

**Kitöltési útmutató a K70 számú nyomtatvány,
a letétkezelő (a program szervező) által az (elismert) munkavállalói értékpapír-juttatási
program keretében a magánszemély javára egyedi letétként őrzött értékpapírról,
valamint a letétkezelő változásáról teljesítendő adatszolgáltatásra és bejelentésre
szolgáló nyomtatványhoz**

Jogszabályi háttér:

- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban Szja tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban Art.)
- Az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2013. évi CC. törvény
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban Air.)

Az adatszolgáltatás kötelezettje és tárgya:

Az (elismert) munkavállalói értékpapír-juttatási program szervezőjének, illetve a letétkezelőnek az Szja tv. alapján adatszolgáltatási, bejelentési kötelezettsége van.¹ Adatot szolgáltat és bejelentést tesz a letétkezelő, valamint, ha a letétkezelő külföldi befektetési szolgáltató, a program szervezője, amikor a magánszemély javára egyéni letétként történő értékpapír őrzését megszünteti, illetve az új letétkezelő, amely a kedvezményezett magánszemély javára egyedi letétbe történő elhelyezés miatt kapja meg az értékpapírt.

A letétkezelő a magánszemély javára egyedi letétként történő őrzés megszűnését követő 15 napon belül - az (elismert) program nyilvántartási száma, továbbá a program szervezője cégneve és adószáma, valamint a magánszemély neve és adóazonosító száma feltüntetése mellett - adatot szolgáltat az adóhatóságnak az átadott összes értékpapírról. A letétkezelő az adatszolgáltatással egyidejűleg az adóhatóságnak bejelenti az új letétkezelő cégnevét és adószámát is, ha az értékpapírt a kedvezményezett magánszemély javára történő egyedi letétbe helyezés céljából más, a tőkepiacról szóló törvény szerinti befektetési szolgáltatónak adja át.²

Az új letétkezelő a letéti őrzés kezdetét követő 15 napon belül - az (elismert) program nyilvántartási száma, továbbá a program szervezője cégneve és adószáma, valamint a magánszemély neve és adóazonosító száma feltüntetése mellett - adatot szolgáltat az adóhatóságnak az átvett összes értékpapírról. Az új letétkezelő az adatszolgáltatással egyidejűleg az adóhatóságnak bejelenti a korábbi letétkezelő cégnevét és adószámát is.³

Ha a letétkezelő külföldi befektetési szolgáltató, a program szervezője a magánszemély javára egyedi letétként történő őrzés megszűnését követő 15 napon belül - az (elismert) program nyilvántartási száma, valamint a magánszemély neve és adóazonosító száma feltüntetése mellett - adatot szolgáltat az adóhatóságnak az összes olyan értékpapírról, amelynek letéti őrzése megszűnt. A program szervezője az adatszolgáltatással egyidejűleg az adóhatóságnak bejelenti az új letétkezelő cégnevét és adószámát (ennek hiányában székhelyét) is, ha a külföldi befektetési szolgáltató az értékpapírt a kedvezményezett magánszemély javára történő egyedi letétbe helyezés céljából más külföldi befektetési szolgáltatónak, vagy belföldi

1 Szja tv. 77/C. § (3), (5), (7) bekezdés

2 Szja tv. 77/C. § (3) bekezdés

3 Szja tv. 77/C. § (5) bekezdés

illetőségű befektetési szolgáltatónak adta át. A program szervezője köteles úgy eljárni, hogy az e bekezdésben foglalt adatszolgáltatási és bejelentési kötelezettségét teljesíteni tudja.⁴

Az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése nem mentesíti az arra kötelezettet az adóhatóság felé teljesítendő bejelentési kötelezettsége alól.

A bejelentésre kötelezettek köre azonos az adatszolgáltatásra kötelezettekkel.

A bejelentés határideje megegyezik az adatszolgáltatás határidejével.

Figyelem! Az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2013. évi CC. törvény 20. § 9. pontja hatályon kívül helyezte az Szja tv. 77/C. §-ában szereplő „elismert”, illetve „az elismert program nyilvántartási számáról” szövegrészt. A módosítás a kihirdetést követő 30. napon lépett hatályba, vagyis 2013. december 29-től kell alkalmazni. Az előbbieket figyelembe vételével az „*elismert program nyilvántartási számáról*” csak a 2013. december 29-ét megelőző időszakra vonatkozó bizonylatokban kell adatot szolgáltatni.

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja:

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2018-ban **elektronikusan kell benyújtania**.

Az űrlap elektronikus úton történő benyújtásának módja

1. Gazdálkodó szervezet⁵ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
 - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Cégekújáról küldi meg a nyomtatványt.
2. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégekújáról;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégekújáról
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégekújáról küldi meg a nyomtatványt.

⁴ Szja tv. 77/C. § (7) bekezdés

⁵ Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (Eüsztv.) 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy **nem minősül** gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az adószámmal nem rendelkező egyesület alapítvány

Az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adózó adatszolgáltatási kötelezettségét az értékpapír magánszemély javára egyedi letétként történő őrzésének megszűnését, illetve az új letétkezelő által **a letéti őrzés kezdetét követő 15 napon belül teljesíti.**

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

A **K70** adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. A **K70A** résznyomtatványból adózónként egyet, a **K70M** résznyomtatványból az adózóhoz tartozó magánszemélyek felsorolásához szükséges lapokat kell kitölteni.

Az adatszolgáltatást csak az ügyfélkapus/cégkapus regisztrációval rendelkező adózó, és az állami adó- és vámhatósághoz az EGYKE adatlapon bejelentett, illetve az arra jogosultsággal rendelkező képviselője nyújthatja be az alábbiak szerint.

Képviselő bejelentése:

I. A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviseleti bejelentést szükséges tenniük.

II. Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentésék:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés előtt legalább 15 nappal.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésére kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – elektronikusan írat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikusan írártá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. A bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikusan írat formában (eredeti elektronikus iratként vagy

elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót és a képviselőt értesíti. A képviselői jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

Eredeti adatszolgáltatás

A NAV által elfogadott, az adott bevallási időszakra beküldött első adatszolgáltatás minősül eredetinek.

Eredeti adatszolgáltatás esetén az adatszolgáltatás jellegének feltüntetésére szolgáló négyzetet üresen kell hagyni.

Az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített adatszolgáltatás javítása

Az állami adó- és vámhatóság az adatszolgáltatás helyességét megvizsgálja, és amennyiben 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 kódkockába 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 Főlap (B) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” kódkockát üresen kell hagyni, kivéve, ha helyesbítésként beküldött adatszolgáltatás kijavítására szólítja fel az állami adó- és vámhatóság.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az állami adó- és vámhatóság 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 az állami adó- és vámhatóság 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 utólag teljesíti az arra kötelezett.

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a K70 Főlap (B) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőbe „H” betűt kell választani.

Ebben az esetben „A hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mezőt értelemszerűen 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 magánszemélyenkénti összesítő K70M lap (B) blokkjában is fel kell tüntetni „H” betűvel a helyesbítés tényét.

Amennyiben olyan magánszemély adatait közölte a benyújtott adatszolgáltatásban, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a magánszemélyenkénti összesítő K70M lapon „T”-vel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódóan a magánszemélyes lap (C) blokkját nem kell kitölteni, mivel a sorban adatot közölni nem lehet.

Adózási javítás (helyesbítés) esetén - amennyiben 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.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 155. §, 161. §, továbbá a 220-221. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

Az adatszolgáltatás részei:

- 1) K70A
- 2) K70M

1) K70A

A Főlap (A) **blokkja** 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).⁶ Ebből következően jogutódlással történő évközi megszűnés esetén, a jogutód az általános határidőig teljesíti a jogelőd kötelezettségét. **Ilyen esetben az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is, ha az adatszolgáltató a jogelőd kötelezettségét is teljesíti.**

Ha az adatszolgáltatás hibásnak minősül, akkor a hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódját is a Főlap (A) blokkjában kell beírni.

Kérjük, tüntesse fel az adatszolgáltató nevére, székhelyére, levelezési címére, ügyintéző nevére és telefonszámára vonatkozó adatokat.

Amennyiben levelezési címként postafiókot kíván megadni, akkor a közterület jellegéhez „postafiók”-ot kell írni, a postafiók számát a házzám rovatban kell feltüntetni.

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

⁶ Air. 12. §

A Főlap **(B) blokkjában** az adatszolgáltatás jellege kódkockát akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás adózái javításnak (helyesbítésnek) minősül. Alapbevallásnál a kódkocka üresen marad!

Az **adatszolgáltatással érintett évet** minden esetben kérjük feltüntetni, különös figyelemmel a januárban történő benyújtás esetén arra, hogy a decemberi (előző évi) vagy a januári (benyújtási) időszakra vonatkozik.

Abban az esetben, ha az adatszolgáltatást azért teljesíti az arra kötelezett, mert azt soron kívül be kell nyújtania, akkor X-szel kell jelölni ezt a tényt.

Amennyiben az adatszolgáltatást helyesbíti, ezt a tényt jelölni kell a (B) blokkban az adatszolgáltatás jellegénél. Kérjük ez esetben a helyesbítéssel érintett adatszolgáltatás vonalkódját szíveskedjen feltüntetni az erre a célra kialakított kódkockában.

A Főlap (B) blokkjában jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett összes magánszemély (K70M lapok) száma.

K70M lap kitöltése

A K70M lap **(A) blokkban** az adatszolgáltató azonosító adatait a program automatikusan áttemeli a K70A lapról.

Az adatszolgáltatással érintett magánszemély azonosító adatait a blokkban szereplő mezők megfelelő kitöltésével kell megadni.

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

Helyesbítés esetén ennek tényét az arra szolgáló helyen, a K70A és a K70M lapon is „H” betűvel kell jelölni.

Amennyiben olyan magánszemély adatait közölte az adatszolgáltatásra kötelezett, akivel összefüggésben adatszolgáltatási kötelezettség nem terhelte, azt a K70M lapon a helyesbítés jelölésén túl, az erre szolgáló kódkockában „T” betűvel is jelölni kell. Ebben az esetben a K70M-01-es lapot üresen kell hagyni.

Az adatszolgáltatás során kitöltött részletező lapok száma kódkockában a program automatikusan megjeleníti, hogy hány 01-es részletező lapot töltött ki.

K70M-01 lap kitöltése

Az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell:

1. az adatszolgáltatási kötelezettség indokát,
2. a letéti őrzés megszűnésének (az őrzés átvételének) időpontját,
3. a program szervezőjének cégnevét,
4. a program szervezőjének adószámát,
5. az elismert program nyilvántartási számát, (csak a 2013. december 29-ét megelőző időszakra vonatkozóan!)

A bejelentésnek tartalmaznia kell:

6. az új (régi) letétkezelő cégnevét,

7-8. az új (rég) letétkezelő adószámát, illetve ennek hiányában, ha az új letétkezelő külföldi befektetési szolgáltató, székhelyét.

I. az adatszolgáltatási kötelezettség indoka

1. sor: A táblában itt kell a megfelelő helyen X-el jelölni, hogy mely ok miatt teljesíti az adatszolgáltatást az arra kötelezett.

Az adatszolgáltatásra azért került sor, mert:

- a letétkezelőnél megszűnt a magánszemély javára egyedi letétként történő őrzés;
- egyedi letéti őrzésbe vett át értékpapírt a korábbi letétkezelőtől (befektetési szolgáltatótól, program szervezőjétől);
- az egyedi letéti őrzés megszűnt, de a letétkezelő külföldi befektetési szolgáltató.

Egy 01-es lapon csak azonos – az 1. sornak megfelelően jelölt – adatszolgáltatási kötelezettség szerepelhet.

2. sor: Ebben a sorban fel kell tüntetni a letéti őrzés megszüntetésének, illetve az őrzés átvételének időpontját.

II. Az (elismert) munkavállalói értékpapír-juttatási program szervezőjének azonosító adatai

3-5. sorok: Az adatlapnak tartalmaznia kell az (elismert) munkavállalói értékpapír-juttatási program szervezőjének azonosító adatait, valamint az elismert program nyilvántartási számát. Ha a letétkezelő külföldi befektetési szolgáltató, a K70A lap és a (B) blokk adatai értelemszerűen megegyeznek.

III. Bejelentés az új (rég) letétkezelőről

6-8. sorok: A bejelentésnek tartalmaznia kell a régi, illetve új letétkezelő azonosító adatait abban az esetben, ha a kedvezményezett magánszemély javára egyedi letéthez történő elhelyezés céljából vette (adta) át az értékpapírt. A bejelentés az értékpapír átvétele esetében a korábbi letétkezelőre, az értékpapír átadója esetében az új letétkezelőre vonatkozik.

Amikor az új letétkezelő külföldi befektetési szolgáltató, adószám hiányában a külföldi befektetési szolgáltató székhelyét kell a program szervezőjének bejelentenie. Az országkódot az értéklista szerint kell kitölteni.

IV. Az átadott (átvett) értékpapír azonosító adatai

Az adatlap további részében az átadott (átvett) összes értékpapír azonosító adatait kell feltüntetni, így az értékpapír kódját (**a**), az értékpapír fajtáját (**b**), valamint az értékpapír letéthez helyezésének időpontjára megállapított szokásos piaci értékét (**c**).

Az (elismert) munkavállalói értékpapír-juttatási program keretében szerzett jövedelmekre vonatkozó rendelkezések alkalmazásában értékpapírnak, bármely EGT államnak, illetve a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) tagállamában az elismert program szervezője vagy többségi irányítást gyakorló tagja által forgalomba hozott (kibocsátott), tagsági jogokat megtestesítő, névre szóló értékpapírt kell tekinteni.

Az Szja tv. 3. § 34. pontja szerint értékpapír 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.

A fentieknek megfelelően az értékpapír fajtája **(b)** oszlop első karakterének jelöléseként, az alábbi számokat kell alkalmazni:

részvény	1
egyéb	5

A „**b**” oszlopban az értékpapír fajtáját további kettő karakteres számmal kell balra zártan kiegészíteni:

részvény	10
ideiglenes részvény	11
törzsrészvény	12
osztalékelsőbbiséget biztosító részvény	13
dolgozói részvény	14
kamatozó részvény	15

Abban az esetben, ha értékpapírra vonatkozó jogra **nem** történik utalás, úgy a megfelelő azonosító számot „0”-ával kell kiegészíteni (ez lesz a negyedik karakter), például részvény esetén 110-0 szerepel a „b” oszlopban.

Abban az esetben, ha értékpapírra vonatkozó jogra történik utalás, úgy a megfelelő azonosító számot ki kell egészíteni négy karakteresre az alábbiak szerint:

vételi jog	1
jegyzési jog	2
egyéb, más hasonló jog	4

Így például a jegyzési jogot biztosító törzsrészvény esetében 112-2 lesz az azonosító jel az adatszolgáltatásban.

A **(c)** oszlopban az értékpapír letétbe helyezésének időpontjára megállapított szokásos piaci értéket kell közölni.

Az értékpapír szokásos piaci értékét az Szja. tv. 3. § 9. pontja alapján kell megállapítani.

Abban az esetben, ha a biztosított hely nem elegendő, úgy további lapokat lehet igénybe venni, megjelölve a lapok számát.

A lapszámot minden esetben közölni kell.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal