

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
A 2018. ÉVRE KIÁLLÍTANDÓ ADATLAPHOZ, A MAGÁNSZEMÉLY
MUNKAVISZONYÁNAK (TAGSÁGI VISZONYÁNAK) MEGSZŰNÉSEKOR

Ha a magánszemély munkaviszonya¹ év közben megszűnik, a munkáltató az adóévben általa kifizetett jövedelemről és a levont adóelőlegekről szóló bizonylatot (igazolást, adatlapot) a munkaviszony megszűnésének időpontjában köteles a magánszemély részére kiadni.²

Az igazolásnak göngyöltve **tartalmaznia kell az adóéven belüli előző munkáltatók által közölt adatokat is.** Az igazolást az „Adatlap 2018” jelű nyomtatvány (a továbbiakban Adatlap) felhasználásával, két példányban kell elkészíteni, melyet ki kell állítani a magánszemély nyugdíjazása vagy halála esetén is. Utóbbi esetben ezt a vele közös háztartásban élő hozzátartozó, illetve ennek hiányában örököse részére szükséges kiadni.

A másodpéldány minden esetben az azt kiállító munkáltatónál marad, melyen a munkavállaló (tag) aláírásával igazolja az Adatlap eredeti példányának átvételét.

Az Adatlap és a hozzá kapcsolódó kitöltési útmutató a 2018. évben hatályos rendelkezések alapján készült. Nem tartalmazza az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulással kapcsolatos kötelezettségek teljesítésére vonatkozó adatokat, amelyekkel összefüggésben a kifizetőknek külön igazolást kell kiadniuk.³

Az Adatlap nem tartalmazza továbbá az igazolás a magánszemély munkavégzésre irányuló jogviszonyának megszűnésekor kifizetett különadó alapot képező bevételét sem. Ehhez a KULONADO_IGAZOLAS 2014 jelű nyomtatvány alapján elkészített igazolás használható, amely a www.nav.gov.hu internetes honlapról, - a nyomtatványkitöltő programok menüpont alatt - letölthető.

Az Adatlap kitöltése

Az adóévben elsőként adott nyilatkozat szerinti költség elszámolási mód alkalmazható az adóév egészében az adóelőleg levonása során. A költségelszámolás módjának jelölése a magánszemély által adott adóelőleg-nyilatkozat alapján – a 2., a 3., a 6. és a 7. sorok „a” oszlopaiban –, a következő:

Nem adott nyilatkozatot	0
10% költséghányadról nyilatkozott	1
Szja. tv. 3. sz. melléklete II. fejezete szerinti bizonylat nélkül elszámolható költség levonásáról nyilatkozott	2
Tételes költségelszámolásról nyilatkozott	3

I. AZ ÖSSZEVONT ADÓALAPBA TARTOZÓ JÖVEDELMEK

1. sor: Munkaviszonyból származó bérjövedelem az érdekképviselési tagdíj nélkül

E sor „d” oszlopában a munkáltatótól (ideértve az adóévben az előző munkáltató(ka)t is) származó bért kell feltüntetni az év elejétől, illetve év közben történő munkakezdés esetén a

¹ Munkaviszony: a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény szerinti munkaviszony, továbbá minden olyan munkavégzésre létesített jogviszony (pl.: köztisztviselői, közalkalmazotti, közfoglalkoztatási jogviszony), amelyre külön törvény szerint a Munka Törvénykönyvéről szóló törvény rendelkezéseit is alkalmazni kell.

² Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (5) bekezdés

³ Az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásról szóló 2005. évi CXX. törvény 13. § (6) bekezdés

munkakezdés időpontjától **a kilépésig, a tört havi adattal együtt, halmozottan**. Ez az összeg nem tartalmazza az érdekképviseleti tagdíjat.

Béreként ebben a sorban a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.) 3. § 21. pontjának a) alpontjában nevesített (a munkaviszonyra tekintettel, azzal összefüggésben bármely jogcímen kifizetett) jövedelmeket, továbbá a munkáltató által kifizetett adóköteles társadalombiztosítási ellátás összegét kell feltüntetni. Itt kell továbbá szerepeltetni a munkáltató által a munkaviszonyra tekintettel természetben nyújtott, az Szja tv. 70-71. §-ai alá nem tartozó adóköteles juttatás értékét is.

Ebben a sorban szerepeltetendő a magánszemély közfoglalkoztatási jogviszony keretében megszerzett jövedelme is.

2. sor: Munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés⁴

Amennyiben volt ilyen, e sor „a” oszlopában kell jelölni a költségelszámolás módját. A „b” oszlopban bevételként a munkaviszonnal kapcsolatos költségtérítés teljes, év elejétől halmozott összegét, a „c” oszlopban az elszámolható költségek (ideértve a bizonylat nélkül figyelembe vehetőket is) összegét, míg a „d” oszlopban a jövedelmet kell feltüntetni, beleértve a korábbi munkáltató(k) által kifizetett tételeket is.

Az Szja tv. 2017. augusztus 1-től hatályos módosítása alapján ebben a sorban kell feltüntetni, annak az átalány költségtérítésnek az összegét is, amely a külképviseletekről és a tartós külszolgáltatásról szóló 2016. évi LXXIII. törvény (továbbiakban Külszoltv.) 25.§-a alapján a külszolgáltatásra kihelyezett magánszemély részére kerül juttatásra. A magánszemélynek az igazolás nélkül elszámolható költség levonásáról nyilatkozatot kell tennie.

Szintén igazolás nélkül elszámolható költség az Szja. tv. 3. számú melléklet II. fejezet 9. pontjában meghatározott honvédek jogállásáról szóló törvény hatálya alatt álló tartós külföldi szolgálatra kihelyezett szolgálati jogviszonyban álló személy, valamint a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény hatálya alatt álló 90 napot meghaladó külföldi kiküldetést teljesítő, szolgálati jogviszonyban álló személy részére a saját és hozzátartozói külföldi életvitelével kapcsolatban felmerülő többletköltségek fedezetére az említett törvény vagy a végrehajtására kiadott más jogszabály alapján megállapított átalány-költségtérítés összege.

Igazolás nélkül számolható el továbbá a belföldi közúti áru fuvarozásban 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 közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza azzal, hogy e rendelkezés alkalmazásában az engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá az a saját célra folytatott (saját számlás) áruszállítási, személyszállítási tevékenység is, amely más személy részére jogszerűen csak engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatásként lenne nyújtható.⁵

3. sor: Külszolgáltatért kapott jövedelem

A külszolgáltatásra tekintettel a munkáltató által kifizetett összeget ebben a sorban kell feltüntetni (ez az összeg nem szerepelhet az 1. sorban). Itt kell továbbá szerepeltetni a

⁴ Szja tv. 3. § 16. pont

⁵ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 3. pont

Külszoltv. alapján a tartós külszolgálat időtartama alatt juttatott díjazás **devizailletmény részét**.

Abban az esetben, ha a devizailletményből vonják le a szakszervezeti tagdíjat, akkor ebben a sorban a szakszervezeti tagdíjjal csökkentett összeget kell feltüntetni.

A Külszoltv. 52.§ (7) bekezdésben meghatározott költözési költségtérítés összegét szintén ebben a sorban szükséges feltüntetni. Ennek összegével szemben ténylegesen felmerült költség nem érvényesíthető.

Külföldi kiküldetés⁶ esetén, **igazolás nélkül elszámolható** a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló kormányrendelet szerint napi 60 eurónak megfelelő forintösszeg a nemzetközi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott, külföldi kiküldetés (külszolgálat) címén bevételt szerző magánszemélynél, kizárólag az e tevékenysége tekintetében. Ennek feltétele, hogy a magánszemély 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 azzal, hogy e rendelkezés alkalmazásában az engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatással esik egy tekintet alá az a saját célra folytatott (saját számlás) áruszállítási, személyszállítási tevékenység is, amely más személy részére jogszerűen csak engedélyhez kötött nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatásként lenne nyújtható.

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

4. sor: Más bérjövdelem

Ebben a sorban a magánszemély azon bérjövdeleit kell feltüntetni, amelyeket nem a munkaviszonyával összefüggésben kapott, azonban ezeket a tételeket az Szja tv. bérnek minősíti.

Itt kell – többek között – szerepeltetni például a társadalombiztosítási szerv által kifizetett táppénz összegét, ha azt a munkáltató felé igazolta az ellátást folyósító szerv.

5. sor: Más nem önálló tevékenységből származó jövedelmek

A más nem önálló tevékenységből származó jövedelmeket ebben a sorban szükséges feltüntetni.

Itt kell szerepeltetni a választott tisztségviselő (ha tevékenységét nem egyéni vállalkozóként végzi) tiszteletdíját, a társas vállalkozás magánszemély tagjának személyes közreműködésére tekintettel kifizetett juttatást (személyes közreműködői díj), a gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének tiszteletdíját, ha nem munkaviszonyban látja el feladatát. Továbbá itt kell feltüntetni azon adóköteles juttatások értékét is, amelyeket a kifizető nem az Szja tv. 70-71. §-aiban meghatározott címen ad a magánszemély nem önálló tevékenységére tekintettel. Nem önálló tevékenységnek minősül az országgyűlési képviselői tevékenység, a nemzetiségi szószólói tevékenység, valamint az állami projektértékelői jogviszonyból származó jövedelem is.

⁶ Szja tv. 3. számú melléklet II. fejezet 7. pont, 285/2011. (XII.22.) Korm. rendelet

6. sor: Nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítés

A nem önálló tevékenységgel kapcsolatos költségtérítést, ide értve a külföldi kiküldetés nem munkaviszonyra tekintettel fizetett teljes (év elejétől halmozott) bruttó összegét (bevétel), az elszámolható költségeket, illetőleg jövedelmet kell itt feltüntetni. Az „a” oszlopban jelölendő a költségelszámolás módja. A „b” oszlopba a bevétel összegét, a „c” oszlopba az elszámolható költségek összegét, míg a „d” oszlopba a jövedelmet kell beírni.

7. sor: Önálló tevékenységből származó jövedelem⁷

Ebben a sorban az önálló tevékenységekből származó kifizetéseket tüntesse fel. Az „a” oszlopban jelölni kell a költségelszámolás módját, a „b” oszlopba a bevétel, a „c” oszlopba az elszámolható költségek összegét, míg a „d” oszlopba a jövedelmet kell beírni.

8. sor: A 7. sorból az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem

Ebben a sorban tájékoztató adatként szükséges szerepeltetni a 7. sorban szereplő összegből a magánszemély ingatlan bérbeadásból származó bevételét, az elszámolt költségeket és a jövedelem összegét.

14. sor: Egyéb jogcímen kapott jövedelem⁸

Ez a sor olyan kifizetések igazolására szolgál, amelyek belföldön adóköteles jövedelmek, az összevont adóalap részét képezik, de nem sorolhatók sem az önálló, sem pedig a nem önálló tevékenységből származó bevételek körébe. Az opciós jog érvényesítésével juttatott jövedelmet is ebbe a sorba kell beírni, ha az egyéb jövedelemként adóköteles.

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

Az Adatlap ezen sorában szerepeltetendő a belföldi illetőségű magánszemély azon jövedelme, amely a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint külföldön adóköteles, és az egyezmény adóbeszámítást tesz lehetővé.

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

Ebben a sorban azokat a külföldön is adóköteles (pl. külföldi kiküldetésre tekintettel kifizetett) jövedelmeket kell feltüntetni, amelyek után olyan országban kell adózni, amely országgal Magyarországnak nincs kettős adóztatást kizáró egyezménye. A bevétel adóköteles jövedelemtartalmát az Szja tv. rendelkezései szerint kell megállapítani.

18. sor: Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összege

Ez a sor szolgál az összevont adóalapba tartozó jövedelmek összesítésére.

65. sor: Levont adóelőleg összege:

Ebbe a sorba a levont adóelőleg összegét írja be.

⁷ Szja tv. 16-23. §

⁸ Szja tv. 28. §

II. ELKÜLÖNÜLTEN ADÓZÓ JÖVEDELMEK

Az Adatlap **II. részében** fel kell tüntetni az egyes elkülönülten adózó jövedelmek összegét, illetőleg az azok után fizetendő és levont adót.

A magánszemélynek az adóbevallásában szerepeltetnie kell az árfolyamnyereségből, az osztalékból, a privatizációs lízingből származó jövedelmet, a vállalkozásból kivont jövedelmet, valamint az egyéb forrásadós jövedelmeket és az azokból levont adót is, ezért az ilyen kifizetéseket is szerepeltetni szükséges az Adatlapon. A kifizetett bruttó összeget a **165., 167., 168., 173., 175. sorok** „b” oszlopában, az adó alapját a „c” oszlopban, az adóalap után megállapított adót a „d” oszlopban, míg a ténylegesen levont adót az „e” oszlopban kell feltüntetni.

Az Adatlap **176. sorában** kell a külön adózó jövedelmeket és adójukat összesíteni.

A **67. sorba** mindazon forrásadó együttes összegét kell beírnia, amely a magánszemély bevallásadási kötelezettség alá eső elkülönülten adózó jövedelmei után a 2018. évben levonásra került.

III. EGYÉB ADATOK

610. sor: Az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett családi kedvezmény összege⁹

A magánszemély által tett adóelőleg nyilatkozat alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vett családi kedvezmény összegét kell ebben a sorban feltüntetni. Az a) oszlopban lévő kódkockában szükséges jelölni, hogy a kedvezmény érvényesítése egyedül (1), vagy közös érvényesítéssel történt-e (2).

A családi kedvezmény – az eltartottak lélekszámától függően – kedvezményezett eltartottanként és jogosultsági hónaponként egy eltartott esetén 66 670 forint, kettő eltartott esetén 116 670 forint, három és minden további eltartott esetén 220 000 forint.

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

Ebben a sorban a magánszemély adóelőleg nyilatkozata alapján érvényesített, az Szja tv. 29/C. §-a alapján őt megillető kedvezmény összegét kell feltüntetni, amelynek mértéke jogosultsági hónaponként – a házastársakat/bejegyzett élettársakat együttesen figyelembe véve - legfeljebb 33 335 forint. Jogosultsági hónapként a 2014. december 31-ét követően megkötött házasságok esetén a házassági életközösség fennállása alatt a házasságkötést követő hónaptól (azt első jogosultsági hónapnak tekintve) legfeljebb 24 hónap vehető igénybe.¹⁰ A kedvezmény nem érvényesíthető tovább, ha a 24 hónapos időtartamon belül a házasság felbomlik. Ha a magánszemély családi kedvezményt is érvényesít, akkor az első házások kedvezménye a családi kedvezményt megelőzően érvényesíthető.

Az a) oszlopban lévő kódkockában szükséges jelölni, hogy az első házások kedvezményének érvényesítése egyedül (1), vagy házastárssal/bejegyzett élettárssal történő megosztással (2) került-e érvényesítésre.

⁹ Szja tv. 29., 29/A és 29/B §-ai

¹⁰ Szja tv. 29/C. § (4) bekezdése

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

A magánszemély adóelőleg nyilatkozata alapján az adóelőleg megállapítása során figyelembe vett súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény összegét kell ebben a sorban szerepeltetni. Súlyos fogyatékoság esetén a magánszemélyt havonta az adóév első napján érvényes havi minimálbér (2018-ban 138 000 forint) 5 %-ának megfelelő (6 900 forint) adókedvezmény illeti meg azon hónap(ok)ra, amikor a fogyatékos állapot legalább egy napig fennállt.

55. sor: A bevételből levont érdekképviselői tagdíj

Ez a sor szolgál a munkabérből levont munkavállalói érdekképviselői tagdíj, valamint az önálló tevékenység hiányában levonható kamarai tagdíj összegének feltüntetésére.

56. sor: A 2018-ban kifizetett osztalékelőleg

A „b” oszlopban kell szerepeltetni a 2018. 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. Itt kizárólag a 2018-ban kifizetett, és még 2018-ban osztalékká még nem vált osztalékelőleget kell feltüntetni. Az abból levont adó összegét az „a” oszlopban szerepeltesse.

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.

IV. CSALÁDI JÁRULÉKKEDVEZMÉNNYEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS

Amennyiben a munkavállaló (tag) családi járulékkedvezmény érvényesítésére jogosult, abban az esetben ennek a blokknak a kitöltése feltétlenül szükséges! A tört havi adatokat is tüntesse fel!

Az „a” oszlopban a járulékalapot képező jövedelmet kell feltüntetni az adott hónapra vonatkozóan. A „b” oszlopban az adott hónapra vonatkozóan megállapított egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összegét szükséges szerepeltetni. A „c” oszlop az évközben érvényesített családi járulékkedvezmény összegét tartalmazza havi bontásban. A „d” oszlopba a munkavállalótól levont egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék összegét kell beírni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal