

**Kitöltési útmutató a 17K109 jelű,
adatszolgáltatás a 2017. évben kiállított rokkantsági járadék, fogyatékosági
támogatás megállapításáról szóló határozat tartalmáról
elnevezésű nyomtatványhoz**

Ezen a nyomtatványon a 2017. adóévre vonatkozó kötelezettség teljesíthető.

Jogszabályi háttér:

- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban Art.)
- 83/1987. (XII.27.) MT rendelet a rokkantsági járadékról
- 141/2000. (VIII.9.) Korm. rendelet a súlyos fogyatékoság minősítésének és felülvizsgálatának, valamint a fogyatékosági támogatás folyósításának szabályairól
- 1998. évi XXVI. törvény a fogyatékos személyek jogairól és esélyegyenlőségük biztosításáról (a továbbiakban: Fot.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban Air.)

Az adatszolgáltatás kötelezettje és tárgya:

A nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv, valamint a fővárosi és megyei kormányhivatal a tárgyévét követő év január 31-éig adatot szolgáltat a rokkantsági járadék, illetve fogyatékosági támogatás megállapításáról szóló határozat tartalmáról.¹

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, határideje:

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 szervezet² 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 Cégekajáról 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 Cégekajáról;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult

¹ Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 3. számú melléklet T) pontja

² 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

- 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 adatszolgáltatást a nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv, valamint a megyei és fővárosi kormányhivatal **2018. január 31-éig** köteles teljesíteni.³

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

A **17K109** jelű nyomtatvány - amely a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) található - 2 részből áll:

- **17K109A** résznyomtatványból (**Főlap**) adatszolgáltatónként **egyet**,
- **17K109M** résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó **magánszemélyenként egyet-egyet** 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 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 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 ügyintézését 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

³ Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 3. számú melléklet T) pontja

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 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.

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 adatszolgáltatást követően, ugyanarra az időszakra csak adózói javítás (helyesbítés) nyújtható be.

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

Amennyiben az adatszolgáltatás benyújtása adózoí javítás (helyesbítés) miatt történik, a 17K109A (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 17K109M 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 17K109M lapon „T”-vel jelölje. Ebben az esetben az adott „M” laphoz tartozó dinamikus lap(ok) (17K109M-01) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

Adózoí javítás (helyesbítés) esetén - amennyiben a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani - kizárólag a helyesbítéssel érintett magánszemély(ek)re vonatkozó lapokat kell ismételtlen 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 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:

- 17K109A Főlap
- 17K109M Magánszemélyenkénti összesítő
- 17K109M-01

Kitöltésére vonatkozó általános szabályok

17K109A - 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).⁴ Ennek alapján 2017. január 1. napja és 2018. 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 házsám 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.**

A Főlap (B) blokkjában jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett összes magánszemély (17K109M lapok) száma is.

17K109M - Magánszemélyenkénti összesítő

(A) blokk az azonosításra szolgáló adatok kitöltésére

A 17K109M lap (A) blokkjában az adatszolgáltató azonosító adatait a program automatikusan átemeli a 17K109A lapról.

Amennyiben a magánszemélyre vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, a jogelőd adószámát a 17K109A lap „Azonosítás (A)” blokkjában kell feltüntetni.

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

⁴ Air. 12. §

Kérjük, töltsse ki a magánszemély adóazonosító jelét vagy képzett azonosító jelét, továbbá családi- és utónevét, születési családi- és utónevét, születési helyét és idejét, anyja születési családi- és utónevét, valamint a lakcímét!

Figyelem! Amennyiben nem áll rendelkezésre a magánszemély adóazonosító jele, az ún. képzett azonosító jel kódkockát kell kitölteni. A képzett azonosító jel egy tizenkétjegyű kód, melynek az első három karaktere a „TAJ” betűket tartalmazza, amelyet további 9, szabadon választott nagybetű és/vagy számjegy kombinációval kell kiegészíteni.

A képzett azonosító betű-számjegy kombinációját elévülési időn belül meg kell őrizni.

Egy képzett azonosító jel csak egyszer használható fel.

Helyesbítés esetén az eredeti adatszolgáltatáson szereplő kódot kell feltüntetni a nyomtatványon.

(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 kérjük, jelölje a „T” betűt is. Ebben az esetben az adott „M” laphoz tartozó dinamikus lap(ok) (17K109M-01) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

17K109M-01

(A) blokk – Rokkantsági járadék/Fogyatékosági támogatás megállapításáról szóló határozat tartalma

A 01-es lapot határozatonként külön-külön kell kitölteni. A 17K109M-es laphoz 99 db 01-es lapot lehet csatolni.

A 1. sorban kell jelölni, hogy a határozat rokkantsági járadékra, illetve fogyatékosági támogatásra vonatkozik.

A 3. sorban a rokkantsági járadékra, illetve fogyatékosági támogatásra jogosultság kezdő időpontját és megszűnésének időpontját kell megadni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal