

**Kitöltési útmutató a K111 jelű,
a munkáltató adatszolgáltatása a védett korban elbocsátott köztisztviselők részére
kiállított igazolásokról**

Jogszabályi háttér:

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- Az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról szóló 2018. évi LXXXII. törvény
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.)

A kormányzati létszámgazdálkodás új rendjének megvalósításával összefüggő egyes intézkedésekről szóló kormányhatározat¹ alapján védett korban elbocsátott köztisztviselő után az őt munkaviszonyban foglalkoztató költségvetési szervnek nem minősülő munkáltató szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás kedvezményre jogosult.

A kedvezmény igénybevételének feltétele, hogy a munkavállaló rendelkezzen az őt elbocsátó munkáltató által kiadott, a foglalkoztatási jogviszony megszűnése napját tartalmazó igazolással, és hogy annak eredeti példányát átadja a kifizető részére.

Az igazolást a természetes személyt elbocsátó munkáltató a jogviszony megszűnése napjáig állítja ki, melynek tartalmáról a munkáltató adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak.

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, határideje:

Az állami adó- és vámhatóság elektronikus úton tart kapcsolatot azzal az adózóval, aki vagy amely

- a) havi adó- és járulékbevallás benyújtására köteles,
- b) az Áfa tv. szerinti összesítő nyilatkozat benyújtására köteles,
- c) az Áfa tv. szerinti összesítő jelentés benyújtására köteles, vagy
- d) az E-ügyintézési törvény alapján elektronikus ügyintézésre köteles.²

Az adatszolgáltatást **elektronikusan kell benyújtani és az igazolás kiállítás hónapját követő hónap 12. napjáig** kell teljesíteni.

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.

¹ A közigazgatás modernizációja érdekében szükséges intézkedésekről szóló 1535/2018. (X.29.) Korm. határozat.

² Air. 36. § (4) bekezdés

Képviselő bejelentése:

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselő 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.

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

A **K111** adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. A **K111A** résznyomtatványból (**Főlap**) adatszolgáltatónként **egy**et, a **K111M** résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó **természetes személyenként** egyet-egyét kell kitölteni.

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.

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

Amennyiben az adatszolgáltatás benyújtása adózoói javítás (helyesbítés) miatt történik, a K111A (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.

Figyelem!

A K111 jelű adatszolgáltatás adózói javítás (helyesbítés) esetén - amennyiben a természetes személyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani – nemcsak a helyesbítéssel érintett természetes személy(ek)re vonatkozó K111M lapokat, hanem az összes eredetileg is beküldött K111M lapot kell ismételtén benyújtani.

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. §-okban foglalt rendelkezéseket.

Az adatszolgáltatás részei:

- **K111A Főlap**
- **K111M Természetes személyenkénti összesítő**

Kitöltésére vonatkozó általános szabályok

K111A - Főlap

(A) blokk az azonosításra szolgáló adatok kitöltésére

A Főlap **(A) blokkja** tartalmazza az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adatait Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást).³ **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) blokkjába 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 szükséges megadni az adatszolgáltatással érintett időszakot.** Az adatszolgáltatás jellege kódkockát akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás adózói javításnak (helyesbítésnek) minősül.

³ Air. 12. §

A Főlap (B) blokkjában jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett összes természetes személy (K111M lapok) száma is.

K111M - Természetes személyenkénti összesítő

(A) blokk az azonosításra szolgáló adatok kitöltésére

A K111M lap (A) blokkjába az adatszolgáltató azonosító adatait a program automatikusan átemeli a K111A lapról.

Amennyiben a természetes személyre vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, a jogelőd adószámát a K111A lap „Azonosítás (A)” blokkjában kell feltüntetni.

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

Kérjük, töltsse ki a természetes személy adóazonosító jelét, az adózó családi- és utónevét, születési családi- és utónevét, anyja születési családi- és utónevét, valamint születési helyét és idejét.

(B) blokk

A (B) blokkban kell feltüntetni a védett korban elbocsátott köztisztviselő foglalkoztatási jogviszonyának megszűnése és az igazolás kiadásának napját.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal