

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

20T1044D

Bejelentő és változásbejelentő lap az Art. 1. számú mellékletének 14. pontja alapján az

ISKOLASZÖVETKEZET

biztosítottak nem minősülő, a szövetkezetekről szóló 2006. évi X. törvény 10/B. § (2) bekezdése szerinti megállapodás keretében személyesen közreműködő tagjáról, ügyfélkapus benyújtáskor

KÜLSŐ SZOLGÁLTATÁS NYÚJTÁSÁRA IRÁNYULÓ JOGVISZONYOK (2017-TŐL)

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1. Mire szolgál a 20T1044D jelű adatlap?.....	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan nyújtható be?.....	3
4. Hol található?	3
5. Mi a beadási határidő?.....	3
6. Mulasztás jogkövetkezményei.....	4
7. Milyen részei vannak az adatlapnak?	4
8. Hol érhető el további segítség?.....	4
9. Alkalmazott jogszabályok	5
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	6
Főlap kitöltése	6
Pótlap kitöltése	8
Javítás	9

ARCHÍVUM

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

2017-től az iskolaszövetkezet nappali tagozatos tanuló, hallgató tagja személyes közreműködését az iskolaszövetkezet által harmadik személynek nyújtott szolgáltatás (a továbbiakban: külső szolgáltatás) keretében is teljesítheti.¹

Az iskolaszövetkezet és az iskolaszövetkezet nappali tagozatos tanuló, hallgató tagja közötti külső szolgáltatásra vonatkozó tagsági megállapodásra a Ptk. megbízásra vonatkozó, valamint a munka törvénykönyvéről szóló törvény a szövetkezetekről szólótörvény megjelölt szabályait kell megfelelően alkalmazni.

Az iskolaszövetkezet tevékenységében munkaviszony, vállalkozási vagy megbízási jogviszony keretében személyesen közreműködő, de nappali rendszerű oktatás keretében nem tanuló – biztosítottak minősülő – tagját változatlanul a 'T1041 jelű adatlapon kell bejelenteni!

Azok a 25 év alatti tanulók, hallgatók, akik tanulmányaikat szüneteltetik, az iskolaszövetkezetnél fennálló tagi jogviszonyukra tekintettel nem minősülnek biztosítottak, az iskolaszövetkezeti munkavállalással összefüggésben járulékokat nem kell fizetni.

A nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató tanuló, hallgató a jogviszonyát az alábbi módokon igazolhatja:

- a) a köznevelési intézmény által kiállított tanulói jogviszony-igazolással, vagy
- b) a felsőoktatási intézmény által kiállított hallgatói jogviszony-igazolással, vagy
- c) a tárgyidőszakra kiadott, érvényesítő matricával ellátott, nappali típusú diákigazolvánnyal, vagy
- d) a tanköteles kor felső határát az adott tanévben betöltő tanulónál az érvényesítő matrica nélküli diákigazolvánnyal, vagy
- e) a közreműködő intézmény által kiadott, a diákigazolványra való jogosultságról szóló igazolással.

A bejelentést követően kapott iktatószámot őrizze meg!

1. Mire szolgál a 20T1044D jelű adatlap?

Ezen az adatlapon az iskolaszövetkezet és a nappali tagozatos tanuló, hallgató tagja között létrejött külső szolgáltatásra vonatkozó tagsági megállapodás adatait kell bejelenteni a Nemzeti Adó- és Vámhatósághoz (NAV).²

Az iskolaszövetkezetnek **azt a tanulót vagy hallgatót kell bejelenteni**, aki

- **nappali rendszerű** oktatás keretében folytat tanulmányokat, és
- az iskolaszövetkezettel megkötött, az Sztv. 10/B. §-a által meghatározott tartalmú külső szolgáltatásra vonatkozó tagsági megállapodás keretében foglalkoztatják.

2. Kire vonatkozik?

Az iskolaszövetkezetre (mint bejelentő) és az iskolaszövetkezet nappali tagozatos tanulójára, hallgatójára.

¹ Sztv. 10/B. §-a alapján.

² Art. 1. számú mellékletének 14. pontja alapján

Nappali rendszerű oktatás keretében tanulmányokat folytató **tanulónak, hallgatónak** – azaz a nemzeti köznevelésről szóló törvény szerinti tanulói jogviszonnyal, illetve a nappali rendszerű oktatás keretében a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény hallgatói jogviszonnyal rendelkező tanulónak – az a személy minősül, aki nappali rendszerű oktatás keretében tanulói jogviszonnyal rendelkezik, vagy tanulói, hallgatói jogviszonya megszűnését követően diákigazolványra jogosult, a diákigazolványra való jogosultsága lejártáig.

3. Hogyan nyújtható be?

A bejelentés elektronikusan és telefonon is teljesíthető.³ Az adatlap beküldésének feltétele, hogy az iskolaszövetkezet képviselője ügyfélkapus hozzáféréssel, valamint adóhatósági regisztrációval rendelkezzen, továbbá feltétel a főlap és a 25. számú pótlapon található adatok hibátlan kitöltése.

Az elektronikusan teljesített bejelentés a központi elektronikus szolgáltató rendszeren (ügyfélkapun) keresztül történik a 20T1044D jelű nyomtatványon; a telefonos bejelentés a telefonos ügyfélszolgálaton keresztül, a helyi tarifával hívható 185-ös számon tehető meg.

Az ügyfélkapus hozzáférés létesítésével kapcsolatban a www.magyarorszag.hu oldalon található információ. A NAV-os ügyek képviselő útján történő intézéséhez adóhatósági regisztráció kell, amely az „**EGYKE**” - Egységes Képviselési Adatlapon történik.

Az adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „*A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselet bejelentése 2019.*”,
- valamint „*A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.*” című tájékoztatókban talál.
- valamint „*A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően*” című tájékoztatókban talál.

4. Hol található?

A 20T1044D-jelű nyomtatványkitöltő program és a hozzá tartozó kitöltési útmutató a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Programok részletes keresése* útvonalon található meg, itt: https://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok.

A NAV honlapján az adatlap és a kitöltési útmutató újabb verziói jelenhetnek meg (jogszabályváltozás, javítás vagy évváltás miatt), ezért az adatlap kitöltése előtt a változásokat **mindig** ellenőrizze és az adatlap legfrissebb verzióját használja.

5. Mi a beadási határidő?

A kitöltött nyomtatványt a külső szolgáltatásra vonatkozó tagsági megállapodás megkötésének napján kell elküldeni.

³ Art. 1. számú mellékletének 14. és 15. pontja alapján.

6. Mulasztás jogkövetkezményei

Ha a bejelentést és/vagy a változásbejelentést elmulasztja, a NAV mulasztási bírságot szabhat ki.⁴

7. Milyen részei vannak az adatlapnak?

Az adatlap egy főlapból és egy pótlapból áll. Egy főlaphoz több pótlap is csatolható.

Főlap	Bejelentő adatai
25. pótlap	Iskolaszövetkezeti tagra vonatkozó adatok

A nyomtatvány főlapjából adózónként egyet, a 25. számú pótlapból természetes személyenként egyet-egyet kell kitölteni.

8. Hol érhető el további segítség?

A kitöltési útmutató mellett további részletes tájékoztatást és hasznos információkat tettünk közzé a NAV honlapján az információs füzetek menüpontban, itt: https://nav.gov.hu/nav/inf_fuz/aktualis

- A diákok foglalkoztatásának alapvető adózási szabályai szóló 72. számú információ füzet
- Diákok nyári munkája című cikk (2018.05.29.)

Ha további kérdése van az adatlappal, a kitöltéssel, a bejelentett adatok feldolgozásával, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - o belföldről a 1819,
 - o külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - o belföldről a 80/20-21-22-es,
 - o külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül küldheti. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében használja az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is kell.

Személyesen: országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: <https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

⁴ Art. 220. § (1) bekezdés

9. Alkalmazott jogszabályok

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.);
- a szervezetekről szóló 2006. évi X. törvény (Sztv.);
- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény;
- a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény;
- a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.);
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.).

ARCHÍVUM

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

Ha új jogviszonyt jelent be, de az előző évi nyitott jogviszonyt nem zárták le, akkor a korábbi év zárását követően az új jogviszony bejelentését meg kell ismételnie (hogy nyilvántartásunkba beépüljön).

Főlap kitöltése

AZ ISKOLASZÖVETKEZET AZONOSÍTÓ ADATAI

1. Neve: az iskolaszövetkezet megnevezése. **Kitöltése nem kötelező.**

2. Adószáma: az iskolaszövetkezet 11 jegyű adószáma. **Kitöltése mindig kötelező.**

JOGUTÓDLÁSRA VONATKOZÓ ADATOK

Csak jogutódlás /visszamenőleges korrekció, pótláskor kell kitölteni, több jogelődkor minden jogelődre vonatkozóan külön 20T1044D adatlapot kell benyújtani.

3. Jelölje x-szel, ha az új jogviszonyra vonatkozó bejelentést az Art. 1. számú mellékletének 3.3. pontja alapján a munkáltató iskolaszövetkezet jogutódlása miatt nyújtja be:

Az 1. számú melléklet 3.3. pontja alapján ha a munkáltató iskolaszövetkezet esetében jogutódlás következik be, **a jogutód munkáltató** köteles a jogutódlással érintett munkavállaló iskolaszövetkezeti tagra vonatkozóan teljesíteni a bejelentést. A rovat kitöltése **jogutódláskor kötelező.**

Ha a jogutód munkáltató iskolaszövetkezet tovább foglalkoztatja a jogelőd iskolaszövetkezet által bejelentett iskolaszövetkezeti tagokat, a jogelődnek a tovább foglalkoztatott iskolaszövetkezeti tagok tekintetében nem kell a jogutódlás miatt megszűnő jogviszonyok végét bejelentenie, mert kizárólag a jogutódnak van bejelentési kötelezettsége az Art. 1. számú mellékletének 3.3. pontja alapján.

4. A bejelentés a jogelődnél korábban fennálló jogviszony(ok)ra vonatkozik (visszamenőleges korrekció / pótlás):

A jogelőd iskolaszövetkezetnél korábban fennálló jogviszonyokra vonatkozó (U/V/T) bejelentéseket kizárólag a jogutód iskolaszövetkezet nyújthatja be. A jogutódlás napját megelőző időszakra vonatkozó bejelentés a korábban bejelentett jogviszonyra vonatkozó korrekció: változás-bejelentés (V) vagy törlés (T) vagy a „rég” jogviszonyra vonatkozó bejelentés elmulasztása miatt az új bejelentés pótlása (U).

A 3 és a 4. pont közül csak az egyik jelölhető meg. Fontos, hogy a Főlaphoz tartozó összes pótlapon szereplő jogviszony bejelentése kizárólag jogutódlásra, vagy visszamenőleges korrekció bejelentésekor visszamenőleges korrekcióra vonatkozhat!

5. Jogelőd iskolaszövetkezet neve: kitöltése jogutódlás /visszamenőleges korrekciónál kötelező.

6. Jogelőd iskolaszövetkezet adószáma: kitöltése jogutódlás /visszamenőleges korrekciónál kötelező.

7. A jogutód iskolaszövetkezet megalakulásának napja: a jogutód iskolaszövetkezet alakulásának a napja. Kitöltése **jogutódlás /visszamenőleges korrekciónál kötelező.**

8. A jogutódlás napja: az a nap, amikor a cégbíróság által bejegyzett jogutódlás ténye hatályba lép. A jogutód megalakulásának napja nem lehet későbbi a jogutódlás napjánál. Kitöltése **jogutódlás /visszamenőleges korrekciónál kötelező.**

A jogutódlás miatti bejelentéskor a jogutód iskolaszövetkezetnek a jogviszony kezdetére vonatkozóan, legkorábban a jogutódlás tényének bejegyzésekor tesz bejelentést. Ez a bejelentés csak új bejelentés (U) lehet.

A BEJELENTÉS ADATA

9. A benyújtott 25-ös pótlapok száma: automatikusan jelenik meg, nem módosítható.

A JAVÍTÁSBA BEVONHATÓ ÜGYINTÉZŐ ADATAI

10. Ügyintéző neve, telefonszáma: ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát szíveskedjen feltüntetni, aki az adatlapot benyújtotta, és a javításba bevonható. Kitöltése nem kötelező.

Az adatlap 25. számú pótlapjának kitöltése

A pótlap egy nappali tagozatos hallgató, tanuló tag adatainak megadására szolgál. A foglalkoztató egyszerre több tagra vonatkozó bejelentést is tehet. Ekkor minden adott magánszemélyről új pótlapot kell kitölteni (újabb pótlap a jobb felső sarokban található „+” jelre kattintva hívható elő). Egy főlaphoz legfeljebb 999 db pótlap csatolható.

Pótlap kitöltése

AZ ISKOLASZÖVETKEZETI TAGRA VONATKOZÓ ADATOK

1. Az adatbejelentés jellege: „U”, „V”, vagy „T” lehet. **Kitöltése minden esetben kötelező.**

Új bejelentés (U): új tag első bejelentése, vagy jogutódláskor a jogutód bejelentése a jogutódlással érintett munkavállaló iskolaszövetkezeti tagra vonatkozóan.

Változás-bejelentés (V): egy korábbi bejelentés adatának módosítása. Ha a bejelentő a munkavállaló iskolaszövetkezeti tagi jogviszonya végének bejelentése miatt változás-bejelentést nyújt be, az új bejelentésben **minden, korábban is bejelentett adatot ismételten köteles megadni** (nem csak a módosulással érintett adatot kell közölni). Változás-bejelentéssel csak diákigazolvány azonosító számának változását, illetve a jogviszony végét, a tag nevét, a társadalombiztosítási azonosító jelét lehet bejelenteni, ha azt korábban nem jelentették be, tehát ezen adatokat pótolják.

A bejelentés bármely, már korábban bejelentett adata **elírásának javításakor/módosításakor** nem a „V”-t kell jelölni, hanem a bejelentést törölni kell, majd egy új bejelentést kell benyújtani. Ha a tagi jogviszony végét már korábban bejelentette az iskolaszövetkezet, ezen adat módosítását is a bejelentés törlésével és egy új bejelentéssel lehet kezdeményezni.

Törlés (T): a bejelentés visszavonása. Törléskor az adott (törlendő) tagra vonatkozó bejelentéssel kapcsolatos - pótlapon szereplő - valamennyi kötelezően bejelentendő adatot meg kell adni a jogviszony egyedi azonosítása céljából. Törléskor kizárólag az a pótlap törlődik, amelynek adatait megadták.

2. Hibás adatlap iktatószáma: Ha hatósági értesítés alapján hibás (hiányos) adatlap helyett ismételten, a helyes (teljes körű) adatokkal nyújtja be az adatlapot, fel kell tüntetni a hibás adatlap nyilvántartási számát. A nyilvántartási számot az adó- és vámhatóság értesítésében közölte. Az ismételten benyújtott adatlapon nem elegendő a helyes adatot feltüntetni (pótolni), ismételten meg kell adni minden olyan adatot, amelyre a bejelentés (változás-bejelentés, vagy törlés) vonatkozott. **Kitöltése hatósági értesítés alapján történő javításkor kötelező.**

3. Tag neve: az iskolaszövetkezet azon tagjának neve, akire a bejelentés vonatkozik. **Kitöltése nem kötelező.**

4. Adóazonosító jele: a tag adókétyáján szereplő 10 jegyű szám. **Kitöltése mindig kötelező.**

5. Társadalombiztosítási azonosító jele: a tag 9 jegyű TAJ száma. A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) 5. § (1) bekezdése alapján más jogcímen biztosított vagy a törvény 16. § (1) bekezdése alapján egészségügyi szolgáltatásra jogosult tagnál a tag TAJ számának megadása **új bejelentéskor kötelező.**

Jelölje X-szel, ha a tag nem rendelkezik társadalombiztosítási azonosító jellel: Ha a tag nem rendelkezik TAJ számmal, mert a Tbj. 5. § (1) és 16. § (1) bekezdései alapján nem biztosított, és egészségügyi szolgáltatásra a magyar jogszabályok alapján nem jogosult, ezt a rubrikát kérjük jelölni.

Ha az iskolaszövetkezet nappali tagozatos tanuló, hallgató tagja a magyar jogszabályok alapján utóbb biztosított lesz, vagy egészségügyi szolgáltatásra jogosulttá válik (lesz TAJ száma), a TAJ számot a változás-bejelentés szabályai szerint kell bejelenteni.

6. Nappali tagozatos tanuló, hallgató iskolaszövetkezeti tag diákigazolványának azonosító száma: a rovat kitöltése új bejelentéskor (bejelentés jellege „U”) **kötelező.** Ha a

diákigazolvány száma módosul, azt az adó- és vámhatóságnak be kell jelenteni az adatbejelentés jellegénél leírtak szerint (adatbejelentés jellege: V).

A 6. rovatban a diákigazolvány számát feltüntetni, melyet a diákigazolvány tartalmaz.

Ha a tanulói, hallgatói jogviszony fennáll, de a tag nem rendelkezik diákigazolvánnyal, és a diákigazolvány kiadásáig, vagy az oktatási igazolványokról szóló 362/2011. (XII.30.) Korm. rendeletben meghatározott egyéb okok miatt a diákigazolvány kiállításában közreműködő intézmény **igazolást ad ki**, a diákigazolvány száma helyett az **igazolás sorszámát kell feltüntetni**.

7. Az iskolaszövetkezettel létrejött külső szolgáltatásra vonatkozó tagsági megállapodás megkötésének napja: az iskolaszövetkezet és a tag között a szövetkezetekről szóló 2006. évi X. törvény 10/B. § (2) bekezdése szerinti megállapodás megkötésének napja. Kitöltése minden esetben kötelező.

8. A munkavállaló iskolaszövetkezeti tag jogviszonya megszűnésének napja: Az iskolaszövetkezet köteles az állami adó- és vámhatósághoz bejelenteni a jogviszony megszűnését követő nyolc napon belül a munkavállaló iskolaszövetkezeti tag jogviszonya megszűnésének napját. Jogutódláskor az Art. 1. számú mellékletének 3.3. pontjában foglaltakat megfelelően alkalmazni kell.

Javítás

Az elektronikusan beküldött **bejelentés visszavonása („T”) vagy módosítása („V”)** az adatlapon vagy telefonos ügyfélszolgálaton keresztül a helyi tarifával hívható 185-ös telefonszámon, a korábbi bejelentés minden adatának ismételt megadásával történhet.

Ha további kérdése van a bejelentéssel, az adatlappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, akkor a Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapján (www.nav.gov.hu), illetve telefonon, a kizárólag belföldről hívható 1819 hívószámon is érdeklődhet.

Hibás adatlap javítása

Ha az iskolaszövetkezet hatósági értesítés alapján javítja a bejelentését, a megismételt bejelentéskor is olyan adatbejelentés jelleget („U”, „V”, vagy „T”) kell megadnia, mint az eredeti, hibásnak minősített bejelentés jellege volt. Tehát hibás „U” jelű bejelentést „U” jelű bejelentéssel, hibás „V” jelű bejelentést „V” jelűvel, hibás „T” jelű bejelentést „T” jelű megismételt bejelentéssel lehet javítani. Ilyenkor minden esetben fel kell tüntetni a hatósági értesítésben közölt hibás adatlap iktatószámát!

Hibátlan, feldolgozott adatlap javítása

Hibátlan adatlapon az adózó nem kap értesítést a feldolgozásról. A hibátlan, feldolgozott adatlap bármely adatának elírásakor a teljes adatlapot vissza kell vonni (törölni kell, adatbejelentés jellege: T, valamennyi adat feltüntetésével) és az adatlapot a javított adatokkal újra be kell adni (az adatbejelentés jellege: U, valamennyi, helyes adat feltüntetésével).

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

----- V É G E -----