

**Kitöltési útmutató a K107 jelű,
a biztosító adatszolgáltatása a tevékenységi engedélye visszavonását követő időszakról
elnevezésű nyomtatványhoz**

Jogsabályi háttér:

- A népegészségügyi termékadóról szóló 2011. CIII. törvény (a továbbiakban: Neta tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban Air.)
- Az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet)

Az adatszolgáltatás kötelezettje és tárgya:

A biztosító a tevékenységi engedélye visszavonását követő időszakról – első ízben az engedélye visszavonását követő hónap, azt követően **minden hónap utolsó napjáig** – havonta – **az adatszolgáltatással le nem fedett időszakra vonatkozóan megszűnt szerződések kapcsán** – adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóság részére a Neta tv. 11/G § (2) bekezdésében említett adóalany nevééről, adóazonosító számáról, a megszűnt biztosítási szerződése kötvényszámáról, továbbá a szerződés megszűnése miatt a biztosító kockázatvállalásával már nem fedezett biztosítási díj és az annak alapján számított, beszedett adó összegéről.¹

Az adatszolgáltatást a Neta tv. 11/G § hatályba lépését megelőzően visszavont tevékenységi engedélyű biztosítóval kötött kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási szerződés megszűnése esetén is teljesíteni kell abban az esetben, ha a biztosító a visszatérítendő biztosítási díj után beszedett adót az adóalanyak nem térítette vissza.²

Az adatszolgáltatás benyújtásának időpontja, módja:

Az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adózó **a tevékenységi engedélye visszavonását követő időszakról** – első ízben az engedélye visszavonását követő hónap, azt követően **minden hónap utolsó napjáig** – havonta – **az adatszolgáltatással le nem fedett időszakra vonatkozóan megszűnt szerződések kapcsán** – adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóság részére.

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 szervezet³ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy

¹ Neta tv. 11/G.§ (3) bekezdés

² Neta tv. 11/J.§ (1) bekezdés

³ 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

- a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Cégkapujáról 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 Cégkapujáról;
 - 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 Cégkapujáról
 - 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 Cégkapujáról küldi meg a nyomtatványt.

Az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adózó, adatszolgáltatási kötelezettségét az éves elszámolású adókról benyújtott **oron kívüli bevallással egyidejűleg köteles teljesíteni.**⁴

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

A **K107** adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. A **K107A** résznyomtatványból (**Főlap**) adatszolgáltatónként egyet, a **K107M** résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó személyenként egyet-egyet kell kitölteni.

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

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

⁴ Art. 109. §

előfeltétele, hogy a képviselő a képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentse:

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 megelőzően.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésére kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózó/ügyfél képviselőjének elektronikus úton kell benyújtania az elektronikus benyújtásra vonatkozó, fentiekben részletezett módok valamelyikén. Az elektronikus úton benyújtott EGYKE adatlaphoz – a hiteles elektronikus irattá alakított meghatalmazás, megbízás, vagy a meghatalmazást, megbízást tartalmazó, legalább az adózó, illetve törvényes képviselője minősített elektronikus aláírásával vagy azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítési szolgáltatással hitelesített elektronikus irat formájában – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Amennyiben az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot a képviselője papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatóságához. Ebben az esetben az Adatlapot saját kezűleg alá kell írnia és ahhoz csatolnia kell az eredeti állandó meghatalmazást, megbízást vagy a képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot is.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat, mely esetben a bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A természetes személy adózó törvényes képviselője az 1/a. vagy 1/b. pont szerint jelentheti be képviseleti jogosultságát. A természetes személy adózó törvényes képviselője képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot az állami adó- és vámhatóság a bejelentés nyilvántartásba vételét követően részére haladéktalanul visszaszolgáltatja.

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

Eredeti adatszolgáltatás

Eredetinek akkor minősül az adatszolgáltatás, ha az adatszolgáltató az egyszeri 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.

Az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített adatszolgáltatás javítása⁵

⁵ 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 18.§ (1) és (6) bekezdése

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, mely 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 adó- és vámhatóság

Adózói javítás (helyesbítés)⁶

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 személlyel kapcsolatos adatközlést az adatszolgáltatás által érintett időszakra pótlólag teljesíti az arra kötelezett.

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a K107 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/vállalkozásra vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani, abban az esetben a személyenkénti összesítő K107M lap (B) blokkjában is fel kell tüntetni „H” betűvel a helyesbítés tényét.

Amennyiben olyan személy adatait közölte a benyújtott adatszolgáltatásban, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a személyenkénti összesítő K107M lapon „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott K107M laphoz tartozó 01-es lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén - amennyiben a magánszemélyre/vállalkozásra vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani -, csak a helyesbítéssel érintett személy(ek)re vonatkozó lapokat kell ismételt benyújtani.

Ekkor nemcsak a helyesbítendő adatokat kell az egyes M-es lapokon módosítani, hanem valamennyi, az adott személyre vonatkozó adatot újból kell közölni, hiszen a helyesbítés lényege a személyre vonatkozó teljes adatsere.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság

⁶ 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 18.§ (7) bekezdése

szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 155. §, 161. §, továbbá a 220-221. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

Az adatszolgáltatás részei:

- 1) K107A
- 2) K107M
- 3) K107M-01

1) K107A

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).⁷ **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 a levelezési címként postafiókot kíván megadni, akkor a közterület jellegéhez „postafiók”-ot kell írni, a postafiók számát a házszám rovatban kell feltüntetni.

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

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 azt az Art. 3. számú melléklete M) pontja szerint soron kívül be kell nyújtania, akkor X-szel kell jelölni ezt a tényt.

A főlap (B) blokkjában jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett összes személy (K107M lapok) száma.

2) K107M

A K107M összesítő lap „**Azonosítás (A)” blokkjában** az adatközlő azonosító adatait tüntesse fel. Amennyiben az adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a K107A lap „Azonosítás (A)” blokkjában kell feltüntetni.

Közölni kell a magánszemély kötvényszámát és nevét, illetve vállalkozás esetén annak elnevezését és adószámát.

⁷ Air.12 §

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

Ha a magánszeméllyel/vállalkozással kapcsolatosan valamely, az adatszolgáltatással érintett adatot helyesbíti az adózó, úgy ennek tényét az arra szolgáló helyen, az „A” és az „M” lapon „H” betűvel kell jelölni.

Amennyiben olyan személy adatait közölte az adózó, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt az érintett személy M lapján a „H” jelölésen túl, az erre szolgáló kódkockában „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott K107M laphoz tartozó 01-es lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

3) K107M-01

Az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a magánszemély/vállalkozás megszűnt biztosítási szerződésének kötvényszámát, melyet az **(a) oszlopban** kell feltüntetni.

A **(b) oszlopba** a szerződés megszűnése miatt a biztosító kockázatvállalásával már nem fedezett biztosítási díj összegét kell beírni, az annak alapján számított adó összegét a **(c) oszlopban**, a beszedett adó összegét pedig a **(d) oszlopban** kell forintban szerepeltetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal