KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A TBSZ JELŰ BEJELENTÉSHEZ

BEJELENTÉS A KÜLFÖLDI SZOLGÁLTATÓNÁL NYITOTT TARTÓS BEFEKTETÉSI SZÁMLÁRÓL

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK 2

1. Mire szolgál a TBSZ jelű bejelentés? 2

2. Hogyan lehet benyújtani a TBSZ jelű bejelentést? 2

3. Hol található a nyomtatvány? 3

4. Mi a nyomtatvány benyújtási határideje? 3

5. Hogyan módosítható a bejelentés (javítás, helyesbítés)? 3

6. Milyen részei vannak a bejelentésnek? 3

7. További információ, segítség 3

8. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? 4

II. Részletes tájékoztató 4

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a TBSZ jelű bejelentés?

Ezen a nyomtatványon jelenthetik be a **magánszemélyek a befektetési szolgáltatóval, illetőleg hitelintézettel megkötött tartós befektetési szerződések adatait**, ha az Szja. tv. 67/B. (6) bekezdése alapján **a befektetési szolgáltató, illetőleg a hitelintézet adatszolgáltatásra nem kötelezett**.[1]

2. Hogyan lehet benyújtani a TBSZ jelű bejelentést?

A **TBSZ jelű bejelentést papíron és elektronikusan lehet benyújtani** a NAV-hoz.[2]

A bejelentést az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó kizárólag elektronikusan nyújthatja be, az erre nem kötelezett adózó papíron is benyújthatja.

Az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazást két eltérő módon lehet használni:

- Ügyfélkapu regisztrációval rendelkező adózók esetén a „Bejelentkezés” gombra kattintással,
- Ügyfélkapu regisztrációval nem rendelkező, elektronikus ügyintézésre nem kötelezett adózók esetében a „Belépés azonosítás nélkül” gomb használatával.

A nyomtatványok 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*)

- *„32. Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben”* című információs füzet (témakör: eljárási szabályok) legutóbbi változatában talál.

Ha papíron nyújtja be a nyomtatványt a NAV-hoz, ne felejtse el azt aláírni.

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, akkor a nyomtatványt az ONYA felületen kitöltve és kinyomtatva, papíron is benyújthatja a NAV-hoz.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A nyomtatványt az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. Az 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.

Papíralapú benyújtás esetén is igazolni kell a képviseleti jogosultságot a nyomtatvány benyújtásakor vagy annak feldolgozása során, e nélkül a nyomtatvány nem dolgozható fel.

---

[1] Szja. tv. 67/B. § (8) bekezdése

[2] 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.
E-ügyintézési tv. 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés,

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

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

Arról, hogy a képviselet bejelentése során milyen típusú ügycsoport jelölése szükséges ahhoz, hogy állandó meghatalmazottként ezt a nyomtatványt benyújthassa, az UJEGYKE-adatlap kitöltési útmutatójának 1. sz. mellékletéből tájékozódhat.

3. Hol található a nyomtatvány?

A TBSZ nyomtatvány elektronikusan elérhető a NAV honlapján az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (a továbbiakban: ONYA).

A nyomtatvány webes kitöltőprogram és a hozzá tartozó útmutató a

- http://www.nav.gov.hu → Nyomtatványok → Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás

útvonalon az ONYA-ba belépve választható ki.

4. Mi a nyomtatvány benyújtási határideje?

Az Szja. tv. 67/B. (8) bekezdése szerinti adatokat az első befizetést, lekötési átutalás esetén a lekötési átutalást követő 30 napon belül kell bejelenteni a NAV-hoz.

Ha a határidő **munkaszüneti nap**ra esik, a határidő a következő munkanapon jár le.[3]

5. Hogyan módosítható a bejelentés (javítás, helyesbítés)?

NAV általi javítás

A NAV a bejelentés helyességét megvizsgálja, és ha abban javítás szükséges, akkor erről az adózót értesíti. Az adózónak az értesítő levélben felsorolt hibák javításakor a bejelentés teljes állományát újból be kell nyújtania.

6. Milyen részei vannak a bejelentésnek?

- Azonosító adatok
- Tartós befektetési számlához kapcsolódó adatok

7. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

3 Air. 52. § (4) bekezdés

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 a saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be UJEGYKE adatlapot is! 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.

8. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL törvény (a továbbiakban: Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.),
- a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény,

II. Részletes tájékoztató

Azonosító adatok
A bejelentéssel érintett magánszemély azonosító adatait a blokkban szereplő mezők megfelelő kitöltésével kell megadni.

Ügyintézőként annak a személynek a telefonszámát és a nevét kell feltüntetni, aki a bejelentést összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható.

Tartós befektetési számlához kapcsolódó adatok

Tartós befektetési számlához kapcsolódó adatok mezőcsoportban szerződéskötés esetén a befizetett pénzösszeg értékét, lekötési átutalás esetén az átutalt pénzügyi eszközök, pénzösszeg értékét kötelező kitölteni.

Egy mezőcsoporton belül csak egyfajta bejelentést lehet tenni, szerződéskötésre vagy lekötési átutalásra vonatkozó adatok tüntethetők fel a nyomtatványon. Ha több bejelentést szeretne egy nyomtatvány beküldésével megtenni, akkor az „Új adatok hozzáadása” lehetőséget kell választani.

Szerződéskötés esetén a szerződéskötés tényét és a befizetett pénzösszeget kell közölni a NAV-val az első befizetést követő 30 napon belül. A tartós befektetési számla megkötésekor legalább 25 ezer forintot (vagy ennek megfelelő külföldi fizetőeszközt) kell a számlára befizetni, ez a befizetés tekintendő első befizetésnek. A gyűjtőévben az első befizetést követően további befizetések teljesíthetők, ezeket azonban nem kell bejelenteni a NAV-nak.

Lekötési átutalásnak nevezzük azt, ha a magánszemély a tartós befektetési szerződést felbontja, és a befektetési szolgáltató által lekötési nyilvántartásban tartott pénzeszközök, pénzügyi eszközök egészét, azaz a teljes befektetést áthelyezi egy másik befektetési szolgáltatónál kötött tartós befektetési számlára a lekötés megszakítása nélkül. A lekötési átutalás tényét, az átutalt pénzeszköz, pénzügyi eszközök értékét közölni kell az adóhatósággal a lekötési átutalást követő 30 napon belül.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal