

**Kitöltési útmutató a K100 jelű,
az adókedvezményre jogosító igazolást kiállító szerv adatszolgáltatása a tartósan
álláskereső, a gyermekgondozási díjban, gyermekgondozási segélyben, gyermeknevelési
támogatásban valamint legalább 3 gyermek után családi pótlékban részesülő
magánszemély részére kiállított igazolásról
elnevezésű nyomtatványhoz**

Jogsabályi háttér:

- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban Air.)

Az adatszolgáltatás kötelezettje és tárgya:

Az ellátást folyósító szerv (egészségbiztosítási szerv, társadalombiztosítási kifizetőhely, kincstár, vagy családtámogatási kifizetőhely), illetve a tartósan álláskereső személyekről az állami foglalkoztatási szerv köteles adatot szolgáltatni az általa kiállított, adókedvezményre jogosító igazolásokról a **tárgyhónapot követő hónap 5. napjáig** az állami adó- és vámhatóságnak.¹

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 adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adózó, adatszolgáltatási kötelezettségét az általa kiállított, adókedvezményre jogosító igazolásokról a **tárgyhónapot követő hónap 5. napjáig** teljesíti az állami adó- és vámhatóságnak.

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

A **K100** adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. Az **K100A** résznyomtatványból adózónként egyet, az **K100M** 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 űrlap elektronikus úton történő benyújtásának módja

1. Gazdálkodó szervezet² adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy

¹ Art. 92. § (1)-(2) bekezdés

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,

- 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.

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

belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy **nem minősül** gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az **adószámmal nem rendelkező** egyesület alapítvány

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 vámigazgatósághoz. Ebben az esetben az Adatlapot saját kezűleg alá kell írnia és ahhoz csatolnia kell az eredeti állandó meghatalmazást, megbízást vagy a képviselői jogosultságát igazoló eredeti okiratot is.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviselői bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat, mely esetben a bejelentett képviselői 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 képviselői jogosultságát. A természetes személy adózó törvényes képviselője képviselői 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 képviselői 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 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.

Adózoí javítás (helyesbítés)

Az állami adó- és vámhatóság által elfogadott adatszolgáltatás után, ugyanarra az időszakra csak adózoí 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, vagy valamely adat az elfogadott adatszolgáltatásból kimaradt, azaz az adatszolgáltatás nem teljes körű.

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

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózoí javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a K100 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 K100M 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 K100M 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.

Adózoí javítás (helyesbítés) esetén - amennyiben a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani -, csak a helyesbítéssel érintett magánszemély(ek)re vonatkozó lapokat kell ismételtlen 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 bevallási (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) K100A
- 2) K100M
- 3) K100M-01

1) K100A

A főlap (A) blokkja tartalmazza az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adatait.

Kérjük, töltsé ki az adatszolgáltató adószámát.

Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást).³ **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 házsám 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 adókedvezményre jogosító igazolást kiállító szervnek fel kell tüntetnie a magánszemély részére kiadott igazolás keltének évét és hónapját.

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.

Adózói javítás (helyesbítés esetén) ki kell tölteni a helyesbítéssel érintett adatszolgáltatás vonalkódját. A hibásnak minősített adatszolgáltatás és a helyesbítéssel érintett adatszolgáltatás vonalkódja közül csak az egyik lehet kitöltött, kivéve, ha a helyesbítő adatszolgáltatás javítása történik.

A főlap (B) blokkjában jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett összes magánszemély (K100M lapok) száma.

Az **Adatszolgáltatás (kormányhivatali) jellege** kódkockában az alábbi jelölést kell alkalmazni:

- 1 kormányhivatal saját dolgozói
- 2 kormányhivatal munkaügyi szakigazgatási szervének tartós álláskereső személyei
- 3 kormányhivatal egészségbiztosítási szakigazgatási szervének ellátásában részesülők

Magyar Államkincstár által folyósított ellátások adatszolgáltatása esetén, az erre szolgáló kódkockában az alábbi jelölést kell alkalmazni:

- 2 MÁK családtámogatási ellátásában részesülők
- 3 MÁK egészségbiztosítási szakterületének ellátásában részesülők

³ Air. 12. §

2) K100M

A K100M magánszemélyes lap „**Azonosítás (A)**” blokkjában az adatközlő azonosító adatait tüntesse fel. Amennyiben az adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a K100A lap „**Azonosítás (A)**” blokkjában kell feltüntetni.

Közölni kell a magánszemély adóazonosító jelét és a nevét.

Lakcím megadása esetén ki kell tölteni az irányítószám, város/község, közterület megnevezés és házszám mezőket. A lakcím kitöltése nem kötelező.

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

Ha a magánszeméllyel kapcsolatosan valamely – az adatszolgáltatással érintett időszak adatait helyesbíti az adózó, úgy ennek tényét az arra szolgáló helyen, az A és az M lapon „H”-val kell jelölni.

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

A (B) blokkban az arra biztosított helyen jelenik meg, hogy az adott magánszemélyre vonatkozóan hány 01-es részletező lapot töltött ki.

3) K100M-01

Az (A) blokk 1. sorát az állami foglalkoztatási szerv, a 2. és 3. sorokat az anyasági ellátást folyósító szerv tölti ki!

1. sor: Ebben a sorban a tartósan álláskeresőkre vonatkozó igazolás kiállításának az időpontját kell feltüntetni.

2. sor: Ebben a sorban az anyasági ellátás (gyermekgondozási díj, gyermekgondozási segély, gyermeknevelési támogatás) folyósítás megszűnésének várható időpontját kell feltüntetni.

3. sor: Ebben a sorban az anyasági ellátás (gyermekgondozási díj, gyermekgondozási segély, gyermeknevelési támogatás) folyósítás megszűnésének tényleges dátumát kell feltüntetni.

A (B) blokkot kizárólag a családi pótlék folyósítására jogosult szerv töltheti ki!

4. sor : Ebben a sorban kell feltüntetni a legalább három gyermek után a szülőnek járó családi pótlékra való jogosultságról szóló igazolás kiállításának dátumát.

5. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a legalább 3 gyermek után járó családi pótlék folyósításának kezdő dátumát. **Amennyiben a családi pótlékot folyósító szerv a kiadott igazolással csak a legalább 3 gyermek után családi pótlékra való jogosultságot igazolja, viszont folyósítás nem történik, ezt a sort nem kell kitölteni!**

Abban az esetben, ha adatszolgáltatóként ugyanarra a magánszemélyre vonatkozóan több igazolással kapcsolatban van adatszolgáltatási kötelezettsége, úgy ezt külön-külön kell teljesítenie egy újabb **01-es lap** felhasználásával.