetni, aki az adatszolgáltatást összeállította, és aki az adatszolgáltatás esetleges javításába bevonható.

A (B) blokkban ki kell tölteni az adatszolgáltatással érintett időszak jelölőnégyzetet. Ez nem lehet korábbi a 2023. év szeptemberénél és nem lehet későbbi 2023 decemberénél. Az adatszolgáltatás jellege jelölőnégyzetet akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás adózói javításnak (helyesbítésnek) minősül.

Az adatszolgáltatás típusa mezőben kell kiválasztani azt, hogy melyik M lapot kell az adatszolgáltatónak benyújtani. 3 lehetőség jelölhető, és ebből következően az ennek megfelelően M lap tölthető ki:

- 1. Vagyonátadás vagyongezelő, magánalapítvány részére/ Szja tv. korábbi 65/C. § (1) jelölésével az M-01-es lap tölthető ki,

¹¹ Air. 12. §

- 2. Tulajdonba adást eredményező vagyoniadás kedvezményezett részére (nem pénzbeli) / Szja tv. korábbi 65/C. § (3) jelölésével az M-02-es lap tölthető ki,
- 3. Értesítés/ Szja tv. korábbi 65/C. § (6) jelölésével az M-03-as lap tölthető ki.

Ha egy időszakra (pl.: 2023. 12. hónapra) ugyanazon személyre (kedvezményezettre) be kell nyújtani a 2. és a 3. adatszolgáltatás típusát is, akkor azt külön adatszolgáltatásokon kell benyújtani. Egyiken a KBIZM-02 lapot kell kitölteni, a másikon a KBIZM-03 lapot kell kitölteni.

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.**

A (B) blokkban jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett összes KBIZM lapok száma.

KBIZM lap

A KBIZM lap **(A) blokkban** az adatszolgáltató (vagyonkezelő, magánalapítvány) azonosító adatait a program automatikusan átemeli a KBIZA lapról.

Az adatszolgáltatással érintett vagyonrendelő/alapító, csatlakozó magánszemély vagy kedvezményezett, juttatásban részesülő magánszemély azonosító adatait a blokkban szereplő mezők megfelelő kitöltésével kell megadni.

A **(B) blokkban** kell feltüntetni az adatszolgáltatással kapcsolatos technikai adatokat.

Helyesbítés esetén ezt az arra szolgáló helyen, a KBIZA és a KBIZM lapon is „H” betűvel kell jelölni. Ha olyan magánszemély adatait közölte az adatszolgáltatásra kötelezett, akivel összefüggésben adatszolgáltatási kötelezettség nem terhelte, azt a KBIZM lapon a helyesbítés jelölésén túl, az erre szolgáló mezőben „T” betűvel is jelölni kell. Ebben az esetben a KBIZM-01, KBIZM-02, valamint a KBIZM-03 lapot üresen kell hagyni.

KBIZM-01 lap

A **KBIZM-01**-es lapot abban az esetben kell kitölteni, ha az Szja tv. korábbi 65/C. § (1) bekezdése alapján történik vagyonátadás a vagyonkezelő vagy magánalapítvány részére. Ellenérték fejében történő átruházásnak (értékesítésnek) kell tekinteni, ha bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján a vagyonrendelő, magánalapítvány esetében az alapító, csatlakozó magánszemély tulajdonában álló vagyoni értéket vagyonkezelésbe ad, a magánalapítvány részére tulajdonba ad (a továbbiakban együtt: vagyonátadás). Az értékesítésből származó bevételnek az átadott, tulajdonba adott vagyoni értéknek azon értékét kell tekinteni, amelyen azt az átvevő (kezelt vagyon, alapítvány) számviteli nyilvántartásba vette. **A nyilvántartási értékről a vagyonkezelő, a magánalapítvány – az Szja tv. korábbi 65/C. § (5) bekezdés szerinti eset kivételével - a vagyonátadást követő 30 napon belül igazolást állít ki a vagyonrendelő, az alapító vagy a csatlakozó részére, valamint az**

igazolásban feltüntetett adatokról az igazolás kiállítását követő 30 napon belül az erre rendszeresített nyomtatványon adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóság részére.

Adatszolgáltatási kötelezettség terheli a vagyonkezelőt, ha a bizalmi vagyonkezelési jogviszony 2023. szeptember 12-e és 2023. december 30-a között jött létre, továbbá a magánalapítványt, ha a bejegyzését 2023. szeptember 12-ét követően kezdeményezték¹².

Adatszolgáltatási kötelezettség terheli továbbá a 2023. szeptember 12-e előtt létrejött bizalmi vagyonkezelési jogviszony, a 2023. szeptember 12-e előtt bejegyzett magánalapítvány esetében a vagyonkezelőt, a magánalapítványt, feltéve, hogy az aktuális vagyónátadásra 2023. szeptember 12-e és 2023. december 30-a között kerül sor¹³.

Nem vonatkozik az Szja tv. 105. § (2) bekezdése az olyan, magánalapítvány részére történő, 2023. szeptember 12-ét követő vagyónátadásra, mely alapítvány bejegyzését a szabályrendszer hatályba lépését (2023. szeptember 12-e) megelőzően kezdeményezték, de a bejegyzésre már a szabályrendszer hatályba lépését követően kerül sor (amikor az „induló” vagyón átadására nem kerülhet korábban sor, mint a magánalapítvány bejegyzése). Ezen „induló” vagyónátadás nem tartozik a 65/C. § (1) bekezdése alá, tehát nem kell értékesítésnek tekinteni, ebből következően sem igazolás-kiállítási, sem adatszolgáltatási kötelezettség nem keletkezik.

A KBIZM-01-es lap **1. sorában** a vagyónátadással érintett vagyón adószámát kell feltüntetni, ha van.

A KBIZM-01-es lap **2. sorában** a vagyónátadás (értékesítés) időpontját kell feltüntetni.

A KBIZM-01-es lap **3. sorában** az átadott termőföld nyilvántartási értékét kell feltüntetni.

A KBIZM-01-es lap **4. sorában** az átadott ingatlan nyilvántartási értékét kell feltüntetni.

A KBIZM-01-es lap **5. sorában** az átadott vagyoni értékű jog (ingatlanra vonatkozó) nyilvántartási értékét kell szerepeltetni.

A KBIZM-01-es lap **6. sorában** az átadott ingó vagyontárgy nyilvántartási értéke szerepel.

A KBIZM-01-es lap **7. sorába** az átadott értékpapír nyilvántartási értékét kell beírni.

A KBIZM-01-es lap **8. sorában** az átadott, értékpapírra vonatkozó, értékkel bíró jog nyilvántartási értékét kell szerepeltetni.

A KBIZM-01-es lap **9. sorában** az átadott egyéb, a 3. és 6. pontban nem szereplő, értékkel bíró jog nyilvántartási értékét kell feltüntetni.

A KBIZM-01-es lap **10. sorában** az átadott kriptoeszköz nyilvántartási értékét kell szerepeltetni.

A KBIZM-01-es lap **11. sorába** a 3-8. pontokban fel nem tüntetett, egyéb átadott vagyoni érték nyilvántartási értékét kell beírni.

¹² Szja tv. 105. § (1) bekezdése.

¹³ Szja tv. 105. § (2) bekezdése.

A KBIZM-01-es lap **12. sora** összegzi a 3-11. sorokban szereplő, nem pénzbeli formában átvett vagyonelemek nyilvántartási értékét.

A vagyonkezelő/magánalapítvány által **pénzbeli formában átvett vagyon** (pl.: készpénz, bankszámlapénz) értékét a **13. sorban** kell feltüntetni.

A **nyilvántartási érték összesen sor (14. sor)** összegzi a nem pénzbeli és a pénzbeli formában átvett vagyon nyilvántartási értékét (12. és 13. sor összege).

KBIZM-02 lap

A **KBIZM-02**-es lapot abban az esetben kell kitölteni, ha az Szja tv. 65/C. § (3) bekezdése alapján történik a vagyoni érték kiadása a kedvezményezett részére.

A kedvezményezett által az Szja tv. 65/C. § (2) bekezdés szerint figyelembe vehető szerzési értékről a vagyonkezelő, a magánalapítvány a **vagyonelem kiadását követő 30 napon belül tájékoztatja a kedvezményezettet és egyidejűleg adatot szolgáltat** az állami adó- és vámhatóság részére¹⁴.

A vagyoni érték kiadásakor **a nem pénzben** - ideértve a külföldi pénzt és a devizát is - **juttatott vagyoni érték szerzési értékeként** a juttatásban részesülő magánszemély

a) - az osztalékként megszerzett vagyoni érték kivételével - azt az értéket veheti figyelembe, amelyen a vagyoni érték a kezelt vagyon, magánalapítványi **vagyon számviteli nyilvántartásában a vagyoni érték kiadásakor értékhelyesbítés nélkül szerepel;**

b) a bizalmi vagyonkezelési jogviszony alapján kezelt vagyon vagy a magánalapítványi vagyon **nem pénzben juttatott osztalékként megszerzett vagyoni érték megszerzése időpontjára megállapított szokásos piaci értékét veheti figyelembe**¹⁵.

Adatszolgáltatási kötelezettség terheli a vagyonkezelőt, ha a bizalmi vagyonkezelési jogviszony 2023. szeptember 12-e és 2023. december 30-a között jött létre, továbbá a magánalapítványt, ha annak bejegyzését 2023. szeptember 12-ét követően 2023. december 30-ával bezárólag kezdeményezték¹⁶.

A 2023. szeptember 12-e előtt létrejött bizalmi vagyonkezelési jogviszony, valamint már bejegyzett magánalapítvány esetében az Szja tv. korábbi 65/C. § (2) bekezdés a) pontjában, továbbá az Szja tv. korábbi 65/C. § (3) bekezdésében szereplő szabályok alkalmazása abban az esetben merül fel (így különösen a vagyonkezelőt, a magánalapítványt adatszolgáltatási kötelezettség abban az esetben terheli), ha a juttatás az új rendelkezések hatálybalépésétől annak hatályosságáig (2023. szeptember 12.-2023. december 30. között) bizalmi vagyonkezelésbe adott, magánalapítvány részére tulajdonba adott vagyoni érték terhére történik. Ha a juttatás olyan vagyoni érték terhére történik, melynek átadására 2023. szeptember 12-ét megelőzően került sor, akkor a juttatással összefüggésben adatszolgáltatási kötelezettség

¹⁴ Szja tv. 65/C. § (3) bekezdése (hatályos 2023. szeptember 12 – 2023. december 30.).

¹⁵ Szja tv. 65/C. § (2) bekezdése (hatályos 2023. szeptember 12 – 2023. december 30.).

¹⁶ Szja tv. 105. § (1) bekezdése (hatályos 2023. szeptember 12 – 2023. december 30.).

csak abban az esetben merül fel, ha a juttatás időpontja és a rendelkezések hatálybalépése között három év már eltelt¹⁷.

Amennyiben az adatszolgáltatási kötelezettség nem pénzbeli formában juttatott osztalékot is érint, arra a következők érvényesek. A nem pénzbeli formában juttatott osztalék szerzési értéke – függetlenül attól, hogy 2023. szeptember 12-e előtt vagy után jött létre a bizalmi vagyonkezelési jogviszony, vagy 2023. szeptember 12-e előtt vagy után jegyezték be a magánalapítványt – a vagyoni érték megszerzése időpontjára megállapított szokásos piaci értéke¹⁸.

A KBIZM-02-es lap **1. sorában** a vagyonkiadással érintett vagyon adószámát kell feltüntetni.

A KBIZM-02-es lap **2. sorában** a vagyonkiadás (juttatás) időpontját kell feltüntetni.

A nem pénzbeli formában kiadott vagyoni értékeket a program külön sorban összegzi (3-11. sorok összege).

A KBIZM-02-es lap **3. sorában** a kiadott termőföld szerzési értékét kell feltüntetni.

A KBIZM-02-es lap **4. sorában** a kiadott ingatlan szerzési értékét kell szerepeltetni.

A KBIZM-02-es lap **5. sorában** a kiadott vagyoni értékű jog (ingatlanra vonatkozó) szerzési értékét kell szerepeltetni.

A KBIZM-02-es lap **6. sorában** a kiadott ingó vagyontárgy szerzési értéke szerepel.

A KBIZM-02-es lap **7. sorába** a kiadott értékpapír szerzési értékét kell beírni.

A KBIZM-02-es lap **8. sorában** a kiadott, értékpapírra vonatkozó, értékkel bíró jog szerzési értékét kell feltüntetni.

A KBIZM-02-es lap **9. sorában** a kiadott egyéb, a 3. és 6. sorban nem szereplő, értékkel bíró jog szerzési értékét kell feltüntetni.

A KBIZM-02-es lap **10. sorában** a kiadott kriptoeszköz szerzési értéke szerepel.

A KBIZM-02-es lap **11. sorába** a kiadott, a 3-8. sorokban fel nem tüntetett egyéb vagyoni érték szerzési értékét kell beírni.

A KBIZM-02-es lap **12. sorában** kell összegezni a 3-11. sorokban feltüntetett vagyonelemek szerzési értékeit.

A **13. sorban** kell szerepeltetni a nem **pénzbeli formában kiadott, osztalékként juttatott** vagyoni érték szerzési értékét.

KBIZM-03 lap

¹⁷ Szja tv. 105.§ (4) bekezdése.

¹⁸ Szja tv. 105. § (1) és (6) bekezdése.

A **KBIZM-03**-as lapot abban az esetben kell kitölteni, ha az Szja tv. korábbi 65/C. § (6) bekezdése alapján szerzi meg a kedvezményezett a vagyont. Ebben az esetben a nyomtatvány kitöltésével kell az adóhatóságot értesíteni.

A vagyonátadás során keletkező **jövedelem utáni adót nem kell a vagyonrendelőnek megfizetnie**, ha a bizalmi vagyonkezelési jogviszony feltételei alapján ugyanazon **vagyoni érték tulajdonjogát a kedvezményezett a vagyonrendelő elhunytát követően szerezheti meg**. Amennyiben a **kedvezményezett utóbb mégsem az előbbi feltétel szerint szerzi meg a vagyoni érték tulajdonjogát** (vagyis még a vagyonrendelő elhunytát megelőzően), úgy a **vagyonrendelő által korábban megállapított adó 20 százalékkal növelt összegben** a vagyoni érték kiadását követő 30 napon belül esedékes. **A vagyonkezelő az említett feltételnek meg nem felelő vagyoni érték kiadásról a vagyonkiadást követő 8 napon belül a KBIZ nyomtatvány KBIZM-03-as lapjának kitöltésével és benyújtásával értesíti az állami adó- és vámhatóságot¹⁹.**

A **növelt összegű adó megfizetésére** tehát a **vagyonrendelő kötelezett**. Az Szja tv. ugyanakkor garanciális szabályként rögzíti, hogy az állami **adó- és vámhatóság határozattal kötelezi** az adó megfizetésére a kiadott **vagyoni értéket megszerző kedvezményezettet**, ha az adót a vagyonrendelő nem fizeti meg és az tőle végre sem hajtható²⁰.

A KBIZM-03-as lap **1. sorában** a vagyonkiadással érintett vagyon adószámát kell feltüntetni.

A KBIZM-03-as lap **2. sorában** a vagyonkiadás (juttatás) időpontját kell feltüntetni.

A KBIZM-03-as lap (B) blokkjában azon vagyonrendelő azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni, ha a korábbi vagyonátadás során keletkező jövedelme után az adót nem fizette meg.

A KBIZM-03-as lap (C) blokkjában azon kedvezményezett azonosításához szükséges adatokat kell feltüntetni, ha a kedvezményezett az általános törvényi feltételnek meg nem felelő vagyonkiadással érintett.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹⁹ Szja tv. 65/C. § (6) bekezdése (hatályos 2023. szeptember 12 – 2023. december 30.).

²⁰ Szja tv. 68/C. § (6) bekezdése (hatályos 2023. szeptember 12 – 2023. december 30.).