

**Kitöltési útmutató a 14K89 jelű,
a nyugdíjat illetve rehabilitációs járadékot¹, korhatár előtti ellátást, szolgálati
járandóságot, balettművészeti életjáradékot, átmeneti bányászjáradékot² (továbbiakban
együtt: járadékot) folyósító szerv adatszolgáltatása a 2014. évben nyugdíj, illetve
járadék folyósítása mellett kereső tevékenységet folytatókról
elnevezésű nyomtatványhoz**

Jogszábelvi háttér:

- A személyi jövedelemadórol szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.)
- A társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tny.)
- A korhatár előtti öregségi nyugdíjak megszüntetéséről, a korhatár előtti ellátásról és a szolgálati járandóságról szóló 2011. évi CLXVII. tv.

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja:

Az adatszolgáltatás csak **elektronikus úton teljesíthető!**³

Az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adózó (a nyugdíjat, a járadékot folyósító szerv) adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak azon személyekről, akik az adóév folyamán nyugellátás vagy járadék folyósítása mellett keresőtevékenységet folytattak. A nyugdíj vagy járadék mellett munkát vállalkozókról **2015. február 16-áig**, míg a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozókról **2015. március 31-ig** kell az adatszolgáltatást teljesíteni.⁴

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

Az **14K89** adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. Az **14K89A** résznyomtatványból (**Főlap**) adatszolgáltatónként egyet, az **14K89M** résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó magánszemélyenként egyet-egyet kell kitölteni.

Az adatszolgáltatást csak ügyfélkapus regisztrációval rendelkező adózó és az állami adó- és vámhatósághoz az EGYKE jelű nyomtatványon bejelentett képviselője nyújthatja be.

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.

¹ Tny. 6. §

² A korhatár előtti öregségi nyugdíjak megszüntetéséről, a korhatár előtti ellátásról és a szolgálati járandóságról szóló 2011. évi CLXVII. tv.

³ Art. 175. § (9) bekezdés, 3. sz. melléklet

⁴ Art. 3. számú melléklet F) pontja

A határidő előtt benyújtott adatszolgáltatások esetében az elsőként beadott, és a NAV által elfogadott adatszolgáltatás minősül eredetinek.

Az adatszolgáltatás pótlása

Pótlásnak tekintendő – az elévülési időn belül – bármely ok folytán elmaradt (határidőben nem teljesített) 14K89 adatszolgáltatás megküldése.

A pótlólagos adatszolgáltatást az adott adatszolgáltatáshoz tartozó útmutatóban leírtak szerint kell elkészíteni.

A korábbi éveket érintő, de még nem teljesített adatszolgáltatást az adott évre rendszeresített adatszolgáltatáson pótolhatja az arra kötelezett.

Ha a 14K89 számú adatszolgáltatás „pótlását” a fenti elévülési időn belül késedelmesen nyújtja be, úgy a 14K89 főlap (B) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőben pótlás esetén sem kell jelzést tenni, mert azt alapbizonylatként kell értelmezni.

Soron kívül teljesített adatszolgáltatás

A jogutód nélkül megszűnő adózó, ha e tevékenységét megszünteti, adatszolgáltatási kötelezettségét az éves elszámolású adókról benyújtott soron kívüli bevallással egyidejűleg teljesíti.⁵

A soron kívüli adatszolgáltatást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.⁶

Abban az esetben, ha a soron kívüli bevallás benyújtásának határideje túlnyúlik az adatszolgáltatási határidőn, úgy a 2014. évre vonatkozó adatszolgáltatást függetlenül a megszűnés időpontjától, az adatszolgáltatási határidőig teljesíteni kell.

Nem minősül soron kívül teljesített adatszolgáltatásnak, ha elmaradt adatszolgáltatást pótol az arra kötelezett.

Az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített adatszolgáltatás javítása⁷

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.

⁵ Art. 3. számú melléklet M) pont

⁶ Art. 33. § (4) bekezdés

⁷ Art. 34. § (1) és (6) bekezdése

Adózói javítás (helyesbítés)⁸

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

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 14K89 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 14K89M 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 14K89M lapon „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódóan a magánszemélyes lap (C) blokkját nem kell kitölteni, mivel az egyes sorokban adatot közölni nem lehet.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén - amennyiben a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani -, csak a helyesbítéssel érintett magánszemély(ek)re vonatkozó lapokat kell ismételten 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.

Amennyiben kizárólag a főlapon („A” lapon) közölt adatok valamelyikét kívánja helyesbíteni (a helyesbítés magánszemélyt nem érint), akkor a helyesbítő adatszolgáltatás esetén a főlaphoz magánszemélyes („M”) lapot megnyitni és benyújtani nem lehet!

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. 6/A. §-6/J. §, továbbá a 172. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

Az adatszolgáltatás részei:

⁸ Art. 34. § (7) bekezdés

- 1) 14K89A
- 2) 14K89M

1) 14K89A

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

Kérjük, tölts ki az adatszolgáltató adószámát.

Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást).⁹ Ebből következően, 2014. január 1. napja és 2015. január 31. napja között jogutódlással történő évközi megszűnés esetén, a jogutód az általános határidőig teljesíti a jogelőd kötelezettségét. **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!**

Az **adatszolgáltatás típusa** „1”, amennyiben a benyújtási határidő február 16., „2”, ha a benyújtási határidő március 31.

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 magánszemély (14K89M lapok) száma.

2) 14K89M

A 14K89M összesítő lap „Azonosítás (A)” blokkjában az adatközlő azonosító adatait tüntesse fel. Amennyiben a magánszemélyre vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 14K89A lap „Azonosítás (A)” blokkjában kell feltüntetni.

⁹ Art. 6. § (3) bekezdés

Közölni kell a magánszemély adóazonosító jelét, nevét, születési nevét, anyja nevét valamint születési helyét és idejét.

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

Ha a magánszeméllyel kapcsolatosan valamely – az adatszolgáltatással érintett év adatait helyesbíti az adózó, úgy ennek tényét az arra szolgáló helyen, az A és az M lapon „H” betűvel 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 magánszemélyhez kapcsolódó magánszemélyes lap (C) blokkját nem kell kitölteni

A **(C) blokk** szolgál a kifizetett nyugellátás, rehabilitációs járadék, korhatár előtti ellátás, szolgálati járandóság, balettművészeti életjáradék, átmeneti bányászjáradék adóévi összegének feltüntetésére a következők szerint:

Az **1. sorban** a magánszemély részére az adóévben kifizetett nyugellátás összegét kell beírni.

A **2. sorban** a magánszemély részére az adóévben kifizetett rehabilitációs járadék összegét kell feltüntetni. A magánszemély részére az adóévben kifizetett rehabilitációs járadék összegéből a bérként adóköteles összeget az Art. 31.§ (2) bekezdése előírása alapján kellett bevallani.

A korhatár előtti ellátás összegét, a **3. sorban**, a szolgálati járandóság összegét a **4. sorban**, a balettművészeti életjáradék összegét az **5. sorban**, az átmeneti bányászjáradék összegét pedig a **6. sorban** kell feltüntetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

ARCHÍVUM