

Kitöltési útmutató

a 2014. évi személyi jövedelemadó, valamint a mezőgazdasági kistermelő egészségügyi hozzájárulásának munkáltatói adómegállapításával és elszámolásával kapcsolatos munkáltatói (kifizetői) feladatokról szóló 14M29-es nyomtatványhoz

2014. január 1-jétől a 2014. évre alkalmazandó, a személyi jövedelemadó megállapítására, illetőleg az egészségügyi hozzájárulás elszámolására, valamint a személyi jövedelemadó 1+1 százalékának az adózó rendelkezése szerinti felhasználására vonatkozó szabályokat

- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja. tv.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint az e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.)
- az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (Eho. tv.),
- az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló 2010. évi LXXV. törvény (Efo. tv.),
- az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (Mód tv.),
- a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény (Szf. tv.)
- az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. CXX. törvény (Ekho tv.)

tartalmazza.

A kitöltési útmutató e törvényeken alapul, de azok ismeretét nem pótolja.

A kifizetők és munkáltatók igazolásokkal kapcsolatos feladatait *a magánszemély 2014. évi személyi jövedelemadó bevallásához, adónyilatkozat benyújtásához kapcsolódó munkáltatói és kifizetői feladatokról* szóló tájékoztatás (14M30-as igazolás kitöltési útmutatója) ismertette. Az említett tájékoztatásban foglaltak ismerete is szükséges a jelen kitöltési útmutatóban leírtak alkalmazásához.

I.

Az adómegállapítás elkészítésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

A 14M29-es munkáltatói adómegállapítást **2015. május 20-áig** kell megküldeni az állami adó- és vámhatósághoz.

Az adómegállapítást az állami adó- és vámhatóság részére **kizárólag elektronikus** úton lehet továbbítani.

II.

A munkáltatói adómegállapításhoz szükséges további tudnivalók

1. A személyi jövedelemadó megállapításának és elszámolásának feltételei, a magánszemélyi bevallási kötelezettségének általános szabályai

A magánszemély a jövedelmét és az azt terhelő adót - az adóévben megszerzett összes bevétele alapján - adóévenként köteles megállapítani és bevallani, valamint az adót megfizetni. A különadózó jövedelmek közül annak a jövedelemnek az adójáról, amely nem kifizetőtől származik, vagy amely adójának megállapítására maga köteles (pl.: az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből, csere ügyletből származó jövedelem) szintén bevallásában kell számot adnia.

Az előzőekben megállapított kötelezettségétől eltérően a magánszemélynek nem kell bevallania azt a bevételt,¹

- a) amelyet a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni, kivéve, ha a magánszemély más okból is köteles a személyi jövedelemadó-bevallási kötelezettség teljesítésére;
- b) amely ingó vagyontárgy átruházásából származik, és az éves összege nem haladja meg a 600 000 forintot, vagy az abból megállapított összes jövedelem nem haladja meg a 200 000 forintot;
- c) amely ingatlan átruházásából, a vagyoni értékű jog átruházásából, a vagyoni értékű jog gyakorlásának átengedéséből, e jogról való lemondásból származik, ha abból jövedelem nem keletkezik;
- d) amely után a személyi jövedelemadó megfizetésére a kifizető kötelezett;
- e) amely kamatjövedelemnek minősül, és abból a kifizető az adót levonta;
- f) amely pénzbeli nyereséménynek minősül;
- g) amely nemzetközi szerződés vagy viszonyosság alapján Magyarországon nem adóztatható;
- h) amelyet külön törvény rendelkezése szerint nem kell bevallani;
- i) az olyan bevételt, amelyre a mezőgazdasági kistermelőre irányadó rendelkezések szerint nemleges bevallási nyilatkozatot tett;
- j) kizárólag egyszerűsített foglalkoztatás keretében szerzett bevételt, amelynek összege nem érte el az e foglalkoztatás naptári napjai száma és az adóév első napján hatályos kötelező legkisebb munkabér napibéreként meghatározott összegének (4670 Ft) szorzatát (mentesített keretösszeg)

A **magánszemély nem köteles az adóévre bevallást benyújtani**, ha az adóévben egyáltalán nem, vagy kizárólag olyan jogcímenek és feltételekkel szerzett bevételt, amelyeket az **a)-j)** pontok alapján nem köteles bevallani.

Amennyiben az előzőekben leírtak nem teljesülnek, a magánszemély az adóévre **önadózás** keretében

- **adónyilatkozat², (1453 ADÓNYILATKOZAT),** vagy
- **az adóhatóság közreműködésével készült egyszerűsített bevallás³, (1453E)** vagy
- **az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített bevallás⁴, (teljes vagy csökkentett adattartalmú 1453)**

illetve önadózás helyett, a törvényben meghatározott feltételek fennállása esetén

- **munkáltatói adómegállapítás⁵ (14M29)**

¹ Szja. tv. 11.§ (3) bekezdése, Efo. tv. 9.§ (2)-(3) bekezdései

² Szja. tv. 11/A és B § illetve Art. 27/A §

³ Szja. tv. 12. § illetve Art. 28. §

⁴ Szja. tv. 13. §

⁵ Szja. tv. 14. § illetve Art. 27. §

útján tesz eleget bevallási és adófizetési kötelezettségének.

2. Munkáltatói adómegállapítás

Általános tudnivalók

A magánszemély, amennyiben megfelel az Szja. törvényben meghatározott feltételeknek, és ha annak 2014. évi elkészítését a munkáltató (kifizető) **vállalja**, adókötelezettségének **munkáltatói adómegállapítás** útján is eleget tehet.

A munkáltatói adómegállapítás szempontjából munkáltató az a társas vállalkozás, amellyel az adómegállapítást tévő nyilatkozat napján a magánszemély tagi jogviszonyban áll, feltéve, hogy e napon nem áll más kifizetővel munkaviszonyban és tagi jogviszonya alapján a társas vállalkozásnál, illetve a polgári jogi társaságnál díj ellenében személyes közreműködésre köteles. (Az Szja. tv. alapján társas vállalkozás: a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság – ideértve az európai holding részvénytársaságot is - , az európai szövetkezet, az egyesülés, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az egyéni cég, az ügyvédi iroda, a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, az erdőbirtokossági társulat, az MRP szervezet)

A magánszemély 2015. február 2-áig nyilatkozatot adhat a munkáltatójának, amelyben **kéri a 2014. évi személyi jövedelemadójának munkáltatói megállapítását (14NY29)**. Ha a magánszemély **nem kéri a munkáltatói adómegállapítást**, - és a munkáltató egyébként azt vállalná – ezt a tényt is közölnie kell a munkáltatójával **(14NY30)**.

Amennyiben a munkáltató vállalja, és a magánszemély megfelel az Szja. törvényben meghatározott feltételeknek, a munkáltató a magánszemély által **2015. február 2-áig** a munkáltatójához megtett, a jogkövetkezmények szempontjából adóbevallással egyenértékű nyilatkozata alapján állapítja meg a magánszemély adóját **(14NY29-es nyilatkozat)**. Az adót az a munkáltató vallja be, akihez az adózó a nyilatkozatát megtette. Amennyiben az adózó **2015. február 2-áig** munkahelyet változtat, a nyilatkozatot az új munkáltatójánál teheti meg. Ha a munkáltató vállalja a magánszemély adójának a megállapítását, a magánszemély **2015. február 2-áig** arról is nyilatkozhat, ha **nem kéri (14NY30-as nyilatkozat)** a munkáltatói adómegállapítást.

A munkáltató az adóalapot és az adót a magánszemély nyilatkozata alapján, a **2015. március 20-ig** átadott igazolások figyelembevételével **2015. április 30-ig** állapítja meg és erről igazolást ad. A munkáltató az adómegállapítást **2015. május 20-ig** elektronikus úton továbbítja az állami adó- és vámhatósághoz.

A munkáltatói adómegállapítás az ellenőrzés és a jogkövetkezmények szempontjából a magánszemély **bevallásának** minősül.

Amennyiben a munkáltató **nem vállalja** a magánszemély adójának megállapítását, az Szja. törvényben előírt tartalommal **köteles** tájékoztatni a magánszemélyt az **adónyilatkozat** vagy az **egyszerűsített bevallás** választásának a lehetőségéről. Amennyiben az adózó adónyilatkozat útján kívánja teljesíteni bevallási kötelezettségét, kérésére a munkáltató papír alapon átadja az adónyilatkozat nyomtatványát.⁶

Nem zárja ki a munkáltatói adómegállapítást⁷, ha

- a) a magánszemély adókedvezményt érvényesít, az adójáról önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozatban, nyugdíjbiztosítási nyilatkozatban (ide nem értve, ha a nyugdíjbiztosítási nyilatkozat megtételére külföldi biztosítóval megkötött nyugdíjbiztosítási szerződés alapján jogosult a magánszemély) rendelkezik, feltéve, hogy az adókedvezményre

⁶ Art. 27. § (1); Art. 27/A; Szja tv. 11/A. (3) bekezdése

⁷ Szja tv. 14. § (4) bekezdés

jogosító igazolást, valamint a rendelkező nyilatkozatát az előírt határidőig (március 20.) az adó elszámolását vállaló munkáltatónak átadja, továbbá ha az adójáról külön törvényben előírtak szerint rendelkezik;

- b) a tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági őstermelő nemleges bevallási nyilatkozatát (**14NY63-as nyilatkozat**) az adó elszámolását vállaló munkáltatónak átadja;
- c) önálló tevékenységével kapcsolatban a bevétele a munkáltatójától származott és az adóelőleg megállapítása nem tételes költségelszámolással került meghatározásra, valamint a kifizetéskor levonásra került.

Nem érintik továbbá a munkáltatói adóbevallást az adómentes bevételek, illetve azokat, amelyeket a magánszemélynek nem kell bevallania (ilyen például, ha a mezőgazdasági kistermelő éves bevétele nem éri el a 600 000 forintot).

A munkáltató az előzőekben felsorolt feltételek fennállását nem köteles vizsgálni, de célszerű felhívni a dolgozó figyelmét a szükséges tudnivalókra, valamint – amennyiben tudomása van a nyilatkozattételt kizáró körülményről – arra, hogy dolgozójának adóbevallást kell benyújtania nyilatkozat helyett.

A magánszemély **nem tehet** munkáltatói adómegállapítást kérő nyilatkozatot az alábbi esetekben:⁸

- a) önadózóként kötelezett bevallás benyújtására (pl. **egyéni vállalkozó** volt, kivéve, ha vállalkozói tevékenységét az adóév egészében szüneteltette);
- b) nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozat alapján adójának átutalásáról rendelkezik;
- c) az adóévre a biztosítások kedvezménye miatt levont adó növelt összegű bevallására és megfizetésére köteles;
- d) az adóévre az önkéntes kölcsönös egészségpénztári egyéni számláján lekötött összeg miatt levont, kiutalt adó növelt összegű bevallására és megfizetésére köteles;
- e) nyugdíj-előtakarékossági számláról nem-nyugdíj szolgáltatásként felvett összeg, vagy a nyugdíj-előtakarékossági számla tartós befektetési szerződéssel történő átalakítása miatt a kiutalt adó növelt összegű bevallására és megfizetésére köteles;
- f) az Összefogás az Államadósság Ellen Alapba adóévben befizetett összeg alapján adóalap-kedvezményt kíván igénybe venni.⁹
- g) a családi járulékkedvezmény havi vagy negyedéves összegét úgy érvényesítette, hogy a családi járulékkedvezményre nem volt jogosult, és így befizetési kötelezettsége keletkezett.

Nem állapíthatja meg a munkáltató annak a dolgozójának az adóját, aki nem rendelkezik adóazonosító jellel, továbbá más forrásból is származott olyan adóköteles jövedelme, amely kizárja a munkáltatói adómegállapítás lehetőségét.

A 14NY63-as nyilatkozat

Amennyiben a munkavállaló (tag) az adóévben őstermelői tevékenységet is folytatott és e tevékenységére a tételes költségelszámolást alkalmazta, akkor a törvényben meghatározott feltételek fennállása esetében az őstermelői bevételéről nemleges nyilatkozatot¹⁰ tehet melynek munkáltatóhoz történő **benyújtási határideje 2015. február 2.. A 14NY63-as nyilatkozatot** a mezőgazdasági őstermelő akkor teheti meg, ha a költségek fedezetére, fejlesztési célra

⁸ Szja. tv. 14. § (5) bekezdése

⁹ Összefogás az Államadósság Ellen Alapba történő befizetésekhez kapcsolódó kedvezmények megalkotásáról és az Alap létrehozásával kapcsolatos törvénymódosításokról szóló 2011. évi LVII. tv. 5. § (1) bekezdése

¹⁰ Szja. tv. 78/A. § (4) bekezdése

kapott támogatás nélkül számított őstermelésből származó éves bevétele a **600.000 forintot meghaladja, de nem több 4.000.000 forintnál**, valamint **rendelkezik** a támogatásokkal együtt számított **bevételeinek 20 %-át** kitevő, a tevékenységével összefüggésben felmerült kiadásokról **számlával**. A gépjárműhasználattal kapcsolatos számla csak akkor vehető figyelembe, ha a költségelszámolást a törvény rendelkezései szerint vezetett útnyilvántartás támasztja alá.

A tevékenységüket közös igazolvány alapján folytató **családtagok** mindegyike **külön-külön** is jogosult a nyilatkozat megtételére, ha **megfelelnek** az előzőekben felsorolt feltételeknek, valamint ha a nyilatkozatot **mindannyian azonosan** választják.

A nyilatkozatot természetesen nem kell kitöltenie annak a munkavállalónak (tagnak), akinek a mezőgazdasági kistermelésből, családi gazdaságból származó őstermelői (a támogatások nélkül számított) bevétele (illetőleg az egy főre jutó bevétel) a 600.000 forintot nem haladja meg. Amennyiben a munkavállalótól (tagtól), mezőgazdasági kistermelői, családi gazdálkodói és/vagy családi gazdasági tagi tevékenységével összefüggésben, az őstermelői tevékenységéből származó bevételéből a felvásárló adóelőleget vont le, vagy saját maga fizetett adóelőleget, akkor a nyilatkozat helyett célszerű adóhatósági közreműködés nélkül személyi jövedelemadó bevallást benyújtania, mert az ezen a módon levont, befizetett személyi jövedelemadó előleget visszaigényelheti az állami adó- és vámhatóságtól. Ebben az esetben sem kell jövedelmet bevallania, nyilatkozatát a 1453-as személyi jövedelemadó bevallás erre szolgáló részén teheti meg.

3. A munkáltatói adómegállapítás eljárási, technikai kérdései, határidők

Az adóévet (2014) követően a magánszemély annál a munkáltatónál teheti meg az adómegállapítást kérő nyilatkozatát, amellyel a nyilatkozattétel napján munkaviszonyban (tagi jogviszonyban) áll és a nyilatkozatát időben, azaz **2015. február 2-áig** benyújtotta.

Ha a magánszemély nyilatkozatát az új munkáltatójához nyújtotta be, akkor csatolnia kell annak a munkáltatónak a **2014. évi jövedelemigazolását** is, akinél **2014. december 31-én** még munkaviszonyban állt, **illetve** akinél a 2014. év folyamán munkaviszonyban állt és a munkaviszonya **évközben szűnt meg**. Ha a magánszemély **2015. január 1-je után** szünteti meg a munkaviszonyát, **de 2015. február 2-áig még nem létesít** munkaviszonyt, akkor az adóhatóság közreműködése nélkül elkészített adóbevallást kell benyújtania, vagy élhet az adónyilatkozat, illetve az egyszerűsített bevallás lehetőségével, ha annak feltételei fennállnak.

A **gyed-en**, illetve **gyes-en lévő magánszemély** munkaviszonya nem szűnik meg, ezért élhet a munkáltatói adómegállapítás lehetőségével, ha annak feltételei egyébként fennállnak. A nyilatkozatot ebben az esetben is 2015. február 2-áig lehet megtenni.

A bevételből levonható összegre (pl. érdekképviseleti, illetve kamarai tagdíj) és az adócsökkentő kedvezmények igénybevételére jogosító **igazolásokot, nyilatkozatokat** – ha azokat az adóelőleg megállapításához még nem nyújtották be – **2015. március 20-ig** kell a munkáltató részére átadni.

A munkáltatói adómegállapítást, a mezőgazdasági kistermelő egészségügyi hozzájárulásának megállapításával együtt (**14M29**), **2015. május 20-ig**, elektronikus úton küldi meg a munkáltató az állami adó- és vámhatósághoz.

A magánszemély nyilatkozatait és igazolásait – ha adóját a munkáltató állapítja meg – a munkáltató köteles az adó megállapításához való jogra vonatkozó elévülési idő végéig megőrizni.¹¹

A 2014. évi adóköteles jövedelem és személyi jövedelemadó megállapítását, elszámolását legkésőbb **2015. április 30-ig** közli a munkáltató a dolgozóval. Nincs akadálya annak, hogy a munkáltató előbb készítse el az elszámolást és erről az igazolást a magánszemély részére olyan időpontban adja át, hogy a magánszemély által a családi kedvezmény igénybe nem vett részét a házastárs (élettárs) adóbevallásában (munkáltatói adómegállapításában) megosztással érvényesíthesse a **május 20-i** határidőig.

A munkáltató (kifizető) és a magánszemély között az adómegállapítással kapcsolatos esetleges jogvitában a munkáltató adóügyében eljáró adóigazgatóság dönt.

Ha a munkáltató a munkáltatói adómegállapítást követően feltárja, hogy a magánszemély jogszerű eljárása mellett az adót tévesen állapította meg, és a magánszemély vele még munkaviszonyban áll, az adómegállapítást módosítja és az adókülönbözetet a magánszemély részére visszatéríti, illetőleg a következő kifizetéskor levonja. A munkáltató az adómegállapítás módosítását nyilvántartásba veszi, és egyidejűleg a módosított adómegállapításról igazolást állít ki a magánszemély részére. Ha az adókülönbözet egy összegben nem vonható le, a munkáltató a levonást további hat hónapon át folytathatja. A munkáltató a levont, illetőleg visszatérített adókülönbözetet a rá vonatkozó szabályok alapján vallja be, fizeti meg, illetőleg igényli vissza. A munkáltató a levonni elmulasztott adó után a munkáltatói adómegállapításra előírt határidőt követő naptól a nyilvántartásba vétel napjáig saját terhére önellenőrzési pótléket állapít meg, amelyet be kell vallania és meg kell fizetnie (**'08-as bevallás**). A munkáltató az önellenőrzési pótlék megállapítási, bevallási kötelezettség teljesítésével mentesül az adólevonási kötelezettség megsértésével összefüggő jogkövetkezmények alól.¹²

Ha a munkáltatói adómegállapítás az **Art. 28/B. § (2)** bekezdésében foglaltak miatt nem módosítható, úgy a munkáltató a feltárt adókülönbözetet a feltárás időpontjában nyilvántartásba veszi és az adókülönbözet összegéről **15 napon belül** bejelentést tesz az állami adó- és vámhatósághoz. A feltárt adókülönbözetről lehetőség szerint tájékoztatja a magánszemélyt. A munkáltató a levonni elmulasztott adó után a munkáltatói adómegállapításra előírt határidőt követő naptól a nyilvántartásba vétel napjáig saját terhére önellenőrzési pótléket állapít meg, amelyet be kell vallania és meg kell fizetnie (**'08-as bevallás**).

Amennyiben az adókülönbözet nem vonható le teljes egészében, vagy a magánszemély időközben munkahelyet változtat, a munkáltató a levonás meghiúsulásától számított **15 napon belül** az adókülönbözet még fennálló összegéről és a magánszemély adóazonosító számáról értesíti a magánszemély állami adóhatóságát, amely az egyébként rá vonatkozó szabályok szerint intézkedik a hátralék beszedése érdekében. Ilyen esetben késedelmi pótlék a fizetési felhívásban megjelölt teljesítési határidő lejártát követően számítható fel. A magánszemély az adó- és vámhatóságtól fizetési könnyítést csak az adólevonás előbbiek szerinti meghiúsulása esetén kérhet.

Nem helyesbíthető a munkáltatói adómegállapítás, ha a **14M29M-03-as** és/vagy **14M29M-04-es lapot** („**Rendelkező nyilatkozatok az adóról**”) érinti. Ebben az esetben a magánszemély élhet adózói javítással (helyesbítéssel) a 1453-as bevallás benyújtásával, az ott leírtak szerint.

¹¹ Art. 164. § (1) bekezdés

¹² Art. 28/B. § (1) bekezdés

A személyi jövedelemadó és a mezőgazdasági kistermelőt terhelő egészségügyi hozzájárulás különbözetének elszámolása

A munkáltató a személyi jövedelemadó és a levont adóelőleg/adó, az egészségügyi hozzájárulás különbözetét a számára előírt legközelebbi befizetéskor, de legkésőbb **2015. június 20-ig** levonja, vagy visszafizeti. Eddig a határidőig lehetőség van az adókülönbözet több részletben, havonta történő levonására is. A munkabérből havonta levont adókülönbözet nem haladhatja meg az esedékes egészségbiztosítási és nyugdíjjáru-lékkal, valamint az adóelőleggel csökkentett **havi munkabér 15 %-át**. Amennyiben az adókülönbözet ily módon **2015. június 20-ig nem vonható le** teljes egészében, akkor a levonást **további két hónapon keresztül** kell folytatni, ugyancsak a 15 %-os mértékkel.

Ha a további két hónapi levonást követően is maradt adókülönbözet, akkor a munkáltató a levonás megghiúsulásától számított 15 napon belül a tartozás összegéről értesíti az állami adó- és vámhatóságot (**14T29-es** nyomtatvány). Így kell eljárni akkor is, ha a magánszemély az adókülönbözet teljes levonása előtt munkahelyet változtatott.

Az elszámolás közlésével kell a **14T29-es** lapon értesíteni a tartozás összegéről az állami adó- és vámhatóságot akkor, ha a magánszemély munkaviszonya a nyilatkozata benyújtásának napját követően szűnt meg.

A magánszeméllyel elszámolt személyi jövedelemadó, valamint az egészségügyi hozzájárulás különbözetét a munkáltató a **1508-as** bevallásában szerepelteti, a levont különbözetet megfizeti.

A visszafizetés fedezetét arról a számláról kell igényelnie, amelyre az előzőek szerinti adó-nemeket befizette.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az Art. 28/B. § (2) bekezdése, valamint a 29-30. §-a szerint megállapított adó- és járulékkülönbözet le nem vonható részének bejelentésére az AJK jelzésű nyomtatvány szolgál.

Az 1-1%-os nyilatkozatok kezelése

A magánszemély rendelkező nyilatkozatát, illetve nyilatkozatait tartalmazó borítékot – amennyiben az Szf. tv. 5. § alapján a nyilatkozatok továbbításával munkáltatóját bízta meg – legkésőbb 2015. május 12-ig adja át a munkáltatójának. A rendelkező nyilatkozat(ok)at lezárt, adóazonosító jelével ellátott, ragasztott felületére átnyúlóan saját kezűleg aláírt, postai borítékban kell eljuttatnia a munkáltatóhoz.

A rendelkező nyilatkozatot a munkáltató **nem ismerheti meg**, az azt tartalmazó borítékot sértetlen állapotban, a kísérőjegyzékkel együtt, zárt csomagban **2015. május 20-áig** kell megküldenie az állami adó- és vámhatóság részére.

A **kísérőjegyzéket két példányban** kell elkészíteni, amelynek egyik példányát a rendelkező nyilatkozatokat tartalmazó borítékkal együtt kell benyújtani az állami adó- és vámhatósághoz, a másik példányt a rendelkező nyilatkozatok benyújtásának éve utolsó napjától számított öt évig kell megőrizni.

A két példányban készített kísérőjegyzéknek tartalmaznia kell a rendelkező nyilatkozatot tevő magánszemély nevét, adóazonosító jelét, valamint az említett magánszemély aláírását, amely hitelesíti a boríték átadásának tényét.

A kísérőjegyzéken fel kell tüntetni a munkáltató nevét, adószámát. Többoldalas kísérőjegyzék esetén az oldalakat perjeles bontásban oldalszámmal kell ellátni, oldalanként megismételve a munkáltató azonosító adatait is. A tételeket a rendelkező nyilatkozato(ka)t tartalmazó borítékkal azonos sorszámmal kell ellátni, az utolsó tételt követően fel kell tüntetni az összes darabszámot. A kísérőjegyzéket a munkáltató cégszerű aláírásával hitelesíti. Ha több telephelye van a munkáltatónak, akkor a telephelyenként készített kísérőjegyzéket és a kapcsolódó borítékokat kell eljuttatni az állami adó- és vámhatósághoz.

III. Kitöltési útmutató

A munkáltatói adómegállapítást a **14M29A/14M29M** nyomtatvány segítségével kell elkészíteni.

Az adómegállapítást a nyomtatvány jól olvasható fénymásolt példányain vagy a NAV internetes honlapjáról letöltött nyomtatványkitöltő-ellenőrző program segítségével előállított nyomtatványokon, illetőleg ennek megfelelően kell elkészíteni és biztosítani, hogy a magánszemély papír alapon, határidőben megkapja. A nyomtatványokon feltüntetett sorszámok megegyeznek a személyi jövedelemadó-bevallási nyomtatvány sorainak számozásával, kivéve azokat, amelyek a munkáltatói adómegállapításhoz szükségesek, de a bevallásban nem szerepelnek.

A 2014. évi adómegállapítás részeként a következő lapok használhatók fel:

14M29A	Munkáltatói adómegállapítás a 2014. évi személyi jövedelemadó megállapításához
14M29M	Magánszemélyenkénti összesítő a 2014. évi személyi jövedelemadó megállapításához
14M29M-01-01	A 2014. évi személyi jövedelemadó megállapítása
14M29M-01-02	A 2014. évi személyi jövedelemadó megállapítása
14M29M-01-03	A 2014. évi személyi jövedelemadó megállapítása
14M29M-02	A 2014. évi személyi jövedelemadó munkáltató által történő megállapításához tett nyilatkozat alapján a családi kedvezmény érvényesítéséhez szükséges adatok
14M29M-03	Rendelkező nyilatkozatok az adóról I.
14M29M-04	Rendelkező nyilatkozatok az adóról II.
14M29M-05	Tételes költségelszámolást alkalmazó, nemleges nyilatkozatot benyújtó mezőgazdasági kistermelő 15 %-os mértékű egészségügyi hozzájárulásának megállapítása
Ajánlott segédlet	az adókedvezmények megállapításához – az állami adó- és vámhatósághoz nem kell benyújtani (1. sz. melléklet)

Technikai tudnivalók

A megfelelő rovatok kitöltésével a **14M29A** lapon kell feltüntetni az adómegállapítást végző munkáltató adatait (azonosítás „A” blokk), valamint az adómegállapítás jellegét (helyesbítés esetén), illetve az adómegállapítással érintett magánszemélyek – a 14M29M lapok száma – számát („B” blokk).

Első (eredeti) beadás esetében, illetve ha az adómegállapítás beadása határidőt követően történik, a 14M29A lapon az „adómegállapítás jellege” kódkockát **üresen** kell hagyni! Ha a 14M29A lapon a kódkocka üres, akkor a 14M29A laphoz tartozó valamennyi 14M29M lap első (eredeti) beadásnak minősül.

A 14M29M-01-01-es, 14M29M-01-02-es és 14M29M-01-03-as lapok benyújtása kötelező.

A munkáltatói adómegállapítás helyesbítése:

Amennyiben a munkáltató az adómegállapítást elévülési időn belül helyesbíti, akkor a 14M29A lapon az „Adómegállapítás jellege” kódkockába „**H**” betűt kell írni, illetve a 14M29M lap „B” blokkjában is jelölni kell a helyesbítés tényét. Ebben az esetben a 14M29A laphoz tartozó valamennyi 14M29M lap helyesbítésnek minősül.

A „hibásnak minősített adómegállapítás vonalkódja” kódkockákat csak abban az esetben szabad kitölteni, ha **az adóhatóság felhívására kell a bizonylatot javítani**. Ebben az esetben az „adómegállapítás jellege” kódkockát üresen kell hagyni.

Ha már **egy helyesbített adómegállapítást minősít hibásnak az adóhatóság**, a 14M29A lapon mind a „hibásnak minősített adómegállapítás vonalkódja”, mind az „adómegállapítás jellege” kódkockákat ki kell tölteni.

Magánszemélyes lapok törlése az adómegállapításból:

Előfordulhat, hogy a magánszeméllyel kapcsolatosan nem terhelte adómegállapítási kötelezettség a munkáltatót. Ilyen akkor lehetséges, ha pl. a munkáltató a magánszemély erre irányuló kérelmének hiányában végzi el az adómegállapítást. Ezt jogszabályi előírások alapján nem teheti meg a munkáltató, de ha előfordul ilyen eset, ezt a 14M29M-es lap (B) blokkjában az erre szolgáló helyen - a helyesbítés mellett - „**T**” betűvel kell jelölni. A „T” jelölés esetén, csak a kötelezően kitöltendő lapokat (14M29M, 14M29M-01-01, 14M29M-01-02, 14M29M-01-03) kell benyújtani „0-ás” adattartalommal vagy üresen.

Ha a **14M29M** lapon „**T**” betűt szerepeltet, akkor a **14M29A** lapon az „Adómegállapítás jellege” kódkockában a „**H**” jelzést fel kell tüntetni, ahogy a **14M29M** lap megfelelő kódkockájában is.

Előfordulhat, hogy a munkáltatónak az **adóhatóság felhívására** kell javítania a bizonylatot úgy, hogy egy (vagy több) magánszemélyre vonatkozó lapot törölni kell az adómegállapításból (pl. magánszemélynek már van feldolgozott '53-as bevallása). Ebben az esetben úgy kell kijavítani az adómegállapítást, hogy a teljes eredeti adatszolgáltatást meg kell ismételni oly módon, hogy az érintett magánszemélyeket a munkáltató **kihagyja** az adómegállapításból. Ilyenkor csak a „hibásnak minősített adómegállapítás vonalkódja” kódkockákat kell kitölteni, az „adómegállapítás jellege” kódkockát üresen kell hagyni (természetesen kivéve azt az esetet, amikor a munkáltató már a helyesbített bizonylatot javítja az adóhatóság felhívására).

A 14M29M-01-01 es lap kitöltése

A **14M29M** lap a magánszemélyenkénti összesítő lap, ezen kell feltüntetni az adómegállapítással érintett magánszemélyre vonatkozó adatokat. A 14M29M lapon a dolgozó adataira vonatkozó sorok mindegyikét ki kell tölteni.

Az „Azonosítás (A)” blokkban teljes körűen fel kell tüntetni a magánszemély azonosító adatait is, azaz nevét, születési nevét, nemét, anyja születési nevét, a magánszemély születési helyét és idejét, valamint a 1508-as bevallás mellékletében felsoroltak szerint az állampolgárságát.

Ha az adómegállapítás korábbi munkáltatótól, más kifizetőtől származó jövedelmet - „**halmozott adatot**” - is tartalmaz, a **(B) blokkban a jelölt helyen „1”-es számmal** azt is jelezni kell.

Halmozott adatnak minősül a korábbi munkáltató által kiállított „**Adatlap 2014.**” adatainak figyelembe vétele. Ha az Adatlap megjegyzései között feltüntetésre kerül a magánszemély egyes jövedelmeit terhelő különadó összege, vagy önálló igazolást ad át a magánszemély, vagy szóban jelzi e kötelezettségét, figyelmeztetni kell arra, hogy bevallást kell benyújtania. Halmozott adatnak tekintendő továbbá az adóköteles családtámogatási ellátás, az önkéntes tartalékos katonai szolgálatot teljesítők illetménye, a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvény alapján folyósított ellátás is. Abban az esetben, ha az említett ellátásokat nem a munkáltató folyósította, az elszámolás feltétele az, hogy a magánszemély e bevételéről kiállított igazolásait átadja a munkáltatójának. Ha az elszámolás **nem tartalmaz "halmozott adatot", „0”-át kell beírni az erre szolgáló négyzetbe.**

Tekintettel arra, hogy ez a nyomtatvány egyben a magánszemély bevallásának is tekintendő, itt az ezzel kapcsolatos adatokat is fel kell tüntetni. Így a **14M29M-es** lapon fel kell tüntetni a munkáltatói adómegállapítás részeként felhasznált lapok mennyiségét.

A munkáltatói adómegállapítás részét képezi a mezőgazdasági kistermelő munkavállaló egészségügyi hozzájárulásának megállapítása is – a magánszemély nyilatkozata alapján. A **14M29M-05-os lap** kitöltésének feltétele, hogy a **14M29M-es** lapon az **őstermelői igazolvány számát** feltüntessék.

A nem magyar állampolgárságú munkavállaló esetében is fel kell tüntetni az adóazonosító jelet, tekintettel arra, hogy az őstermelői igazolvány kiállításának az egyik feltétele az adóazonosító jel megléte.

Ha a munkavállaló a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló törvény szerinti családi gazdálkodónak minősül, illetve a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtag, fel kell tüntetni a **családi gazdaság nyilvántartási számát** is.

Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek

A munkáltatói adómegállapítás egyes sorainál hivatkozott munkáltatói jövedelemigazolás kitöltését a magánszemély 2014. évi személyi jövedelemadó bevallásával, adónyilatkozat benyújtásával kapcsolatos munkáltatói és kifizetői feladatokról szóló tájékoztatás tartalmazza. Ebből következően itt csak a 14M30-as igazolás hivatkozott sorainál leírtaktól eltérő útmutatás található.

I. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK

Az **összevont adóalap** az adóévben adókötelezettség alá eső valamennyi önálló, nem önálló tevékenységből származó, valamint egyéb bevételből megállapított jövedelem.

1. sor: Munkaviszonyból származó bérjövedelem az érdekképviselési tagdíj nélkül

Ez az összeg tartalmában megegyezik a munkáltatói jövedelemigazolás (a továbbiakban: M30-as igazolás) 1. sorában szereplő jövedelemmel.

Amennyiben a magánszemély kamarai tag, de a tagdíjat önálló tevékenység hiányában költségként nem tudja elszámolni, úgy a köztestület számára fizetett tagdíj összege a kamara iga-

zolása alapján a bérből levonható. Ha önálló tevékenységből származó bevétellel is rendelkezik a magánszemély, úgy a **10%-os** elismert költséghányadban elszámoltnak kell tekinteni a kamarai tagdíj összegét.

2. sor: Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés

E sor „b” oszlopában kell szerepeltetni a munkaviszonnal kapcsolatban kifizetett költségtérítést (M30-as igazolás 2. sor). Ha a költségtérítés jogszabályon alapult, akkor a bizonylat nélkül elszámolható összeget a „c” oszlopban, az ennek levonása után fennmaradó adóköteles részt pedig a „d” oszlopban kell szerepeltetni. A nem jogszabályon alapuló költségtérítés teljes összegét a „b” oszlopban kell feltüntetni. Ugyanezt az összeget kell a „d” oszlopba is beírni.

3. sor: Külszolgálatért kapott jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni forintra átszámítva a külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett jövedelmet (M30-as igazolás 3. sor). A kifizetett teljes összeget a „b” oszlopba, az igazolás nélkül elszámolható költség forintra átszámított összegét a „c” oszlopba, a megmaradó adóköteles részt a „d” oszlopba kell beírni.

4. sor: Más bérjövdelem

Ebben a sorban az M30-as igazolás 4. sorához fűzött tájékoztató szerinti jövedelmeket kell szerepeltetni. Itt kell feltüntetni a munkánélküli ellátásokat, a társadalombiztosítási szervezet által fizetett táppénzt és gyermekgondozási díjat, ha azt nem a munkáltató fizette ki, és arról a magánszemély a részére kiállított igazolást a munkáltatójának maradéktalanul átadta. A jövedelmet a „d” oszlopban kell szerepeltetni.

5. sor: Más nem önálló tevékenységekből származó jövedelmek

Ebben a sorban az M30-as igazolás 5. sorában szereplő jövedelmet kell feltüntetni, amennyiben azt a munkáltató fizette ki. A jövedelmet a „d” oszlopban kell szerepeltetni.

6. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés

Ez a sor szolgál a nem önálló tevékenységgel kapcsolatban kifizetett költségtérítésből származó jövedelem feltüntetésére. Ha a magánszemély a nem önálló tevékenységére tekintettel kapott költségtérítést, akkor a kapott M30-as igazolás alapján, a bevétel teljes összegét e sor „b” oszlopába, az elszámolt költségeket a „c” oszlopba, a kettő különbözetének összegét a „d” oszlopba kell beírnia. **Egyebekben a 2. sornál leírtak érvényesek.**

7. sor: Önálló tevékenységből származó jövedelem

Ennek a sornak a "b" oszlopában kell feltüntetni az M30-as igazolás 7. sorában megjelölt jogcímenek kifizetett összegek bruttó értékét. A „d” oszlopban jövedelemként a kifizetés teljes összegének 90%-át kell szerepeltetni. Az e tevékenységre tekintettel kifizetett költségtérítés is a bevétel része.

Ha a dolgozó (tag) a munkáltató felé bármely önálló tevékenység ellenértékének kifizetésekor az adóelőleg alapjául szolgáló jövedelem megállapításához tételes költségelszámolásra vonatkozó nyilatkozatot tett, úgy a 90%-os jövedelemszámítás szabályát semmilyen önálló tevékenységből származó jövedelmére sem alkalmazhatja. Ekkor a magánszemély az állami adó- és vámhatóság közreműködése nélkül készített adóbevallás (1453 számú) benyújtására kötelezett.

13. sor: Egyéb jogcímen kapott jövedelem

Ez a sor tartalmazza az egyéb jogcímen kifizetett jövedelmeket, juttatásokat. (Lásd az M30-as igazolás 13. sora). A jövedelmet a „d” oszlopban kell szerepeltetni.

17. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege

Ennek a sornak a „d” oszlopába az 1-13. sorok „d” oszlopainak együttes összege szerepel.

A CSALÁDI KEDVEZMÉNY LEVEZETÉSE

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy ha a biztosított (munkavállaló) a családi járulékkedvezmény havi vagy negyedéves összegét úgy érvényesítette, hogy a családi járulékkedvezményre nem volt jogosult (és emiatt befizetési kötelezettsége keletkezett), abban az esetben **nem kérhet munkáltatói adómegállapítást**. Az igénybe vett családi járulékkedvezményt az adóbevallás benyújtására előírt határidőig (május 20.) vissza kell fizetnie.¹³

A családi kedvezmény adóalap kedvezményként vehető igénybe, vagyis a családi kedvezményt érvényesítő magánszemély az összevont adóalapját csökkenti a családi kedvezményrel. A kedvezményt a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti jogosult az eltartottak számától függően a kedvezményezett eltartottak után érvényesítheti.

A **családi kedvezmény** - az eltartottak lélekszámától függően - kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként

- egy és kettő eltartott esetén **62 500** forint,
- három és minden további eltartott esetén **206 250** forint.

A családi kedvezmény **érvényesítésére jogosult:**

- az a magánszemély, aki a családok támogatásáról szóló törvény szerint gyermeke tekintettel családi pótlékra jogosult, **kivéve** azt a magánszemélyt, aki a családi pótlékot
 - a) gyermekotthon vezetőjeként a gyermekotthonban nevelt gyermeke (személyre) tekintettel kapja,
 - b) szociális intézmény vezetőjeként a szociális intézményben elhelyezett gyermeke (személyre) tekintettel kapja
 - c) javítóintézet igazgatójaként, illetve büntetés-végrehajtási intézet parancsnokaként és javítóintézetben nevelt, vagy büntetés-végrehajtási intézetben lévő, és gyermekvédelmi gondoskodás alatt álló gyermeke (személyre) tekintettel kapja;
- a várandós nő és vele közös háztartásban élő házastársa;
- a családi pótlékra saját jogán jogosult gyermek (személy);
- a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély.

A családi pótlékra saját jogán jogosult gyermek (személy), és a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély esetében azzal a feltétellel, hogy az ott említett jogosult és a vele közös háztartásban élő magánszemélyek közül egy – a döntésük szerint – minősül jogosultnak.

Kedvezményezett eltartott:

- akire tekintettel a magánszemély a családok támogatásáról szóló törvény szerint családi pótlékra jogosult,
- a magzat a várandósság időszakában (fogantatásának 91. napjától megszületéséig),
- aki a családi pótlékra saját jogán jogosult,
- a rokkantsági járadékban részesülő magánszemély.

¹³ Tbj. 51/B § (3) bekezdés

Eltartott:

- a kedvezményezett eltartott,
- az, aki a családok támogatásáról szóló törvény szerint a családi pótlék összegének megállapítása szempontjából figyelembe vehető.

Családi kedvezmény érvényesítésére jogosult az a magánszemély is, aki bármely külföldi állam jogszabálya alapján családi pótlékra, rokkantsági járadékra, vagy más hasonló ellátásra jogosult. Amennyiben a magánszemély azért érvényesíthet családi kedvezményt, mert külföldi állam jogszabálya alapján ott jogosult családi pótlékra, rokkantsági járadékra, vagy más hasonló ellátásra, kedvezményezett eltartottként azt a magánszemélyt (gyermeket) veheti figyelembe, akire tekintettel a családok támogatásáról szóló törvény megfelelő alkalmazásával a családi pótlékra való jogosultsága megállapítható lenne, eltartottként pedig azt a magánszemélyt (gyermeket), akit a családok támogatásáról szóló törvény megfelelő alkalmazásával más magánszemély (gyermek) után járó családi pótlék megállapításánál figyelembe lehetne venni.

Jogosultsági hónap az a hónap

- amelyre tekintettel a családi pótlékra való jogosultság fennáll,
- amelyre tekintettel a rokkantsági járadékot folyósítják,
- amelyben a várandósság orvosi igazolása alapján a jogosultság legalább egy napig fennáll, kivéve azt a hónapot, amikor a megszületett gyermek után a családi pótlékra való jogosultság megnyílik.

A családi kedvezmény ugyanazon kedvezményezett eltartott után egyszeresen, azonban a jogosulttal közös háztartásban élő házastárssal, élettárssal - amennyiben a gyermeket nevelő egyedülálló családi pótlékát az élettársak egyike sem veszi igénybe - az összeg, vagy a kedvezményezett eltartottak megosztásával közösen is érvényesíthető vagy megosztható.

A családi kedvezmény érvényesítésének feltétele a magánszemély írásbeli nyilatkozata a jogosultságáról, magzat esetében a várandósságról.

Ha jogerős bírósági döntés, egyezség alapján a szülők egyenlő időszakokban felváltva gondozzák gyermeküket, és ezért a családi pótlékra 50-50 százalékos arányban mindkét szülő jogosult, a gyermek mindkét szülő - valamint a szülő házastársa - vonatkozásában kedvezményezett eltartottnak minősül. A felváltva gondozott gyermek után a szülő (házastársa) a családi kedvezmény összegének 50 százalékát érvényesítheti. A gyermeket felváltva gondozó szülők a családi kedvezmény közös érvényesítésére egymás között nem jogosultak.

A jogosultnak nem minősülő házastárssal, élettárssal történő megosztás nem alkalmazható azokra a hónapokra, amelyekre a családi kedvezményt a jogosultak közösen érvényesíthetik.

A családi kedvezmény megosztásának, illetve közös érvényesítésének tényéről nyilatkoznia kell a magánszemélynek, amelyen fel kell tüntetnie - a magzat kivételével - minden eltartott (kedvezményezett eltartott) adóazonosító jelét, ennek hiányában természetes személyazonosító adatait, lakcímét, megosztás vagy közös érvényesítés esetén a másik fél nevét és adóazonosító jelét is. Erre szolgál a **14M29M-02** lap.

A családi kedvezményre jogosult, biztosítottként minősülő személyek által igénybe nem vett családi kedvezmény szja tartalmának megfelelő összeg (16%) családi járulékkedvezményként levonható a 7%-os egészségbiztosítási járulékból, és a 10%-os nyugdíjjárulékból.

A családi járulékkedvezmény összege a családi kedvezmény összegéből az adózó által, vagy a családi kedvezmény közös igénybevételére jogosult magánszemélyek által közösen, vagy az adózó és a házastársa, élettársa által megosztással - ténylegesen - érvényesített családi kedvezménnyel csökkentett összeg 16 százaléka, de legfeljebb az egyéni egészségbiztosítási- és nyugdíjjárulék járulék együttes összege. A családi járulékkedvezményt tehát közösen vagy megosztással érintett meghatározott személyek döntésük szerint együtt is, de csak egyszeresen érvényesíthetik.

19. sor: Az eltartottak után járó családi kedvezmény törvény szerinti összege (keretösszeg)

Amennyiben a magánszemély családi kedvezményt kíván érvényesíteni, akkor annak a jogosult(ak) által (együtt) érvényesíthető, törvény szerinti összegét írja be ebbe a sorba. A kedvezményt a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti jogosult az eltartottak számától függően a kedvezményezett eltartottak után érvényesítheti. A sor kitöltése esetén ne felejtse el a 14M29M-02-es lapot is kitölteni.

***Példa:** Egy házaspár három gyermeket nevel. Egy középiskolás gyermek az anya, az általános iskolás gyermek és egy egyetemista az apa gyermeke. Mivel mindkét szülő jogosult a családi pótlékra, így a családi kedvezmény igénybevételére is. A családi pótlék megállapításánál az egyetemista gyermeket is figyelembe veszik, mert nem rendelkezik rendszeres jövedelemmel, ezért Ő is eltartottnak minősül. Természetesen a családi pótlékot és a családi kedvezményt is csak egyszeresen lehet igénybe venni. Az egyetemista gyermek figyelembevétele miatt a házastársak a két gyermekre tekintettel havonta összesen $2 \cdot 206 \cdot 250$ forint családi kedvezményre jogosultak.*

A fenti példából kiindulva, ha az egyetemista gyermek befejezi a tanulmányait, az eltartottak száma kettőre csökken. A házaspár az egyetemista gyermek tanulmányainak befejezését követő hónaptól összesen $2 \cdot 62 \cdot 500$ forint családi kedvezményre jogosult.

20. sor: Más jogosult személyek által (házastárs, élettárs közös gyermek esetén) az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény együttes összege (a oszlop) és alapja (b oszlop)

Ebben a sorban a munkavállaló házastársa, illetve közös gyermek esetén az élettársa által az adóelőleg megállapításánál már érvényesített családi járulékkedvezmény összegéből azt az összeget kell feltüntetni, amelyre vonatkozóan az adóelőleg megállapításához adott nyilatkozatát a jogosult fél **jogszerűen** tette meg. Amennyiben a másik fél jogosulatlanul vett igénybe családi járulékkedvezményt, azt a saját 1453 számú bevallásában kell bevallania és megfizetnie.

Az „a” oszlopban kell szerepeltetni az adóelőleg megállapításánál már érvényesített családi járulékkedvezmény tényleges összegét, a „b” oszlopban pedig ennek a 625 százalékát ($20B=20A \cdot 6,25$). Amennyiben ebben a sorban nem kell adatot szerepeltetnie, kérjük, hogy az „a” és a „b” oszlopba nullát írjon.

21. sor: Az adózó által az adóelőleg megállapításánál jogszerűen érvényesített családi járulékkedvezmény összege

Az adóelőleg megállapításánál már érvényesített családi járulékkedvezmény összegéből csak azt az összeget szerepeltesse ebben a sorban, amelyre vonatkozóan az adóelőleg megállapításához adott nyilatkozatát a munkavállaló **jogszerűen** tette meg.

Felhívjuk figyelmét, hogy **nem kérhető munkáltatói adómegállapítás** abban az esetben, ha a családi járulékkedvezmény havi vagy negyedéves összegét a magánszemély úgy érvényesítette, hogy a **családi járulékkedvezményre nem volt jogosult** (és az emiatt befizetési kötelezettsége keletkezik).

Az „a” oszlopban kell szerepeltetni az adóelőleg megállapításánál már érvényesített családi járulékkedvezmény tényleges összegét, a „b” oszlopban pedig ennek a 625 százalékát ($21B=21A*6,25$). Amennyiben ebben a sorban nem kell adatot szerepeltetnie, kérjük, hogy az „a” és a „b” oszlopba nullát írjon.

22. sor: A bevallásban együttesen még igénybe vehető családi kedvezmény

A családi kedvezmény keretösszegét csökkenteni kell az év közben – jogszerűen - már érvényesített családi járulékkedvezmény 625%-ával (20. és 21. sor „b” oszlopainak összege). Az így fennmaradó összegnél több családi adóalap kedvezményt az adómegállapításban már nem lehet érvényesíteni. Amennyiben a magánszemély és házastársa, élettársa családi járulékkedvezményt az adóév folyamán (év közben) nem érvényesített, ebben a sorban a 19. sor összegét szerepel.

23. sor: A 22. sorból – megosztás, közös érvényesítés figyelembe vételével - az adózó által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege

Az Sza törvény rendelkezéseinek megfelelően a személyi jövedelemadó bevallásban a családi adóalap-kedvezmény összege megosztható, illetve közösen érvényesíthető. Ebben a sorban tehát szerepeltesse azt az összeget, amelyet a 22. sorból – az adózó döntése szerint – a munkavállaló kíván érvényesíteni. (Amennyiben a kedvezmény összegét kizárólag a magánszemély érvényesíti, ebbe a sorba a 22. sorban szereplő összeget írja be.)

24. sor: A 23. sorból az összevont adóalapot csökkentő családi kedvezmény összege

Ebben a sorban az összevont adóalap terhére ténylegesen érvényesíthető családi adóalap-kedvezmény szerepel.

Amennyiben a munkavállaló által érvényesíteni kívánt családi adóalap-kedvezmény összege nagyobb, mint az összevont adóalapba tartozó jövedelem (17. sor), úgy ebben a sorban a 17. sor összege szerepel, hiszen adóalap-kedvezményként legfeljebb az összevont adóalapba tartozó jövedelmekkel megegyező összeg érvényesíthető.

Ha az összevont adóalapba tartozó jövedelem (17. sor) a magánszemély által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összegénél nagyobb (23. sor), úgy a 23. sorban szereplő összeg szerepel ebben a sorban, hiszen ekkor a családi kedvezmény teljes összege elszámolható az említett jövedelmekkel szemben.

25. sor: A 23. sorból fennmaradó családi kedvezmény összege

Amennyiben a 23. sorban szereplő, az adózó által érvényesíteni kívánt családi kedvezmény összege nagyobb, mint az összevont adóalapba tartozó jövedelem (17. sor), akkor a két sor különbözete szerepel ebben a sorban. Amennyiben a magánszemélynek még van „kihasználatlan” családi kedvezménye, úgy - esetlegesen - további visszaigényelhető járulékkedvezményt érvényesíthet.

Ha az adózó a családi kedvezményt teljes egészében érvényesítette, akkor ebben a sorban nulla szerepel.

26. sor: Az összevont adóalap családi kedvezménnyel csökkentett összege

Ebben a sorban az összevont adóalapba tartozó jövedelemnek a családi kedvezménnyel csökkentett összege szerepel, vagyis a 17. sor és a 24. sor a különbözete.

Amennyiben az adózó által érvényesíteni kívánt családi adóalap kedvezmény összege (23. sor) meghaladja az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összegét (17. sor), tehát a magánszemélynek van fennmaradó családi kedvezménye (25. sor kitöltött), akkor ebben a sorban nulla szerepel, és ki kell tölteni a 27. sort is, hiszen előfordulhat, hogy a munkavállaló további családi járulékkedvezményt érvényesíthet.

27. sor: Az adóévre megállapított, a családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege

A 27. sort abban az esetben kell kitölteni, amennyiben a munkavállaló által érvényesíthető családi kedvezmény összegéből az összevont adóalapba tartozó jövedelmekkel szembeni érvényesítést követően még marad „kihasználatlan” kedvezmény-keret, tehát a 25. sor kitöltött. Ebben a sorban az adóévre vonatkozóan megállapított, a családi járulékkedvezménnyel nem csökkentett egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék együttes összegét kell szerepeltetni (a munkaerő-piaci járulék összegét ebben a sorban ne szerepeltesse, tekintettel arra, hogy arra vonatkozóan családi járulékkedvezmény nem érvényesíthető).

az adóévre megállapított egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege = családi járulékkedvezményként érvényesített összeg + levont egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összege

28. sor: A levont, megfizetett járulékok összege

Ebben a sorban az adóévre vonatkozóan ténylegesen levont egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék együttes összegét kell szerepeltetni.

29. sor: A családi járulékkedvezmény címén visszaigényelhető összeg

Ebben a sorban az az összeg szerepel, amelyet a bevallásában családi járulékkedvezmény jogcímen még érvényesíthet és visszaigényelhet a magánszemély. A családi kedvezmény összegéből a még fennmaradó, kedvezményként nem érvényesített rész (25. sor) 16%-a, de legfeljebb az év közben ténylegesen levont, megfizetett járulékok összege (28. sor) igényelhető vissza. A 29. sorban tehát a 25. sor 16%-a és a 28. sor közül a kisebb összeget szerepel.

30. sor: A jogosulatlanul igénybe vett családi járulékkedvezmény miatt befizetendő összeg

Figyelem! Ha a biztosított (munkavállaló) a családi járulékkedvezmény havi vagy negyedéves összegét úgy érvényesítette, hogy a családi járulékkedvezményre nem volt jogosult (és emiatt befizetési kötelezettsége keletkezett), abban az esetben nem kérhet munkáltatói adómegállapítást!

AZ ADÓALAP MEGHATÁROZÁSA

33. sor: A személyi jövedelemadó megállapításánál figyelembe veendő összevont adóalap

Ebben a sorban családi járulékkedvezmény érvényesítése esetén a 26. sor „b” oszlopában megállapított összeg szerepel. Ha a magánszemély nem érvényesített adóalap kedvezményt, akkor a 17. sor összege kerül beírásra.

II. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK ADÓJÁNAK MEGHATÁROZÁSA

34. sor: A számított adó

Ebben a sorban az összevont adóalap (33. sor „d” oszlop) 16%-kal számított adója kerül feltüntetésre.

38. sor: Az összevont adóalap adója

Ebben a sorban a 34. sor összege szerepel. Ez az összeg további, az összevont adóalap adóját csökkentő adókedvezményekkel csökkenthető. Amennyiben az összevont adóalap utáni adó nulla, úgy a magánszemély nem tud további adókedvezményt érvényesíteni.

III. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAP ADÓJÁT CSÖKKENTŐ ADÓKEDVEZMÉNYEK RÉSZLETEZÉSE

Az éves összes jövedelem fogalma ugyan megszűnt 2013. január 1-jétől, azonban az átmeneti rendelkezések alapján a jövedelemkorlátok kiszámításánál az átmeneti rendelkezés által hivatkozott időpontban irányadó szabályokat kell alkalmazni.¹⁴

A magánszemély éves összes jövedelme tehát az összevont adóalapba tartozó és különadózó jövedelem, azzal, hogy

- a vállalkozói személyi jövedelemadóztatást alkalmazó egyéni vállalkozónál az e tevékenységéből származó jövedelemként a vállalkozói kivétet és a vállalkozói osztalék-alapot kell együttesen figyelembe venni;
- nem kell beszámítani az ingatlan átruházásából származó, az összevont adóalapba nem tartozó jövedelmet¹⁵,
- be kell számítani a magánszemély jogszerűen ekhoalapként figyelembe vett bevétele egészét¹⁶

Fontos! A magánszemély által az adóévben megszerzett, összevont adóalap részeként adóköteles valamennyi jövedelmét csökkenti az adóalap-kedvezmények összege (családi kedvezmény), de az éves összes jövedelem esetében az összevont adóalap az adóévben adókötelezettség alá eső valamennyi önálló, nem önálló tevékenységből származó, valamint egyéb bevételből megállapított jövedelem. Így az éves összes jövedelem nem csökkenthető az adóalap-kedvezmények összegével. Természetesen a leírtakat csak abban az esetben kell szem előtt tartani, ha a magánszemély lakáscélú hiteltörlesztés áthúzódó kedvezményét, vagy tandíj, felnőttképzés halasztott kedvezményét szeretné igénybe venni.

39. sor: Az adóbevallásban bevallott 2014. évi összes jövedelem

A 39. sor „c” oszlopban csak abban az esetben szerepel adat, ha az összevont adóalap adóját a lakáscélú hiteltörlesztés áthúzódó kedvezménye (40-41. sorok), illetőleg tandíj, felnőttképzés igénybe vehető halasztott kedvezménye (45. sor) címén kívánja a dolgozó csökkenteni. A 2014. évi összes jövedelem meghatározása során az összevont adóalapba tartozó jövedelmek **(17. sor „d” oszlop)** hozzá kell adni az elkülönülten adózó jövedelmek összegét **(179. sor „d” oszlop)**.

40-41. sor: Lakáscélú hiteltörlesztésre befizetett összeg áthúzódó kedvezménye

¹⁴ Szja törvény 84/I. §

¹⁵ Szja törvény 3. § 75. pont (hatály: 2006. XII. 31.)

¹⁶ Ekho. törvény 13. § (5) bekezdés (hatály: 2006. XII. 31.)

A lakáscélú hitel törlesztéséhez kapcsolódó adókedvezmény 2007. január 1-jével megszűnt, azonban átmeneti szabályok alapján azok, akik a hitel törlesztését ezen időpontot megelőzően megkezdték, a kedvezményt – a 2006. évi törvényi feltételek teljesülése esetén¹⁷ – áthúzódó kedvezményként ezt követően is igénybe vehetik.

Az áthúzódó kedvezmény utoljára a 2015. adóévben vehető igénybe.

A kedvezmény abban az esetben érvényesíthető, ha a kedvezmény alapjául szolgáló lakáscélú felhasználásra felvett hitel részben vagy egészben a lakáscélú állami támogatásokról szóló kormányrendelet szerint meghatározott megelőlegező kölcsön, vagy ha az igénylő az említett kormányrendelet szerint gyermekek és más eltartottak után lakásépítési kedvezményre és/vagy megelőlegező kölcsönre nem jogosult. **A kedvezmény minden olyan adóévben érvényesíthető, amikor az igénylőnek a törlesztés időszakában családi pótlékra jogosult (vagy jogosulttá váló) gyermeke van.**

Amennyiben a magánszemély a 2014. évben lakáscélú hiteltörlesztésre befizetett összeg után áthúzódó kedvezményt kíván érvényesíteni, rendelkeznie kell a hitelintézet igazolásával.

Az igénybe vehető áthúzódó kedvezmény összege adóévenként – akár 40%, akár 30%-os mértékű kedvezményre jogosult – nem haladhatja meg a 120 000 forintot. A kedvezményt az adós vagy adóstárs érvényesítheti, a kedvezmény megosztására nincs lehetőség.

A lakáscélú hitelhez kapcsolódó adókedvezmény érvényesítésére csak az a magánszemély jogosult, akinek az összes 2014. évi összes jövedelme (39. sor „c” oszlopa) a 3 400 000, illetőleg a törvényben meghatározott, későbbiekben ismertetett esetben a 4 400 000 forintot nem haladja meg.

Amennyiben a magánszemély összes 2014. évi jövedelme a 3 400 000 forintot meghaladja ugyan, de nem több 4 000 000 forintnál, akkor az egyébként megillető kedvezményt – legfeljebb 120 000 forintot – csökkenteni kell a 3 400 000 forint feletti jövedelem 20%-ával.

Ha a magánszemély házastársa vagy élettársa az adóévben **6 hónapot** meghaladó időtartamban gyermekgondozási segélyre volt jogosult, és a kedvezményre jogosító lakáscélú hitelszerződésben az adóstársa, továbbá a hitel felhasználásával megszerzett önálló lakóingatlanban tulajdonostársak is, akkor a kedvezmény teljes összegére jogosító jövedelemhatár a magánszemély esetében **4 400 000** forint. A 40%-kal illetve 30%-kal kiszámított összeget – legfeljebb 120 000 forintot – csökkenteni kell a **4 400 000 forint** feletti jövedelem **20%-ával** akkor, ha a jövedelem nem több **5 000 000** forintnál.

A kedvezmény érvényesítésének feltétele, hogy a magánszemély a munkáltatójának (társas vállalkozásának) adott nyilatkozatában feltüntesse az érintett hitellel részben vagy egészben megszerzett önálló ingatlan fekvése szerinti település nevét, az ingatlan helyrajzi számát, valamint valamennyi adóstársa nevét, adóazonosító jelét.

Abban az esetben, ha a magánszemély kedvezményt kíván érvényesíteni, az „a” oszlopban a kedvezmény alapjául szolgáló összeget a kedvezmény mértékének (30, 40%) megfelelő sorban kell feltüntetni.

¹⁷ Szja törvény 38. § (7) (hatály: 2006. XII. 31.)

40% az adókedvezmény mértéke az adóévben a tőke, a kamat és a járulékos költségek törlesztéseként megfizetett, a hitelintézet által kiadott igazolásban szereplő összeg után, ha

- a magánszemély által felvett hitel a lakáscélú támogatásokról szóló kormányrendeletben meghatározott kamattámogatásban részesült és
- a magánszemély által a kedvezmény alapjául szolgáló lakáscélra felvett hitel, hitelek együttes összege a 15 000 000 forintot nem haladta meg.

A magasabb mértékű kedvezménynek további feltétele, hogy a hitel felvétele belföldön fekvő lakótelek, új lakás tulajdonjogának, valamint új lakáshoz kapcsolódó földhasználati jognak adásvétel vagy más visszerhes jogcímen történő megszerzéséhez, belföldön fekvő lakás építéséhez, építtetéséhez történt. A kedvezmény szempontjából új lakásnak az a lakóingatlan minősül, amelynek első átruházására a kedvezmény alapjául szolgáló hitel felhasználásával került sor akkor, ha azt a tulajdonjogot szerző magánszemélyt megelőzően más személy lakcímként még nem jelentette be.

30% az adókedvezmény mértéke abban az esetben, ha a kedvezmény alapjául szolgáló, a magánszemély által felvett lakáscélú hitel, hitelek együttes összege nem haladta meg a 10 000 000 forintot, valamint ha a 40%-os mértékű adókedvezményi feltételek nem valósultak meg.

A lakáscélú kedvezmény szempontjából lakáscélú felhasználásnak minősül, ha a lakáscélú hitelt:

- belföldön fekvő lakótelek, lakás tulajdonjogának, lakáshoz kapcsolódó földhasználati jognak adásvételi vagy más visszerhes (pl. tartási) szerződés keretében történő megszerzéséhez,
- belföldön fekvő lakás építéséhez, építtetéséhez,
- belföldön fekvő lakás alapterületének növeléséhez a magánszemélyek jövedelemadójáról, vagy az Szja. törvénynek a hitelszerződés megkötésének napján hatályos rendelkezése szerinti, vagy az előzőekben nem szereplő lakáscélú felhasználásra,
- az előzőekben nem szereplő lakáscélú felhasználásra

vette fel a magánszemély.

A meglévő ingatlan alapterületének növelése abban az esetben jogosítja az adókat a kedvezmény érvényesítésére, ha a növelés legalább egy lakószobával történő bővítést eredményez.

Ha a hitelintézet által igazolt összeg megfizetésére olyan, a munkáltató által nyújtott lakáscélú hitelt használt fel a magánszemély, amely alapján e törvény külön rendelkezése szerint nem keletkezik a kamatkedvezményből származó jövedelem címén adófizetési kötelezettség, úgy a kedvezmény nem érvényesíthető.

42. sor: A lakáscélú hiteltörlesztésre befizetett összeg áthúzódó kedvezményének együttes összege

Ebben a sorban kell a 40. és 41. sor „b” oszlopában feltüntetett kedvezmények összegét beírni, legfeljebb azonban **120 000** forintot.

43. sor: Súlyos fogyatékoság miatt levonandó összeg

Súlyos fogyatékoság esetén orvosi igazolás alapján havi **5.075** forinttal (az adóév első napján érvényes havi minimálbér 5%-ával) lehet csökkenteni az adó összegét mindazokra a hónapokra, amelyekben a fogyatékos állapot legalább egy napig fennállt. Ebbe a sorba a „c” oszlopba tehát annyiszor **5.075** forintot – legfeljebb **60.900** forintot – lehet beírni, ahány hónapig fennállt a fogyatékoság.

45. sor: Tandíj, felnőttképzés díja címén igénybe vehető halasztott kedvezmény

A felsőoktatási tandíjként (képzési költségként), felnőttképzés költségeként befizetett összegek halasztott kedvezményeinek érvényesítési feltétele, hogy az erről szóló igazoláson a **kedvezmény halasztása** bejegyzés szerepeljen.

A halasztott kedvezmény a hallgatói jogviszony első ízben történő megszűnését, illetve a felnőttképzés első ízben történő megszűnését követő öt egymás utáni adóévben, nyilvántartás vezetése mellett, tetszőleges elosztásban érvényesíthető.

A tandíjba beleértendő a költségtérítés, egyéb térítés is, a felnőttképzési díjba beleértendő a vizsgadíj is, a pótvizsga díját azonban figyelmen kívül kell hagyni, az a kedvezmény alapját nem képezheti.

A **tandíj, felnőttképzés díja címen halasztott kedvezmény** érvényesítésének egyik feltétele, hogy az összes, 2014. évi jövedelem ne haladja meg a **3 400 000** forintot.

Abban az esetben, ha az 2014. évi összes jövedelem (39. sor „c” oszlop) a **3 400 000** forintot meghaladja, az összevont adókedvezmény mértéke a **100 000** forintból a **3 400 000** forintot meghaladó jövedelemrész **20%-át** meghaladó rész lehet.

Amennyiben az összes 2014. évi jövedelem (39. sor „c” oszlop) több **3 400 000** forintnál, akkor mielőtt az adókedvezményeket kitöltené, célszerű meghatározni, hogy mekkora az a keret, amely a rendelkezésére áll. A 39. sor „c” oszlop alapján a **3 400 000** forint feletti rész **20%-át** kell meghatározni, majd azt a **100 000** forintból levonva meghatározható az a kedvezmény összeg, amely egyáltalán érvényesíthető.

Abban az esetben pl., ha az összes 2014. évi jövedelem **3 600 000** forint, akkor a már említett jogcímenek érvényesíthető kedvezmény nagyságának a meghatározásához ki kell számítani a **200 000** forint **20%-át**, ami **40 000** forint, ezt le kell vonni a **100 000** forintból, így a magánszemély rendelkezésére álló keret **60 000** forint lesz. Az adókedvezmény beírásakor erre a korlátra is célszerű figyelemmel lenni.

Amennyiben a magánszemély 2014. évben a halasztott kedvezményt igénybe kívánja venni, akkor az „a” oszlopba kell beírni a halasztott kedvezmény alapját, a „c” oszlopba pedig annak a 30%-át.

A kedvezmény igénybevételéhez az egyes évek vonatkozásában hatályos előírásokat is vegye figyelembe!

Figyelem! A lakáscélú hiteltörlesztés, tandíj, felnőttképzés címén a halasztott kedvezményt az átmeneti rendelkezések szerint, de legfeljebb a **2015.** évi adóval szemben lehet érvényesíteni.

46. sor: Az összevont adóalap adóját csökkentő adókedvezmények összesen

Ebben a sorban a 40-45. sorok összegzett, az összevont adóalap adóját csökkentő kedvezmények összege szerepel.

47. sor: Az összevont adóalapot terhelő, kedvezményekkel csökkentett adó

Ebben a sorban a 2014. évi összevont adóalapot terhelő adónak az adókedvezményekkel csökkentett összege szerepel, mely a 38. sor összegéből a 46. sorban szereplő összeg levonása után fennmaradó adó összeg. Amennyiben a 46. sorban a 38. sorban szereplő adóval azonos vagy nagyobb összeg szerepel, akkor ebben a sorban nulla kerül feltüntetésre.

IV. EGYÉB ADATOK

48. sor: Munkavállalói érdekképviseleti tagdíj

Ebben a sorban kell feltüntetni a bérből levont és/vagy a magánszemély által igazoltan megfizetett munkavállalói érdekképviseleti tagdíjat és az önálló tevékenység hiányában költségként el nem számolható igazoltan megfizetett tagdíj összegét, amelyet az 1. sorban feltüntetett bér összegénél csökkentő tételként vett figyelembe a munkáltató.

49. sor: A 2014. évben kifizetett osztalékelőleg és adója

Ebben a sorban (a „b” oszlopban) kell feltüntetni a magánszemély által a 2014. évben osztalékelőleg címén megszerzett jövedelmet.

A levont 16%-os adót az „a” oszlopban kell feltüntetni.

14M29M-01-03-as lap kitöltése**V. AZ ELKÜLÖNÜLTEN ADÓZÓ JÖVEDELMEK ÉS EZEK ADÓJA****165. sor: Árfolyamnyereségből származó jövedelem és adója**

Ebben a sorban az árfolyamnyereség címén megszerzett jövedelmet és a jövedelem 16%-os adóját kell szerepeltetni.

167. sor: Az osztalék címén megszerzett jövedelem és adója

Ez a sor szolgál a munkáltatótól (társaságtól) származó osztalék címén megszerzett jövedelem feltüntetésére. A jövedelmet a „d” oszlopban, az adó összegét pedig az „e” oszlopban kell szerepeltetni. Az osztalék után az adó mértéke 16 %.

A kitöltés előtt célszerű az M30-as igazolás 167. sorához írt tájékoztatót elolvasni.

173. sor: Vállalkozásból kivont jövedelem és adója

Ez a sor szolgál a vállalkozásból kivont jövedelem és a 16 %-os adó összegének feltüntetésére.

178. sor: A személyi jövedelemadó megállapításánál figyelembe veendő, elkülönülten adózó adóalap és adója

Ennek a sornak a „d” oszlopában összegezni kell a külön adózó jövedelmeket, valamint az „e” oszlopban a levont adók összegét (a 165-173. sorok összege). Az „e” oszlop adatát kell az 51. sornál leírtak szerint figyelembe vennie a 2014. évi személyi jövedelemadó kötelezettség kiszámításánál.

179. sor: A 2014. évi jövedelem számításánál figyelembe veendő összeg

Ebbe a sorba kell beírni a 178. sor „d” oszlopában szereplő összeget. Ezt az összeget kell az éves összes jövedelem (39. sor) kitöltésénél számításba venni.

VI. A 2014. ÉVI ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG LEVEZETÉSE**51. sor: A 2014. évi jövedelem adója**

Ebben a sorba a 47. sor „c” oszlopában, és a 178. sor „e” oszlopában szereplő tételek együttes összege szerepel.

55-57. sorok: A levont adóelőleg összege

Az **55-57. sorok „b”** oszlopába a munkáltatói jövedelemigazolás megegyező sorainál feltüntetett összeget kell beírni. A levonások összege az **59. sorban** kerül összesítésre.

66. sor: Levont adó, adóelőleg és a visszaigényelhető családi járulékkedvezmény együttes összege

Ebben a sorban a visszaigényelhető családi járulékkedvezmény (29. sor), valamint a levont adó (59. sor) összege kerül feltüntetésre.

A kiszámított adót a munkáltató összeveti a levont adóelőleg (55. sor „b” oszlop), levont forrásadó (56. és 57. sor „b” oszlop) együttes összegével (66. sor) és megállapítja a még fizetendő adót vagy a visszaigényelhető adót, adóelőleget. Levont adóelőlegként kell figyelembe venni, az állami foglalkoztatási szerv, valamint a táppénzt folyósító szerv igazolásán ilyenként szereplő összeget is. Az elszámolással megállapított adótartozást a **69. sorba**, a visszajáró adót (adóelőleget) a **70. sorba** kell beírni.

A 14M29M-02-es lap kitöltése

A 2014. évi személyi jövedelemadó munkáltató által történő megállapításhoz tett nyilatkozat alapján a családi kedvezmény érvényesítéséhez szükséges adatok

151-153. sorok: Ez a lap a 14M29-es személyi jövedelemadó elszámolási nyomtatvány része és a családi kedvezmény érvényesítéséhez szükséges adatok részletezésére szolgál.

A lapot a magánszemély nyilatkozata alapján kell kitölteni. A táblában alkalmazott sorszámok a 1453-as bevallás sorszámaival egyeznek meg.

Ezt a lapot akkor kell az elszámoláshoz mellékelni, ha a magánszemély kívánja a családi kedvezményt érvényesíteni (megosztva illetve közösen érvényesítve), vagy várandósság miatt történik a kedvezmény érvényesítése.

Ezekben a sorokban az eltartottak nevét és adóazonosító jelét, ennek hiányában a természetes azonosító adatokat kell feltüntetni.

A családi kedvezmény érvényesítéshez szükséges továbbá az eltartottak kódját is beírni az erre szolgáló helyre, hónapokra bontva a következők szerint:

- 1 – kedvezményezett eltartott az, akire tekintettel a magánszemély a családok támogatásáról szóló törvény alapján családi pótlékra jogosult (ideértve a várandósság időszakát is);
- 2 – eltartott az, aki a családi pótlék összegének megállapításánál figyelembe vehető, de utána családi pótlékot nem folyósítanak;
- 3 – felváltva gondozott gyermek az, akit jogerős bírósági döntés, egyezség alapján a szülők egyenlő időszakokban felváltva gondoznak, és ezért a szülők a családi pótlékra 50-50 százalékos arányban jogosultak (a gyermek mindkét szülő vonatkozásában kedvezményezett eltartottnak minősül);
- 0 – azon hónapok, amikor a kedvezménybe nem számított bele az eltartott.

Példa: *A főiskolára járó eltartott június 15-én befejezi tanulmányait, már nem minősül eltartottnak, ezért a rá vonatkozó „2” kód nem szerepelhet a további hónapokban. Ebben az esetben „0” kódot kell feltüntetni július hónaptól kezdődően.*

154. sor: A magánszemély által a várandósságról tett nyilatkozat adatai

A családi adókedvezmény érvényesítésének feltétele, hogy a magánszemély az eltartottak természetes azonosító adatait vagy adóazonosító jelét feltüntesse a munkáltatói elszámolásban. Ha még nem született meg a baba (magzat), az előbbieket a várandósság tényéről adott nyilatkozat helyettesíti. Akkor is ki kell tölteni ezt a sort, ha év közben megszületett a gyermek.

A családi kedvezmény szempontjából kedvezményezett eltartottnak kell tekinteni a magzatot (ikermagzatot) a várandósság időszakában a fogantatásának **91. napjától** a megszületéséig.

A családi kedvezmény érvényesítése szempontjából jogosultsági hónapnak a várandósság időszakában azt a hónapot kell tekinteni, amelyben a várandósság orvosi igazolása alapján a jogosultság legalább egy napig fennáll. Nem számít ebbe az időszakba az a hónap, melyben a gyermek megszületésével megnyílik a jogosultság a családi pótlékra. Ez esetben a várandósságról adott nyilatkozat mellett is meg kell adni a csecsemő adatait.

A családi kedvezmény érvényesítése független attól, hogy az adóelőleg megállapításánál mely jogosultnál történik annak figyelembe vétele, így előfordulhat az az eset, hogy a várandós nővel közös háztartásban élő házastársa munkáltatói elszámolásánál kerül kitöltésre a várandósság tényéről szóló nyilatkozat. A leírtak miatt a várandósság idejére vonatkozó részt is ki kell töltenie a magánszemélynek, azaz azon hónapokat kell figyelembe vennie, melyekre nézve a 2014. évben a magzat után jogosult a családi kedvezményre.

A nyilatkozatnak tartalmaznia kellett azokat az időpontokat, melyekre nézve a családi kedvezményt érvényesíteni kívánja a dolgozó (a tag), valamint a magzatok számát is, ha iker terhességről van szó, és tudomással bír erről a tényről. Az évszám kitöltése során a magánszemély nyilatkozatában előfordulhatott, hogy az adóévtől eltérő „várható” időtartamot közölte.

Példa: *A munkavállaló 2014. április 7-én megszületett gyermekére tekintettel szeretne családi adóalap- és járulékkedvezményt érvényesíteni. A várandósság időszakát a 154. sorban kell jelölni, melynek kezdő dátuma az orvosi igazoláson szereplő dátum, ami jelen esetben 2013. évi, ezért a 154. sorban 2014.01.01-et kell feltüntetni. A várandósság végének dátuma a születést megelőző hónap utolsó napja, vagyis 2014. március 31. A gyermeket természetesen az eltartottak között is szerepeltetni kell (151-153. sor). A jogosultsági hónapok kitöltésénél „1” kódot kell írni január, február és március hónapokra is, hiszen ekkor a várandósságra tekintettel minősült jogosultnak a magánszemély. Természetesen a várandósságot követő hónapokra év végéig szintén „1” kódot kell szerepeltetni (amennyiben családi pótlékra egész évben jogosult volt a munkavállaló).*

Amennyiben a családi kedvezményre való jogosultsági időszak március 1-jén kezdődik (orvosi igazolás alapján a fogantatás 91. napja), abban az esetben január és február hónapokra „0” kódot kell szerepeltetni.

155 – 156. sor: A családi adóalap- és járulékkedvezmény megosztásáról, közös érvényesítéséről a magánszemély által tett nyilatkozat adatai

A családi kedvezmény ugyanazon kedvezményezett eltartott után egyszeresen vehető igénybe. A családi kedvezményt a jogosult arra a hónapra tekintettel veheti igénybe, mely számára jogosultsági hónapnak minősül. Több jogosult esetén az adott jogosultsági hónap után járó családi kedvezményt a jogosultak közösen is igénybe vehetik.

A jogosult az őt megillető családi kedvezményt megoszthatja a vele közös háztartásban élő, jogosultnak nem minősülő házastársával (ideértve különösen a nevelőszülő házastársát), élettársával, ideértve azt az esetet is, ha a családi kedvezményt a jogosult egyáltalán nem tudja érvényesíteni.

Ha jogerős bírósági döntés, egyezség alapján a szülők egyenlő időszakokban felváltva gondozzák gyermeküket, és ezért a családi pótlékra 50-50 százalékos arányban mindkét szülő jogosult, a gyermek mindkét szülő - valamint a szülő házastársa - vonatkozásában kedvezményezett eltartottnak minősül. A felváltva gondozott gyermek után a szülő (házastársa) a családi kedvezmény összegének 50 százalékát érvényesítheti. A gyermeket felváltva gondozó szülők a családi kedvezmény közös érvényesítésére egymás között nem jogosultak.

A kedvezmény megosztása, illetve több jogosult (közös érvényesítés) esetén az igénybevétel feltétele az érintett magánszemélyeknek az adóbevallásban (munkáltatói adómegállapításban) közösen tett, egymás adóazonosító jelét is feltüntető nyilatkozata ((B) blokk).

Azon jogosultsági hónapokra eső családi kedvezményre, amelyre vonatkozóan a jogosult vagy házastársa, élettársa a gyermeket nevelő egyedülálló családi pótlékát igénybe veszi, a megosztás nem alkalmazható. Nem alkalmazható a megosztás továbbá azon hónapokra sem, amelyre vonatkozóan a jogosultak a kedvezményt közösen érvényesítik.

A (B) blokkban található kódkockában jelölje X-szel a családi kedvezmény megosztásának illetve közös érvényesítésének tényét, a másik fél adóazonosító jelét és nevét, valamint a megosztás vagy közös érvényesítés hónapjainak számát. Amennyiben ugyanazzal a féllel valamely hónapban a magánszemély megosztja a kedvezményt, további hónapokban pedig közösen is érvényesíti, akkor mindkét kódkockát be kell jelölni, és összeadni a hónapok számát. A hónapok száma több sorban szereplő értékek esetén is összesen 12 lehet.

A 14M29M-03-as lap kitöltése Rendelkező nyilatkozatok az adóról I.

I. A MAGÁNSZEMÉLY NYILATKOZATA ALAPJÁN A LAKÁSCÉLÚ HITELTÖRLESZTÉS KEDVEZMÉNYÉNEK ÉRVÉNYESÍTÉSÉHEZ SZÜKSÉGES ADATOK

Ez a lap a 14M29-es személyi jövedelemadó adómegállapítási nyomtatvány része és a lakáscélú hiteltörlesztési kedvezmény érvényesítéséhez szükséges adatok részletezésére szolgál. A lapon fel kell tüntetni, hogy mennyi lapot kellett igénybe venni a lakáscélú hiteltörlesztés kedvezménye adatainak kitöltéséhez (Lapszám).

A magánszemélynek nyilatkoznia kell a munkáltatója (társasága) részére (**620. sor**), ha házastársa (élettársa) az adóévben hat hónapot meghaladó időtartamban gyermekgondozási segélyre volt jogosult, és az adókedvezmény alapjául szolgáló hitelszerződésben adóstársa és egyben a hitel felhasználásával megszerzett önálló ingatlanban tulajdonostársa is.

A lakáscélú hiteltörlesztés kedvezménye érvényesítésének további feltétele, hogy a magánszemély a munkáltatójának (társas vállalkozásának) adott nyilatkozatában feltüntesse az érintett hitellel részben vagy egészben megszerzett önálló ingatlan fekvése szerinti település nevét (**101. sor**), az ingatlan helyrajzi számát (**102. sor**), valamint valamennyi adóstársa nevét, adóazonosító jelét (**104-105. sorok**).

Ha a magánszemélynek nincs adóstársa, akkor 103. sorban kell nyilatkoznia erről, és a 104-105. sorok ebben az esetben üresen maradnak.

A 106. sorban a munkavállalóra vonatkozó, az adókedvezmény érvényesítéséhez kapcsolódó jövedelemkorlátot kell beállítani (3.400.000 illetve 4.400.000 forint). A kedvezmény érvényesítéséhez kapcsolódóan részletes leírást a 41-42. sorok leírásánál talál.

II. A 2014. ÉVBEN MEGSZŰNT MAGÁNNYUGDÍJPÉNZTÁRI TAGSÁGI VISZONY ESETÉN, AZ ÖNKÉNTES KÖLCSÖNÖS NYUGDÍJPÉNZTÁRBA ÁTUTALT ÖSSZEG ALAPJÁN TÖRTÉNŐ RENDELKEZÉS

Magánnyugdíjpénztár felszámolása, végelszámolása esetén a pénztár tagjának a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépése, visszaléptetése esetén választható, hogy a hozamgarantált tőke feletti összeget és a pénztártagságának ideje alatt befizetett tagdíjkiegészítés összegét (továbbiakban visszalépő tagi kifizetés) egy önkéntes nyugdíjpénztárnál vezetett tagi számlán írják jóvá. Ebben az esetben az adózó a pénztár igazolása alapján az adóbevallásban tett nyilatkozattal az adóévben átutalt visszalépő tagi kifizetések 20 százalékának megfelelő, de legfeljebb 300 000 forint adó visszatérítéséről rendelkezhet.

125. sor: A felszámolás, végelszámolás miatt megszűnt magánnyugdíjpénztár által 2014. évben az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba átutalt tagi kifizetés 20%-a, legfeljebb 300 000 forint

A rendelkezés az összevont adóalap adójának a terhére történhet, az adókedvezmények, és az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárhoz történő átutalási összeg(ek) levonása után fennmaradó részből a magánnyugdíjpénztár által az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba átutalt összegnek megfelelően.

A jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni a pénztártag társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe a magánnyugdíjpénztár felszámolása, végelszámolása miatt 2014. évben történt visszalépése esetén a magánnyugdíjpénztár által teljesített visszalépő tagi kifizetéseket.

126. sor: Az összevont adóalap utáni adó terhére utalandó összeg

Ennek a sornak a „b” oszlopába azt az összeget írja be, amelynek átutalására a magánszemély jogosult és arra az összevont adóalapot terhelő, kedvezményekkel csökkentett adó (47. sor) összege fedezetet nyújt.

127. sor: Nyilatkozat az átutaláshoz

Ebben a sorban nevezze meg azt az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárt, ahová a magánszemély az átutalást kéri. Ne felejtse el feltüntetni az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár adószámát és pénzforgalmi számlaszámát is.

Ha a magánszemély több önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárnak is tagja, akkor is csak az a pénztár jelölhető meg, amelyhez a magánnyugdíjpénztár az utalást teljesítette.

Ha a nyilatkozat megtételét megelőzően nyugdíjszolgáltatás miatt szűnt meg a magánszemély tagsági jogviszonya, akkor a **128. sorba** tett „X” bejegyzéssel kell ezt jelölnie.

A 14M29M-04-es lap kitöltése Rendelkező nyilatkozatok az adóról II.

I. RENDELKEZÉS AZ ÖNKÉNTES KÖLCSÖNÖS BIZTOSÍTÓ PÉNZTÁRHOZ UTALANDÓ ÖSSZEGRŐL

Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár magánszemély tagja a munkáltatónak átadott nyilatkozat alapján rendelkezhet az összevont adóalapja adójának az adókedvezmények levonása után fennmaradó részből az alábbiak szerint meghatározott összegek egyéni számlára történő átutalásról.

A rendelkezési jogosultság gyakorlásához szükséges a pénztár igazolása. **Több önkéntes kölcsönös pénztárnál vezetett egyéni számla esetén is csak egy jelölhető meg az átutalás címzettjeként.**¹⁸A magánszemély csak akkor rendelkezhet, ha a rendelkezés időpontjában pénztártag, kivéve, ha a magánszemély, a rendelkezése időpontjában azért nem tagja az önkéntes nyugdíjpénztárnak, mert nyugdíjszolgáltatást igényelt, mert ekkor rá a rendelkezési tilalom nem vonatkozik!

Csak olyan pénztár jelölhető meg, amely pénztárnál vezetett egyéni számla javára (a pénztár igazolása szerint) történt a rendelkezési jogosultságot megalapozó befizetés, jóváírás, lekötés, illetve amely számla terhére történt a rendelkezési jogosultságot megalapozó szolgáltatás igénybevétele!

Az átutalást az állami adó- és vámhatóságnak az adó visszatérítésére vonatkozó szabályok szerint kell teljesítenie, vagyis a munkáltatói adómegállapítás beérkezésétől számított **30 napon** belül.

Ha az adózónak az állami adó- és vámhatóságnál nem a munkáltatói adómegállapítás során keletkezett, nyilvántartott tartozása van, akkor az utalásra az adótartozás rendezését követő **30 napon** belül kerülhet sor.

Amennyiben az adózó a törvényben előírt befizetési határidőt követően pénzügyileg rendezi tartozását az állami adó- és vámhatóság felé, külön kérelmeznie is kell a rendelkező nyilatkozatban megjelölt összeg átutalását. Az átutalás iránti kérelem kötetlen formában nyújtható be, az állami adó- és vámhatósághoz.

Amennyiben a magánszemély valamely önkéntes pénztár tagja, és a pénztártól a rendelkezési jogosultság gyakorlásához szükséges igazolást kapott, akkor a munkáltatójának a **131-138.**, valamint a **144-149.** soroknak megfelelően kitöltött nyilatkozatot kell átadnia.

Amennyiben a munkavállaló az önkéntes kölcsönös biztosító pénztári nyilatkozatában többféle jogcímen is jogosult rendelkezni, az igénybe vehető kedvezmények együttes összege a 150 000 forintot nem haladhatja meg.

131. sor: Az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba befizetett összeg 20 %-a

Ha a magánszemély önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár tagja, akkor a befizetett összeg alapján rendelkezési jogosultság illeti meg. A rendelkezési jog alapjául a magánszemély által befizetett tagdíj, valamint a magánszemély egyéni számláján az adóévben más jogcímen jóváírt, egyéb jövedelemként adóköteles - a pénztár által kiadott igazolásban szereplő - összegek szolgálnak.

A kedvezmény mértéke a pénztár által kiadott igazoláson szereplő, a rendelkezési jogosultságra jogosító összeg 20%-a, de legfeljebb 150.000 forint. Ezt az összeget kell a 131. sor „b” oszlopába beírni.

132. sor: Önkéntes kölcsönös egészségpénztárba és/vagy önszegélyező pénztárba befizetett összeg 20%-a

Ha magánszemély önkéntes kölcsönös egészségpénztárnak, önszegélyező pénztárnak vagy mindkettőnek a tagja, akkor a pénztár vagy pénztárak által kiadott igazolás alapján jogosult rendelkezési jogát gyakorolni.

A munkáltató által az önkéntes kölcsönös pénztárba befizetett hozzájárulás után a magánszemélyt rendelkezési jog illeti meg. Az egyéni számláján adómentes jogcímen jóváírt összegek, a rendelkezésre nem jogosítják a magánszemélyt.

¹⁸ Szja. tv. 44/A. § (2) bekezdése

A kedvezmény az igazoláson, igazolásokon feltüntetett összeg **20 %-a**, de legfeljebb **150 000** forint lehet. A kedvezmény összegét e sor „b” oszlopába kell beírni.

Amennyiben a magánszemély az önkéntes nyugdíjpénztári befizetésekre tekintettel is gyakorolja a rendelkezési jogát, akkor a kedvezmények együttes összege (135. sor) nem lehet több 150 000 forintnál, ezért ennek a sornak a kitöltésénél erre is legyen figyelemmel illetve amennyiben szükséges hívja fel erre a munkavállaló figyelmét!

133. sor: Az önkéntes kölcsönös egészségpénztárban, önszegélyező pénztárban lekötött összeg kedvezménye

Amennyiben magánszemély az egészségpénztárnál, önszegélyező pénztárnál vezetett egyéni számláján a fennálló számlakövetelésből a magánszemély által meghatározott összeget a lekötés időpontjától számítva legalább **24 hónapra leköti**, akkor az adóév utolsó napján lekötött, számlakövetelésként kimutatott összeg **10%-a** további rendelkezésre jogosítja a lekötés évről szóló adóbevallásban.

Ebben a sorban célszerű csak akkor adatot szerepeltetni, ha e kedvezménnyel együtt sem haladja meg az önkéntes pénztárakhoz kapcsolódó kedvezmények együttes összege – a 134. sorban szerepeltethető prevenciós szolgáltatás utáni kedvezményre is tekintettel – a 150 000 forintot.

134. sor: Az önkéntes kölcsönös egészségpénztár, önszegélyező pénztár prevenciós szolgáltatásának 10%-a

Ha magánszemély egészségpénztár tagjaként az egyéni számlája terhére a külön kormányrendeletben meghatározott prevenciós szolgáltatásban részesült, akkor a megbízása alapján a pénztár által kifizetett összeg **10%-át** további kedvezményként érvényesítheti. A kedvezményre jogosító összeget a pénztár az általa kiadott igazoláson külön feltünteti.

A 131-134. sorokban feltüntetendő kedvezmények együttes összege nem haladhatja meg a 150 000 forintot.

135. sor: Az önkéntes kölcsönös biztosítópénztári kedvezmények együttes összege, legfeljebb 150.000 forint

Ennek a sornak a „b” oszlopában az önkéntes kölcsönös egészség- és önszegélyező pénztárakhoz kapcsolódó kedvezmények együttes összegét kell feltüntetni, mely sorba legfeljebb 150 000 forint írható be.

136. sor: Az összevont adóalap utáni adó terhére utalandó összeg

Ebbe a sorba azt, a legfeljebb a 135. sorok „b” oszlopában szereplő összeget írja be, amelyet az összevont adóalap utáni adó terhére az önkéntes pénztárnál vezetett egyéni számlájára a magánszemély utaltatni kíván. Amennyiben az adókedvezmények levonása után fennmaradó összevont adóalap utáni adó összege (47. sor) kevesebb, mint amekkora összegre a munkavállaló egyébként a befizetése és az adóköteles jóváírások alapján jogosult lenne (135. sor), akkor ebben a sorban csak akkora összeget szerepeltessen, hogy arra az összevont adóalap utáni adó, azaz a 47. sorban szereplő összeg fedezetet nyújtson.

Az önkéntes pénztári, illetve a nyugdíjbiztosítási szerződés alapján a biztosítóhoz utalt összegek együttesen a 280 000 forintot nem haladhatják meg. Szükség esetén tájékoztassa erről a munkavállalót!

137. sor: Nyilatkozat az átutaláshoz

Ebben a sorban tüntesse fel annak az önkéntes pénztárnak az adatait, ahová a magánszemély az átutalást kéri.

Abban az esetben, ha a nyilatkozat megtételét megelőzően nyugdíjszolgáltatás miatt szűnt meg a magánszemély tagsági jogviszonya, akkor a **138. sorba** tett „X” bejegyzéssel kell ezt jelölnie.

III. A NYUGDÍJ-BIZTOSÍTÁSI SZERZŐDÉS ALAPJÁN TÖRTÉNŐ RENDELKEZÉS

Amennyiben a munkavállaló nyugdíj-biztosítási szerződéssel rendelkezik, és kapott (munkáltatójának átadta) a rendelkezési jogosultság gyakorlásához szükséges igazolást, valamint a rendelkezése időpontjában nyugdíjbiztosítási szerződéssel bír, akkor - a biztosító által kiadott igazolás alapján - az általa befizetett összeg 20%-áról, de legfeljebb 130 000 forintról rendelkezhet. Amennyiben a nyugdíjbiztosítási nyilatkozat megtételére **külföldi biztosítóval megkötött nyugdíjbiztosítási szerződés alapján** jogosult **a magánszemély**, abban az esetben **nem kérhet munkáltatói adómegállapítást.**

Nem tehető nyugdíjbiztosítási nyilatkozat a nyugdíjbiztosításhoz kötött kiegészítő biztosításokra befizetett összeg alapján, illetve a 2014. január 1-je előtt megkötött szerződés módosításával létrejövő nyugdíj-biztosítási szerződés esetén. A kedvezmény érvényesíthető a kifizetőnek nem minősülő más személy által fizetett, adómentes bevételnek minősülő vagy az összevont adóalapba tartozó jövedelemként adóköteles díj után is. Csak olyan biztosító jelölhető meg, amelynél (jogelődjénél) a biztosító igazolása szerint történt az adóévben a rendelkezési jogosultságot megalapozó nyugdíj-biztosítási szerződésre befizetés, vagy rendelkezési jogosultságot megalapozó biztosítási szolgáltatás igénybevétele. Több biztosító esetén is csak egy biztosító jelölhető meg.

Előfordulhat, hogy biztosító végelszámolása, felszámolása folyamatban van. Ebben az esetben, illetve a biztosító tevékenységének felfüggesztése esetén az állami adó- és vámhatóság értesítése alapján a magánszemély kérheti a bevallásában megjelölt pénztár helyett – amennyiben van más biztosítónál fennálló nyugdíj-biztosítási szerződése – ezen más biztosító pénzforgalmi számlájára történő utalását a rendelkezett összegnek. Ha nem tagja más pénztárnak, arra is lehetősége van, hogy saját pénzforgalmi számlájára (lakcíme) kérje azt az összeget.

Amennyiben a megjelölt biztosítónál a magánszemély a teljesítés időpontjában már nem rendelkezik nyugdíjbiztosítási-szerződéssel, úgy a befolyt összeget a biztosító – a munkavállaló nyilatkozata alapján - más biztosítóhoz (nyugdíj-biztosítási szerződésre való jóváírás céljából), illetve nyugdíjszolgáltatás miatti megszűnés esetén a magánszemélynek utalja ki. Más esetben a biztosító az adó- és vámhatóságnál erre a célra nyitott beszédési számlára visszautalja az összeget, ahonnan az kérelemre kiutalható, amennyiben a magánszemély igazolja, hogy a biztosítási szerződés nem neki felróható okok miatt szűnt meg.

144. sor: A nyugdíj-biztosítási szerződés(ek)re befizetett összeg 20%-a, legfeljebb 130 000 Ft

Ha a magánszemély rendelkezik 2013. december 31-ét követően megkötött nyugdíj-biztosítási szerződéssel, akkor a befizetett összeg alapján rendelkezési jogosultság illeti meg. A rendelkezési jog alapjául a magánszemély által szerződőként befizetett összeg, valamint a

kifizetőnek nem minősülő más személy által fizetett, adómentes bevételnek minősülő vagy az összevont adóalapba tartozó jövedelemként adóköteles díj összegei szolgálnak.

A kedvezmény mértéke a biztosító által kiadott igazoláson szereplő, a rendelkezési jogosultságra jogosító összeg 20%-a, de maximum 130.000 forint. Ezt kell a 144. sor „b” oszlopában feltüntetni.

145. sor: Az összevont adóalap utáni adó terhére utalandó összeg

Ennek a sornak a „b” oszlopába azt az összeget írja be, amelynek átutalását a magánszemély kéri és arra az összevont adóalap utáni adó összegének az adókedvezmények levonása után fennmaradó része (47. sor) fedezetet nyújt.

Felhívjuk szíves figyelmét arra, hogy az önkéntes pénztári, illetve a nyugdíjbiztosítási szerződés alapján a biztosítóhoz utalt összegek együttesen a 280 000 forintot nem haladhatják meg.

146. sor: Nyilatkozat az átutaláshoz

Ebben a sorban tüntesse fel a biztosító adatait, ahová a munkavállaló az átutalást kéri.

148. sor: A megjelölt biztosítónál kötött nyugdíj-biztosítási szerződés egyedi azonosító száma (szerződésszáma):

A 146. sorban megjelölt biztosítónál a magánszemély által kötött nyugdíj-biztosítási szerződés számát kell szerepeltetni ebben a sorban.

Abban az esetben, ha a nyilatkozat megtételét megelőzően szűnt meg a magánszemély tagsági jogviszonya, akkor a **149. sorba** tett „X” bejegyzéssel kell ezt jelölnie.

150. sor: Az összevont adóalap utáni adó terhére utalandó összegek összesen

Ebben a sorban a 136. és a 145. sornak az összegét szerepeltesse. A sorban szereplő összeg nem haladhatja meg 280 000 forintot.

Amennyiben a magánszemély nyugdíjszolgáltatás miatt már nem rendelkezik nyugdíj-biztosítási szerződéssel, a 146. sort nem kell kitölteni. Ekkor a **656. sorban** megadott címre (bankszámlaszámra) utalja ki az állami adó- és vámhatóság az összeget.

A 14M29M-05-ös lap kitöltése

**A TÉTELES KÖLTSÉG ELSZÁMOLÁST ALKALMAZÓ NEMLEGES NYILATKOZATOT BENYÚJTÓ
MEZŐGAZDASÁGI KISTERMELŐ 15 %-OS MÉRTÉKŰ EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁSÁNAK
MEGÁLLAPÍTÁSA**

Annak a tételes költségelszámolást választó mezőgazdasági őstermelőnek, illetve annak a családi gazdálkodónak, illetőleg a családi gazdaság tagjának, a regisztrált mezőgazdasági termelő magánszemélynek aki a munkáltatója felé **2015. február 2-áig a 14NY63** számú bevallást helyettesítő (egyszerűsített) nyilatkozaton közölte a mezőgazdasági őstermelésből származó bevételét - jogszabály alapján költségek fedezetére, fejlesztési célra kapott támogatás nélkül számított, az őstermelésből származó éves bevétele **a 600 000** forintot meghaladja, de nem több **4 000 000** forintnál, és rendelkezik (a támogatásokkal együtt számított) a bevételének **20%-át kitevő**, a tevékenységével összefüggésben felmerült kiadásokról számlával -, és

igazolta az előlegként befizetett egészségügyi hozzájárulás összegét, a munkáltatója köteles a **15%-os** mértékű egészségügyi hozzájárulás-különbözetet megállapítani, bevallani és megfizetni.

A nyilatkozat alapulvételével a munkáltató megállapítja a százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás összegét. Egészségügyi hozzájárulást a bevétel **5%-a** után kell megfizetni, ha a magánszemély östermelői mivoltában nem biztosított, melynek mértéke **15%**. Ha a magánszemély az östermelői tevékenysége mellett munkavégzésre irányuló **egyéb** jogviszonyban is áll (megbízási, segítő családtagi, vállalkozási), illetve gazdasági társaság választott tisztségviselője, ebben az esetben, östermelőként biztosított. (A biztosított jogviszonnyal összefüggésben megfizetett járulékok alapjával csökkenteni kell, a **15%-os** egészségügyi hozzájárulás alapját.)

A megállapított egészségügyi hozzájárulás összegéből le kell vonni az esetlegesen – igazoltan – befizetett előlegek összegeit. A bevallást olyan összeg(ek)ben kell teljesíteni, amilyen összeg(ek)ben a különbözetet, illetőleg a különbözet részleteit a munkáltató a munkabérből levonja. A bevallás hónapja(i) az(ok) az elszámolási hónap(ok), amely(ek)ben az egészségügyi hozzájárulás-különbözet egészét vagy egy részét a munkabérből levonták.

Igazolásként kell elfogadni azokat a befizetési bizonylatok (csekkek) másolatait, amelyekről a munkavállaló azt nyilatkozza, hogy azok **2014. évre 15%-os** mértékű egészségügyi hozzájárulás címen kerültek befizetésre. (Célszerű a nyilatkozat átvételekor a csatolt befizetési bizonylatokkal kapcsolatban felhívni a munkavállaló figyelmét arra, hogy azokat a befizetéseket, amelyeket 2014. évben teljesített, de a 2014. évet megelőző időszakra történt a befizetés, ebben a tekintetben nem lehet figyelembe venni.)

A befizetési bizonylatok másolatait csak abban az esetben lehet igazolásként elfogadni, ha azokon a befizetést a **10032000-06056212 NAV Egészségügyi hozzájárulás beszedési számlára teljesítették.**

A levonás utáni különbözetet a dolgozó az Art. jövedelemadó-különbözet levonására vonatkozó szabályai szerint köteles megfizetni.

Útmutató a 14M29M-05-ös lapon található elszámoláshoz

A nyomtatványnak megfelelő adattartalommal a munkáltató és a dolgozó adataira vonatkozó sorok mindegyikét ki kell tölteni.

A nem magyar állampolgárságú munkavállaló esetében is fel kell tüntetni az adóazonosító jelet, tekintettel arra, hogy az östermelői igazolvány kiállításának az egyik feltétele az adóazonosító jel megléte.

A mezőgazdasági kistermelő nyilatkozata a bevételéről és a kötelezettségéről

631. sor: Ha a munkavállaló östermelői igazolvánnyal rendelkezik, vagy regisztrált östermelő, illetve családi gazdálkodó, vagy családi gazdaság tagja és tételes költségelszámolási módot alkalmaz, vagy tételes költségelszámolási módot alkalmazó mezőgazdasági kistermelőnek tekintendő, és a jogszabály alapján költségek fedezetére, fejlesztési célra kapott támogatás nélkül számított, az östermelésből származó éves bevétele **4 000 000** forintnál nem több, és rendelkezik (a támogatásokkal együtt számított) legalább a bevételének **20%-át** kitevő, a tevékenységével összefüggésben felmerült kiadásokról számlával, és az östermelői jövedelem levezetése, bevallása helyett a **14NY63-as** nyilatkozatában nyilatkozott az adóévi összes bevételéről, akkor nyilatkozat szerinti bevételt kell ebbe a sorba átvezetni.

632. sor: Ebbe a sorba a költségek fedezetére és fejlesztési célra kapott támogatás összegét kell a magánszemély nyilatkozatából, azaz a **14NY63-as** nyilatkozat **632. sorából** átírni.

633. sor: Ez a sor szolgál az egységes területalapú (földalapú) támogatás összegének feltüntetésére a magánszemély nyilatkozatából, azaz a **14NY63-as** nyilatkozat **633. sorából** átírni.

634. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb jogcímen kapott támogatás összegét, a magányszemély nyilatkozatából, azaz a **14NY63-as** nyilatkozat **634. sorából** átírni.

635. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a **2014.** évi járulékfizetési kötelezettség alapjának összegét.

636. sor: Ebben a sorban, ha a munkavállaló mezőgazdasági kistermelőként 2015. évre átalányadózást kíván választani - melyről az **14NY63-as nyomtatvány 636. sorában** nyilatkozott - igen válasz esetén „X”-et kell szerepeltetni.

A mezőgazdasági őstermelő 15%-os mértékű egészségügyi hozzájárulásának megállapítása

641. sor: Ebbe a sorba kell beírni a mezőgazdasági őstermelőt terhelő egészségügyi hozzájárulás alapját.

Az egészségügyi hozzájárulás alapját **kétféleképpen lehet meghatározni.** Ennek oka az, hogy ha a természetes személy őstermelőként is biztosított, akkor az őstermelői bevétele utáni egészségügyi hozzájárulás alapját csökkenti az őstermelőként fizetendő járulék alapja.

1. Ha a munkáltatóval munkaviszonyban álló magánszemély esetében történik az elszámolás, akkor a 631. sorban feltüntetett bevétel **5 %-a** (ilyenkor őstermelőként nincs járulékfizetés, nincs mivel csökkenteni az őstermelői bevétel utáni egészségügyi hozzájárulás alapját);

2. Ha a magánszemély őstermelői mivoltában biztosított (azaz a 14NY63-as nyilatkozatában a 635. sor adatát kitöltötte), és a tárgyévi bevétel **5%-a** (631. sor összegének **5%-a**) magasabb, mint a járulékok alapját képező összeg (635. sor), akkor az egészségügyi hozzájárulás alapja a különbözet.

642. sor: Ebben a sorban kell a 641. sor összege után kiszámított **15%-os** mértékű egészségügyi hozzájárulás összegét közölni.

643. sor: Ebben a sorban az adózó által a 2014. évre előlegként igazoltan befizetett összeget kell feltüntetni (**a 14NY63-as nyilatkozat 638. sorában** szereplő összeg, feltéve, hogy a munkáltató felé igazolta a befizetést a magánszemély).

644. sor: Ez a sor akkor tartalmaz adatot, ha a megállapított kötelezettség (**642. sor**) **meghaladja** a teljesített befizetés összegét (**643. sor**).

645. sor: Amennyiben a teljesített befizetés összege (**643. sor**) **meghaladja** a kötelezettség összegét (**642. sor**), a **különbözetet** ebben a sorban kell szerepeltetni.

Ajánlott segédlet az adókedvezmények megállapításához (1. sz. melléklet)

Ez a lap a **14M29-es** személyi jövedelemadó adómegállapítási **nyomtatványnak nem része. Kitöltése nem kötelező**, használata segítséget nyújt az adókedvezmények érvényesítéséhez, ill. a családi kedvezmény megállapításához. Kitöltése esetén sem kell benyújtani az állami adó- és vámhatósághoz!

Az Szja. törvény előírja, hogy a magánszemélyt megillető adókedvezmények a magánszemély által a nyilatkozatában meghatározott sorrend szerint (661-664. sorokban arab számmal beírva) érvényesíthetők.¹⁹

A sorrendiségre vonatkozó jelölés hiányában a magánszemélyt megillető adókedvezmény az Szja. törvénynek az adókedvezményekre vonatkozó rendelkezési sorrendje szerint érvényesíthető. A munkáltatói adómegállapítás során ezt a nyilatkozatot lehet figyelembe venni az adókedvezmények érvényesítése során.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹⁹ Szja. tv. 35. § (2) bekezdés