

**Kitöltési útmutató a 17K110 jelű,
munkáltató adatszolgáltatása a magánszemélynek nyújtott mobilitási célú lakhatási
támogatásról elnevezésű nyomtatványhoz**

Ezen a nyomtatványon a 2017. adóévre vonatkozó kötelezettség teljesíthető.

Jogsabályi háttér:

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

Az adatszolgáltatás kötelezettje és tárgya:

A munkáltató az adóévet követő év január 31-ig munkavállalónként adatot szolgáltat az adómentes támogatásban részesített magánszemélyek nevérol, adóazonosító jeléről, valamint a munkavállaló által bérelt lakás címéről.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 adatszolgáltatást a munkáltató **2018. január 31-ig** köteles teljesíteni.²

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

A **17K110** jelű nyomtatvány - amely a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) található - 2 részből áll:

- **17K110A** résznyomtatványból (**Főlap**) adatszolgáltatónként **egyet**,
- **17K110M** résznyomtatványból az adatszolgáltatáshoz 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 űrlap elektronikus úton történő benyújtásának módja

1. Magánszemély (ideértve az egyéni vállalkozót is) adózó/ügyfél a **saját nevében** a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről nyújthatja be a nyomtatványt.
2. Ha a magánszemély vagy egyéni vállalkozó adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatósághoz már bejelentett **állandó meghatalmazottja, megbízottja (a továbbiakban együtt: 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;

¹ Szja tv. 1. számú melléklet 9.7.6. pont

² Szja tv. 1. számú melléklet 9.7.6. pont

- 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 Céglapjáról;
 - 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 Céglapjáról küldheti be a nyomtatványt.
3. Gazdálkodó szervezet³ 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 Céglapjáról küldi meg a nyomtatványt.
4. 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 Céglapjáról;
 - 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 Céglapjáról
 - 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 Céglapjáról küldheti be a nyomtatványt.

Ha a nyomtatványt gazdálkodó szervezet nevében nyújtják be (I.1. pont 3. és 4. eset), akkor 2018-ban kizárólag akkor javasolt a Céglapu használata, ha az adózó (3. eset), illetve az adózót képviselő meghatalmazott szervezet (4. eset)

- a Céglapu megbízottja útján már kiosztotta a Céglapu használatához szükséges valamennyi hozzáférési jogosultságot, és
- a Céglapu használata üzemszerű.

Abban az esetben, ha a Céglapu használata még nem biztosított maradéktalanul, a 3/a. és 4/a. eset szerint, a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelye is használható.

Hivatali tárhellyel rendelkező ügyfél esetén a fent leírt benyújtási módok annyiban változnak, hogy Céglapu alatt Hivatali tárhely értendő.

³ 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.

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 képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentsék:

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 ügyintézés előtt legalább 15 nappal.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. 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 bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót 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.

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.⁴

A soron kívüli adatszolgáltatást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell teljesíteni.⁵

Abban az esetben, ha a soron kívüli bevallás benyújtásának határideje túlnyúlik az adatszolgáltatási határidőn, a 2017. évre vonatkozó adatszolgáltatást az adatszolgáltatási határidőig kell teljesíteni - függetlenül a megszűnés időpontjától.

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

Amennyiben az adatszolgáltatást soron kívül teljesíti az adatszolgáltató, azt jelezni kell a Főlap (B) blokkjában.

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.

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

⁴ Art. 109. §

⁵ Art 53. §

Amennyiben az adatszolgáltatás benyújtása adózái javítás (helyesbítés) miatt történik, a 17K110 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 17K110M 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 17K110M lapon T”-vel jelölje. Ebben az esetben az adott magánszemélyhez kapcsolódóan a 17K110M-01-es lap nem tölthető ki.

Adózái javítás (helyesbítés) esetén - amennyiben a magánszemélyre vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani - kizárólag a helyesbítéssel érintett magánszemély(ek)re vonatkozó lapokat kell ismételten 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 bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet, tekintettel az Art. 155. §, 161. §, továbbá a 220-221. § paragrafusaiban foglalt rendelkezésekre.

Az adatszolgáltatás részei:

- 17K110A Főlap
- 17K110M Magánszemélyenkénti összesítő

Kitöltésére vonatkozó általános szabályok

17K110A- 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 jogelő által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást).⁶ 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 jogelő kötelezettségét. **Ez esetben az adatszolgáltatásnak**

⁶ Air. 12. §

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 házszám 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.**

Abban az esetben, ha az adatszolgáltatást azért teljesíti az arra kötelezett, mert az Art. 3. számú melléklete M) pontja szerint soron kívül be kell nyújtania a nyomtatványt, akkor X-szel kell jelölni ezt a tényt a Főlap (B) blokkjában.

A Főlap (B) blokkjában jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett összes magánszemély (17K110M lapok) száma is.

17K110M - Magánszemélyenkénti összesítő

(A) blokk az azonosításra szolgáló adatok kitöltésére

A 17K110M lap (A) blokkjában az adatszolgáltató azonosító adatait a program automatikusan átemeli a 17K110A lapról.

Amennyiben a magánszemélyre vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, a jogelőd adószámát a 17K110A lap „Azonosítás (A)” blokkjában kell feltüntetni.

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

(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 jelölje a „T” betűt is.

17K110M-01

(A) blokk

Ez a blokk szolgál a **munkavállaló által bérelt lakás címének** feltüntetésére. Amennyiben több cím bejelentése szükséges, új lapot kell nyitni.

Külföldi cím esetén a megfelelő kódkockát „X”-el kérjük jelölni.

Az (A) blokkban az irányítószám, a település neve, a közterület jellege és a házszám mező kitöltése kötelező.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal