

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
A 20T104 JELŰ ADATLAPHOZ**

**ADATBEJELENTŐ LAP
A NEM ÖNÁLLÓ TEVÉKENYSÉG VÉGZÉSÉRE KIRENDALT KÜLFÖLDI
ILLETŐSÉGŰ MAGÁNSZEMÉLY ÉS A MUNKAVÉGZÉSRE MEGBÍZÁST ADÓ
KÜLFÖLDI SZERVEZET VAGY MAGÁNSZEMÉLY BEJELENTÉSÉHEZ**

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	1
1. Mire szolgál a 20T104 jelű adatlap?	1
2. Kire vonatkozik?	1
3. Hogy lehet benyújtani az adatlapot?	1
4. Hol található az adatlap?	2
5. Mi a beadási határidő?.....	2
6. Melyek az esetleges jogkövetkezmények?.....	2
7. Milyen részei vannak az adatlapnak?	3
8. További információ, segítség	3
9.. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	3
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ.....	4

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 20T104 jelű adatlap?

A 20T104 jelű adatlapon kell bejelenteni a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV) a jogi személynél, egyéb szervezetnél annak székhelyére, telephelyére az adóévben nem önálló tevékenység végzésére **kirendelt külföldi illetőségű magánszemély munkakezdésének kezdetét és végét.**¹

2. Kire vonatkozik?

Az adatlapot az **a jogi személy vagy egyéb szervezet nyújtja be**, amelyhez külföldi illetőségű természetes személyt rendeltek ki, nem önálló tevékenység végzésére.

3. Hogyan lehet benyújtani az adatlapot?

Az adatlap **kizárólag elektronikusan** nyújtható be.

¹ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 41. § (1)-(4) bekezdésében

A bevallások és 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 képviselő bejelentése 2019.”,

„A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.”,

valamint „A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatókban talál.

című tájékoztatókban található.

A képviselői jogosultság bejelentése

Az adatlap benyújtásához a képviselői jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott adatlapot a NAV csak akkor fogadja be, ha a benyújtó képviselői jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselő bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

„A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.” című tájékoztatóban található.

4. Hol található az adatlap?

Az adatlap kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató az Általános Nyomtatványkitöltő Programban (ÁNYK) található, ami a NAV honlapján a:

www.nav.gov.hu → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése

útvonalon érhető el.

5. Mi a beadási határidő?

A bejelentési kötelezettségnek a **feltételek bármelyikének megvalósulásától számított 30 napon belül kell eleget tenni**. Ez alól kivétel, ha a munkavégzés befejezésének időpontja ezen időpontot megelőzően 30 nappal – bármely ok miatt – nem ismert a bejelentésre kötelezett előtt. Ebben az esetben a bejelentést – az ok megjelölésével – a **munkavégzés befejezése napját követő napon kell teljesíteni**.

Ha a kirendelt külföldi munkavállaló kirendelésének időtartama több adóévet is érint, a bejelentést **nem kell évente megismételni**.

6. Melyek az esetleges jogkövetkezmények?

Ha a bejelentést, változásbejelentést elmulasztja, a NAV **mulasztási bírságot** szab ki.²

² Art. 220. § (1) bekezdés

7. Milyen részei vannak az adatlapnak?

Főlap	Azonosító adatok
A-lap	Bejelentés
B-LAP	Változásbejelentés

8. További információ, segítség

Ha további kérdése van az adatlappal, 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

- belföldről a 1819,
- külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.

NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*

- belföldről a 80/20-21-22-es,
- 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 lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

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

9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.).

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

FŐLAP

Kötelezően kitöltendőek az 1-3. számú rovatok.

1. rovat: A bejelentés típusa

Bejelentési kötelezettség teljesítésekor az 1-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben az A-lapot kell kitölteni.

Változás bejelentésekor a 2-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben a B-lapot kell kitölteni.

Ha adó- és vámhatósági 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 (változásbejelentés) vonatkozott.

2. rovat: A bejelentő adatait tartalmazó rovatba kérjük beírni a szervezet nevét, adószámát. A bejelentő az a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet, amelynek székhelyére, telephelyére a külföldi illetőségű magánszemélyt az adóévben nem önálló tevékenység végzésére kirendelték.

Az ügyintéző neve, telefonszáma

Kitöltése nem kötelező. Ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát szíveskedjen feltüntetni, aki az adatlapot benyújtotta, és hibás vagy hiányos adatoknál a javításba bevonható.

3. rovat: A rovatba a külföldi illetőségű magánszemély természetes azonosító adatait (családi neve, utóneve(i), születési családi neve, születési utóneve(i), születési helye, születési ideje, anyja születési családi neve, anyja születési utóneve, állandó lakóhelye) és állampolgárságát kérjük beírni. A családi neve, születési családi neve, és anyja születési családi neve előtt, továbbá az utóneve(i) után feltüntetett két kódkocka kizárólag a „dr” cím beírására szolgál.

Az adóazonosító jel mezőt abban az esetben kötelező kitölteni, ha a külföldi magánszemély rendelkezik az azonosítóval.

Az adatlap a helységnév, a kitöltés dátumának feltüntetésével és az aláírással válik okirattá. Az adatlap aláírás nélkül érvénytelen.

Lehetőség van arra is, hogy a nyomtatványt az adózó helyett képviselője, meghatalmazottja, megbízottja (továbbiakban: utóbbi kettő együtt meghatalmazott) írja alá. Kérjük, hogy „az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja, szervezeti képviselője) neve” sor fölé nyomtatott betűkkel szíveskedjék az aláíró nevét megadni. Ha a nyomtatványt eseti meghatalmazott írja alá, a meghatalmazást csatolnia kell a nyomtatványhoz, és ezt az aláírás melletti kódkockában x-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adatbejelentő lap érvénytelen.

Ha a nyomtatványt az Air. szerinti, az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó nyomtatvány aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, ezt a főlapon megfelelő

kódkockában x-szel kell jelölni. Az állami adó- és vámhatósághoz be nem jelentett, vagy az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett, de nyomtatvány aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt nyomtatvány – meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen.

A meghatalmazásnak, megbízásnak olyan azonosító adatokat kell tartalmaznia, amelyek alkalmasak a meghatalmazó és a meghatalmazott beazonosítására, továbbá a meghatalmazott (megbízott) képviseleti minőségét is meg kell jelölni. A meghatalmazáson annak keltét is fel kell tüntetni.

Ha a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviseleti jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselet bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

A-lap

BEJELENTÉS

Bejelentési kötelezettség teljesítésekor az 1-es kódot kell a Főlap 1. rovatában feltüntetni. Ebben az esetben az A-lapot kell kitölteni.

- 1. rovat:** Kérjük, ebben a rovatban szíveskedjék feltüntetni a munkavégzés megkezdésének időpontját.
- 2. rovat:** A rovat a munkavégzésre megbízást adó külföldi szervezet vagy magánszemély adatainak (neve, székhelye (telephelye)/lakóhelye, a külföldi ország megnevezése) bejelentésére szolgál.

B-lap

Abban az esetben, ha a nyomtatvány Főlapjának 1. rovatában a 2-es (Változásbejelentés) kódot tüntették fel, akkor a B-lapot kell kitölteni.

VÁLTOZÁSBEJELENTÉS

- 1. rovat:** A rovatban meg kell adni a munkavégzésre korábban megbízást adó külföldi szervezet vagy magánszemély adatait.
- 2. rovat:** Ebben a rovatban kell megadni a magánszemély munkavégzése befejezésének időpontját. Az Art. 41. § (4) bekezdése alapján a bejelentést a munkavégzés befejezése előtt 30 nappal kell megtenni.
- 3. rovat:** Ebben a rovatban jelölheti, ha a munkavégzés befejezésének időpontja a munkavégzésre irányuló jogviszony azonnali hatályú megszűnése miatt vagy más okból a 2. rovatban említett határidőben nem állt rendelkezésre. A kódkockát x-szel kell jelölni. Ebben az esetben az okot is meg kell jelölni.
- 4. rovat:** Ebben a rovatban kell megadni azt az időpontot, amikor a magánszemély elhagyja az ország területét, ha az időpont ismert. Az Art. 41. § (4) bekezdése alapján a bejelentést az ország elhagyása előtt 30 nappal kell megtenni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal