

TÁJÉKOZTATÁS

A MAGÁNSZEMÉLY 2016. ÉVI SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ BEVALLÁSÁHOZ KAPCSOLÓDÓ MUNKÁLTATÓI ÉS KIFIZETŐI FELADATOKRÓL

A 2016. január 1-től alkalmazandó – a magánszemélynek juttatott adóköteles jövedelmek igazolására, valamint az adókedvezményekre jogosító igazolások kiállítására vonatkozó – szabályokat a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja törvény), az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Ekho tv.), az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról szóló 2010. évi XC. törvény, a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.), valamint az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) tartalmazza.

A tájékoztató a fent említett törvényeken alapul, de azok ismeretét nem pótolja.

A tájékoztató tartalma:

1. A KIFIZETŐ ÉS A MUNKÁLTATÓ FOGALMA

1.1. A kifizető fogalma

1.2. A munkáltató fogalma

2. A KIFIZETŐ ÉS A MUNKÁLTATÓ FELADATAI

A 16M30 igazolás kiállítása

I. Összevont adóalapba tartozó jövedelmek (bevételek)

II. Elkülönülten adózó jövedelmek

III. Egyéb adatok

IV. Családi járulékkedvezménnyel kapcsolatos tájékoztatás

V. Adóbevallási tervkészítésével kapcsolatos tájékoztatás

3. TOVÁBBI IGAZOLÁSOK, MELYEKET A KIFIZETŐNEK (MUNKÁLTATÓNAK) KELL KIÁLLÍTANIA

Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás szerint adózott bevételekről a magánszemély részére kiadott igazolás

4. A KIFIZETŐ KÖTELEZETTSÉGE KEDVEZMÉNYRE, ILLETVE RENDELKEZÉSRE JOGOSÍTÓ IGAZOLÁSOK KIÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATBAN

4.1. Súlyosan fogyatékos magánszemély részére kiadandó igazolás

4.2. Önkéntes kölcsönös biztosítópénztárak által kiadandó igazolás

4.3. A nyugdíj-előtakarékosági számlákat vezetők igazolása

1. A KIFIZETŐ ÉS A MUNKÁLTATÓ FOGALMA

1.1. A kifizető¹:

- az a belföldi illetőségű jogi személy, egyéb szervezet, egyéni vállalkozó, amely (aki) adókötelezettség alá eső jövedelmet juttat, függetlenül attól, hogy a juttatást közvetlenül vagy megbízottja (posta, hitelintézet) útján teljesíti
- **kamat** esetében kifizető az, aki a személyi jövedelemadó törvény szerint magánszemélynek kamatjövedelmet fizet ki, a kölcsönt igénybe vette, a kötvényt kibocsátotta
- **osztalék** esetében az az adózó, amelynek a vagyona terhére az osztalékot juttatják

¹ Art. 178. § 18. pont

- **tőzsdei kereskedelmi tevékenység** folytatására jogosult személy közreműködésével kötött ügyletből származó jövedelem esetében kifizető a megbízott (bizományos)
- **külföldről származó, belföldön adóköteles bevétel** esetében kifizető a belföldi illetőségű megbízott (jogi személy, egyéb szervezet vagy egyéni vállalkozó), kivéve a megbízott hitelintézet olyan megbízását, amely kizárólag az átutalás (kifizetés) teljesítésére terjed ki
- a **külföldi vállalkozás fióktelepe**, illetve kereskedelmi képvisellete útján teljesített adóköteles kifizetése esetén a fióktelepet, illetve a kereskedelmi képviselőt kifizetőnek kell tekinteni
- ugyancsak kifizetőnek minősül minden olyan belföldön gazdasági tevékenységet végző szervezet, amelynek tevékenysége **cégbejegyzéshez nem kötött**, vagy törvény rendelkezésétől eltérően végez cégbejegyzéshez kötött gazdasági tevékenységet
- az **adóköteles társadalombiztosítási ellátás** kifizetőjének azt kell tekinteni, aki az ellátást a jogosultnak ténylegesen kifizette
- az **adóköteles nyeresemény** szempontjából kifizető a szerencsejáték szervezője, függetlenül attól, hogy az adóköteles nyereseményt közvetlenül vagy közvetítő útján juttatja a magánszemélynek
- kifizetőnek minősül a Tbj. 4. § a) pontja szerinti foglalkoztató, kivéve a Tbj. 56/A. §-a szerinti külföldi vállalkozást
- az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott személy azzal az eltéréssel, hogy kifizetőnek minősül a külföldi személy által belföldi szolgáltatói tevékenysége tekintetében megbízott belföldi illetőségű hitelintézet is, ha az ilyen megbízás alapján belföldön adóköteles jövedelmet fizet ki (ír jóvá).

1.2. A munkáltató fogalmának meghatározása

Munkáltató az a belföldön székhellyel, telephellyel, képviselettel rendelkező jogi személy, bejegyzett cég, személyi egyesülés és egyéb szervezet, egyéni és társas vállalkozó, a Tbj. 4. § a) pontja szerinti foglalkoztató, akivel vagy amellyel a magánszemély a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (a továbbiakban: Munka tv.) szerint munkaviszonyt, vagy olyan munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyt létesít, amelyre külön törvény szerint a Munka tv. rendelkezéseit is alkalmazni kell. Munkáltató lehet a belföldön lakóhellyel rendelkező magánszemély is.

Több munkáltató által létesített munkaviszony esetén munkáltatónak a munkaviszony létesítésével egyidejűleg, írásban az adókötelezettségek teljesítésére kijelölt munkáltató tekintendő. Ha a kijelölt munkáltató személyében változás következik be, azt az adótörvények alkalmazásában a munkáltató személyében bekövetkezett jogutódlásnak kell tekinteni.²

Az Szja törvény előírásainak alkalmazásában munkáltató az is, aki **munkaerő-kölcsönzés** esetén – a munkavállaló kölcsönbeadójával kötött megállapodás alapján – a kölcsönzött munkavállaló részére közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a munkavállaló kölcsönvevője. Munkaerő-kölcsönzés, illetve egy munkakörre több munkáltatóval kötött munkaszerződés esetén a bevételnek nem számító juttatásra, valamint a béren kívüli juttatásra az Szja törvényben megállapított rendelkezéseket a kölcsönbeadó és a kölcsönvevő, illetve a több munkáltató ilyen juttatásának együttes összegére vonatkozóan kell irányadónak tekinteni.

Távmunkában történő foglalkoztatás csak munkaviszonyban történhet.

A munkáltatóra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni arra a kifizetőre is, amellyel a magánszemély

² Art. 178. § 22-23. pontok

- munkaviszonynak minősülő szövetkezeti tagsági viszonyban (ideértve az iskolaszövetkezetet is),
- gazdasági társaságban, polgári jogi társaságban főfoglalkozású tagsági viszonyban áll.

A központosított illetményszámfejtési körbe tartozó munkáltatók tekintetében a számfejtéssel és az adókötelezettség teljesítésével kapcsolatos feladatokat a Magyar Államkincstár látja el. Ebből következően az Art. 46. §-ban meghatározott, a munkáltató (kifizető) számára előírt összesített igazolás kiállítási kötelezettséget is a Kincstárnak kell teljesítenie. A gyakorlatban ez nem azt jelenti, hogy az egy számfejtési helyhez tartozó több munkáltatónál is foglalkoztatott magánszemélyek részére olyan igazolást kell a Kincstárnak kiállítania, amely a több munkáltatónál megszerzett jövedelmeket összesíti. A Kincstárnak egy adott munkáltatónál (kifizetőnél) szerzett jövedelmeket kell összesítve igazolnia.

A Klebelsberg Intézményfenntartó Központ esetében - amennyiben az iskolánként (jogviszonyonként) kiállított igazolások átláthatóan és egyértelműen tartalmazzák az adatokat, amelyeket az érintett személyeknek a bevallásukban összesítve kell szerepeltetniük - elfogadható a jogviszonyonkénti összesítés és igazolás kiadása.

2. A KIFIZETŐ ÉS A MUNKÁLTATÓ FELADATAI

Az előzőekben meghatározott munkáltató, kifizető (ideértve az adóköteles társadalombiztosítási ellátást teljesítő társadalombiztosítási kifizetőhelyet is) a 2016. évben teljesített kifizetéseiről, juttatásairól január 31-ig köteles összesített igazolást kiállítani és a magánszemélynek átadni.³

Az igazolás átadását a magánszemély aláírásával, postai megküldés esetén a feladást bizonyító szelvénnel (ajánlott szelvénnel, tértivevénnel) igazolhatja a munkáltató.

Az igazolást **kirendelés** esetén a kirendelő adja ki a magánszemély részére, a kirendelés helye szerinti munkáltató adatközlése alapján.

Munkaerő-kölcsönzés esetén – a munkavállaló kölcsönbeadójával kötött megállapodás alapján – a kölcsönzött munkavállaló részére közvetlenül juttatott bevétel tekintetében a munkavállaló kölcsönveője teljesíti az előbbi kötelezettségeket.

Munkaerő-kölcsönzés esetén a bevételnek nem számító juttatásra, valamint a munkáltatónál adóköteles béren kívüli juttatásra az Szja-törvényben megállapított rendelkezéseket a kölcsönbeadó és a kölcsönveő ilyen juttatásának együttes összegére vonatkozóan kell irányadónak tekinteni. Ez azt jelenti, hogy a kölcsönbe adott/vett munkavállaló részére a bevételnek nem számító juttatást is igazolnia kell a munkáltatónak.

Több munkáltató által létesített munkaviszony⁴ esetén a munkáltatók a munkaviszony létesítésével egyidejűleg kötelesek írásban az adókötelezettségek teljesítésére egy munkáltatót kijelölni, továbbá a kijelölt munkáltató személyéről a munkavállalót tájékoztatni. Kijelölés hiányában a több munkáltató által létesített munkaviszonyból eredő adókötelezettségek teljesítésére a munkaviszonyban érintett bármely munkáltató kötelezhető. A kijelölt munkáltató a munkavállaló tekintetében adókötelezettségeit saját nevében teljesíti. A bejelentésben a kijelölt munkáltató bejelenti az ugyanazon munkaviszony tekintetében a további foglalkoztató adóazonosító számát, nevét, elnevezését, székhelyének címét, valamint a több munkáltató által létesített munkaviszonyban való részvétele kezdetét és a munkaviszonyból való kilépésének idejét.

³ Art. 46. § (1) bekezdés

⁴ A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény 195. §

A munkáltató, kifizető által kiadott igazolás adattartalmát az állami adó- és vámhatóság akkor fogadja el valósnak, ha az igazolás megfelel a magánokirat – törvényben meghatározott – formai és tartalmi követelményeinek, ezért a nem magánszemély munkáltató által kiadott igazolásról nem mellőzhető a cégszerű aláírás.

A 16M30 JELŰ NYOMTATVÁNY KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓJA

Az összesített igazolás kiállítására vonatkozó törvényi kötelezettség az állami adó- és vámhatóság által elkészített 16M30-as nyomtatvány felhasználásával is teljesíthető. **A nyomtatvány alkalmazása nem kötelező.** Az igazoláson az egyes jövedelmek jogcím szerinti felsorolásából elhagyhatóak azok a sorok, amelyek nem szükségesek, illetve ki is lehet egészíteni ezeket a sorokat. **Az egyéb adatok feltüntetésére és az adóbevallási tervezet készítésével kapcsolatos tájékoztatásra szolgáló III-V. tábla adattartalma megfelel a törvényben előírtaknak, így a munkáltatók, kifizetők egyedileg elkészített nyomtatványainak is tartalmaznia kell a 16M30-as igazolás említett adatait.**

A 16M30-as igazoláson feltüntetett sorszámok megegyeznek a 16SZJA jelű személyi jövedelemadó bevallási nyomtatvány sorainak számozásával. Ezért ezektől a sorszámoktól nem lehet eltérni abban az esetben sem, ha a munkáltató, kifizető saját tervezésű nyomtatványt használ a jövedelmek összesített igazolásához.

A 16M30-as igazolás a törvényi előírásoknak megfelelően jogcímenként részletezve tartalmazza azokat az összevonás alá eső adóköteles bevételeket, amelyeket a munkáltató, kifizető 2016. évben kifizetett a magánszemély részére, az ezekből levont személyi jövedelemadó és adóelőleg összegét, illetve a személyi jövedelemadó előleg levonásánál figyelembe vett adóalap, és adókedvezményeket. A 16M30-as igazolás tartalmazza továbbá – a törvényben meghatározott – munkáltatótól, kifizetőtől származó külön adózó jövedelmeket is, valamint egyéb adatokat is, melyek a magánszemély adóbevallása elkészítéséhez szükségesek.

Az igazolás nem tartalmazza viszont az Ekho tv. szerinti egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás szerint adózó jövedelmeket. (Az ilyen jövedelmet a 3. ponthoz tartozó nyomtatványnak megfelelő adattartalommal kell igazolni.) Nem tartalmazza továbbá az igazolás a magánszemély munkavégzésre irányuló jogviszonyának megszűnésekor kifizetett különadó alapot képező bevételét sem.

A 16M30-as nyomtatványon a munkáltató (társas vállalkozás) és a munkavállaló (tag) adataira vonatkozó sorok mindegyikét ki kell tölteni (neve és/vagy elnevezése, címe, **adószáma**). **A magánszemély természetes azonosító adatait teljes körűen fel kell tüntetni az adóazonosító jellel együtt. Magyar állampolgársággal nem rendelkező munkavállaló (tag) esetében is kötelező az adóazonosító jel feltüntetése.**

Attól függően, hogy a kiállított igazolás „halmozott adatot” tartalmaz-e vagy sem (korábbi munkáltató által a munkaviszony (tagsági viszony) évközi megszűnésekor kiállított igazoláson (Adatlap 2016) szereplő adatokat is tartalmaz a 16M30-as igazolás), az arra kijelölt kódkockában „I/N” beírásával kell jelezni.

Ha a munkáltató nem társadalombiztosítási, családtámogatási kifizetőhely, a 16M30-01 lap Megjegyzés rovatában célszerű felhívni a figyelmet arra, hogy a társadalombiztosítási ellátási, valamint a családtámogatás összegeit az igazolás nem tartalmazza.

I. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK

1. sor: Munkaviszonyból származó bérjövedelem érdekképviselési tagdíj nélkül

Ebben a sorban kell feltüntetni a munkáltató által kifizetett munkaviszonyból (közfoglalkoztatási jogviszonyból) származó belföldön adóköteles, az érdekképviselési tagdíjjal csökkentett bérjövadelmeket, ideértve a munkaviszonyra tekintettel kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátást is, ha azt a munkáltató fizette ki.

Az Szja törvény szerint nem minősül bérjövedelemnek a munkaviszony megszűnésére tekintettel fizetett végkielégítés, így azt nem ebben, hanem az 5. sorban kell szerepeltetni.

Ebbe a sorba kell beírni a hallgatói munkadíj címén és az ösztöndíjas foglalkoztatott részére teljesített kifizetés adóköteles részét. Ha a magánszemély a 2016. évben nappali tagozatos hallgató volt és a gyakorlati képzés ideje alatt hallgatói munkaszerződéssel⁵ végzett munkát, akkor az e szerződés alapján végzett, a gyakorlati képzés idejére kifizetett juttatás, díjazás értékéből a havi minimálbért (2016-ban 111 000 forint) meg nem haladó összeg adómentes. Amennyiben a munkavállaló duális képzésen vett részt, akkor gyakorlati képzés mellett az elméleti képzés idejére kifizetett juttatás, díjazás értékéből is adómentes az említett összeg. Az adómentesen adható juttatáson felüli jövedelem azonban munkaviszonyból származó jövedelemnek minősül.⁶

Bérjövedelem továbbá a munkáltató által átvállalt kötelezettség, vagy elengedett tartozás, valamint a magánszemély javára vagy érdekében teljesített kiadás teljes összege.

Bérjövadelmeként kell számításba venni a borraaló összegét is, ha az a munkáltatóhoz folyik be, és azt mintegy bérként számfejtik.

Felhívjuk figyelmét, hogy az egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelmet nem ezen a nyomtatványon kell leigazolni. Az igazolás tartalmához segítséget nyújt a NAV hivatalos honlapján található igazolásminta, amely a „Letöltések – egyéb/Adatlapok, igazolások, meghatalmazásminták” menüpont alatt található.

2. sor: Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés⁷

Ez a sor szolgál a munkaviszonyra tekintettel kifizetett költségtérítések igazolására.

Költségtérítés az a bevétel, amelyet az Szja törvény által költségnek elismert kiadás megtérítésére kizárólag az adott bevételszerző tevékenység folytatása érdekében vagy hivatali, üzleti utazással (ideértve a kiküldetést, a külföldi kiküldetést, a külszolgálatot) összefüggésben kap a magánszemély. A költségtérítés mértékéig költségelszámolási lehetőséget biztosít az Szja törvény.

A munkaviszonnal összefüggésben kifizetett költségtérítésnek az a része, amely a költségek levonása után fennmarad, **bérjövedelemnek** minősül.

Igazolás nélkül számolható el a belföldi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, belföldi kiküldetés címén bevételt szerző magánszemélynél - kizárólag e tevékenysége tekintetében - naponta 3000 Ft, feltéve, hogy a magánszemély ezen kívül kizárólag a gépjármű belföldön történő üzemeltetéséhez

⁵ A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 44. §

⁶ Szja törvény 1. számú melléklet 4.12.1 és 4.15. pontok

⁷ Szja törvény 3. § 16. pont

közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza.⁸

Ha a magánszemély részére költségtérítés (költségátalány) címén történt kifizetés, akkor e sor „b” oszlopában a költségtérítés teljes (bruttó) összegét, a „c” oszlopban pedig a magánszemély nyilatkozata szerinti költséget, nyilatkozat hiányában az igazolás (bizonylat) nélkül elszámolható összeget kell feltüntetni.

A nem önálló tevékenységre (munkaviszonyra) tekintettel kifizetett költségtérítés esetében a 10%-os költséghányad nem alkalmazható.

Ha jogszabályban nem szabályozott költségtérítésben, költségátalányban részesült a munkavállaló, akkor a kifizetésnél csak tételes költségelszámolásról nyilatkozhatott (költséget csak számlák, bizonylatok alapján számolhat el).

Nem kell szerepeltetni az igazoláson azt a költségtérítést, amelynek felhasználását a magánszemélynek közvetlenül a munkáltató felé kellett a munkáltató nevére szóló bizonylattal igazolnia, feltéve, hogy azt a törvényben elismert költségekre tekintettel kapta. Az ilyen költségtérítést a magánszemélynek nem kell bevallania.

A jövedelem („b”-„c”) összege a „d” oszlopba kerül.

A munkavállaló saját tulajdonában levő személygépkocsi hivatalos (üzleti) célú használatáért kifizetett költségtérítés:

A saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos (üzleti) célú használatáért alapvetően kétféle módon kaphat költségtérítést a magánszemély. Ha a költségtérítés kifizetése átalányban, vagy útnyilvántartás alapján történt, akkor a kifizetett költségtérítés összegét szerepeltetni kell az igazoláson. Amennyiben a költségtérítést kiküldetési rendelvénnyel fizették ki, és annak összege nem több a jogszabály szerint igazolás nélkül elszámolható mértéknél (a kormányrendeletben meghatározott üzemanyag-fogyasztási norma alapján a NAV által közzétett üzemanyagárral számított üzemanyagköltség és a kilométerenkénti 9 forint), akkor azt nem kell bevételként figyelembe venni, ezért az igazoláson sem kell feltüntetni.

Szerepeltetni kell azonban az igazoláson a kiküldetési rendelvénnyel kapott költségtérítés teljes összegét akkor, ha a költségtérítés meghaladja az igazolás nélkül elszámolható mértéket. Ilyen esetben a magánszemély a kifizetéskor nyilatkozhatott arról, hogy az igazolás nélkül elszámolható összeget kéri figyelembe venni (ekkor az adómentes részt meghaladó összeget fel kell tüntetni az igazoláson), vagy pedig a költségtérítés összegével szemben útnyilvántartás alapján tételesen számol el.

A **bedolgozó költségtérítést**⁹ is ebben a sorban kell feltüntetni. A költségtérítés kifizetésekor a bedolgozó a tételes költségelszámolás választásáról nyilatkozhatott. Ilyen nyilatkozat hiányában a bedolgozó részére e tevékenységével összefüggésben kifizetett évi munkabér (munkadíj) 30 százalékát meg nem haladó összeget kell a „c” oszlopban feltüntetni.

A távmunkavégzés formájában foglalkoztatott magánszemély részére kifizetett költségtérítés esetében a magánszemély nyilatkozatában megjelölt költséget kell a „c” oszlopba beírni.

⁸ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 3. pont

⁹ Szja törvény 3. számú melléklet II. fejezet 1. pont

3. sor: Külszolgálatért kapott jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni forintra átszámítva azt az összeget, amelyet a munkáltató által elrendelt külföldi kiküldetésre tekintettel kapott a munkavállaló.

A külföldi pénznemben kifizetett jövedelem átszámításánál a Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) hivatalos devizaárfolyamát, olyan külföldi pénznem esetében, amely nem szerepel az MNB hivatalos devizaárfolyam-lapján, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyamot kell alapul venni.

Külföldi kiküldetés¹⁰ esetén, igazolás nélkül elszámolható a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló kormányrendelet szerinti, naponta elszámolható összeg (napi 60 eurónak megfelelő forintösszeg) a nemzetközi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén bevételt szerző magánszemélynél – kizárólag az e tevékenysége tekintetében – feltéve, hogy az említett kormányrendeletben foglaltak alapján kizárólag a gépjármű külföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza.

Minden más esetben a külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett összeg 30 %-a, de legfeljebb a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló kormányrendelet szerint naponta elszámolható összeget (legfeljebb 15 eurónak megfelelő forintösszeget) lehet igazolás nélkül figyelembe venni.

A külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett teljes összeget a „b” oszlopba, az igazolás nélkül elszámolható összeget a „c” oszlopba, a fennmaradó részt (a jövedelmet) pedig a „d” oszlopba kell beírni.

4. sor: Más bérjövedelem

Ebben a sorban azokat a nem munkaviszonyból származó jövedelmeket kell szerepeltetni, amelyeket az Szja törvény bérjövedelemnek minősít.

Ilyen jövedelem például:

- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvény alapján folyósított **álláskeresői járadék, álláskeresői segély**, ha ennek megállapítására nem a magánszemélyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár öt évet meg nem haladó időtartamon belüli betöltésére is figyelemmel került sor, továbbá a kereset kiegészítés és a keresetpótló juttatás,
- a Magyar Honvédségnél tartalékos katonai szolgálatot teljesítő magánszemély illetménye,
- az olyan adóköteles társadalombiztosítási ellátás, amelyet nem a munkáltató fizetett ki (az egészségbiztosítási pénztár által a munkaviszonyban állónak, az egyéni vállalkozónak, a társas vállalkozónak kifizetett táppénz, a gyed stb.),
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján kifizetett adóköteles juttatások
- az előzőekben említett, jövedelmeket pótló kártérítés, ideértve a felelősségbiztosítás alapján ilyen címen kifizetett kártérítést is (nem tartozik azonban ide a nyugdíjban részesülő magánszemélyt megillető járadék)
- a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység díjazása

¹⁰ Szja törvény 3. számú melléklet II. fejezet 7. pont, 285/2011. (XII.22.) Korm. rendelet

5. sor: Más nem önálló tevékenységből származó jövedelmek

Ebben a sorban kell szerepeltetni, a bérjövedelemnek nem minősülő más nem önálló tevékenységből származó jövedelmeket, például

- a munkaviszony megszűnésére tekintettel kifizetett végkielégítés összegét,
- a nemzetiségi szószólói, illetve az országgyűlési képviselői tevékenységre tekintettel megszerzett jövedelmet,
- a magánszemély gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének tevékenységéért kapott jövedelmét, a társas vállalkozás magánszemély tagjának személyes közreműködés ellenértékéeként kifizetett jövedelmet,
- a jogszabály alapján választott vagy kijelölt tisztségviselő (ideértve a felügyelőbizottság tagját és a Polgári Törvénykönyv szerinti küldöttgyűlés tagját, de ide nem értve a választott könyvvizsgálót) tevékenységre tekintettel kapott jövedelmet, ha ezt a tevékenységet nem egyéni vállalkozóként végzi,
- a társas vállalkozás személyesen közreműködő tagjának (a társas vállalkozás által üzemeltetett gépjármű vezetőjeként a teljesített kilométer-futásteljesítménye alapulvételével) üzemanyag-megtakarítás címén kifizetett összeget,
- a nem önálló tevékenységére tekintettel, vagy egyébként a nem önálló tevékenység alapjául szolgáló jogviszonnyal összefüggésben a társaság által átvállalt kötelezettséget, vagy elengedett tartozást, valamint a magánszemély javára vagy érdekében teljesített kiadás teljes összegét,
- az értékpapír formájában megszerzett jövedelmet, amelyet a nem önálló tevékenység alapjául szolgáló jogviszonnyal összefüggésben, arra tekintettel kapott a magánszemély (a jövedelem az értékpapírnak a megszerzés időpontjára megállapított szokásos piaci értékéből az a rész, amely meghaladja az értékpapír megszerzésére fordított igazolt kiadás és az értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségek együttes összegét),
- a nem önálló tevékenységével összefüggésben, e tevékenységére tekintettel kapott más egyéb összegeket (például az illetményt, jutalmat), a segítő családtagként megszerzett jövedelmet,
- nemzetközi szerződés hatályában a nem önálló munka, ennek hiányában az adott állam joga szerinti munkaviszonyból származó jövedelmet,
- gazdasági társaság, európai részvénytársaság (ideértve az európai holding részvénytársaságot is), európai szövetkezet, egyesülés, szövetkezet, lakásszövetkezet, magánszemélyek jogi személyiséggel rendelkező munkaközössége, ügyvédi iroda, végrehajtói iroda, közjegyzői iroda, erdőbirtokossági társulat, vagy MRP szervezet vezető tisztségviselőjeként az e tevékenységére tekintettel a társaságtól (munkaközösségtől, ügyvédi irodától) kapott jövedelmét, valamint
- az állami projektértékelői jogviszonyból származó jövedelmet.

Ebben a sorban kell feltüntetni az előzőekben felsorolt tevékenységekkel összefüggésben, de nem a tevékenység ellenértékéeként teljesített, a magánszemélynél adóköteles más kifizetéseket, juttatásokat is.

6. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés

A nem önálló tevékenységre tekintettel kifizetett költségtérítések teljes összegét kell ennek a sornak a „b” oszlopában feltüntetni, a figyelembe vett költségeket a „c” oszlopban, míg a kettő különbözeteként fennmaradó jövedelem összege kerül a „d” oszlopba.

Olvassa el a 2. sorhoz írt magyarázatot is!

7. sor: Önálló tevékenységből származó jövedelem¹¹

Önálló tevékenység minden olyan tevékenység, amelynek eredményeként a magánszemély bevételhez jut, és amely az Szja törvény szerint nem tartozik a nem önálló tevékenységek körébe.

Ebben a sorban kell feltüntetni például:

- a megbízási jogviszony alapján végzett tevékenységre tekintettel kifizetett jövedelmet,
- a felhasználói szerződés alapján kifizetett jövedelmet,
- gazdasági társaságban a választott könyvvizsgálói tevékenységre tekintettel kifizetett jövedelmet,
- az európai parlamenti, valamint a helyi önkormányzati képviselői tevékenységre tekintettel kifizetett jövedelmet,
- az ingó vagyontárgy bérbeadásából származó jövedelmet,
- a termőföldnek nem minősülő ingatlan bérbeadásából származó jövedelmet (ezt a 8. sorban is fel kell tüntetni),
- a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló 239/2009. (X. 20.) Korm. rendelet szerinti egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységre tekintettel kifizetett jövedelmet.

Ebben a sorban kell szerepeltetni az önálló tevékenységgel összefüggésben kifizetett költségtérítés összegét is. Az önálló tevékenységből származó bevételt a „b” oszlopba, a magánszemély nyilatkozata alapján figyelembe vett, vagy a bizonylat nélkül elszámolható költséget, költséghányadot a „c” oszlopba, a kettő különbözeteként megállapított jövedelem pedig a „d” oszlopba kerül.

8. sor: A 7. sor összegéből az ingatlan bérbeadásból származó jövedelem összege:

Ebben a sorban kell tájékoztató adatként feltüntetni a 7. sorban szereplő összegből a magánszemély ingatlan bérbeadásból származó bevételét, az elszámolt költséget és a jövedelem összegét. (A munkáltató abban az esetben tud ebben a sorban jövedelmet feltüntetni, ha ő maga bérel ingatlant a munkavállalójától.)

A sor kitöltésénél legyen figyelemmel a 7. sornál leírtakra.

14. sor: Egyéb jogcímen kapott jövedelem¹²

Azokat az összevonás alá eső, kizárólag belföldön adóköteles jövedelmeket kell ebben a sorban feltüntetni, amelyek nem tartoznak az 1-7. sorok egyikébe sem.

A „b” oszlopba a bevételt, a „c” oszlopba a költséget, a „d” oszlopba a kettő különbözeteként a jövedelem kerül.

Ebben a sorban kell szerepeltetni például, ha a kft. a saját üzletrészét visszavásárolja és a magánszemély tagjának ingyenesen a tulajdonába adja.

Értékpapír, vagy más vagyoni érték átruházása esetén egyéb jövedelemként kell figyelembe venni, és ebben a sorban kell feltüntetni az átruházás ellenében megszerzett bevételből azt a részt, amely meghaladja az ellenértékre a szerződéskötés időpontjában ismert szokásos piaci értéket. Kivétel az az eset, amikor az adókötelezettségnek az Szja törvény szerinti jogcíme egyébként megállapítható.¹³

¹¹ Szja törvény 16-23. §

¹² Szja törvény 28. §

¹³ Szja törvény 77/A. § (1) bekezdés

16. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján külföldön adózott, de a külföldön megfizetett adó beszámításával belföldön is adóköteles jövedelem

Ebben a sorban csak akkor lehet adatot feltüntetni, ha a magánszemélynek juttatott összevont adóalapba tartozó jövedelem az irányadó kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján a külföldi államban és Magyarországon is adóköteles, és az egyezmény a külföldön megfizetett adó beszámításáról rendelkezik.

A külföldi pénznemben kifizetett bevételt forintra átszámítva kell az igazoláson feltüntetni.

17. sor: Kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában külföldön is adózott jövedelem

Ebben a sorban tüntesse fel azt az összeget, amelyet munkáltatóként, kifizetőként a munkavállaló (magánszemély) külföldön végzett tevékenységére tekintettel fizetett ki, és az után a magánszemély - kettős adóztatást kizáró egyezmény hiányában - külföldön is fizetett adót.

A külföldi pénznemben kifizetett bevételt forintra átszámítva kell az igazoláson feltüntetni.

A bevételt a „b”, a költséget a „c” oszlopban tüntessen fel. A kettő különbözeteként megállapított jövedelem összege a „d” oszlopba kerül.

18. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege

Ennek a sornak a „d” oszlopába az 1-7. sorok, valamint a 14-17 sorok „d” oszlopainak együttes összege szerepel. A 8. sor tájékoztató adatot tartalmaz, annak adatát nem kerül beszámításra a 18. sor „d” oszlopában.

65. sor: Levont adóelőleg összege

Az összevont adóalapba tartozó jövedelmekből ténylegesen levont adóelőleg együttes összegének igazolására szolgál e sor „d” oszlopa.

II. ELKÜLÖNÜLTEN ADÓZÓ JÖVEDELMEK

Az elkülönülten adózó jövedelmek igazolásakor jogcímenként közölni kell az arra szolgáló helyen a kifizetés (juttatás) bruttó összegét („b” oszlop), az adó alapját („c” oszlop), az adóalapot terhelő adó összegét („d” oszlop), valamint a ténylegesen levont adó összegét („e” oszlop).

A tőkejövedelmek tekintetében kifizetőnek minősülő hitelintézet, befektetési szolgáltató továbbra is az Szja törvény és az Art. szerinti adattartalmú igazolást állít ki, melyet a magánszemély részére a jogszabályban meghatározott időpontig átad.

165. sor: Árfolyamnyereségből származó jövedelem és adója¹⁴

Árfolyamnyereségből származó jövedelemnek minősül az értékpapír átruházása ellenében megszerzett bevételnek az a része, amely meghaladja az értékpapír megszerzésére fordított összeg és a járulékos költségek együttes összegét.

A személyi jövedelemadóról szóló törvény alkalmazásában értékpapír¹⁵ alatt értendő minden olyan okirat, elektronikus jelsorozat, amely a kibocsátás helyének joga szerint értékpapírnak minősül. Értékpapírnak tekintendő továbbá a közkereseti társaságban és a betéti társaságban fennálló részesedés, a korlátolt felelősségű társaság üzletrésze és a szövetkezeti részesedés is.

¹⁴ Szja törvény 67. §

¹⁵ Szja törvény 3. § 34. pont

167. sor: Osztalék címén megszerzett jövedelem és adója¹⁶

Ez a sor szolgál az osztalék címén kifizetett jövedelmek és az abból levont adó igazolására.

Osztaléknak minősül:

- a társas vállalkozás magánszemély tagja számára a társas vállalkozás által felosztani rendelt, a számviteli törvény szerint meghatározott adóévi adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített adóévi adózott eredmény terhére jóváhagyott részesedés;
- a kamatozó részvény kamata;
- a külföldi állam joga szerint osztaléknak minősülő jövedelem;
- a kockázatitőkealap-jegy hozama;
- a bizalmi vagyongazdálkodási szerződés alapján a kezelt vagyon hozamainak terhére a vagyongazdálkodó által a kedvezményezett vagy a vagyonrendelő magánszemély részére juttatott vagyoni érték;
- a kisadózó vállalkozás kisadózóként be nem jelentett tagja részére a társaság nyereségéből való részesedésként kifizetett összeg.

Ebben a sorban kell szerepeltetni továbbá

- a külföldi illetőségű személy részére kifizetett, Magyarországon is adóztatható osztalékokat és annak adóját;
- a 2015-ben kapott osztalékelőleg 2016-ban osztalékká vált részét

A 2016-ban kifizetett, és 2016. évben osztalékká nem vált osztalékelőleget és az abból levont adót nem itt, hanem az 56. sorban kell szerepeltetni.

168. sor: A privatizációs lízing jövedelme és adója¹⁷

Privatizációs lízingszerződésből származó bevételnek (és teljes egészében jövedelemnek) minősül a lízingbe vett társaság privatizált tulajdonrészének (részvény, üzletrész) névértéke (a lízingszerződés megkötésekor a cégbíróságon bejegyzett vagyon szerinti érték), vagy ha az több, az említett tulajdonrész ellenértéke. A névértéknek vagy az ellenértéknek nem része a magánszemély saját, adózott jövedelméből lízingdíj címén megfizetett összeg, azaz ez az összeg a magánszemély jövedelmét csökkenti.

A fentiek szerint megállapított jövedelem után a magánszemély adófizetési kötelezettsége abban az adóévben keletkezik, amikor a megszerzett vagyonrészt, vagy annak egy részét bármilyen módon elidegeníti, vagy az általa lízingbe vett társaság jogutód nélkül megszűnik. Ez utóbbi esetben a magánszemély számára bevételnek akkor is csupán az ellenérték számít, ha az kevesebb, mint a névérték.

173. sor: Vállalkozásból kivont jövedelem és adója¹⁸

Ha a magánszemély 2016-ban a társas vállalkozás jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéjének tőke kivonás útján történő leszállítása, illetőleg a társas vállalkozásban fennálló tagi jogviszonyának megszűnése következtében jövedelmet szerzett, akkor annak összegét ebben a sorban kell feltüntetni. Vállalkozásból kivont vagyonként adóköteles az a jövedelem is, amelyet a társas vállalkozás cégbejegyzési kérelmének elutasítására, a cégbejegyzési eljárás megszüntetésére tekintettel szerzett a magánszemély.

Szintén ebben a sorban kell szerepeltetni azt a jövedelmet, amelyet a magánszemély MRP szervezet tagjaként a szervezet 2016-ban történő megszűnése következtében szerzett. Az

¹⁶ Szja törvény 66. §

¹⁷ Szja törvény 77. § és a 9. számú melléklet

¹⁸ Szja törvény 68. §

MRP szervezet megszűnése esetén a bevételnek az a része minősül jövedelemnek, amely meghaladja a magánszemély részére még járó, de a tulajdonába még nem került értékpapírok együttes könyv szerinti értékét.

175. sor: Egyéb forrásadós jövedelmek és ezek adója

Ha a magánszemélynek olyan – úgynevezett forrásadós – jövedelme is volt, amely bevallás köteles és a 165-173. sorokban megjelölt jövedelmek között külön nincs megnevezve, akkor azt ebben a sorban kell szerepeltetni.

Az „a” oszlopba a jövedelem jogcímét kell beírni.

176. sor: A külön adózó jövedelmek összege

Ebben a sorban kell a külön adózó jövedelmeket összesíteni.

67. sor: Levont (forrás)adó összege

Ebbe a sorba a különadózó jövedelmekből levont adó együttes összegét kell beírni.

III. EGYÉB ADATOK

610. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény összege¹⁹

A magánszemély adóelőleg nyilatkozata alapján az adóalap megállapítása során a személyi jövedelemadóból figyelembe vett családi kedvezmény összegét kell ebben a sorban feltüntetni.

Az igazolásban szereplő adóalap kedvezmény összege nem feltétlenül lesz azonos a 16SZJA bevallásban, illetve a munkáltatói adómegállapítás során érvényesíthető összeggel. Erre célszerű külön is felhívni a dolgozó figyelmét.

611. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett első házások kedvezményének összege²⁰

Ebben a sorban a magánszemély adóelőleg nyilatkozata alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vett első házások kedvezményének összegét kell szerepeltetni.

Első házások kedvezményére jogosult az a pár, aki 2014. december 31-ét követően kötött házasságot, és a házaspár valamelyike az első házasságát kötötte. A kedvezmény mértéke jogosultsági hónaponként – a házastársakat együttesen figyelembe véve - legfeljebb 33 335 forint.

A kedvezmény érvényesíthetőségének szempontjából jogosultsági hónaponként a házasságkötést követő hónaptól **legfeljebb 24 hónap** vehető figyelembe. A kedvezmény tovább érvényesíthető akkor is, ha a házaspár a 24 hónap alatt családi kedvezményre válik jogosulttá. Nem érvényesíthető azonban tovább a kedvezmény, ha a 24 hónapos időtartamon belül a házasság felbomlik.

Ha a magánszemély első házások kedvezményét és családi kedvezményt is érvényesít, az első házások kedvezménye a családi kedvezményt megelőző sorrendben érvényesíthető.

45. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti adókedvezmény összege

Súlyos fogyatékoság esetén orvosi igazolás, határozat alapján 2016. évben havi 5 550 forinttal (az adóév első napján érvényes havi minimálbér (111 000 Ft) 5%-ával lehet

¹⁹ Szja törvény 29., 29/A és 29/B §-ai

²⁰ Szja törvény 29/C §

csökkenteni az adó összegét mindazokra a hónapokra, amelyekben a fogyatékos állapot legalább egy napig fennállt.²¹

A magánszemély adóelőleg nyilatkozata alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény összegét kell ebbe a sorba írni.

55. sor: A bevételből levont érdekképviselési tagdíj

Ez a sor szolgál a munkabérből levont munkavállalói érdekképviselési tagdíj, kamarai tagdíj feltüntetésére.

56. sor: A 2016-ban kifizetett osztalékelőleg

A „b” oszlopban kell szerepeltetni a 2016. évben osztalékelőleg címén kifizetett összeget.

Osztalékelőlegnek kell tekinteni az osztalékra jogosult magánszemély részére a társaság által a várható osztalékra tekintettel kifizetett, a kifizetőnél követelésként nyilvántartásba vett összeget. Az abból levont adó összegét az „a” oszlopba kell beírni.

Az osztalékelőleg az osztalékká válás évében minősül jövedelemnek.

Csak a 2016-ban kifizetett, és még 2016-ban osztalékká nem vált osztalékelőleget tüntesse fel.

57. sor: A kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint belföldön az adó alól mentesített jövedelem

Ebben a sorban kell feltüntetni azokat a jövedelmeket, amelyeket a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények Magyarországon mentesítenek az adó alól. Ilyen jövedelem lehet például a magánszemély 183 napot meghaladó külföldi munkavégzésére tekintettel teljesített kifizetés, juttatás.

Az itt feltüntetett jövedelmeket a személyi jövedelemadó megállapításánál figyelembe veendő adóalapba nem kell beszámítani.

IV. CSALÁDI JÁRULÉKKEDVEZMÉNNYEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS

A táblázat „a” oszlopában a magánszemély járulékalapot képező jövedelmét – személyesen közreműködő tag esetén a családi járulékkedvezmény szempontjából figyelembe vehető járulékalapot - kell feltüntetni az adott hónapra vonatkozóan.

A „b” oszlopban az a) oszlopban feltüntetett járulékalapra vonatkozóan megállapított egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összegét kell szerepeltetni.

A „c” oszlop az évközben érvényesített családi járulékkedvezmény összegét kell, hogy tartalmazza havi bontásban.

A „d” oszlopba a munkavállalótól levont – tag esetében kizárólag a személyes közreműködésre tekintettel kifizetett, az a) oszlopban feltüntetett összegből levont - egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összegét kell beírni.

V. ADÓBEVALLÁSI TERVEZET KÉSZÍTÉSÉVEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS

Az V. blokk kizárólag abban az esetben töltendő ki, ha a munkáltató nem vállalja a munkáltatói adómegállapítás elkészítését.

Amennyiben a munkáltató nem vállalja a magánszemélyek adójának megállapítását, a kiadott összesített igazoláson köteles tájékoztatni a magánszemélyt arról, hogy részére az állami adó- és vámhatóság adóbevallási tervezetet készít.²²

²¹ Szja törvény 40. § (1) bekezdés

²² Art. 27. § (1) bekezdés

Az összesített igazolás átadását, illetve munkavállaló által történő átvételét szintén a 16M30-01 lapon lehet leigazolni.

3. TOVÁBBI IGAZOLÁSOK, MELYEKET A KIFIZETŐNEK (MUNKÁLTATÓNAK) KELL KIÁLLÍTANIA

Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás szerint adózott bevételről és a levont adóról, valamint a magánszemély által átvállalt kötelezettségről szóló a magánszemély részére kiadott igazolás

Ahhoz, hogy a magánszemély, az egyéni vállalkozó, valamint a társas vállalkozás tagja (továbbiakban: magánszemély) megfelelően ki tudja tölteni a 16SZJA bevallásának azon sorait, amelyekben az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulással (a továbbiakban: ekho) kapcsolatos adatokat fel kell tüntetnie, célszerű az igazolás minta szerinti tartalommal kiállítani az igazolást.

Fontos, hogy az igazolásból megállapítható legyen, hogy milyen jogviszonyára tekintettel választotta a magánszemély az ekho szerinti adózást, továbbá ki kell tűnnie belőle az eltérő kulcsok (9,5%, 11,1% és 15%) szerint levont ekho összegének. Az igazolásban a 3.2 és 3.3 sorokban X-szel jelölni kell azt is, ha az ekho megállapítását, bevallását és megfizetését a magánszemély átvállalta a kifizetőtől. Ebben az esetben csak a bevételt kell feltüntetni az erre szolgáló helyen a „b”, „d” vagy „f” oszlopban, az 1-2. pontok alatti adatok kitöltésén túl.

Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás szerinti adózás választására jogosító FEOR számokkal ellátott foglalkozásokat az Ekho törvény 3. § (3) bekezdése tartalmazza.

Az ekho **60 000 000 forintot meg nem haladó**, kizárólag kifizetőtől származó, Magyarország törvényes fizetőeszközében megszerzett **bevételre** választható (pl.: devizában, értékpapírban vagy természetben megszerzett vagyoni értékre nem). A bevételi értékhatár azonban csak akkor 60 000 000 forint, ha

- a magánszemély az adóév végéig rendelkezik a minimálbér (2016-ban 111 000 forint) tizenkétszeresének megfelelő, általános szabályok szerint adózott jövedelemmel. Amennyiben az előzőek szerinti jövedelem nem éri el a minimálbér tizenkétszeresét, akkor a bevételi értékhatár a 60 000 000 forint olyan hányada, amilyen arányt e jövedelem a minimálbér tizenkétszeresében képvisel vagy
- a magánszemély nyugdíjas.

Nyugdíjas esetében – további feltételektől függetlenül - a bevételi határ 60 000 000 forint.

Amennyiben a magánszemély az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Eva tv.) hatálya alá tartozó egyéni vállalkozói tevékenységet is folytat, akkor a vonatkozó bevételi határt csökkenti az a bevétel, amelyet evás bevételként kell figyelembe vennie. Nem választhat ekho-t a magánszemély arra a bevételére, amely után az adókötelezettséget az Eva tv. szabályai szerint kellett teljesítenie.

Abban az esetben, ha evás társas vállalkozás tagja, akkor a vonatkozó, legfeljebb a 60 000 000 forintos bevételi határt csökkenteni kell a társas vállalkozás bevételéből a társasági szerződésben az adózott eredményből a magánszemélyt megillető résszel, függetlenül attól, hogy a részesedést felvette-e. Ennek hiányában pedig a jegyzett tőkében való részesedés szerinti arányban megillető bevétellel.

Abban az esetben, ha a magánszemély országos sportági szakszövetség, országos sportági szövetség első osztályú versenyrendszerében induló sportszervezet hivatásos sportolója, akkor az összeghatár 125 000 000 forint a megszerzett bevételeire vonatkozóan.

Amennyiben országos sportági szakszövetség, országos sportági szövetség első osztályú versenyrendszerében induló sportszervezet edzője, vagy az országos sportági szakszövetség, országos sportági szövetség edzője, válogatott vezetőedzője (szövetségi kapitánya), úgy a megszerzett bevételére a magánszemély szintén alkalmazhatja a 125 000 000 forintos bevételi összeghatárt.

A kétféle összeghatár, kétféle jogosultságot takar. Ennek megfelelően a külön-külön jogosultságok szerint, külön-külön lapokat kell kitölteni.

A 2.5 sorba az ekho alkalmazására jogosító értékhatárnak megfelelő számot kell feltüntetni. 1. kód: 60 millió forint, 2. kód: 125 millió forint

4. A KIFIZETŐ KÖTELEZETTSÉGE A KEDVEZMÉNYRE JOGOSÍTÓ IGAZOLÁSOK KIÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATBAN

Azok a szervezetek, amelyeknek igazolása alapján a magánszemély személyi jövedelemadó kedvezményt vehet igénybe, az erre szolgáló igazolást az Art. szabályai szerint **a kedvezményre való jogosultság keletkezésének időpontjában,²³ de legkésőbb 2017. február 15-ig kötelesek kiadni, továbbá ezt követően is, ha az igazolás kiadása bármely ok miatt elmaradt.**

Az igazolást – eltérő rendelkezés hiányában – annak a szervezetnek (kifizetőnek) kell kiadnia a magánszemély részére, amelynek számláján a kedvezményre jogosító befizetést jóváírták.

Az igazolásban mindazokat az adatokat szerepeltetni kell, amelyekből megállapítható az igénybe vehető kedvezmény jogosultja, a kedvezmény jogcíme és összege, valamint az igazolás kiállítója.

Az igazolások formai szempontból „minták” az igazolások kiállításához, ugyanakkor a minták szerinti adattartalom kötelező.

Az igazolások fő szabályként tartalmazzák az igazolás kiállítójának azonosító adatait (név, székhely, adóazonosító szám), cégszerű aláírását, a magánszemély nevét, adóazonosító jelét és lakcímét, a 2016. évben befizetett, kedvezményre jogosító összeget és jogcímét.

4.1. A súlyos fogyatékoság minősítéséről szóló, magánszemély részére kiadandó igazolás

A kedvezményt kizárólag a súlyos fogyatékoságban szenvedő magánszemély vonhatja le a saját összevonás alá eső jövedelme utáni adó összegéből. Az adózás szempontjából súlyosan fogyatékosnak a kiadott igazolások esetében az a személy tekinthető, aki az összevont adó-alap adóját csökkentő kedvezmény igénybevétele szempontjából súlyos fogyatékoságnak minősülő betegségekről szóló 335/2009. (XII.29.) Korm. rendeletben említett betegségben szenved vagy annak mellékletében meghatározott fogyatékosággal él, továbbá aki rokkantsági járadékban vagy fogyatékosági támogatásban részesül. A vonatkozó minősítéseket, kapcsolódó igazolásokat a súlyos fogyatékoság minősítéséről és igazolásáról szóló 49/2009. (XII. 29.) EüM rendelet határozza meg.

²³ Art. 46. § (4) bekezdés

Az igazoláson fel kell tüntetni az igazolás kiállítójának nevét és székhelyét, valamint a magánszemély adatait (név, születési hely, születési idő, anyja születési neve, lakóhelye, adóazonosító jele), az igazolás kiállítását megalapozó szakorvosi dokumentáció kiadásának dátumát, illetve a súlyos fogyatékoság kezdeti időpontját és tartamát.

A magánszemély súlyos fogyatékoságát megállapító és igazoló egészségügyi intézményeknek az általuk 2016. évben kiadott igazolásokról adatot kell szolgáltatniuk (16K51) az állami adó- és vámhatósághoz.

4.2. Önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak által kiadandó igazolás

Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakba befizetett, illetve a tag egyéni számláján jóváírt, egyéb jövedelemnek minősülő összeg után a magánszemély a feltételeknek megfelelő, meghatározott összegnek az egyéni számlára történő utalásáról rendelkezhet.²⁴

Feltétele, hogy a rendelkezése megtétele időpontjában - az adóbevallásának vagy a munkáltatói adómegállapítást kérő nyilatkozatának megtétele időpontjában - pénztártag legyen, illetve – feltéve, hogy annak egyéb törvényi feltételei fennállnak – rendelkezésre jogosult az a magánszemély is, aki nyugdíjszolgáltatás igénylése miatt nem tagja már a pénztárnak a rendelkezés időpontjában.²⁵

Nem állítható ki igazolás a 2016. évvel kapcsolatban, ha a magánszemély 2016. évben, vagy azt követően az igazolás kiállításának legkésőbbi határidejéig (2017. február 15-ig) nem nyugdíjszolgáltatás igénylése miatt szüntette meg a pénztári tagságát. Más pénztárba történt évközi átlépés esetén, mindkét pénztár köteles igazolást kiállítani a magánszemély részére, a nála vezetett egyéni számlával kapcsolatban. Az igazolások ebben az esetben csak az adott pénztári befizetéseket tartalmazhatják, a továbbutalt összeget nem!

Az igazolásnak tartalmaznia kell a kiállító megnevezését, székhelyét, adószámát és bankszámlaszámát, valamint a magánszemély nevét, adóazonosító jelét, lakóhelyét és egyéni számlaszámát.

Az igényelhető kedvezmények összege együttesen maximum 150 000 forint lehet.

3.1. sor: A magánszemély által befizetett, a rendelkezés alapjául szolgáló összeg

Ha a magánszemély önkéntes kölcsönös pénztár tagja, akkor az általa befizetett összeg alapján rendelkezési jogosultság illeti meg.

A kedvezmény mértéke a rendelkezési jogosultságra jogosító összeg 20%-a, figyelemmel a 4.3. pontban leírt szabályokra.

3.2. sor: A rendelkezés alapjául szolgáló egyéb jövedelemként adóköteles összeg

A rendelkezési jog alapjául az egyéni számláján az adóévben támogatói adomány és más jogcímen jóváírt, egyéb jövedelemként adóköteles összegek szolgálnak.

A kedvezmény mértéke az egyéb jövedelemnek minősülő összeg 20%-a, figyelemmel a 4.2. pontban leírt szabályokra.

3.3. sor: Az egészségpénztár által „prevenciós szolgáltatásra” kifizetett, a rendelkezés alapjául szolgáló összeg

²⁴ Szja törvény 44/A § (1) bekezdés

²⁵ Szja törvény 44/A § (5) bekezdés

Ha a magánszemély önkéntes egészségpénztár, önszegélyező pénztár tagjaként az egyéni számlája terhére a külön törvényben²⁶ meghatározott prevenciós szolgáltatásban részesült, akkor a megbízása alapján a pénztár által kifizetett összeg 10%-át további kedvezményként érvényesítheti. A kedvezmény igénybevételekor legyen figyelemmel a 4.2. pontban leírt szabályokra!

3.4. sor: Az egészségpénztárnál tartósan lekötött, a rendelkezés alapjául szolgáló összeg

Amennyiben a magánszemély az egészségpénztárnál, önszegélyező pénztárnál vezetett egyéni számláján a fennálló számlakövetelésének egy részét legalább 24 hónapra lekötötte, akkor az adóév utolsó napján lekötött számlakövetésként kimutatott összeg 10%-a további rendelkezésre jogosítja a lekötés évéről szóló adóbevallásban. A kedvezmény érvényesítésénél szintén figyelembe kell venni a 4.2. pontban leírt szabályokat.

Amennyiben a 24 hónapos időtartamon belül a lekötést akár részben is megszünteti (feltöri), az ezen a címen igénybe vett kedvezményt 20%-kal növelt összegben kell visszafizetnie! A 20%-kal növelt összeget a feltörés évéről szóló adóbevallásban kell szerepeltetnie a magánszemélynek, és a bevallás benyújtására nyitva álló határnapig kell megfizetnie. A lekötött összeg feltöréséről a pénztár az állami adó- és vámhatóság részére adatot szolgáltat.

3.5. sor: A társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépés esetén a magánnyugdíjpénztár által a 2016. évben az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba átutalt tagi kifizetés összege

A magánnyugdíjpénztár tagja a társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe történő visszalépése esetén a visszalépés évének adóbevallásában tett nyilatkozattal, a pénztár igazolása alapján rendelkezhet az összevont adóalapja adójának az adókedvezmények, valamint az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárhoz, nyugdíj-előtakarékossági számlára, valamint a nyugdíjbiztosítási nyilatkozat szerinti átutalási összeg(ek) levonása után fennmaradó részéből a magánnyugdíjpénztár által önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba az adóévben átutalt visszalépő tagi kifizetések 20 százaléka megfelelő, de legfeljebb 300 ezer forint visszatérítéséről.

4.3. A nyugdíj-előtakarékossághoz kapcsolódó nyilatkozathoz kiadandó igazolás

A nyugdíj-előtakarékossági számlákról szóló 2005. évi CLVI. törvény 1. § (1) bekezdése alapján a Magyarország területén székhellyel rendelkező befektetési szolgáltató

- a) nyugdíj-előtakarékossági értékpapírszámlát,
- b) nyugdíj-előtakarékossági értékpapír letéti számlát, és
- c) nyugdíj-előtakarékossági pénzszámlát

(a továbbiakban együtt: **nyugdíj-előtakarékossági számlákat**) vezethet.

A magánszemélynek lehetősége van arra, hogy a „NYESZ-R” jelzéssel ellátott nyugdíj-előtakarékossági számlára befizetett, a számlavezető által igazolt összeg 20%-áról - legfeljebb 100 000 forintról, ha a magánszemélyre vonatkozó öregségi nyugdíjkorhatárt 2020. január 1. előtt tölti be, 130 000 forintról – rendelkezzen.

A nyugdíj-előtakarékossági számla csak Magyarország törvényes fizetőeszközében vezethető. A kedvező adózási rendelkezések csak arra a nyugdíj-előtakarékossági számlára vonatkoznak,

²⁶ Az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény

amelyen a számlavezető befektetési szolgáltató a „NYESZ-R” jelzést²⁷ feltüntette. Ilyen jelzéssel csak egy nyugdíj-előtakarékossági számla rendelkezhet.

Amennyiben a magánszemély a NYESZ-R számláján rendelkezésre álló összeget nyugdíjszolgáltatásként veszi igénybe, akkor az így megszerzett jövedelem nyugdíjnak minősül. Erre akkor van lehetősége, ha igazolja, hogy az Szja törvényben²⁸ meghatározott nyugdíjra jogosult, és a számlanyitás évét követő harmadik évben vagy azt követően (2012. december 31-e után nyitott számlák esetében a tizedik évben vagy azt követően) került sor a felmondásra.²⁹

Amennyiben a magánszemély részére adómentes nyugdíjszolgáltatásnak nem minősülő kifizetés (átutalás) történik, akkor az egyéb összevonás alá eső jövedelemként lesz adóköteles.

Abban az esetben, ha a magánszemély a nyugdíj-előtakarékossági számlája terhére nem-nyugdíjszolgáltatásról rendelkezett, akkor az adóbevallásában nem tehet nyilatkozatot, valamint nyugdíj-előtakarékossági nyilatkozat alapján már átutalt (nyilvántartott adózott követelésállomány esetén a nyilvántartásba vételt követően átutalt) összeget – nyugdíj-előtakarékossági számla vezetője által kiadott igazolás alapján – köteles 20%-kal növelt összeggel az erre az adóévre vonatkozó adóbevallásában bevallani, valamint az adóbevallás benyújtására előírt határidőig megfizetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁷ Szja törvény 3. § 76. pont

²⁸ Szja törvény 3. § 23. pont

²⁹ Szja törvény 1. számú melléklet 6.5 pont, illetve 84/W §