

## Útmutató

### a 2014. évi személyi jövedelemadó kötelezettség adónyilatkozattal történő teljesítéséhez

Az adónyilatkozat olyan lehetőséget kínál Önnek, amelynek választásával Ön a legegyszerűbb módon teljesítheti bevallási kötelezettségét.

Főszabály szerint az önadózás rendszerében az adózó saját maga számítja ki a fizetendő adóját, és azt a törvényben meghatározott időszakonként (és határidőig) az állami adóhatósághoz bevallja és befizeti. Bevallási módként választható az állami adóhatóság közreműködésével készített egyszerűsített bevallás (1453E), vagy az állami adóhatóság közreműködése nélkül elkészített teljes adattartalmú (1453), illetve csökkentett adattartalmú (1453M) személyi jövedelemadó bevallás mellett, a jelen kitöltési útmutatóhoz tartozó – az egyszerűsített bevalláshoz képest is jóval egyszerűbb – adónyilatkozat (1453ADÓNYILATKOZAT) is. Adója 1+1%-áról - a választott bevallási módtól függetlenül - a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény (továbbiakban: Szftv.) alapján szabadon rendelkezhet.<sup>1</sup> Ehhez nem kell mást tennie, csak kitölteni a 1453ADÓNYILATKOZAT jelű nyomtatvánnyal egyidejűleg, az egységcsomagban található EGYCSZA lapot, vagy - amennyiben az adónyilatkozattól függetlenül szeretne rendelkezni, úgy - a 14EGYSZA jelű formanyomtatványt, amelynek benyújtási határideje: 2015. május 20.

Azokban az esetekben, amikor egyáltalán nincs bevallási kötelezettsége, értelemszerűen az előzőek nem vonatkoznak Önre (a tájékoztató 3. pontja). Erről a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.) tételesen rendelkezik.

Előfordulhat, hogy az állami adóhatóság által kiküldött bevallási csomag címzettje a kézbesítéskor már nem él. Ha ilyen helyzet adódik, akkor az elhunyt magánszemély hozzátartozói nem készíthetik el az adóbevallását, az állami adóhatóság határozattal állapítja meg az adó összegét. Ez esetben a további teendőkről érdeklődjének a NAV ügyfélszolgálatainál.

Jelen útmutatóval segítséget kívánunk nyújtani Önnek abban, hogy a személyi jövedelemadó kötelezettségéről az adónyilatkozatát a törvényi előírásoknak megfelelően tudja elkészíteni, azonban felhívjuk figyelmét, hogy az itt olvasható magyarázatok a törvény ismeretét nem pótolják.

### Általános tudnivalók

1. Az adónyilatkozat benyújtásának feltételei
2. Az adónyilatkozat benyújtásának határideje
3. Mely esetekben nem kell adóbevallást (adónyilatkozatot) benyújtania?
4. Az adónyilatkozat kitöltésével kapcsolatos tudnivalók
5. Az adónyilatkozat aláírása
6. Mi a teendő az adónyilatkozat kitöltéséhez felhasznált iratokkal, igazolásokkal?
7. Hogyan pótolható az adónyilatkozat?
8. A hibásnak minősített adónyilatkozat javítása
9. Az adónyilatkozat adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

---

<sup>1</sup> Szftv. 5. § (1)

## 1. Az adónyilatkozat benyújtásának feltételei

Az Szja. tv.<sup>2</sup> határozza meg azokat a feltételeket, amelyeknek az adózónak meg kell felelnie ahhoz, hogy adókötelezettségét az adónyilatkozattal teljesíthesse.

**Kérjük, vegye elő az igazolásait.** Az adóelőleget megállapító munkáltató, illetőleg bármely kifizető az adóévet követően kiállított és kiadott összesített igazolás(ok)on (14M30) kötelezően tájékoztatja Önt, hogy bevétel(ei)re vonatkozóan az adónyilatkozat beadására jogosult-e, vagy sem.

**Figyelem!** Függetlenül attól, hogy esetleg az összes - munkáltató(k)tól/kifizető(k)tól kapott - igazolásán az szerepel, hogy Ön adónyilatkozat beadására jogosult, olvassa el a következőket, mert lehetséges, hogy a kapott igazolásokat együttesen értékelve Ön adónyilatkozattal mégsem teljesítheti adóbevallási kötelezettségét. A feltételek együttes megléte esetén választhatja csak az adónyilatkozattal történő bevallási kötelezettség teljesítését.

**Ön akkor tehet eleget adónyilatkozattal történő adókötelezettségének, ha:**

- A 2014. évben kizárólag adóelőleget megállapító munkáltatótól (adóelőleget megállapító munkáltatónak kell tekinteni azt a kifizetőt is, amely a magánszemély részére bért fizet ki, valamint a személyes közreműködés ellenértékét kifizető társas vállalkozást is), kifizetőtől szerzett jövedelmet;
- az adóelőleget megállapító munkáltató(k) által levont adó, adóelőleg, és a ténylegesen fizetendő adó különbözete az adóévben az 1 000 Ft-ot nem haladja meg;
- az adóévben az előző pontba nem tartozó kifizető(k) az adót hiánytalanul levontá(k);
- költséget (kivéve a 10% költséghányadot) az adóelőleg megállapítása során nem számolt/számol el;
- az adóévben belföldi illetőségű volt;
- az adóévben nem érvényesített családi járulékkedvezményt<sup>3</sup>;
- az adóévben nem volt egyéni vállalkozó, vagy az egyéni vállalkozói tevékenységét az adóév egészében szüneteltette;
- mezőgazdasági őstermelőként nem köteles adóbevallás benyújtására, és nem él a nemleges nyilatkozat benyújtásával;
- az adóévben nem választotta fizető-vendéglátó tevékenységére a tételes átalányadózást;
- az adóévben nem szerzett olyan jövedelmet, amely után az adót Önnek az adóbevallásban kell megállapítania, így különösen nem szerzett ingatlan, vagyoni értékű jog átruházásából származó vagy ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelmet;
- az adóévben nem szerzett olyan jövedelmet, amely után az egészségügyi hozzájárulást Önnek kell, kellett megfizetnie;
- az adóévben a közterhek teljesítéséhez nem választotta az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló törvény szerinti közteherfizetést;
- az adóévben nem szerzett külföldön (is) adóztatható jövedelmet;

<sup>2</sup> Szja tv. 11/A. §

<sup>3</sup> A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997 évi LXXX. törvény (Tbj.) 51/B. §

- az adóévben nem kapott osztalékelőleget, továbbá a jóváhagyott osztalék adójával szemben az adóévet megelőzően felvett osztalékelőlegből levont adót nem számol el (a 14M30-as igazolás 49. sorában nem szerepel adat);
- az adójáról rendelkező önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozatot, nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozatot, valamint nyugdíjbiztosítási nyilatkozatot nem ad, továbbá
- az adóelőleg megállapítása során az összevont adóalapjából családi kedvezményt – megosztás nélkül – (14M30-as igazolás 610. sora), az adóból súlyos fogyatékoság miatti adókedvezményt (14M30-as igazolás 43. sora)
  - egyáltalán nem érvényesített,
  - csak egy adóelőleg megállapító munkáltatónál érvényesített,
  - több adóelőleg megállapító munkáltatónál érvényesített, és
    - Önnek nem állt fent párhuzamosan munkaviszonya a több adóelőleg megállapító munkáltatójával,
    - Ön a korábbi munkaviszony megszűnésekor, a munkáltatójától kapott adatlapot a következő munkáltatója számára átadta,
    - a későbbi munkáltató az adó, adóelőleg megállapításakor, a kedvezmények figyelembevételekor a korábbi munkáltató által igazolt adatokat is figyelembe vette, azzal, hogy
  - az adóelőleg levonásánál figyelembe vett összeggel megegyező összegű családi kedvezményt, súlyos fogyatékoság miatti adókedvezményt érvényesített.

**FONTOS! Az az egyéni vállalkozó, aki egyéni vállalkozói tevékenységét 2014-ben egész évben szüneteltette – és az előzőekben felsorolt feltételeknek is megfelel –, az benyújthatja az adónyilatkozatot.**

Az adónyilatkozat lehetőségéről és feltételeiről a munkáltatók, kifizetők kötelezően tájékoztatják azokat a magánszemélyeket, akik a feltételeknek megfelelnek. Az adónyilatkozat papír alapon és elektronikus úton is benyújtható.

### **Mikor nem adhat be adónyilatkozatot?**

Amennyiben Ön az államadósság csökkentéséhez oly módon járult hozzá 2014-ben, hogy az **Összefogás az Államadósság Ellen Alapba**<sup>4</sup> (továbbiakban: Alap) befizetést teljesített, úgy az adóévben befizetett összeget – a befizetést igazoló bizonylat alapján – a családi kedvezménnyel csökkentett összevont adóalapból és a bevallásköteles különadózó jövedelmek adóalapjából levonva, személyi jövedelemadó adóalap-kedvezményt vehet igénybe. Abban az esetben, ha az előző évben (is) teljesített befizetést az Alapba, de nem tudta részben vagy egészben érvényesíteni a levonást az adóalapjából, úgy azt most figyelembe veheti. Ezt kizárólag a 1453 számú bevallás benyújtásával érvényesítheti<sup>5</sup>.

Kizárja az adónyilatkozat benyújtási lehetőségét, és a 1453 számú bevallás benyújtására kötelezett, ha **Ön az adóelőleget megállapító munkáltatótól jogalap nélkül kérte a családi kedvezmény, súlyos fogyatékoság miatti adókedvezmény érvényesítését, és emiatt befizetési különbözete keletkezett.** Ez esetben Ön köteles 12%-os különbözeti-adót fizetni a

<sup>4</sup> 69/2011. (IV. 28) Korm. rendelet

<sup>5</sup> 2011. évi LVII. tv. 1. §, 5. §

befizetési különbözet összege után (amennyiben a befizetési különbözet meghaladja a 10 000 Ft-ot), és ezt a 1453 számú bevallásban bevallani.<sup>6</sup>

Ugyancsak **kizárja az adónyilatkozat benyújtási lehetőségét, és a 1453 számú bevallás benyújtására kötelezett**, ha például:

- Ön munkavégzésre irányuló jogviszonya megszűnésére tekintettel jutott olyan bevételhez a 2014. évben, mely a különadó alapját képezi<sup>7</sup>;
- Ön a 2014. évben hatályos, az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Ekho) alapján valamely bevétele utáni adó megfizetésének a kifizetőnek írásban tett nyilatkozata szerint az Ekho szabályai szerint tett eleget;
- Ön olyan juttatásban részesült, mely után a személyi jövedelemadót/adóelőleget Önnek kellett év közben megfizetnie, illetve egészségügyi hozzájárulás fizetésére kötelezett;

Egyes összevonás alá eső jövedelmek – mint a nyugdíj-előtakarékossági számla terhére teljesített nem nyugdíj-szolgáltatás, az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár által a magánszemély egyéni számláján jóváírt adóköteles összeg, ha azok egyéb jövedelemnek minősülnek – tekintetében a következők szerint kell eljárni. Ezen jövedelmek adóját Önnek kell a 1453 számú adóbevallásban megállapítania és az adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizetnie<sup>8</sup>. Ilyen jövedelem lehet például, az Ön munkáltatója által az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak juttatott adományból az Ön egyéni számláján jóváírt összeg (támogatói adomány).

## **2. Az adónyilatkozat benyújtásának határideje**

2015. február 2-áig meg kell kapnia a munkáltató(k)tól, kifizető(k)től minden olyan igazolást (pl. 14M30, Adatlap 2014) és tájékoztatást, ami az adónyilatkozata kitöltéséhez szükséges.<sup>9</sup>

**Az adónyilatkozat benyújtásának végső határideje 2015. május 20.**<sup>10</sup>

Ne feledje, hogy az adó munkáltató, illetve a kifizető által történt levonása, megfizetése nem pótolja az adónyilatkozat benyújtását.

## **3. Mely esetekben nem kell (adóbevallást) adónyilatkozatot benyújtania?**

- Ha Ön az adóévben egyáltalán nem, vagy kizárólag **adómentes** jogcímen szerzett bevételt, illetve kizárólag olyan jövedelme volt, amelyet **nem kell bevallani**;
- Ha Ön a 14NY29-es nyilatkozatával 2015. február 2-áig **a munkáltató által történő adómegállapítást vagy** 2015. február 16-áig a 1453NY nyilatkozatával **az egyszerűsített bevallást választotta és megfelel a feltételeknek**;
- Ha kizárólag **egyszerűsített foglalkoztatás** keretében szerzett jövedelmet, amely nem haladta meg az e foglalkoztatás naptári napjai száma és az adóév első napján hatályos kötelező legkisebb munkabér, vagy – ha Önnek alaphatárként vagy teljesítménybérként legalább a garantált bérminimum 87%-a jár – a garantált bérminimum napibérként

<sup>6</sup> Szja tv. 48. § (4) bekezdés (b) pontja

<sup>7</sup> 2010. évi XC. tv. 11. § (3) bekezdés a) pont

<sup>8</sup> Szja tv. 46. § (2) bekezdés

<sup>9</sup> Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 46. § (1) bekezdés

<sup>10</sup> Art. 27/A. § (1) bekezdés

meghatározott összegének (minimálbér esetén 4 670 Ft/nap, garantált bérminimum esetén 5 430 Ft/nap)<sup>11</sup> szorzatát (mentesített keretösszeg);

- Ha Ön kizárólag olyan **kamatjövedelmet** szerzett, **melyből a kifizető az adót levonta**;
- Ha Ön kizárólag **pénzbeli nyereségnek** minősülő jövedelmet szerzett;
- Ha Ön az adóévben kizárólag olyan jövedelmet szerzett, amely **nemzetközi szerződés vagy viszonyosság alapján Magyarországon nem adóztatható**.

Felhívjuk figyelmét, hogy a 1453 számú bevallás kitöltési útmutatójában részletes tájékoztatást talál azokra az esetekre, amikor nem kell bevallást benyújtania.

**Ha Önnek a 2014-es adóévről nem kell adóbevallást/adónyilatkozatot benyújtania, de az állami adóhatóságtól bevallási csomagot kapott, akkor azt nem kell kitöltenie, azzal további teendője nincsen.**

#### **4. Az adónyilatkozat kitöltésével kapcsolatos tudnivalók**

Kérjük, hogy

- a 1453ADÓNYILATKOZAT jelű nyomtatványt két példányban, tintával, nyomtatott betűkkel, olvashatóan töltsse ki.
- csak a fehér rovatokba írjon.
- amennyiben a kitöltés közben hibázik, a hibás adatot húzza át, és aláírásával igazolja a javítást.

**Felhívjuk figyelmét, hogy a 1453ADÓNYILATKOZAT jelű nyomtatvány aláírás nélkül érvénytelen.**

**Az adónyilatkozatát elkészítheti a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) a kiemelt témák között, az SZJA menüpont alatt található bevallás kitöltő és ellenőrző program segítségével is.** Az így elkészített adónyilatkozatnál választhatja az **elektronikus úton** történő benyújtást.

Amennyiben **nem felel meg az adónyilatkozat benyújtási feltételeinek**, nézze meg, hogy jogosult-e az állami adóhatóság közreműködésével elkészített 1453E jelű egyszerűsített bevallás választására, vagy beadhatja-e a 1453M jelű csökkentett adattartalmú bevallást. Ha igen, akkor kérjük, azt töltsse ki és nyújtsa be, mert ezzel időt takaríthat meg.

Kérjük, hogy az Ön által aláírt egyik példányt az erre a célra rendszeresített borítékban adja postára ajánlott küldeményként a bevallás benyújtásának időpontjában illetékes megyei adóigazgatóság (az állandó lakcím szerinti) címére.

Az egységcsomagban található borítékban postára adott adónyilatkozat postára adásáért 2015. május 20-áig nem kell fizetnie. A másik kitöltött példányt, és a postai feladóvevényt őrizze meg, a későbbiekben még szüksége lehet rájuk.

#### **5. Az adónyilatkozat aláírása**

Az adónyilatkozat hitelességét Ön az aláírásával igazolja, ezért kérjük, hogy azt **az erre szolgáló helyen feltétlenül írja alá**. Ha Ön helyett törvényes képviselője, meghatalmazottja járt el, a bevallást neki kell aláírnia.<sup>12</sup> Eseti meghatalmazás esetén kérjük, a bevalláshoz csatolja az erről szóló okiratot.

<sup>11</sup> 483/2013. (XII. 17.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdés

<sup>12</sup> Art. 7. § (1) bekezdés

Az adónyilatkozatát adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő is ellenjegyezheti. Amennyiben az adónyilatkozata elkészítése során az előzőekben említettek közreműködését is igénybe veszi, akkor az ellenjegyző neve és adóazonosító száma mellett az erre szolgáló helyen az adótanácsadói vagy adószakértői igazolvány számát is fel kell tüntetnie. Ha az adónyilatkozatát adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezte, akkor azt az adónyilatkozat (F) blokkjában, az erre szolgáló helyen aláírásával kell jeleznie!

## **6. Mi a teendő az adónyilatkozat kitöltéséhez felhasznált iratokkal, igazolásokkal?**

**2020. december 31-éig kérjük, hogy őrizzen meg minden olyan okmányt, igazolást és egyéb bizonylatot, amelyet a 2014. évi adónyilatkozata kitöltése során felhasznált.**<sup>13</sup> Ezeket az iratokat nem kell az adónyilatkozatához csatolnia.

## **7. Hogyan pótolható az adónyilatkozat?**

Ha a 2014. adóévről szóló bevallási kötelezettségét 2015. május 20. napját követően teljesíti, úgy lehetősége van a 1453ADÓNYILATKOZAT jelű – nyomdai úton előállított – nyomtatvány kitöltésére és beküldésére postai úton, vagy a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) internetes oldalról letöltött 1453ADÓNYILATKOZAT jelű elektronikus űrlap kitöltésével és beküldésével – nyomtatott formában – postai úton, vagy elektronikus úton az „Ügyfélkapun” keresztül az állami adóhatóság részére.

## **8. A hibásnak minősített adónyilatkozat javítása**

Előfordulhat, hogy a benyújtott adónyilatkozatában kisebb hibát talál az állami adóhatóság. Amennyiben ez a hiba az Ön közreműködése nélkül javítható, akkor az állami adóhatóság kijavítja a bevallását, és ha a javítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítési kötelezettség összegét érinti, a javításától számított 30 napon belül értesítést küld Önnek.

Ha Ön elektronikus úton küldte be adónyilatkozatát és az hibás, úgy elektronikus úton kap javításról szóló kiértesítő levelet. **A javítás során kérjük, hogy csak az állami adóhatóság által jelzett hibákat javítsa, utólag beírni elmaradt adatokat már nem lehet. Kérjük, hogy ebben az esetben feltétlenül töltsse ki az adónyilatkozat azonosításra szolgáló táblájában (B blokk) a „Hibásnak minősített adónyilatkozat vonalkódja” mezőt is.** A javítás során az adónyilatkozatát ismételten be kell küldenie a teljes, már kijavított adattartalommal.

## **9. Az adónyilatkozat adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése**

**Adózói javításnak (helyesbítésnek)** akkor van helye, ha az állami adóhatóság az adónyilatkozatát elfogadta, de Ön utóbb észlelte, hogy az bizonyos adat(ok) tekintetében téves, és annak módosítása összességében nem eredményezi az adóalap, illetve az adó változását.<sup>14</sup> Ilyen adózói javítás (helyesbítés) lehet pl.: valamelyik természetes azonosító adat vagy az adóazonosító jel javítása.

**Önellenőrzés**<sup>15</sup> az az adózói javítás, amely során az adóalap, illetve az adó összege az adónyilatkozatban feltüntetett adóalaphoz, adóhoz képest változik.

<sup>13</sup> Art. 47. § (3) bekezdés

<sup>14</sup> Art. 34. § (7) bekezdés

<sup>15</sup> Art. 49. § (1) bekezdés

Nincs helye az önellenőrzésnek, ha a törvény által megengedett választási lehetőségével élve, utóbb ezt a döntését változtatná meg. Így utóbb, nem változtathatja meg például a költségelszámolás módját.

Abban az esetben, ha a korábban bevallott, és a későbbi helyesbített adókötelezettség változás különbözete nulla, úgy az nem minősül önellenőrzésnek, „csupán” adózói javításnak (helyesbítésnek).

Önellenőrzéskor számolnia kell az adónyilatkozatában bevallott adókülönbözet összegével is. Elképzelhető, hogy Önnek az önellenőrzés kapcsán utóbb ezt az összeget is meg kell fizetnie.

Amennyiben az önellenőrzés elvégzése után, a személyi jövedelemadóban összesíti a kötelezettségét ( $\pm$ ), lehet, hogy nem keletkezik eltérés, így a 1453 számú bevallást csak adózói javításként (helyesbítésként) kell benyújtania.

Felhívjuk figyelmét, hogy az állami adóhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó és támogatás a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem helyesbíthető!<sup>16</sup>

**Amennyiben az adónyilatkozat adózói javítására (helyesbítésére), önellenőrzésére van szükség, azt már a teljes adattartalmú 1453 számú személyi jövedelemadó bevallás benyújtásával teheti meg.** Ebben az esetben feltétlenül olvassa el annak kitöltési útmutatóját. Önellenőrzésre már a benyújtott és feldolgozott adónyilatkozat benyújtását követően van lehetőség, nem szükséges megvárni a május 20-ai határidőt.

## A 1453ADÓNYILATKOZAT jelű nyomtatvány kitöltése

### A (B) blokk kitöltése

Adónyilatkozat benyújtására csak a belföldi illetőségű magánszemély<sup>17</sup> jogosult.

Az adónyilatkozat nyomtatvány (B) blokkjában találhatóak az Ön személyi adatainak feltüntetésére szolgáló előnyomtatott sorok. A nevének és adóazonosító jelének kitöltése után a születési nevét minden esetben írja be függetlenül attól, hogy az a jelenlegi névvel megegyezik-e vagy sem.

Kérjük, amennyiben rendelkezik adószámmal, akkor azt is tüntesse fel. Figyelem! Egyéni vállalkozó kizárólag abban az esetben nyújthat be adónyilatkozatot, ha az adóév egészében szüneteltette tevékenységét.

Levelezési címként kérjük, azt a címet jelölje meg, ahol jellemzően tartózkodik. Amennyiben a levelezési címe külföldi cím, ne felejtse el a megfelelő kódkockát „X”-szel jelölni. A gyorsabb ügyintézés érdekében kérjük, hogy írja be azt a telefonszámot is, amelyen napközben elérhető.

Ha Ön **külföldi állampolgár**, a személyazonosságát adóazonosító jellel tudja csak igazolni, az **útlevelének számát nem használhatja** az állami adóhatóság előtti azonosításra. Ha az Ön

<sup>16</sup> Art. 49. § (2) bekezdés

<sup>17</sup> Szja tv. 3. § 2. pont

állandó lakcíme nem Magyarországon van, levelezési címként a magyarországi tartózkodási helyét jelölje meg, ez utóbbi hiányában tüntesse fel a külföldi lakcímét, és ne felejtse el a megfelelő kódkockában ezt „X”-szel jelölni.

### **A (C) blokk kitöltése**

Az Ön bevallási kötelezettségének teljesítésére szolgál a (C) blokkban biztosított három sor. A (C) blokk kitöltésében segít a 14M30-as igazolás tartalma – erre történik a példában is a hivatkozás –, de bizonyos számításokat Önnek is el kell végeznie.

**Kérjük, olvassa el a 10-13. oldalon lévő példák levezetését is, mert segíthetik Önt a (C) blokk 1-3. sorainak kitöltése során.**

#### **1. sor: A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint, az Ön családi kedvezménnyel nem csökkentett összevont adóalapja és valamennyi, bevallási kötelezettséggel járó külön adózó jövedelmének együttes összege**

Ennek a sornak a kitöltéséhez a következő adatokat adja össze a rendelkezésére álló munkáltatói/kifizetői igazolások alapján:

- a családi kedvezménnyel nem csökkentett összevont adóalapba tartozó valamennyi – bevallási kötelezettség alá eső – jövedelmet, és
- az elkülönülten adózó valamennyi – bevallási kötelezettség alá eső – jövedelmet.

Amennyiben kizárólag az igazolást kiállító munkáltatótól/kifizetőtől származott az előzőekben leírtak szerinti bevétele, úgy az adónyilatkozat 1. sorába a munkáltatótól, kifizetőtől kapott 14M30-as igazolásának 650. sorában szereplő összegét írja be. Ha több munkáltatótól/kifizetőtől is származott jövedelme, akkor a 14M30-as igazolások 650. soraiban szereplő összegeket adja össze, és írja be ebbe a sorba.

#### **2. sor: A jövedelmet terhelő személyi jövedelemadó kötelezettség összege**

Az adónyilatkozat 2. sorába a munkáltatótól, kifizetőtől kapott 14M30-as igazolásának 651. sorában szereplő összegét írja be. Ha több munkáltatótól/kifizetőtől is származott jövedelme, akkor a 14M30-as igazolások 651. soraiban szereplő összegeket adja össze, és írja be ebbe a sorba.

#### **3. sor: A munkáltató/kifizető által levont személyi jövedelemadó és adóelőleg együttes összege**

Az adónyilatkozat 3. sorába a munkáltatótól, kifizetőtől kapott 14M30-as igazolásának 652. sorában szereplő összegét írja be. Ha több munkáltatótól/kifizetőtől is származott jövedelme, akkor a 14M30-as igazolások 652. soraiban szereplő összegeket adja össze, és írja be ebbe a sorba.

**Figyelem! Ön csak akkor nyújthat be adónyilatkozatot, ha**

- a munkáltató(k)tól származó jövedelmet terhelő adó összegéből levonva a munkáltató(k) által levont összes adóelőleg, adó összegeit, az eredmény nem haladja meg az 1.000-Ft-ot (az adónyilatkozat 2. és 3. sorának különbsége nem lehet nagyobb 1.000 Ft-nál).



- a kifizető(k)től származó jövedelme(ke)t terhelő adó összege és a kifizető(k) által levont adó összege megegyezik (az adónyilatkozat 2. és 3. sorába írt összegek megegyeznek).
- munkáltató(k)tól és kifizető(k)től is származott jövedelme, akkor az adónyilatkozat 2. és 3. soraiba írt összegek legfeljebb a munkáltató(k) által levont és a jövedelmet ténylegesen terhelő adóelőleg, adó összegének különbözetével, de maximum 1.000 Ft-tal térhet el.

Három példán keresztül szeretnénk segítséget nyújtani  
Önnek az 1-3. sorok kitöltéséhez.

**1-es példa:** Az adóév folyamán Adózó János csak egy munkáltatóval állt munkaviszonyban, és csak ebből volt jövedelme. Adózó János és felesége két kiskorú gyermeket nevel és Adózó János a munkáltatója felé nyilatkozott arról, hogy a családi adóalap kedvezményt egyedül érvényesíti, megosztás nélkül.

A 2014. évről kapott 14M30-as igazoláson a következő adatok szerepelnek:

	<i>adatok Ft-ban</i>
1. sor: a munkaviszonyból származó bérjövedelem az érdek- képviselési tagdíj nélkül:	1 800 000
17. sor: az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege:	1 800 000
176. sor: a külön adózó jövedelmek összege:	0
21. sor: az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény (62 500 x 2 x 12):	1 500 000
55. sor: levont adóelőleg:	47 800
57. sor: levont (forrás)adó összege:	0
<b>650. sor:</b> a családi kedvezménnyel nem csökkentett összevont adóalap és valamennyi, bevallási kötelezettséggel járó külön adózó jövedelmek együttes összege:	<b>1 800 000</b>
<b>651. sor:</b> a jövedelmet terhelő személyi jövedelemadó kötelezettség összege [(1 800 000 – 1 500 000) x 0,16]:	<b>48 000</b>
<b>652. sor:</b> a munkáltató/kifizető által levont személyi jövedelem- adó és adóelőleg együttes összege:	<b>47 800</b>
653. sor: a munkáltatóként levont (megfizetett) adó, adóelőleg és a jövedelmet ténylegesen terhelő adó különbözete (48 000 – 47 800):	200

Az első példánál maradva az Adónyilatkozatba a következő adatok kerülnek:

<b>1. sor:</b>	A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint, az Ön családi kedvezménnyel nem csökkentett összevont adóalapja és valamennyi, bevallási kötelezettséggel járó külön adózó jövedelmének együttes összege	<b>1 800 000</b>
<b>2. sor:</b>	A jövedelmet terhelő személyi jövedelemadó kötelezettség összege	<b>48 000</b>
<b>3. sor:</b>	A munkáltató/kifizető által levont személyi jövedelem-	<b>47 800</b>

	adó és adóelőleg együttes összege	
--	-----------------------------------	--

Az adókülönbözet 200 Ft (48 000 – 47 800), így Adózó János adhat adónyilatkozatot, és ezt az összeget nem kell megfizetnie az állami adóhatóság részére.

**2-es példa:** Az adóév folyamán Adózó István egymást követően két munkáltatóval állt munkaviszonyban (de nem állt fent párhuzamos munkaviszonya). Adózó István a korábbi munkáltatójától kapott igazolását (pl.: Adatlap 2014) átadta a későbbi munkáltatójának, és a későbbi munkáltató az adó, adóelőleg megállapításakor, a kedvezmények figyelembevételekor a korábbi munkáltató által igazolt adatokat is figyelembe vette. Adózó Istvánnak külön adózó jövedelme is volt az adóévben, melynek adóját a kifizetők hiánytalanul levonták. Adózó István és felesége három kiskorú gyermeket nevel és Adózó István nyilatkozott arról, hogy a családi adóalap kedvezményt egyedül érvényesíti, megosztás nélkül, valamint év közben nem érvényesített családi járulékkedvezményt. Továbbá, Adózó István jogosult volt a súlyos fogyatékoság miatti adókedvezmény igénybevételére, és erről nyilatkozott is a munkáltatója felé.

A 2014. évről kapott 14M30-as igazoláson a következő adatok szerepelnek:

	<i>adatok Ft-ban</i>
1. sor: a munkaviszonyból származó bérjövedelem az érdek- képviseleti tagdíj nélkül:	8 013 125
17. sor: az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege:	8 013 125
176. sor: a külön adózó jövedelmek összege:	200 000
21. sor: az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény (206 250 x 3 x 12):	7 425 000
34. sor: az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti adókedvezmény (12 x 5 075):	60 900
55. sor: levont adóelőleg:	33 066
57. sor: levont (forrás)adó összege (200 000 x 0,16):	32 000
<b>650. sor:</b> a családi kedvezménnyel nem csökkentett összevont adóalap és valamennyi, bevallási kötelezettséggel járó külön adózó jövedelmek együttes összege [8 000 000 + 200 000]:	<b>8 213 125</b>
<b>651. sor:</b> a jövedelmet terhelő személyi jövedelemadó kötelezettség összege [(((8 013 125 – 7 425 000) + 200 000) x 0,16) – 60 900]:	<b>65 200</b>
<b>652. sor:</b> a munkáltató/kifizető által levont személyi jövedelem- adó és adóelőleg együttes összege (33 066 + 32 000):	<b>65 066</b>
653. sor: a munkáltatóként levont (megfizetett) adó, adóelőleg és a jövedelmet ténylegesen terhelő adó különbözete (65 200 – 65 066):	134

A második példánál maradv a Adónyilatkozatba a következő adatok kerülnek:

<b>1. sor:</b>	A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint, az Ön családi kedvezménnyel nem csökkentett összevont adóalapja és valamennyi, bevallási kötelezettséggel járó külön adózó jövedelmének együttes összege	<b>8 213 125</b>
<b>2. sor:</b>	A jövedelmet terhelő személyi jövedelemadó kötelezettség összege	<b>65 200</b>

<b>3. sor:</b>	A munkáltató/kifizető által levont személyi jövedelemadó és adóelőleg együttes összege	<b>65 066</b>
----------------	----------------------------------------------------------------------------------------	---------------

**Az adókülönbözet 134 Ft (65 200 – 65 066), így Adózó István adhat adónyilatkozatot, és ezt az összeget nem kell megfizetnie az állami adóhatóság részére.**

**3-as példa:** Adózó Péternek kizárólag **kifizetőktől** (tehát nem munkaviszonyból) **származott jövedelme**, és **nem vett igénybe, családi járulékkedvezményt, családi adóalapkedvezményt és súlyos fogyatékoság miatti adókedvezményt sem.** Az egyes kifizetők által juttatott jövedelmeket, az azokat terhelő adó összegeit, és a ténylegesen levont adó összegeit az alábbi táblázat tartalmazza.

*adatok Ft-ban*

Kifizető	Jövedelem	Adókötelezettség összege (16%)	Ténylegesen levont adó összege	Különbözet
1.	700 000	112 000	112 000	0
2.	680 000	108 800	108 800	0
3.	920 000	147 200	147 155	45
<b>Összesen</b>	<b>2 300 000</b>	<b>368 000</b>	<b>367 955</b>	<b>45</b>

A harmadik példánál maradva az Adónyilatkozatba a következő adatok kerülnének:

<b>1. sor:</b>	A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint, az Ön családi kedvezménnyel nem csökkentett összevont adóalapja és valamennyi, bevallási kötelezettséggel járó külön adózó jövedelmének együttes összege	<b>2 300 000</b>
<b>2. sor:</b>	A jövedelmet terhelő személyi jövedelemadó kötelezettség összege	<b>368 000</b>
<b>3. sor:</b>	A munkáltató/kifizető által levont személyi jövedelemadó és adóelőleg együttes összege	<b>367 955</b>

A kifizetőktől származó jövedelmet terhelő adóhoz képest, **a ténylegesen levont adó összege alacsonyabb összegű (45 Ft-tal kevesebb).** Függetlenül attól, hogy a különbözet nem éri el az 1 000 Ft-ot, **Adózó Péter nem adhat adónyilatkozatot**, mivel a kifizetőktől származó jövedelmet terhelő adót a 3. kifizető nem vonta le hiánytalanul.

**Adónyilatkozatot csak akkor tehet a magánszemély, ha a kifizető(k)től származó jövedelmet terhelő adót a kifizető(k) hiánytalanul levontá(k).**<sup>18</sup>

### Az (E) és (F) blokk

Az adónyilatkozatot főszabály szerint Önnek kell aláírnia, azonban lehetősége van arra is, hogy Ön helyett meghatározott törvényes képviselője, meghatalmazottja írja alá.<sup>19</sup>

A „törvényes képviselő, meghatalmazott neve”, „adóazonosító jele” és „címe” sorokat természetesen csak akkor kell kitöltenie, ha az adózó kiskorú, vagy egyéb ok miatt kell őt a törvényes képviselőnek, meghatalmazottnak képviselnie. Kérjük, hogy az adónyilatkozat (E)

<sup>18</sup> Szja tv. 11/A. § (1) bekezdés c) pont

<sup>19</sup> Art. 7. § (1) bekezdés

blokkjában, az arra szolgáló kis négyzetbe tett „X”-szel jelölje, hogy az adónyilatkozatot Ön törvényes képviselőként vagy meghatalmazottként tölti ki és írja alá.

Az adónyilatkozatot meghatalmazottként aláírhatja:

- közokiratba, vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt eseti meghatalmazás vagy megbízás alapján más nagykorú személy;
- képviseleti jogosultságát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja.

A teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt meghatalmazás, megbízás alapján meghatalmazott más nagykorú magánszemély csak eseti meghatalmazott lehet.

**Fontos!** Az állami adóhatósághoz nem bejelentett, vagy az állami adóhatósághoz bejelentett, de az adónyilatkozat aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt adónyilatkozat a meghatalmazás csatolása nélkül érvénytelen. Csak az állami adóhatósághoz bejelentett, az adónyilatkozat aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás adónyilatkozathoz történő csatolásától eltekinteni.

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazó és a meghatalmazott mindazon adatait, amelyből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható. Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) a „Letöltések-egyéb/Adatlapok, igazolások, meghatalmazásminták” menüpontban meghatalmazás mintákat találhat.

**Ne felejtse el az adónyilatkozat kitöltésének időpontját feltüntetni és az adónyilatkozatát aláírni!**

*Nemzeti Adó- és Vámhivatal*