

**Kitöltési útmutató a 18K110 jelű,
munkáltató adatszolgáltatása a magánszemélynek nyújtott mobilitási célú lakhatási
támogatásról elnevezésű nyomtatványhoz**

Ezen a nyomtatványon a 2018. adóévre vonatkozó kötelezettség teljesíthető.

Jogsabályi 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 adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.)

Az adatszolgáltatás kötelezettje és tárgya:

A munkáltató munkavállalónként adatot szolgáltat az adómentes támogatásban részesített magánszemélyek nevérol, adóazonosító jeléről, valamint a munkavállaló által bérelt lakás címéről.¹

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, határideje:

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2019-ben **elektronikusan kell benyújtania, január 31-ig (2019. január 31.)** köteles teljesíteni.²

A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja:

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

A **18K110** jelű adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. A **18K110A** résznyomtatványból (**Főlap**) adatszolgáltatónként **egy**et, a **18K110M** résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó magánszemélyenként **egy**et-egyét kell kitölteni.

Az adatszolgáltatást ügyfélkapus/cégkapus regisztrációval rendelkező adózó, valamint az állami adó- és vámhatósághoz az **EGYKE** adatlapon bejelentett és jogosultsággal rendelkező képviselő nyújthatja be.

Képviselő bejelentése

¹ Szja tv. 1. számú melléklet 9.7.6. pont

² Szja tv. 1. számú melléklet 9.7.6. pont

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviseleti jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselet bejelentéséről a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Eredeti adatszolgáltatás

Eredetinek akkor minősül az adatszolgáltatás, ha az adatszolgáltató az egyszerű adatszolgáltatásra előírt határidőn belül, először szolgáltat adatot.

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

A határidő előtt benyújtott adatszolgáltatások esetében 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.³

A soron kívüli adatszolgáltatást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell teljesíteni.⁴

Abban az esetben, ha a soron kívüli bevallás benyújtásának határideje túlnyúlik az adatszolgáltatási határidőn, a 2018. évre vonatkozó adatszolgáltatást az adatszolgáltatási határidőig kell teljesíteni - függetlenül a megszűnés időpontjától.

Nem minősül soron kívül teljesített adatszolgáltatásnak, ha elmaradt adatszolgáltatást pótol az arra kötelezett.

Amennyiben az adatszolgáltatást soron kívül teljesíti az adatszolgáltató, azt jelezni kell a Főlap (B) blokkjában.

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 kitűzésével az adózót értesíti az adatszolgáltatás javítása (hiánypótlása) érdekében. A hibalistában felsorolt hibák kijavítását követően az adózónak az adatszolgáltatás teljes állományát újból be kell nyújtania a Főlap (A) blokkjában lévő kódkockába beírva az eredeti (hibásnak minősített) adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításról szóló értesítő levélben található.

³ Art. 109. §

⁴ Art 53. §

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.

Adózoói javítás (helyesbítés)

Az állami adó- és vámhatóság által elfogadott adatszolgáltatást követően, ugyanarra az időszakra csak adózoói javítás (helyesbítés) nyújtható be.

Adózoói javításról (helyesbítésről) akkor van szó, ha az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott adatszolgáltatás bármely adat tekintetében téves, illetve valamely adat kimaradt, azaz az adatszolgáltatás nem teljes körű.

Akkor is adózoói javításról (helyesbítésről) van szó, amikor valamely magánszeméllyel kapcsolatos adatközlést az adatszolgáltatás által érintett időszakra pótlólag teljesíti az arra kötelezett.

Amennyiben az adatszolgáltatás benyújtása adózoói javítás (helyesbítés) miatt történik, a 18K110 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 nyújt be javítást az adózó.

Amennyiben a helyesbítés benyújtására azért van szükség, mert a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani, a magánszemélyenkénti összesítő elnevezésű 18K110M lap (B) blokkjában is fel kell tüntetni „H” betűvel a helyesbítés tényét.

Amennyiben pedig olyan magánszemély adatai szerepelnek a benyújtott adatszolgáltatásban, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettség nem állt fenn, a magánszemélyenkénti összesítő elnevezésű 18K110M lapon T”-vel jelölje. Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódóan a 18K110M-01-es lap nem tölthető ki.

Adózoói javítás (helyesbítés) esetén - amennyiben a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani - kizárólag a helyesbítéssel érintett magánszemély(ek)re vonatkozó lapokat kell ismételten benyújtani.

Ez esetben nemcsak a helyesbítendő adatokat kell az egyes magánszemélyes lapokon módosítani, hanem valamennyi, az adott magánszemélyre vonatkozó adatot újból ki kell tölteni, hiszen a helyesbítés lényege a magánszemélyre vonatkozó teljes adatsere.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet, tekintettel az Art. 155. §, 161. §, továbbá a 220-221. §-okban foglalt rendelkezésekre.

Az adatszolgáltatás részei:

- 18K110A Főlap

- 18K110M Magánszemélyenkénti összesítő

Kitöltésére vonatkozó általános szabályok

18K110A- Főlap

(A) blokk az azonosításra szolgáló adatok kitöltésére

A Főlap (A) **blokkja** tartalmazza az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adatait (adatszolgáltató adószáma és neve).

Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást).⁵ Ennek alapján 2018. január 1. napja és 2019. január 31. napja közötti időszak jogutódlással történő – évközi - megszűnés esetén, a jogutód az általános határidőig teljesíti a jogelőd kötelezettségét. **Ez esetben az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is, tekintettel arra, hogy az adatszolgáltató a jogelőd kötelezettségét teljesíti.**

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

Az adatszolgáltató nevére, székhelyére, levelezési címére, ügyintéző nevére és telefonszámára vonatkozó adatokat a megfelelő mezőben kell szerepeltetni.

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

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

(B) blokk

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

Abban az esetben, ha az adatszolgáltatást azért teljesíti az arra kötelezett, mert az Art. 109.§-a szerint soron kívül be kell nyújtania a nyomtatványt, akkor X-szel kell jelölni ezt a tényt a Főlap (B) blokkjában.

A Főlap (B) blokkjában jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett összes magánszemély (18K110M lapok) száma is.

18K110M - Magánszemélyenkénti összesítő

(A) blokk az azonosításra szolgáló adatok kitöltésére

A 18K110M lap (A) blokkjában az adatszolgáltató azonosító adatait a program automatikusan átemeli a 18K110A lapról.

⁵ Air. 12. §

Amennyiben a magánszemélyre vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, a jogelőd adószámát a 18K110A lap „Azonosítás (A)” blokkjában kell feltüntetni.

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

(B) blokk

A **(B) blokkban** kell feltüntetni az adott magánszemély adatszolgáltatásával összefüggő adatokat.

Amennyiben a magánszeméllyel kapcsolatosan valamely, az adatszolgáltatással érintett év adatait helyesbíti az adózó, ennek tényét a megfelelő kódkockában az „A”, valamint az „M” lapon „H”-val kell jelölni.

Amennyiben pedig olyan magánszemély adatait közölte az adatszolgáltató, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, a Magánszemélyenkénti összesítő elnevezésű „M” lapon a (B) blokkban a „H” jelölése mellett az erre szolgáló kódkockában jelölje a „T” betűt is.

18K110M-01

(A) blokk

Ez a blokk szolgál a **munkavállaló által bérelt lakás címének** feltüntetésére. Amennyiben több cím bejelentése szükséges, új lapot kell nyitni.

Külföldi cím esetén a megfelelő kódkockát „X”-el kérjük jelölni.

Az (A) blokkban az irányítószám, a település neve, a közterület jellege és a házsám mező kitöltése kötelező.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal