

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

AZ AJK JELŰ ADATLAPHOZ

Bejelentés az adó és járulékkülönbözet elszámolásáról

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	2
1. Mire szolgál az AJK jelű adatlap?	2
2. Kire vonatkozik és melyek a benyújtás feltételei?	2
3. Hogyan lehet benyújtani?	3
4. Hol található?	4
5. Mi a beadási határidő?	4
6. Mik a jogkövetkezmények?	4
7. Milyen részei vannak az adatlapnak?	4
8. További információ, segítség.....	4
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	5
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	6

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál az AJK jelű adatlap?

A nyomtatvány az adó- és járulékkülönbözet a NAV részére történő bejelentéséhez nyújt segítséget¹.

2. Kire vonatkozik és mik a benyújtás feltételei?

Az adatlapot kizárólag a **munkáltató** illetve a **kifizető**, valamint a **munkáltató jogutód nélküli megszűnése esetén a magánszemély** nyújthatja be.

A bejelentéssel érintett magánszemély ügyében a magánszemély lakóhelye, ennek hiányában tartózkodási helye, mindezek hiányában utolsó ismert belföldi lakóhelye szerinti első fokú NAV igazgatóság az eljárni jogosult szerv.

Ha az illetékes adóztatási szerv a fentiek alapján nem állapítható meg, az eljárásra az Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatóság az illetékes.

Járulékkülönbözet elszámolása²

A munkáltató, amennyiben a magánszemély vele még munkaviszonyban áll, a törvényben meghatározottaktól eltérően megállapított és **levont járulék** nyilvántartásba vételét követően a feltárt hiba következményeként keletkezett járulékkülönbözetet a magánszemély részére visszatéríti, illetőleg a következő kifizetéskor levonja. A levonás nem haladhatja meg az esedékes egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal, valamint adóelőleggel csökkentett havi munkabér 15%-át.

Ha a különbözet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további hat hónapon át folytathatja. A munkáltató a levont, illetőleg visszatérített járulékkülönbözetet a rá vonatkozó szabályok alapján vallja be, fizeti meg, illetőleg igényli vissza. Amennyiben a járulékkülönbözet az előbbiek szerint nem vonható le teljes egészében, vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás meghiúsulásától számított **15 napon belül** a különbözet fennálló összegéről és a magánszemély adóazonosító számáról értesíti a magánszemély illetékes állami adó- és vámhatóságát, amely az egyébként rá vonatkozó szabályok szerint intézkedik a hátralék beszedése érdekében.

A kifizető a járulékkülönbözet összegéről, a kifizetés jogcíméről, valamint a kifizetésről szóló igazolás kiállításának időpontjáról az adóazonosító szám feltüntetésével 15 napon belül bejelentést tesz a magánszemély állami adó- és vámhatóságához és a magánszemélyt értesíti, kivéve, ha a magánszemély értesítési címét nem ismeri.

Amennyiben **a munkáltató a vele munkaviszonyban már nem álló magánszemélytől** a munkaviszony fennállása alatt **a biztosítottat terhelő járulékot nem vonta le**, de azt a 2019. CXXII. törvény 77. § (4) bekezdése alapján bevallotta és megfizette³ a le nem vont biztosított

¹ az Sza tv. 15/A-15/B. §-a , illetve a 2019. évi CXXII. törvény 82.§-a

² A 2019. évi CXXII. törvény 82.§-a

³ A foglalkoztató a biztosítottat terhelő járulékot akkor is köteles bevallani és megfizetni, ha annak levonása a tárgyhónapban kifizetett jövedelemből nem lehetséges!

járulék összegének és a magánszemély adóazonosító jelének közlésével értesíti a magánszemély állami adó- és vámhatóságát. Az állami adó- és vámhatóság a munkáltató által le nem vont, biztosítottat terhelő járulékot határozattal írja elő a magánszemély terhére, és szükség esetén intézkedik az előírt járulék beszedése iránt.

Ha a magánszemélyt terhelő járulék összege megfizetésre, beszedésre került, az állami adóhatóság erről a magánszemély volt munkáltatóját értesíti, aki (amely) az általa jogszerűen bevallott biztosított járulékot önellenőrzéssel helyesbíti, a visszajáró összegről rendelkezik.

Adó/adóelőleg különbözet elszámolása⁴

Ha a munkáltató az összesített igazolás kiállítását követően, illetőleg a kifizető a kifizetésről szóló igazolás kiállítását követően tárja fel, hogy a magánszemély adóelőlegét, adóját nem a törvényben meghatározottak szerint állapította meg és vonta le, a feltárt hibát nyilvántartásba veszi, és az adókülönbözet összegéről, a kifizetés jogcíméről, valamint a kifizetésről szóló igazolás kiállításának időpontjáról az adóazonosító szám feltüntetésével 15 napon belül bejelentést tesz a magánszemély állami adó- és vámhatóságához, és a magánszemélyt értesíti, kivéve, ha a magánszemély értesítési címét nem ismeri.

Ha a hiba a törvényben meghatározottnál alacsonyabb összegű adó, adóelőleg levonását eredményezte, a munkáltató/kifizető az igazolás kiállításának napjától a nyilvántartásba vétel napjáig a levonni elmulasztott adó, adóelőleg után önellenőrzési pótlékot állapít meg, vall be, és fizet meg. A munkáltató/kifizető a bejelentési, az önellenőrzési pótlék megállapításai és bevallási kötelezettség teljesítésével mentesül az adólevonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól. A munkáltató bejelentése alapján az adókülönbözetet az állami adó- és vámhatóság határozattal írja elő a magánszemély terhére, illetőleg javára.

Abban az esetben, ha a munkáltató (kifizető) a járulék és az adó/adóelőleg korrigálása kapcsán azt észleli, hogy az őt terhelő kötelezettségeket is hibásan teljesítette, akkor önellenőrzéssel kell az adatokat helyesbíteni, de a „Havi bevallás a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adóról, járulékokról és egyéb adatokról, valamint a szakképzési hozzájárulásról” megnevezésű, '08-as számú bevallás „M” lapján szereplő adatokat nem érintheti a módosítás. Minden más esetben a munkáltató (kifizető) az önellenőrzési pótlék megállapításával, bevallásával és megfizetésével teljesíti adókötelezettségét és önellenőrzésre nincs szüksége.

3. Hogy lehet benyújtani?

A nyomtatvány kizárólag **elektronikusan** nyújtható be.

A nyomtatványok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „[Az ÁNYK-űrlapok elektronikus benyújtása](#)” című tájékoztatóban, valamint
- „*Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben*” című információs füzetben talál.

⁴ Az Szja. tv. 15/A.§-a alapján

A képviseleti jogosultság bejelentése

A nyomtatványt az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. Ehhez 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.

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

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

4. Hol található az adatlap?

Az adatlap Általános Nyomtatványkitöltőben (ÁNYK) futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a NAV honlapján a

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése

útvonalon található meg.

5. Mi a beadási határidő?

Amennyiben a járulékkülönbözet az előbbieket szerint nem vonható le teljes egészében, vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás meghíúsulásától számított **15 napon belül** a különbözet fennálló összegéről és a magánszemély adóazonosító számáról értesíti a magánszemély illetékes állami adó- és vámhatóságát

6. Mik a jogkövetkezmények?

A késve benyújtott kérelmet a NAV elutasítja.

7. Milyen részei vannak az adatlapnak?

Főlap	Azonosító adatok
AJK-01-02 lap	A járulékkülönbözet bejelentésével kapcsolatos adatok
AJK 02-02 lap	Az adókülönbözet bejelentésével kapcsolatos adatok
AJK-03 lap	A bejelentéssel kapcsolatos egyéb körülmények kifejtésére szolgáló lap

8. További információ, segítség

További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján: <https://nav.gov.hu/>

E-mailen:

- a NAV honlapján a következő címen található útvonalon:
["ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz"](#)

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

A NAV Infóvonala 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 vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az Online Nyomtatványkitöltő alkalmazásban (ONYA) vagy a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY-tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor UJEGYKE-adatlap benyújtása is szükséges. Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontjában érhető el.

Személyesen:

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

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.)
- A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen eljárások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.)
- Az adóigazgatás rendjéről szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.)

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

A munkáltató, kifizető adatai (adószám, név, székhely, levelezési cím) kötelezően kitöltendőek.

Szintén kötelező kitölteni a magánszemély azonosító adatait (adóazonosító jel, családi név, születési családi név, utóneve(i), az anyja születési család neve, születési hely, a születés idő, lakóhely).

Az egyéb adatok között, kérjük a megfelelő kódkockában X-szel jelölni, ha a bejelentés az Szja. tv. 15/A. § -a, vagy a 2019. évi CXXII. törvény. 82. §-a alapján történik. A kódkockák közül csak egyet lehet kitölteni. A nyomtatványnak csak az a lapja kitölthető, amelyre vonatkozó jogszabályi hivatkozást jelölte.

A Főlapon kérjük, szíveskedjen kitölteni a helység nevét, a dátumot, valamint a munkáltató/kifizető vagy képviselő (meghatalmazott) nevét.

Az AJK-01-02 és az AJK-02-02 lapokon feltüntetett adatokat forintban kell kitölteni.

Az AJK-01-02-es számú lap kitöltése

Egyéb adatok:

Ezen a lapon kérjük jelölje X-szel, ha a feltüntetett (bejelentett) adatokat

- a 2019. évi CXXII. törvény 82. § (2)-(3) bekezdésére,
- a 2019. évi CXXII. törvény 82. § (6) bekezdésre való hivatkozással közölte.

Alkalmazás minősége: a benyújtott '08-as bevallásnak megfelelően.

„A kifizetés jogcíme” a következő lehet, melyet a sorszám mellett található kódkockában jelöljön X-szel:

1. az Szja. tv. szerint összevont adóalapba tartozó önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem,
2. a Szja tv. szerint összevont adóalapba tartozó nem önálló tevékenységből származó bevételből az adóelőleg-alap számításnál figyelembe vett jövedelem,
3. a munkavállalói érdekképviseletet ellátó szervezet részére levont (befizetett) tagdíj,
4. a tanulószerveződésben meghatározott díj,
5. a hivatásos nevelőszülői díj,
6. a felszolgálati díj,
7. az ösztöndíjas foglalkoztatási jogviszony alapján fizetett ösztöndíj,
8. a munkaszerződésben meghatározott személyi alapbér,
9. a szerződésben meghatározott díj.

01. sor: Bevallási időszak: A benyújtott '08-as bevallásnak megfelelően, havi bontásban történik a bevallási időszak (és az ehhez kapcsolódó adatok) közlése. Abban az esetben, ha több hónapot érint az adatközlés, az adatközléssel érintett hónapok számának megfelelő számú táblázatot kell kitölteni.

02. sor: A járulékalapot képező jövedelem vonatkozási időszaka: Ebben a rovatban azt az időszakot kell feltüntetni, amelyre vonatkozóan a magánszemélynek a (le nem vont) járulék adatai közlésre kerülnek.

03. sor: A (le nem vont) nyugdíjjárulék alapját képező jövedelem összege (2020. június 30-ig)

04. sor: A (le nem vont) nyugdíjjárulék-köteles juttatás összege (2020. június 30-ig)

05. sor: A nyugellátásban részesülő személy által fizetendő (le nem vont) nyugdíjjárulék alapja (2020. június 30-ig)

06. sor: A 03-05. sorból a (le nem vont) nyugdíjjárulék összege (2020. június 30-ig)

07. sor: A (le nem vont) egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék alapja (2020. június 30-ig)

08. sor: A 07. sorból a (le nem vont) természetbeni egészségbiztosítási járulék rész (2020. június 30-ig)

Ebbe a sorba az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege kerül beírásra.

09. sor: A 07. sorból a (le nem vont) pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege (2020. június 30-ig)

Ebbe a sorba az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész összege kerül beírásra.

10. sor: A 07. sorból a (le nem vont) munkaerő-piaci járulék rész összege (2020. június 30-ig)

Ebbe a sorba az egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulék összegéből a munkaerő-piaci járulék rész összege kerül beírásra.

11. sor: A családi járulékkedvezmény alapja

A családi járulékkedvezménnyel kapcsolatos sorokat (11-15. sor) kizárólag akkor szükséges kitölteni, ha a magánszemély családi járulékkedvezményt vett igénybe. A 13-15. sorokban a természetbeni, pénzbeli egészségbiztosítási járulék, valamint a nyugdíjjárulék terhére érvényesített kedvezmény összegét szükséges feltüntetni.

12. sor: A családi járulékkedvezmény összege

13. sor: A természetbeni egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

14. sor: A pénzbeli egészségbiztosítási járulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

15. sor: A nyugdíjjárulék terhére érvényesített családi járulékkedvezmény összege

16. sor: A biztosítottat terhelő társadalombiztosítási járulék összege

17. sor: A magánszemély terhére/javára feltárt járulékkülönbözet összege (06., 08-10., sorok összege)

A 01-01-es számú lapon kérjük kötelezően beírni a kifizetésről szóló igazolás kiállításának időpontját.

AJK-02-02-es számú lap kitöltése

Az **A) blokkot** csak munkáltató töltheti ki, **kizárólag abban az esetben, ha korábban a magánszemély vonatkozásában munkáltatói adómegállapítás történt.** A blokk abban az esetben tölthető ki, ha a főlapon az „Egyéb adatok” - nál jelölte, hogy a bejelentése az Szja. tv. 15/A. §-a alapján történik. Ebben a blokkban kérjük azon adatokat feltüntetni, amelyek bejelentése a 2003. évi XCII. törvény Art. 28/B. § (2) bekezdése alapján történik. A fejrovtban kérjük feltüntetni azt az adóévet, amely évre a bejelentés vonatkozik. A 02-01-es számú lap dinamikus lap, tehát amennyiben a bejelentés több adóévre vonatkozik egy munkavállaló tekintetében, úgy a lapokat külön-külön kell kitölteni az adott év feltüntetése mellett.

01. sor: Ebben a sorban a kódkockában kérjük jelölni azt az indokot, amely miatt a munkáltatói adómegállapítás nem módosítható. A kódkockában csak az 1-es, 2-es, 3-as érték szerepelhet a következők szerint:

1. a magánszemély nem áll munkaviszonyban az adót megállapító munkáltatóval [Art. 28/B. § (2) bek. a) pont],
2. a magánszemély a munkáltatói adómegállapítást önellenőrzéssel helyesbítette, és erről nyilatkozott a munkáltatójának [Art. 28/B. § (2) bek. b) pont],
3. a magánszemély elhunyt [Art. 28/B. § (2) bek. c) pont].

02. sor: Személyi jövedelemadó különbözet (103 adónem esetén)

03. sor: Személyi jövedelemadó különbözet (290 adónem esetén)

04. sor: Egészségügyi hozzájárulás különbözet

05. sor: Magánszemély foglalkoztatási jogviszonyának megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadó különbözet

Figyelem! Az értékadatokat tartalmazó sorokat előjelhelyesen töltsse ki annak megfelelően, hogy a különbözet a magánszemély terhére, vagy javára került megállapításra.

A B) blokk a munkáltatói/kifizetői adókülönbözet bejelentésére szolgál.

10. sor: Személyi jövedelemadó előleg különbözet (103 adónem esetén)

11. sor: Személyi jövedelemadó különbözet (103 adónem esetén)

12. sor: Személyi jövedelemadó előleg különbözet (290 adónem esetén)

13. sor: Személyi jövedelemadó különbözet (290. adónem esetén)

14. sor: Egészségügyi hozzájárulás különbözet

15. sor: Magánszemély foglalkoztatási jogviszonyának megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadó különbözet

A C) blokk a munkáltatói/kifizetői egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás különbözet bejelentésére szolgál.

20. sor: Alkalmazás minősége (a benyújtott '08-as bevallásnak megfelelően)

21. sor: Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás alapját képező jövedelem vonatkozó időszaka

22. sor: Az EGT tagállamban biztosított személyre vonatkozó egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás különbözet

23. sor: A nyugdíjast terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás különbözet

24. sor: A magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás különbözet

Amennyiben a B) és/vagy a C) blokkokban szerepel adat, úgy „A kifizetésről szóló igazolás kiállításának időpontja” dátummező kitöltése és a Kifizetés jogcímének - a sorszám melletti kódkockák valamelyikének X-szel történő - jelölése kötelező!

A kifizetés jogcíme:

1. munkaviszonyból származó
2. munkaviszonnyal kapcsolatos költségtérítésből származó
3. más bérjövedelemből származó
4. más, nem önálló tevékenységből származó
5. nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés
6. önálló tevékenységből származó
7. egyéb jövedelem
8. önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár által 2007. december 31-ét követően jóváírt összeg
9. kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles jövedelem
10. kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem
11. egyéb, külön adózó kifizetésből származó jövedelem

A kódkockák közül egyszerre több is lehet kitöltött, de a tizenegyből egy kódkocka kitöltése kötelező.

AJK-03-as számú lap kitöltése

Kérjük, hogy ezen a lapon szíveskedjen feltüntetni a bejelentéssel kapcsolatos körülményeket.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal