

Kitöltési útmutató **az 53K számú adatszolgáltatáshoz**

Jogszabályi háttér:

- az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló – a 2011. évi XLVI. törvény által módosított – 2010. évi XC. törvény (továbbiakban: Különadó törvény),
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja törvény),
- az országgyűlési képviselők javadalmazásáról szóló 1990. évi LVI. törvény,
- a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló 1994. évi LXIV. törvény,
- az Európai Parlament magyarországi képviselőinek jogállásáról szóló 2004. évi LVII. törvény,
- az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény (Ekho tv.),
- az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (Eho tv.),
- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (Flt.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.),
- a Tbj. végrehajtásáról szóló 195/1997. (XI. 5.) Korm. rendelet (továbbiakban: Tbj. R.),
- a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény (Mpt.),
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (Tny.),
- a Tny. végrehajtásáról szóló 168/1997. (X. 6.) Korm. rendelet (Tny. R.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- a pályakezdő fiatalok, az ötven év feletti munkanélküliek, valamint a gyermek gondozását, illetve a családtag ápolását követően munkát keresők foglalkoztatásának elősegítéséről, továbbá az ösztöndíjas foglalkoztatásról szóló 2004. évi CXXIII. törvény (Pftv.),
- az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2009. évi XXXV. törvény (Mód. tv.),
- a közteherviselés rendszerének átalakítását célzó törvénymódosításokról szóló 2009. évi LXXVII. törvény (Krtv.),
- az adó- és járuléktörvények, a számviteli törvény és a könyvvizsgálói kamarai törvény, valamint az európai közösségi jogharmonizációs

kötelezettségek teljesítését célzó adó- és vámjogi tárgyú törvények módosításáról szóló 2010. évi CXXIII. törvény,

- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.),
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (Eva. tv.),
- az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXXI. törvény (Eptm. tv.),
- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áht. vhr.)
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (Ptk.),
- a Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény (Mt.),
- az egyes adótörvények módosításáról szóló 2007. évi CXXVI. törvény
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (Kjt.),
- a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény (Ktv.),
- a kormánytisztviselők jogállásáról szóló 2010. évi LVIII. törvény.

Az adatszolgáltatásra kötelezettek köre:

- **az országgyűlési képviselőnek, az alpolgármesternek, az európai parlamenti képviselőnek** különadó-köteles bevételt juttató szervezet (a továbbiakban: kifizető)¹

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja:

Az adatszolgáltatás csak **elektronikus úton² teljesíthető!**

Az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adózó

2011. június 30-áig

adatot szolgáltat az állami adóhatóságnak a magánszemélyek munkavégzésre irányuló jogviszonyának megszűnésével összefüggésben, magánszemélyenként, **a 2010. január 1. és 2010. december 31. napja közötti időszakban, az általa kifizetett különadó-alapot képező összegről**, valamint jogcímenként megbontva, az abból levont, a különadó fizetésére kötelezett magánszemélyt terhelő közterhekről, járulékokról (ideértve a magánnyugdíjpénztári tagdíjat is) és egyéb adatokról.

Azon kifizetőknek, melyek 2011. március 31-ig adatot szolgáltatottak az állami adóhatóságnak a magánszemélyek munkavégzésre irányuló jogviszonyának megszűnésével összefüggésben, magánszemélyenként a jövedelem juttatásának éve (évei) szerinti bontásban, **a 2005. január 1. és 2010. december 29. napja**

¹ 2010. évi XC. törvény 12/B. § (3) bekezdés d) pont – Hatályos 2011. május 14.

² Art. 175. § (9) bekezdés, 3. sz. melléklet

közötti időszakban, az általuk kifizetett különadó-alapot képező összegről, valamint jogcímenként megbontva, az abból levont, a különadó fizetésére kötelezett magánszemélyt terhelő közterhekről, járulékokról (ideértve a magánnyugdíjpénztári tagdíjat is) és egyéb adatokról, a következők szerint kell eljárniuk.

A 2005-2009. évek közötti időszakra közölt adatok esetében az adatszolgáltatónak nincs teendője, azokat az állami adóhatóság hivatalból megsemmisíti³.

A 2010. évvel kapcsolatos tudnivalók „Az adatszolgáltatás helyesbítése” című fejezetben találhatók.

Azokban az esetekben, amikor az **Art. a bevallás soron kívüli benyújtását írja** elő, az adatszolgáltatást is be kell nyújtani a soron kívüli bevallás benyújtási határidejében!

Az Art. 3. számú mellékletének M) pontja kimondja, hogy a jogutód nélkül megszűnő adózó, ha e tevékenységét megszünteti, adatszolgáltatási kötelezettségét az éves elszámolású adókról benyújtott *soron kívüli bevallással egyidejűleg teljesíti.*

Ha az adatszolgáltató 2011. január 1-jét követően – az adatszolgáltatási határidő, azaz 2011. június 30-a előtt – jogutód nélkül megszűnik, adatszolgáltatását, az Art. előírásai szerinti határidőben benyújtott bevallásával egyidejűleg kell teljesítenie. Abban az esetben, ha a soron kívüli bevallás benyújtásának határideje túlnyúlik 2011. június 30-án, úgy az adatszolgáltatást függetlenül a megszűnés időpontjától, 2011. június 30-áig teljesíteni kell.

Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást). Ebből következően, 2010. január 1. napja és 2011. július 30. 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.

Abban az esetben, ha az adatszolgáltatás helyesbítésére, pótlására az eredeti adatszolgáltató személyében történt változást követően kerül sor, úgy az adatszolgáltatásban a jogutód adatszolgáltatónak fel kell tüntetnie a jogelőd adatszolgáltató adószámát is.

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános

³ Alkotmánybíróság 37/2011. (V. 10.) AB határozata alapján

tudnivalók

Az **53K** adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. Az **53KA** résznyomtatványból adózónként egyet, az **53KM** résznyomtatványból az adózóhoz tartozó magánszemélyenként egyet-egyét kell kitölteni.

Az adatszolgáltatást csak az okmányirodai regisztrációval rendelkező és az állami adóhatósághoz a 'T180-as lapon bejelentett adózó vagy annak 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 négyzetben ezt nem kell jelölni.

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) adatszolgáltatás megküldése.

A pótlólagos adatszolgáltatást is az útmutatóban leírtak szerint kell elkészíteni. Abban az esetben, ha egy magánszemélyre az adatszolgáltatásra előírt határidőn túl szolgáltat adatot az adatszolgáltató úgy, hogy már van eredeti 53K adatszolgáltatása, azt csak helyesbítésként továbbíthatja az adóhatóság felé. Ilyen esetben az adott magánszemélyre vonatkozó adatszolgáltatásnál az 53KA lapon, az adatszolgáltatás jellege kódkockában a „H” betűjelet kell szerepeltetni.

Az adatszolgáltatás helyesbítése

A NAV által elfogadott adatközlés után, ugyanazon magánszemély vonatkozásában csak helyesbítésként történhet az adatszolgáltatás. Helyesbítésről van szó, ha az adatszolgáltató utóbb észlelte, hogy az adatszolgáltatás során bármely adat tekintetében tévedett, vagy olyan jogszabályi előírás módosítás következett be, mely alapján a közölt adatokat javítani szükséges.

A már 2011. március 31-éig benyújtott **2010. évet érintő adatszolgáltatást helyesbítheti** az arra kötelezett, ha a korábban teljesített adatszolgáltatás tartalmát a jogszabályi előírás változása miatt szükségesnek tartja. Amennyiben a korábban benyújtott adatszolgáltatása a 2005-2009. éveken túl – magánszemélyektől függetlenül – a 2010. évet érintette, úgy az adatszolgáltatás helyesbítését csak a 2010. évre végezze el és küldje meg.

Előfordulhat, hogy a 2011. május 14-étől hatályos előírások alapján **is** érintett a magánszemély a különadó kötelezettséggel. Ebben az esetben, a 2010. évre korábban (2011. március 31-éig) teljesített adatszolgáltatás helyesbítése során az adatok törlését el kell végezni és a 2011. május 14-től hatályos szabályok szerint 2011. június 30-áig alap adatszolgáltatást kell benyújtani.

A helyesbítést az 53KA lapon, az adatszolgáltatás jellegének feltüntetésére szolgáló kódkockában „H” betűjellel kell jelölni.

Ebben az esetben „A hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mezőt üresen kell hagyni!

Abban az esetben, ha az adatszolgáltatás benyújtása helyesbítés miatt történik, akkor az 53KA lapon az adatszolgáltatás jellege mezőbe „H” betűt kell beírni. Akkor is adózói javításról (helyesbítésről) van szó, ha valamely magánszeméllyel kapcsolatos adatközlést az adatszolgáltatás által érintett időszakra pótlólag teljesíti az arra kötelezett.

A helyesbítés lényege a magánszemélyre vonatkozó teljes adatcsere.

Az adózói javítással (helyesbítéssel) érintett időszak valamennyi korábban benyújtott lapját kitöltve, ismételten be kell nyújtani.

Értelemszerűen „pótlás” esetén nincs előzmény 53KM adatszolgáltatás az adott magánszemélyre nézve.

Amennyiben olyan magánszemély adatait közölte a benyújtott adatszolgáltatásban, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a magánszemélyenkénti összesítő 53KM lapon a helyesbítésre vonatkozó kódkockában jelölt „X”-en túl, az alatta lévő sorban „T”-vel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 53KM laphoz tartozó 01-es lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

Értékadatok adózói javítása (helyesbítése)

Értékadatnak tekintendő minden olyan adat, mely az 53KM-01-es lapon szerepel.

Ezen értékadatok bármelyikének helyesbítése során a helyes azonosító adatok feltüntetésével **csak** az adott személyre vonatkozó adatszolgáltatást kell ismételtelen közölni. Az adott magánszemélyre vonatkozóan azonban nem csak az adott sorhoz kapcsolódó javított adatot kell feltüntetni, hanem az 53KM laphoz tartozó, korábban benyújtott lapot kitöltve ismételtelen be kell küldeni.

Adóhatósági javítás

Az állami adóhatóság 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.

Jogkövetkezmények⁴

Az adatszolgáltatásra kötelezett 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha az adatszolgáltatási kötelezettségét késedelmesen, hibásan, valótlan adattartalommal vagy hiányosan, illetőleg egyáltalán nem teljesíti.

Az adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása esetén a mulasztási bírság⁵ megállapításával egyidejűleg az adóhatóság az adózót – határidő tűzésével – teljesítésre hívja fel. A kiszabott bírság kétszeresét kell újabb határidő tűzésével megállapítani, ha a teljesítésre kötelező, előző határozatban előírt határidőt az adózó elmulasztotta. A kötelezettség teljesítése esetén az e bekezdés alapján kiszabott bírság korlátlanul mérsékelhető.

Az 53K adatszolgáltatás a következőket tartalmazza:

- | | |
|---------|---|
| 53KA | Az adózóra és az adatszolgáltatás jellegére vonatkozó adatokat tartalmazó főlap |
| 53KM | Magánszemélyenkénti összesítő lap (az adatközlés magánszemélyre vonatkozó azonosításra szolgáló része, valamint a magánszemély adatainak közlésére szolgál) |
| 53KM-01 | A magánszemély egyes jövedelmeit terhelő különadóval összefüggő adatszolgáltatás |

⁴ Art. 172. §

⁵ Art. 172. § (1) és (7) bekezdés

Mellékletek: 1. sz. melléklet – állampolgárság kódok
2. sz. melléklet – a magánnyugdíjpénztárak azonosítói, adónem kódjai

53KA lap kitöltése

Azonosítás (A) Tábla

A hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja

A főlap Azonosítás (A) táblájában található kódkockába az állami adóhatóságtól kapott, hibásnak minősített adatszolgáltatásról szóló, kiértesítő levélben feltüntetett 10 jegyű vonalkódot kell beírni.

Az adatszolgáltatásra kötelezett azonosító adatait az adatszolgáltatási időszak utolsó napjára vonatkozóan kell kitölteni.

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

Amennyiben a levelezési címként postafiókot kíván megadni, akkor a közterület jellegéhez „Pf”-et kell írni, a postafiók számát a házszám rovatban kell feltüntetni.

A székhely, valamint a levelezési címet az adatmezők szerint kérjük kitölteni.

(B) Tábla

Az adatszolgáltatás jellege

Az adatszolgáltatás jellege kódkockában azt kérjük jelölni, hogy az adatszolgáltatás adózói javításának (helyesbítésének) minősül.

A kódkockába:

- Elfogadott adatszolgáltatás helyesbítése esetén „H”
betűjelet kérünk feltüntetni, az általános részben részletesen kifejtettek szerint.

Az adatszolgáltatásban érintett magánszemélyek száma közlésére biztosított helyen kérjük az 53KM lapok számát tüntesse fel.

Itt kell feltüntetni a különadónak minősülő, levont összegeket együttesen (a 53KM-01-es lap(ok) 4. sorainak „c” oszlopai). Az adatot forintban kell feltüntetni.

A 2011. június 30-i határidőig teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettséget kérjük az adatszolgáltató jelölje X-szel, mert a Különadó törvény 2011. május 14-étől hatályos előírása szerint kötelezett az adatszolgáltatás teljesítésére.

53KM lap kitöltése
Magánszemélyenkénti összesítő
az 53KM-01 lap(ok)hoz

(az adatközlő azonosításra szolgáló része, valamint a magánszemély adatainak közlésére szolgál)

Az összesítő lap Azonosítás (A) táblájában az adatközlő azonosító adatait tüntesse fel. Amennyiben a magánszemélyre vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát az 53KA lap Azonosítás (A) táblájában fel kell tüntetni.

Közölni kell a magánszemély természetes személyazonosító adatait is⁶, azaz nevét, születési nevét, anyja születési nevét, születési helyét és idejét, továbbá a magánszemély adóazonosító jelét, nemét (férfi: 1, nő: 2), valamint a 1. sz. mellékletben foglaltak szerint az állampolgárságát is az 1. sz. melléklet szerint.

A külföldi illetőségű magánszemélynek kifizetett – belföldön adóköteles – különadó alapot képező bevétel összegéről is szükséges az adatszolgáltatás. Az 53KM-lap (A) táblájában kérjük X-jelet tenni a „külföldi illetőségű” szöveg mellett lévő kódkockában. Jelezni kérjük, továbbá a „külföldi illetőségű magánszemély szerinti állam” szöveg mellett lévő kódkockákban az államot. A kódkockában a lenyíló gördülő részben a megfelelő államot kell kiválasztani.

Amennyiben a magánszemély munkavégzésre irányuló jogviszonya önálló tevékenység keretében állt fenn, úgy az adatszolgáltatásban fel kell tüntetni a magánszemély adószámát.

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

Ha a magánszeméllyel kapcsolatosan valamely – az 53K adatszolgáltatással érintett év adatait helyesbíti az adózó, úgy ennek tényét az arra szolgáló helyen, az 53KA lapon „H”-val, az 53KM lapon X-szel kell jelölni. A KM-01-es lapon az eredetileg benyújtott KM-01-es lap teljes adattartalmát fel kell tüntetni, azaz azzal azonos módon kell kitölteni.

Amennyiben olyan magánszemély adatait közölte az adózó, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a magánszemély

⁶ 1996. évi XX. törvény 4. § (4) bekezdés

összesítő lapján a „X” jelölésen túl, az erre szolgáló kódkockában „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódóan részletező lapokat nem kell benyújtani, mivel az egyes sorokban adatot közölni nem lehet. Ez azt jelenti, ha az adott magánszeméllyel kapcsolatban például az adózó utóbb észleli, hogy a 2010. évi adatszolgáltatást nem kellett volna teljesítenie, úgy az adott magánszemély összes adatát, azaz a 01-es lapját törölnie kell,

A KM főlapon a „Jelölje, hogy a magánszemély magánnyugdíjpénztár tagja-e „I” jelzéssel a mező kitöltése kötelező abban az esetben, ha az 53KM-01-es lap 7. sorában van adat! Ha a 01-es lap 7. sorában nincs adat, akkor a mező kitöltése „N” jelzéssel kötelező.

Figyelem! A magánszemélyhez köthető magánnyugdíjpénztár azonosító kódja mezőbe annak a magánnyugdíjpénztárnak az azonosító kódját (lásd 2. számú melléklet) tüntesse fel, amelynek a magánszemély az adott adatszolgáltatással érintett időszakban tagja (volt).

Abban az esetben, ha az 53KM lapon a B táblában X és T jelölés szerepel, értelemszerűen a további sorok kitöltése szükségtelen.

A korábban benyújtott adatszolgáltatásban helytelenül feltüntetett magánnyugdíjpénztár **azonosító kódját** abban az esetben töltsse ki, ha az alap adatszolgáltatásában a magánnyugdíjpénztár kódját helytelenül tüntette fel. Ebben az esetben ne feledkezzen el a helyesbítés elvégzéséről sem a 01-es lapon!

Jelölni kell, hogy a 01-es részletező lapból egyet töltött ki az adatszolgáltatást teljesítő.

A különadóval kapcsolatos általános tudnivalók

Különadó törvény módosított előírására tekintettel, mint új adózási kör, különadó fizetésére kötelek

a) az országgyűlési képviselő, ha megbízatása megszűnésével összefüggésben az országgyűlési képviselők javadalmazásáról szóló 1990. évi LVI. törvény alapján vagy más jogcímen,

b) az alpolgármester, a főpolgármester-helyettes, a megyei közgyűlés alelnöke (a továbbiakban együtt: alpolgármester), ha e jogviszonyának megszűnésével összefüggésben a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló 1994. évi LXIV. törvény alapján vagy más jogcímen,

c) az európai parlamenti képviselő, ha megbízatásának megszűnésével összefüggésben az Európai Parlament magyarországi képviselőinek jogállásáról szóló 2004. évi LVII. törvény alapján vagy más jogcímen

különadó alapnak minősülő bevételt szerez, kivéve azt, akinek a jogviszonya megszűnését követő naptári naptól a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvényben meghatározott saját jogú nyugellátás kerül megállapításra.

Amennyiben az adatszolgáltatásra kötelezettel állt munkavégzésre irányuló jogviszonyban a magánszemély, akkor **a munkavégzésre irányuló jogviszony megszüntetésére tekintettel számára juttatott bevételnek a törvényben meghatározott része a különadó alapját képezi.**

A különadó alapját képező bevétel lehet például a törvényben meghatározott végkielégítés, illetőleg a megegyezés alapján fizetett végkielégítés, a felmentési (felmondási) idő munkavégzési kötelezettséggel nem járó részére fizetett jövedelem, a munkavégzésre irányuló jogviszony közös megszüntetésére tekintettel – megállapodás alapján – fizetett járandóság.

Az előzőeken túl, a különadó alapjaként kell számításba venni

- a Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény (a továbbiakban: Mt.) 3. § (6) bekezdése alapján megállapodás szerint kikötött ellenérték (un. hallgatási pénz”) címén kifizetett bevételt, valamint
- a feltételek teljesülése esetén, a jogviszony 2010. január 1-jét követő megszűnése jogellenességét megállapító bírósági határozatban megállapított bizonyos összegeket.

Ez utóbbi esetben, a különadó-fizetési kötelezettséget jogcímenként, figyelemmel a különadó alapját nem képező bevételekre (pl.: elmaradt munkabér, és más elmaradt juttatások és ezek kamatai), valamint az értékhatárra tekintettel kell meghatározni.

A bevételt pénzben kifizetve, vagy bármely más formában juttatott formában megszerezhetette a magánszemély.

Nem pénzben juttatott bevételt az Szja-törvény szokásos piaci értékének megfelelő alkalmazásával kell megállapítani⁷.

A különadó alapjába beszámító bevételek között nem kell figyelembe venni a következő bevételeket, azaz az(oka)t a juttatás(oka)t, melye(ke)t olyan magánszemélynek fizettek ki,

- akinek a jogviszonya megszűnését követő naptári naptól a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvényben meghatározott saját jogú nyugellátás került megállapításra,

⁷ Szja tv. 3. § 9. pont

- akinek a jogviszonya 2010. január 1-jét megelőző megszűnése jogellenességét bíróság határozatban állapította meg (az ezzel összefüggésben megítélt összegek tekintetében),
- akinek a felmentési (felmondási) ideje alatt munkavégzési kötelezettsége volt (munkavégzési kötelezettséggel járó időszakára munkabéreként, illetményként kapott összegek tekintetében)
- aki szerződéses katonaként, leszerelési segélyben részesült (a leszerelési segély összege tekintetében).

Nem kell a különadó alapjaként figyelembe venni a magánszemélynek azt a bevételét, amely után az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény szerint teljesítette a közteherviselési kötelezettségét. Tekintettel azonban arra, hogy az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (továbbiakban: ekho) csak az erről szóló törvényben⁸ meghatározott tevékenység ellenértékéeként fizetett bevételre alkalmazható, a jogviszony megszűnésével összefüggő végkielégítést, a jogviszony közös megegyezéssel történő megszüntetése esetén megállapodás alapján fizetett járandóságot és az un. „hallgatási” pénzt az előzőekben leírtak szerint a különadó alapjaként kell figyelembe venni még akkor is, ha az adott megszűnő jogviszonyra tekintettel egyébként az ekho alkalmazását kérte a magánszemély.

Az előzőek alapján megállapított különadó alapot képező bevételből, az országgyűlési képviselő, az alpolgármester, a főpolgármester-helyettes, a megyei közgyűlés alelnöke, valamint európai parlamenti képviselő esetében⁹ a bevétel 2 000 000 forintot meg nem haladó részét a különadó alap meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni.

A fentebb leírtak szerint, a munkavégzésre irányuló jogviszony megszűnésére tekintettel a magánszemélynek fizetett (juttatott) bevételt, valamint a különadó alapját, megszűnő jogviszonyonként külön-külön kell megállapítani.

Az 53KM-01-es lap kitöltése

Ez a lap szolgál a magánszemélyek munkavégzésre irányuló jogviszonya megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeit terhelő különadó elszámolására (adatközlésére).

⁸ 2005. évi CXX. tv.

⁹ 2010. évi XC. törvény 9. § (3) bekezdése – Hatályos 2011. május 14.

A 01-es lapot a különadó kifizetésének (juttatásának) évére kell kiállítani (**2. sor**). A külön-külön, megszűnő jogviszonyonként megállapított különadó alapját a 2010. évre összesíteni kell, azaz az adatszolgáltatásban egy adóév csak egyszer szerepelhet.

Meg kell jelölni azt az értékhatárt, melyet az adóalap számításánál figyelembe vett az adatszolgáltató (**1. sor**).

2 000 000 Ft esetében „1”

A **3. sorban** a külön-külön, megszűnő jogviszonyonként megállapított különadó alapjaként megállapított összeget kell együttesen szerepeltetni.

A **4. sor** szolgál a megfizetett különadóként figyelembe vehető összeg beírására. Megfizetett különadóként a különadó-alapba tartozó jövedelmek után, a jövedelem megszerzése évében hatályos szabályok szerinti valamennyi, ténylegesen levont közteher-kötelezettséget érteni kell.

A jövedelem megszerzése évében, azaz 2010-ben hatályos szabályok szerint, a magánszemély közteher-kötelezettségét úgy kell megállapítani, hogy mindig az adott adóév, illetve a munkavégzésre irányuló jogviszony megszűnésével összefüggő kifizetés ideje a meghatározó, az alkalmazott jogcímek, valamint az adott jogcímhez tartozó kulcsok alkalmazása szempontjából.

Ehhez a 2010. január 1. és 2010. december 31. napja közötti elszámolások felülvizsgálata és a különadó alapjához „tartozó” kötelezettségek jogcím szerinti kiszámítása szükséges.

Az **6-8., illetve a 10. sorok** a különadó-alapnak minősülő jövedelmekből ténylegesen levont közterhek részletezésére szolgálnak.

Tekintettel arra, hogy a különadó-köteles jövedelmeket a magánszemély összes jövedelmének nagysága megállapításánál az érintett adóév(ek)ben számításba kell venni,¹⁰ ezt figyelembe véve kell az éves összes jövedelem nagyságával érintett közteher kötelezettségeket meghatározni. Ez azt jelenti például, hogy az adójóváírás, az adókedvezmények jövedelemkorlátja nem változik. Azaz, ezen összegek a 98%-os különadó megállapítása miatt nem korrigálhatók.

A különadó alapját képező összegre jutó, levont

- nyugdíjjarulék összegét a **6. sorban**,
- magánnyugdíj-pénztári tagság esetén a magánnyugdíj-pénztári tagdíjat a **7. sorban**, az adónemkód feltüntetésével¹¹

¹⁰ 2010. évi XC. törvény 11. § (6) bekezdés c) pont

¹¹ 1. számú melléklet

- az egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék összegét (188-as adónem kód) a **8. sorban**, és
- személyi jövedelemadó előleg összegét az **10. sorban**

kell feltüntetni.

A NAV honlapján a következő segédletek érhetők el az „Adókulcsok, járulékmértékek” cím alatt:

Az adó táblák 1988-2011.

A fizetendő járulékok 1999-2010.

Az egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettsége 1999-2010.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

ARCHÍVUM