

Az igazolást kiállító szerv adatszolgáltatása a súlyosan fogyatékos magánszemély részére 2010. évben kiállított, adókedvezményre jogosító igazolásokról (10K51-es számú nyomtatvány, 5. sz. melléklet)

Súlyosan fogyatékos magánszemély személyi adókedvezménye

A személyi adókedvezmény csak igazolás birtokában érvényesíthető. Az igazolást az arra jogosult orvos állíthatja ki. Az igazolást a súlyos fogyatékoság minősítéséről és igazolásáról szóló 49/2009. (XII. 29.) EüM rendelet melléklete szerinti adattartalommal kell kiállítani.

A magánszemély súlyos fogyatékoságát megállapító és igazoló egészségügyi intézménynek (házi orvosoknak) az általuk 2010. évben kiadott igazolásokról a következők figyelembevételével kell adatot szolgáltatniuk.

A „c” oszlopba az igazolást megalapozó szakorvosi dokumentáció kiállítási dátumát (keltét) kell feltüntetni.

A „d” oszlopba az igazoláson szereplő – adókedvezményre jogosító – összeget kell beírni, azaz a nyomtatvány „d” oszlopába annyiszor 3.675 forintot (az adóév első napján érvényes havi minimálbér (73.500 Ft) 5 százalékának megfelelő összeget), – legfeljebb 44.100 forintot – kell beírni, ahány hónapig (a fogyatékos állapot kezdő napjának hónapját is figyelembe véve) fennállt (2010. évben) a fogyatékoság.

Az „e” oszlopba átmeneti fogyatékoság esetében 2-t, végleges fogyatékoság esetében 1-et kell beírni.

Az „f” oszlopban a fogyatékos állapot kezdetének és amennyiben az átmeneti, megszűnésének időpontját is fel kell tüntetni (pl.: 2010.03.01-2010.09.30).

A kiállított igazolásról adatszolgáltatást az Art. 3. számú melléklet J) pontja alapján kell teljesíteni.

.Az „e” oszlopban az adókedvezmény jogcímének kódját a következő jegyzék szerint kell beírni.

<i>Alkalmazható jogcímkódok</i>	<i>„e”</i>
Súlyos fogyatékoság (végleges)	1
Súlyos fogyatékoság (átmeneti)	2

**Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal
elnökének
8006/2010. (AEÉ 13.) APEH tájékoztatója
Az állami adóhatóság részére történő 2010. évről teljesítendő
adatszolgáltatásról**

A tájékoztató a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésével kapcsolatos feladatok megfelelő és határidőre történő elvégzéséhez nyújt segítséget, de nem pótolja a törvényekben foglalt előírásokat.

Az adózás rendjéről szóló, többször módosított 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.), a személyi jövedelemadóról szóló többször módosított 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.), az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény (továbbiakban: Ekho tv.), az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (továbbiakban: Eftv.), az

egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2009. évi CLII. törvény, valamint az alkalmi munkavállalói könyvvel történő foglalkoztatásról és az ahhoz kapcsolódó közterhek egyszerűsített befizetéséről szóló 1997. évi LXXIV. törvény rendelkezik az állami adóhatóság részére teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségről (továbbiakban AM törvény).

Az elnöki tájékoztató e jogszabályokon alapul, de az azokban foglaltakat nem pótolja, nem helyettesíti!

A tájékoztató tartalmazza az adóhatóság részére a 2010. évről teljesítendő kifizetői és munkáltatói adatszolgáltatást.

A tájékoztató tartalma:

I. Általános tájékoztatás

1. Az adatszolgáltatásra kötelezettek köre
2. Soron kívüli adatszolgáltatás
3. Az adatszolgáltatás jellege
4. Az adatszolgáltatások teljesítése
5. Az adatszolgáltatás benyújtási határideje, a benyújtás helye
6. Az adatszolgáltatás egységes teljesítése
7. Az adatszolgáltatás kötelező adatai

II. Az egyes adatszolgáltatási kötelezettségek részletes ismertetése

az 1-től 29 pontig.

Mellékletek

1. sorszámtól a 28. sorszámgig a nyomtatványok képei: (10K36, 10K37, 10K48, 10K50, 10K51, 10K52, 10K54, 10K59, 10K64, 10K71, 10K72, 10K73, 10K75, 10K76, 10K77, 10K79, 10K80, 10K83, 10K84, 10K85, 10K86, 10K88, 10K89, 10K90, 10K91, 10K92, 10K96, 10K97)
29. sorszám alatt Az ISO szabványnak megfelelő ország (állampolgárság) azonosítók (Alpha-2 a 10K76, 10K77, 10K79, 10K80 esetében, Alpha-3 10K54, 10K80, valamint a 11K82 nyomtatványoknál alkalmazható)
30. sorszám alatt Devizanem azonosítók
31. sorszám alatt a magán-nyugdíjpénztárak adóhatósági azonosító számai
32. sorszám alatt az adatszolgáltatás általános szabályait összefoglaló melléklet

I.

1) Az adatszolgáltatásra kötelezettek köre

A bevezető részben hivatkozott törvények előírásai szerint, a magánszemélyek jövedelemadójának megállapítása és ellenőrzése céljából az állami adóhatósághoz adatot kell szolgáltatnia:

- a kifizetőnek,
- a munkáltatónak,
- a biztosítóintézetnek,
- a hitelintézetnek,
- külön törvény szerint befektetési szolgáltatási tevékenység végzésére jogosult személy

(befektetési szolgáltató),

- az önkormányzat jegyzőjének,
- a költségvetési támogatás igénybevételére jogosító igazolás kiállítójának,
- egyes adóterhet nem viselő járandóságokat (nyugdíjat, rehabilitációs járadékot, anyasági támogatást) folyósító szervnek,
- az állami foglalkoztatási szervnek,
- az adókedvezmény (adómentesség) igénybevételére jogosító igazolást kiállító szervnek,
- az MRP szervezetnek,
- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak

Az adatszolgáltatást – a kitöltési útmutatóban leírtak figyelembevételével – az 1-28. számú mellékletek szerinti nyomtatványoknak megfelelő adattartalommal kell az állami adóhatósághoz elektronikus úton benyújtani.

A magánszemély adózó 200 ezer forintig, más adózó 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 bírság (Art. 172. § (1) és (7) bekezdése) 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.

2) Soron kívüli adatszolgáltatás (a folyamatos adatszolgáltatás kivételével, mert erről önálló tájékoztató rendelkezik)

Ha az adatszolgáltató 2011. január 1-jét követően – az adatszolgáltatási határidő után – jogutód nélkül megszűnik, adatszolgáltatását soron kívül, az Art. előírásai szerinti határidőben benyújtott bevallásával egyidejűleg kell teljesítenie. Az évközi, soron kívüli adatszolgáltatás a jelen tájékoztatóban (az 1-28. melléklet szerint) megadott adattartalommal kell benyújtani.

Átalakulás esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást). Tekintve, hogy a törvényi rendelkezéssel összhangban van és a kifizetői adatszolgáltatás adóhatósági feldolgozását sem akadályozza, elfogadható, ha a 2010. évben jogutódlással történő évközi megszűnés esetén a jogutód az adóévet követően benyújtott adatszolgáltatásában „saját” kifizetesként szerepelteti a jogelőd által teljesített adóévi kifizetéseket. Jogutódlással történő 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.***

3) Az adatszolgáltatás jellege

Az adatszolgáltatás jellegének közlésére szolgáló helyen minden esetben fel kell tüntetni a megfelelő betűjelet (eredeti adatszolgáltatás: **E** adatszolgáltatás pótlása: **P**, adatszolgáltatás helyesbítése: **H**, soron kívüli eredeti adatszolgáltatás: **S**, soron kívüli helyesbítő adatszolgáltatás: **M**). ***Az adott mező üresen nem maradhat!***

A kifizetők és munkáltatók adatszolgáltatási kötelezettségeit, valamint az állami adóhatóság részére teljesítendő adatszolgáltatás szabályait a már idézett törvények tartalmazzák.

Az ezekben meghatározott tartalommal és határidőben kell eleget tenni a kötelezettségeknek.

A 2010. évről teljesített adatszolgáltatás során elkövetett hiba kijavítása, az elmulasztott

adatszolgáltatás pótlása, az e fejezetben foglaltak szerint történhet.

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.

A.

Eredeti adatszolgáltatás

Eredetinek akkor minősül az adatszolgáltatás, ha az adatszolgáltató egy magánszemélyre nézve az adott évre, az adott adatszolgáltatásra előírt határidőn belül először szolgáltat adatot.

Eredeti adatszolgáltatás esetén az adott évre vonatkozó bizonylat-típusnak megfelelő adattartalommal kell adatot szolgáltatni és ebben az esetben az adatszolgáltatás jellegének feltüntetésére szolgáló négyzetbe az „E” betűjelet kell beírni.

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

B.

Az adatszolgáltatás pótlása

Pótlásnak tekintendő az adott évről (bármely ok folytán) elmaradt (határidőben nem teljesített) adatszolgáltatás közlése.

A pótlólagosan elkészített adatszolgáltatást az eredeti adatszolgáltatásnál leírtak szerint kell elkészíteni. Abban az esetben, ha egy magánszemélyre, az adatszolgáltatásra előírt határidőn túl szolgáltat adatot az adatszolgáltató, úgy azt csak pótlásként, elektronikus formában továbbíthatja az adóhatóság felé. Ilyen esetben az adott magánszemélyre vonatkozó adatszolgáltatásnál az adatszolgáltatás jellege kódkockában a „P” betűjelet kell szerepeltetni.

Példa: A közhasznú szervezet nem adott ki igazolást Kovács Gergely részére a 2009. adóévben befizetett adomány összegéről. Kovács Gergely adózó 2011. év augusztusában önellenőrzéssel szeretné helyesbíteni a 2009. adóévről benyújtott adóbevallását. Az adózó az önellenőrzés során szeretné igénybe venni az adókedvezményt. A 2009-ben befizetett adomány összege 300.000 Ft, mely után 30 %összevont adókedvezmény érvényesítésére lett volna jogosult a magánszemély.

Ebben az esetben a közhasznú szervezet utólag köteles kiállítani az adókedvezményre jogosító igazolást, melyről 2011-ben pótló adatszolgáltatást köteles benyújtani az adóhatóság felé.

C.

Az adatszolgáltatás helyesbítése

Az APEH által elfogadott adatközlés után, az adott adóévre ugyanazon magánszemély vonatkozásában csak helyesbítésként történhet az adatszolgáltatás. Helyesbítésről van szó, ha az adatszolgáltató utóbb észlelte, hogy az adatszolgáltatás során bármely lényeges adat tekintetében tévedett. A helyesbítést az adatszolgáltatás jellegének feltüntetésére szolgáló kódkockában „H” betűjellel kell jelölni.

A kifizető által történő adatszolgáltatás során, amennyiben egy magánszemély vonatkozásában elsőként történik az adott adóévre adatszolgáltatás az csak eredeti adatszolgáltatásként („E”) – amennyiben az adatszolgáltatásra határidőn belül kerül sor –, illetve pótlásként („P”) történhet, ha az első adatközlésre határidőn túl kerül sor.

A helyesbítés lényege a teljes adatcsere.

A helyesbítés során „összesített” adatot kell közölni. Ez azt jelenti, ha korábban a törvény előírásától

eltérően az adatszolgáltató több tételben küldte meg az általa kifizetett összegekről ugyanarra az évre, ugyanarra a magánszemélyre az érintett bizonylat típuson az adatokat, most a helyesbítés során nem az „egyik” téves adatszolgáltatást kell korrigálnia, hanem az összesített adatokra nézve kell a helyesbítést elvégeznie.

Azonosításhoz szükséges adat, vagy adatok valamelyikének helyesbítése

Meg kell különböztetni azt a helyesbítési típust, amikor azonosításhoz szükséges adatot kíván helyesbíteni az adatszolgáltató.

Ebben az esetben ugyanis az adatszolgáltatónak két tételben kell elvégeznie a helyesbítést. Az első helyesbítő tételben kötelezően meg kell adnia az eredeti tétel azonosításához szükséges adatokat, és a nem azonosító adatok közül az összeg adatokat nullával kell közölnie. A második tételben pótlásként kell szerepeltetnie az új azonosítóval a teljes tételt.

Példa:

A pénzügyintézet Nagy Ferenc magánszemélyről a 2010. adóévre adatot szolgáltat a vissza nem térítendő munkáltatói támogatás kifizetéséről a 10K50-es számú nyomtatványnak megfelelő adattartalommal. Az adatszolgáltatását követően 2011. júniusában észleli, hogy a magánszemély adóazonosító jelét elírta, így szeretné azt helyesbíteni.

Amennyiben az adatszolgáltató a magánszemély adóazonosító jelét helyesen tüntette fel, csupán a magánszemély neve nem szerepel helyesen, úgy azt helyesbíteni nem kell.

D.

Soron kívüli adatszolgáltatás

Az Art. 3. számú mellékletének M) pontja kimondja, hogy a jogutód nélkül megszűnő adózó, illetőleg a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély, ha e tevékenységét megszünteti, vagy hatósági engedélyét jogerősen visszavonják, az Art.-ben, illetőleg adótörvényben vagy költségvetési támogatást megállapító jogszabályban megállapított adatszolgáltatási kötelezettségét az éves elszámolású adókról benyújtott **oron kívüli bevallással egyidejűleg teljesíti.**

Fentiek alapján, amennyiben adózónak a vállalkozói tevékenysége év közben szűnik meg, abban az esetben a „Soron kívüli adatszolgáltatás” mező kitöltésével és az „**adatszolgáltatás jellege**” mezőben „S” betűt kell feltüntetni, így a megszűnés miatt kötelezően beadandó kontroll adatszolgáltatás lapjának a megszűnéskor (év közben) történő soron kívüli beadására, a törvényi előírásoknak megfelelően adózónak lehetősége van. A soron kívüli adatszolgáltatás helyesbítésére is mód van. Ebben az esetben a „Soron kívüli adatszolgáltatás” mező kitöltése mellett az „**adatszolgáltatás jellege**” mezőben kötelezően „M” betűt kell feltüntetni. A soron kívül teljesíthető adatszolgáltatás lehetőségét és annak helyesbítését az érintett adatszolgáltatásokon biztosított helyen lehet jelölni. A soron kívüli adatszolgáltatást mindig az előző évi kontroll adatszolgáltatási struktúrával kell elkészíteni.

4) Az adatszolgáltatások teljesítésének módja:

Az adatszolgáltatást kizárólag elektronikus úton lehet teljesíteni!

Elektronikus úton benyújtott adatszolgáltatás az APEH központi fogadószerverére megküldött, Internetes program segítségével teljesíthető.

Elektronikus úton történő adatszolgáltatás során, a feladásra kerülő csomag részét képezi az ún. adat-kísérő fájl, amely a következő adatokat tartalmazza: adatszolgáltató neve, adószáma, címe, ügyintézőjének neve, elérhetősége, könyvelőcég adatai, adatszolgáltatás típusa (új adatszolgáltatás vagy egy hibái miatt elutasított adatszolgáltatás cseréje), és a csomag tartalomjegyzéke, azaz a csomagban lévő

bizonylatok fajtái, fájlonkénti tételszámai és ellenőrzésük eredménye. Az adatszolgáltatás beérkezését az adóhatóság nyugtafájl küldésével igazolja.

Ha a 2005-2009. évekre vonatkozó adatszolgáltatást kívánja az arra kötelezett helyesbíteni (pótolni), úgy azt a fentiekben leírtak alapján teheti meg.

5) Az adatszolgáltatás benyújtási határideje

Az adatszolgáltatás határideje **2011. január 31.** a következő bizonylatoknál:

10K36	(1. sz. melléklet)
10K37	(2. sz. melléklet)
10K48	(3. sz. melléklet)
10K50	(4. sz. melléklet)
10K52	(6. sz. melléklet)
10K64	(9. sz. melléklet)
10K71	(10. sz. melléklet)
10K72	(11. sz. melléklet)
10K73	(12. sz. melléklet)
10K75	(13. sz. melléklet)
10K79	(16. sz. melléklet)
10K83	(18. sz. melléklet)
10K88	(22. sz. melléklet)
10K90	(24. sz. melléklet)
10K91	(25. sz. melléklet)
10K92	(26. sz. melléklet)

Az adatszolgáltatás határideje **2011. február 15.** a következő bizonylatoknál:

10K51	(5. sz. melléklet)
10K59	(8. sz. melléklet)
10K84	(19. sz. melléklet)
10K85	(20. sz. melléklet)
10K86	(21. sz. melléklet)
10K89	(23. sz. melléklet) (adatszolgáltatás típusa=1)
10K96	(27. sz. melléklet)
10K97	(28. sz. melléklet)

Az adatszolgáltatás határideje **2011. március 20.** (21.) a következő bizonylatoknál:

10K76	(14. sz. melléklet)
10K77	(15. sz. melléklet)

Az adatszolgáltatás határideje **2011. március 31.** a következő bizonylatoknál:

10K54	(7. sz. melléklet)
10K80	(17. sz. melléklet)
10K89	(23. sz. melléklet) (adatszolgáltatás típusa=2)

Ha az adatszolgáltató 2011. január 1-jét követően – az adatszolgáltatási határidőt megelőzően – jogutód nélkül megszűnik, adatszolgáltatását akkor is be kell nyújtania az adatszolgáltatás határidejéig. Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód teljesíti a kötelezettséget.

6) Az adatszolgáltatás egységes teljesítése

A kifizetésről annak kell adatot szolgáltatnia, aki a kifizetést teljesítette, illetőleg az adóelőleget (adót) megállapította és levonta.

A kifizető (munkáltató) az adatszolgáltatási kötelezettségét magánszemélyenként teljesíti. Ebből következően nem fogadható el ugyanazon kifizető által több, azonos adatszolgáltatás ugyanarra a magánszemélyre, azonos adóévre vonatkozóan. Kivételek ez alól azok az esetek, ahol ezt a tájékoztató megengedi. Ez vonatkozik a több, nagyobb részleggel rendelkező kifizetők adatszolgáltatására is.

7) Az adatszolgáltatás kötelező adatai

Az adatközlő nevét, székhelyét, adószámát ki kell tölteni.

Amennyiben az adatszolgáltatást jogutód teljesíti, úgy a jogelő adószámát is közölni kell, feltéve, hogy a jogelő kötelezettségét is teljesíti.

Az adatszolgáltatás jellegének feltüntetésére szolgáló helyen minden esetben fel kell tüntetni a megfelelő betűjelet.

Azon magánszemélyek esetében, akikre nézve teljesíti az adatszolgáltatást az arra kötelezett, a nevükön túl az adóazonosító jelet kell szerepeltetni.

Az adatszolgáltatás helyesbítési lehetősége miatt az adott számú adatszolgáltatásnál kötelezően kitöltendő adatok a következők:

K36	név, adóazonosító
K37	név, adóazonosító
K48	név, adóazonosító, szerződés sorszám
K50	név, adóazonosító
K51	név, adóazonosító, jogcímkód
K52	név, adóazonosító
K54	név, adóazonosító
K59	név, adóazonosító, kód
K64	név, adóazonosító, munkáltató adószáma
K71	név, adóazonosító, értékpapír kód
K72	név, adóazonosító, értékpapír kód
K73	név, adóazonosító, értékpapír kód
K75	név, adóazonosító, szerződésszám
K76	név, tagállamkód, tagállam adóazonosító, sorszám
K77	név, szervezet azonosító, sorszám
K79	név, adóazonosító
K80	név, adóazonosító
K83	név, adóazonosító, jogcím
K84	név, adóazonosító
K85	név, adóazonosító, szerződés sorszám, adós-, adóstárs kód
K86	név, adóazonosító, bizonylat sorszám
K88	név, adóazonosító
K89	név, adóazonosító, adatszolgáltatás típusa
K90	név, adóazonosító, (ügyleti eladó és ügyleti vevőé), értékpapír fajtája
K91	név, adóazonosító
K92	név, adóazonosító, csereügylet keletkezésének éve, ügylet sorszáma
K96	név, adóazonosító (társas vállalkozásé és magánszemélyé)
K97	név, adóazonosító, kód, sorszám, jövedelem, lekötés időpontja

Az adatszolgáltatásban az értékadatokat, minden esetben forintban kell közölni.

Az általános kitöltéstől való eltérés, az adott mellékletekben foglaltaknál található.

Az adatszolgáltatást elektronikus úton kell teljesíteni.

