

# Gyakran ismételt kérdések a személyijövedelemadó-bevallással kapcsolatban I.

Az elektronikus személyijövedelemadó-bevallás intézménye az elmúlt években egy kiforrott, ügyféltámogató, valamennyi érintett adózói körre kiterjesztett rendszerre állt össze. A rendszer használata mind több ügyfél számára vált rutinná, illetve a folyamatos fejlesztéseknek köszönhetően egyre könnyebben használhatóvá. Azonban a legjobb rendszereknél is előfordulnak újabb kérdések, illetve új belépők, akik számára hasznos lehet a jellemző kérdések összefoglalása. Ehhez illeszkedve a jelen cikkben a személyijövedelemadó-bevallással kapcsolatos leggyakrabban előforduló eljárási, technikai, illetve rendelkezésekkel, 1% felajánlással kapcsolatos kérdéseket foglaltam össze a NAV tájékoztatói területén dolgozó kollégák tapasztalatai alapján. Az Adóvilág májusi számában olvashatják majd az egyes jövedelmekre vonatkozó leggyakoribb kérdéseket. A bevallás kitöltéséhez az olvasó szíves figyelmébe ajánlom a NAV honlapján található *20SZJA bevallás kitöltési útmutatóját*, az egy-egy témát tematikusan részletező *információs füzeteket* (pl. ingatlan bérbeadás), illetve a családi adókedvezmény és az ingatlanértékesítésből származó jövedelem kiszámítását segítő *kalkulátorokat és példatárakat*. Amennyiben ezután sem találják kérdésükre a választ, kollégáink a *1819-es NAV tájékoztató vonalon*, illetve *e-mailen* várják megkeresésüket. ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu), „Kapcsolat” menü, „E-mail küldése” pont).

Külön szeretném kiemelni, hogy a kihirdetett járványügyi veszélyhelyzetre tekintettel a **bevallási tervezetek postai kiküldésének igénylési határideje meghosszabbításra került 2021. április 15-éig**. Tehát az **ügyfélkapuval nem rendelkezők** a tervezetet adóazonosító jelüknek és születési dátumuknak megadásával az alábbi módokon kérhetik:

- SMS-ben a 06-30/344-4304 telefonszámon a következő formában: SZJA<sub>-szóköz</sub>adóazonosítójel<sub>-szóköz</sub>ééééhhnn, (például: SZJA 8901234567 19600319)
- a NAV honapjáról letölthető „Kérem az adóbevallási tervezet papír alapon történő átvételéhez” elnevezésű

formanyomtatványon, illetve webúrlapon az „SZJA” menüben,

- kötetlen formátumú levélben (megadva adóazonosító jelet és születési dátumot),
- a NAV telefonos tájékoztató rendszerein keresztül (NAV Infóvonal: 1819 és ÜCC: 06/ 80-20 21 22).

**A járványügyi veszélyhelyzet alatt célszerű, ha az adózók az ügyfélszolgálatok helyett elsősorban az elektronikus, illetve telefonos ügyintézési és tájékoztatói lehetőségeket, vagy a postai úton történő ügyintéризést részesítik előnyben.**

## ***I. Bevallással kapcsolatos általános eljárási kérdések***

### ***1. Hol találok a bevallási tervezetemet?***

Az adóbevallási tervezet az adóhatóság honlapjáról ([www.nav.gov.hu/nav/szja/szja](http://www.nav.gov.hu/nav/szja/szja)) érhető el a Központi Azonosítási Ügynökön (KAÜ) keresztül történő belépést követően.

Az „SZJA” feliratra kattintás után, az „eSZJA” csempe kiválasztását követően a „Belépés”-re kattintva a rendszer a <https://kau.gov.hu>-ra irányítja át, ahol azonosítás (ügyfélkapu, e-személyi igazolvány, telefonos azonosító) után lehetősége nyílik a bevallási tervezet megtekintésére, módosítására, és az adója 1+1 százalékának felajánlásáról is nyilatkozhat.

### ***2a. Nem tudom megnézni a bevallási tervezetet, mert elfelejtettem az ügyfélkapus jelszavamot. Hogyan tudom ezt pótolni?***

Ahhoz, hogy ismét érvényes jelszava legyen, az ügyfélkapus bejelentkező oldalon az „Elfelejtett jelszó” űrlapot kell kitölteni. Az űrlapon meg kell adnia felhasználói nevét és a regisztráció során rögzített e-mail címét. A rendszer az ügyfélkapus e-mail címre egy új, egyszer használatos kódot küld a kérést követően. Ha ezzel a módszerrel nem tud belépni, akkor a megújításra személyesen is van lehetőség az alábbi helyeken.

## **2b. Személyesen hol tudok ügyfélkaput nyitni és mi kell hozzá?**

A regisztrációt bármely megyei (fővárosi) kormányhivatalban, vagy a fővárosi és megyei kormányhivatalok járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a Budapest Főváros Kormányhivatala Központi Okmányirodájában, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szinte valamennyi ügyfélszolgálatán, valamint a Magyar Posta Zrt. kijelölt postahelyein, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. A regisztrációhoz csak érvényes személyazonosításra szolgáló okmány és egy működő e-mail címre van szüksége.

## **3. Ha csak most fogok ügyfélkaput nyitni, akkor nekem is elérhető lesz az adóbevallási tervezet?**

Igen, ebben az esetben is elérheti – megnézheti, módosíthatja, jóváhagyhatja - a NAV által elkészített adóbevallási tervezetet.

## **4. Szeretném, hogy a NAV készítse el a személyi jövedelemadó-bevallásomat, kell-e valami dokumentumot (pl. összesített munkáltatói, egyéb kifizetői igazolás, kedvezményeket alátámasztó iratok, igazolások) elküldenem az adóhivatalnak?**

Nem, tekintettel arra, hogy a NAV a munkáltató, kifizető által megadott adatokból állítja össze a személyijövedelemadó-bevallásának tervezetét. A dokumentumokat meg kell őriznie elévülési időn belül, 2026. december 31-ig. Ha olyan jövedelmet is szerzett tavaly, amely nem kifizetőtől származik (például ingatlant adott bérbe egy másik magánszemélynek), akkor azzal ki kell egészítenie a tervezetet és a kapcsolódó bizonylatokat rögzítenie kell a nyilvántartásában, de nem kell azokat elküldenie a NAV-nak.

## **5. Hiányzó igazolások esetén mit tehetek?**

Elsősorban kísérlelje meg őket beszerezni. A nem vállalkozó magánszemélynek, ha az szja-bevallás elkészítéséhez szükséges iratok, igazolások önhibáján kívül nem állnak rendelkezésre és ezért bevallását előreláthatóan nem tudja határidőben benyújtani (ideértve az elkészült bevallási tervezet módosítását

is), a bevallási késedelemről 2021. május 20-áig kötetlen formában megírt, papír alapú (vagy epapír – epapir.gov.hu) bejelentést kell tenniük a NAV-hoz. Egyebekben az akadályoztatás megszűnését követő 15 napon belül kell adóbevallást tenni, a bevallás pótlásával egyidejűleg igazolási kérelmet lehet előterjeszteni. (Szja tv. 11/A. § (1) bek.)

## **6. Az elmúlt évben több munkáltatóm volt/év közben megszűnt a munkaviszonyom, akkor is elkészíti a NAV a bevallási tervezetet részemre?**

Az adóbevallási tervezet abban az esetben is készül, ha Önnek 2020-ban több munkáltatója is volt, vagy év közben megszűnt a munkaviszonya. A tervezet valamennyi munkáltatótól származó jövedelmet tartalmazza, ha a munkáltatók a NAV felé teljesítették az adatszolgáltatási kötelezettségüket.

## **7. Megtekintheti az ügyfélkapun keresztül a személyijövedelemadó-bevallási tervezetét a 18 év alatti személy?**

A 18 év alatti ügyfélkapu regisztrációval rendelkező adózók részére nem biztosított az eSZJA portálra történő belépés, ebből következően a tervezetet nem tudják megtekinteni. Kiskorú adóbevallási tervezetét az online felületen kizárólag a törvényes képviselője (szülője) ismerheti meg, hagyhatja jóvá, amennyiben *EGYKE nyomtatványon* törvényes képviselőként elektronikus ügyintézési jogosultságot szerez.

## **8. Mit kell tennem, ha megkapom a tervezetet?**

Ha egyetért a bevallási tervezetben foglaltakkal, akkor teendője nincs, nem kell azt aláírni, sem be- illetve visszaküldeni, tervezete 2021. május 20-ával a bevallása lesz. Abban az esetben, ha nem ért egyet a bevallási tervezet adataival, akkor a tervezetet a webes felületen módosítania szükséges és be kell küldenie, vagy 20SZJA bevallást kell benyújtania. Abban az esetben is *szerkeszteni kell* a tervezetet, ha Ön *egyéni vállalkozó* (kivéve, ha 2020-ban tevékenységét végig szüneteltette, vagy a vállalkozói tevékenység folytatásának teljes időszakában katás volt), *mezőgazdasági őstermelő vagy áfás magánszemély*. Önnek ki kell egészítenie a tervezetet azon adatokkal, amelyről az adóhatóság nem rendelkezik információval. A *papír*

alapon megkapott tervezetet javítani nem lehet, 20SZJA bevallást kell benyújtania 2021. május 20. napjáig.

### **9. Hogy tudom beadni a bevallási tervezetet?**

Amennyiben nem kívánja megvárni, hogy a tervezet automatikusan váljon bevallássá, mert például visszaigényelhető adója van, a tervezet átnézésekor az „Elfogadás” gomb megnyomását követően küldheti be az adóhatósághoz a tervezetet.

### **10. Az általam könyvelt egyéni vállalkozó elhunyt. / Házastársam elhunyt tavaly.**

#### **Kérdésem, hogy a bevallását kinek kell majd elkészítenie?**

Az adózó halála esetén az adóhatóság állapítja meg határozattal az adót, helyette sem hozzátartozója, sem könyvelője nem adhat be bevallást.

### **11. Beadhatom-e papír alapú bevalláson az szja-bevallást, akkor is, ha van ügyfélkapus hozzáférésem/regisztrációm?**

Igen, kivéve ha egyéni vállalkozó, vagy áfa fizetésre kötelezett magánszemély.

### **12. Nincs ügyfélkapus regisztrációm, de szeretném elektronikusan elkészíteni a bevallásom. Az ÁNYK nyomtatványkitöltő programot nem tudom használni/telepíteni.**

A 20SZJA bevallás webes kitöltő felületen is elérhető (akár mobiltelefonról, tabletről is): <https://webnyk.nav.gov.hu> útvonalon, ahol elektronikus hozzáférés nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és üres bevallás nyomtatására is van lehetőség pdf formátumban.

### **13. Mikor érkezik meg a postai úton igényelt tervezetem?**

A tervezet legkésőbb 2021. április 30-áig megérkezik a NAV-nál nyilvántartott címére.

### **14. Nem kaptam a NAV-tól személyijövedelemadó-bevalláshoz csomagot. Honnan szerezhetek?**

A NAV már nem postáz automatikusan személyijövedelemadó-bevallási csomagot az ügyfelek részére. Azon adózók, akik nem élnek az adóhatóság által elkészített bevallási tervezet lehetőségével, csomagot az adóhatóság ügyfélszolgálatain személyesen vagy a NAV tájékoztató vo-

nalán, a 1819-es telefonszámon igényelhetnek. Emellett a bevallás az adóhatóság honlapjáról is letölthető.

### **15. Hova kell küldenem postai úton készített bevallásomat?**

A lakhelye szerinti NAV igazgatóságnak. A postai címet megtalálja az eSZJA portálon az „Információk a bevallásról” csempe alatt.

## **II. Vállalkozókkal, őstermelőkkel kapcsolatos eljárási kérdések**

### **1. Jól tudom, hogy az egyéni vállalkozóknak/őstermelőknek is elkészíti a tervezetet az adóhatóság? Mi a beadási határidő?**

A nyilvántartásaiban rendelkezésre álló adatok alapján a NAV az egyéni vállalkozóknak/őstermelőknek is elkészíti az adóbevallási tervezetet (így például, ha vállalkozása mellett munkaviszonyban is állt). Azonban *ki kell egészíteniük* a bevallási tervezetet a vállalkozáshoz, őstermeléshez kapcsolódó, a NAV nyilvántartásában nem szereplő adatokkal. A bevallási határidő *egységesen* minden adózói körnek **2021. május 20.**

### **2. Katás egyéni vállalkozóként kell szja-bevallást beküldeni? Automatikusan bevallás lesz a részemre készített tervezetből?**

Ha kizárólag kisadózó tevékenységére tekintettel keletkezett bevétele tavaly, akkor arról elegendő volt a 20KATA nyomtatványt beadnia 2021. február 25-ig, 20SZJA bevallást ebben az esetben fő szabály szerint nem kell benyújtania. Ha szerzett szja-bevallás köteles jövedelmet (pl. munkabért), akkor arról készült tervezet és nincs teendője, ha az abban foglaltakkal egyetért (2021. május 20-ával az Ön érvényes bevallásává válik).

### **3. Egész évben szüneteltem egyéni vállalkozói tevékenységemet? Kell tennem valamit a tervezettel, mely például a munkaviszonyos jövedelmemet tartalmazza?**

Ha egyetért a tervezettel, azt jóváhagynia sem szükséges, az 2021. május 20-ával automatikusan a bevallásává válik.

### **4. Igaz, hogy 2021-től nem kell nyilatkoznom őstermelőként arról, hogy átalányadózást választok?**

2021. január 1-től a jövedelemszámítás szempontjából az őstermelő főszabály szerint átalányadózónak minősül, ha annak törvényi feltételei fennállnak. Az szja-bevallásban tehát nem kell arról nyilatkoznia, hogy az őstermelő átalány-

adózást választ. Azonban, ha ehelyett az őstermelő a jövedelmét a 2021-es évben tételes költségelszámolással vagy 10 százalékos költségnyad alkalmazásával számítaná ki, akkor erről kell nyilatkoznia a bevallásában (12-01 lap). Ha pedig az őstermelőnek nem kell 2020-ra szja-bevallást benyújtani, akkor a bevallási határidőig teheti meg ezt a nyilatkozatot a 21T101 nyomtatványon. A nyilatkozatot évente meg kell ismételni, ha az őstermelő a következő adóévben sem kíván átalányadózást alkalmazni.

### **III. Bevallási tervezet javításával, módosításával kapcsolatos kérdések**

#### **1. Hogy lehet a tervezetet**

##### **az interneten módosítani, vagy kiegészíteni?**

Az online felületre belépve a „Bevallás 2020-ról” csempe jelzi a bevallás állapotát. Az „Átnézem” vagy a „Módosítás, kiegészítés” gombra kattintva megtekintheti bevallását. Ehhez tud új sorokat hozzáadni, valamint a bevallásban eredetileg feltüntetett összegeket módosítani. Az új sorok hozzáadásához célszerű a „Gyakori mezők”, illetve a „Keresés a hozzáadható mezők között” funkciót használni.

#### **2. Hol tudom véglegesíteni**

##### **a módosított bevallási tervezetet?**

Amennyiben elvégezte a szükséges módosításokat, kiegészítéseket, és azokat el is mentette, a „Tovább a beadáshoz”, majd a „Beadás” gomb megnyomását követően küldheti be az adóhatósághoz a módosított tervezetet.

#### **3. Hogyan tudom utólag módosítani**

##### **az ügyfélkapun már jóváhagyott, és elküldött bevallást?**

Ha a tervezetet már elfogadta azonban további a tervezetben nem szereplő adóköteles jövedelme keletkezett tavaly, akkor a tervezetet önellenőrzéssel módosítani kell. Nyissa meg a bevallását („Adóbevallás megtekintése” gomb), kattintson a „Módosítás, kiegészítés” gombra, a „Gyakori mezők”-re kattintva keresse ki a „Javítás, helyesbítés, önellenőrzés” csempét. Az eSZJA rendszer továbbfejlesztéseként

bevezetésre került egy ún. önellenőrzést támogató funkció. Az önellenőrzés során az adózó a korábbi bevallásának adatait korrigálja, ezt követően pedig az önellenőrzési lapokat kell kitölteni a változásoknak megfelelően. Az önellenőrzést támogató funkció lényege, hogy a kiinduló és a korrigált adattartalom alapján az önellenőrzési lapok automatizáltan fognak kitöltődni és a pótlékszámítás is megtörténik, melyet egyetértés esetén csak jóvá kell hagynia.

#### **4. Megkaptam postai úton az adóhatóság által elkészített bevallási tervezetet, hogyan javíthatom?**

Amennyiben nem ért egyet a bevallási tervezetben foglaltakkal, akkor a 20SZJA bevallást kell benyújtania 2021. május 20-ig. A postai tervezet javítására nincs lehetőség.

### **IV. Rendelkezésekkel, önkéntes pénztárakkal kapcsolatos kérdések**

#### **1. Az önkéntes kölcsönös pénztári**

##### **befizetések/nyugdíjbiztosításom utáni „adókedvezmény”**

##### **érvényesítése a személyijövedelemadó-bevallás**

##### **tervezetben megjelenik-e, illetve azt milyen módon**

##### **lehet érvényesíteni? A pénztári igazolást el kell**

##### **juttatnom a NAV-hoz?**

Az önkéntes kölcsönös pénztári/nyugdíjbiztosítási nyilatkozatot a magánszemély az önkéntes kölcsönös biztosító-pénztár/biztosító által kiadott igazolás alapján teheti meg. Az önkéntes kölcsönös biztosító-pénztár/biztosító a kiadott igazolásról adatot szolgáltat a NAV-nak.

A bevallási tervezet a pénztári/biztosítói adatszolgáltatás következtében az önkéntes pénztári rendelkező nyilatkozatot is automatikusan tartalmazni fogja. Az adóbevallási tervezettel összefüggő eljárásban a magánszemély adófeletti rendelkezésének minősül a NAV által elkészített és az adóbevallási tervezetben feltüntetett önkéntes kölcsönös pénztári/nyugdíjbiztosítási nyilatkozat is, ha a magánszemély az adóbevallási tervezetet 2021. május 20-áig nem egészíti ki, nem javítja, bevallási kötelezettségét más módon nem teljesíti.

Ha több önkéntes pénztári tagsággal rendelkezik az adózó, akkor a rendelkező nyilatkozathoz a közreműködése szükséges. Az igazolást egyik esetben sem kell beküldenie, azonban elévülési időn belül (2026. december 31-ig) meg kell őrizni.

## **2. Ha önkéntes nyugdíj- és egészségpénztári befizetésem is volt, hogyan tudom jelölni, hogy hova kérem a pénzt?**

**A bevallásomban a rendelkező nyilatkozatok részénél egy önkéntes pénztár jelölhető meg, azonban én két pénztár tagja vagyok. Mi ilyenkor a teendő?**

Ha Ön egynél több önkéntes pénztári igazolással rendelkezik, akkor egy a választása szerinti pénztárt tud megjelölni a bevallás rendelkező nyilatkozatában.

E választását az online bevallási tervezetben a következők szerint teheti meg. A „Gyakori mezőkre” majd a „Rendelkező nyilatkozatok (öpt., nyeszr; nyugdíjbiztosítás)” mezőkre kattintva a korábbi évek szja-bevallásaiban már megszokott sorok jelennek meg.

Ha a postai úton megküldött bevallási tervezetben foglaltakkal egyetért, akkor a bevallási tervezet mellékleteként megküldött nyilatkozat (I) blokkjában nevezheti meg azt az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárat, amelyhez a rendelkezés összegét utaltatni kívánja. Ha a bevallási tervezetet más ok miatt is ki kell egészítenie, akkor 20SZJA bevallást kell benyújtania 2021. május 20. napjáig.

## **3. Tavaly az egészségpénztáram kifizette felém a megtakarításomat, mely után szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség terhelt. Az összeget elutaltam a megadott számlára, a kért közleménnyel (adóazonosító jel), azonban az elektronikus felületen a tervezetemben mégis azt látom, hogy fizetési kötelezettségem van. Mi a teendő?**

A NAV által elkészített adóbevallási tervezet megküldésekor folyószámla-egyeztetés nem történik, tekintettel arra, hogy az adót a bevallás benyújtására előírt határidőig lehet megfizetni, így a határidő előtt megfizetett adó összege túlfizetésként jelentkezik az adószámláján. A tervezetben fizetendő adóként mutató összeg és az Ön által már befizetett összeg a bevallási tervezet elfogadásával (bevallás benyújtásával), de legkésőbb 2021. május 21-én rendeződik. Ugyanakkor az év közben befizetett szociális hozzájárulási adót a bevallásban szerepeltetni kell, ezért a bevallási tervezetet módosítani kell.

## **V. 1% felajánlás**

### **1. Az 1+1%-ról hogyan lehet rendelkezni az online felületen?**

Az online felületre bejelentkezést követően külön csempére („1+1%-os rendelkező nyilatkozat”) kattintva lehet az 1+1%-os rendelkező nyilatkozatot is megtenni.

## **2. Hogyan lehet postai úton megküldeni az 1+1 %-os rendelkező nyilatkozatot?**

A rendelkezés május 20-áig papír alapon benyújtható az ÁNYK kitöltő programmal, vagy webes felületen készített 20SZJA jelű személyi jövedelemadó-bevallás részeként (20SZJA-EGYSZA lapjának kitöltésével), illetve a külön 20EGYSZA jelű nyomtatványon egy lezárt borítékban, továbbá a felsoroltaktól függetlenül a 20EGYSZA jelű nyomtatvány adattartalmával egyező nyilatkozási lapon, egy lezárt borítékban.

## **3. Saját magam készítettem a bevallásom és postán küldtem be. A bevallásomban elfelejtettem rendelkezni az szja 1+1%-ról. Rendelkezhetek utólag?**

Igen, nyilatkozatát 2021. május 20-áig zárt postai borítékban közvetlenül az adóhatóságnak is elküldheti, és személyesen az ügyfélszolgálaton is benyújthatja. Lehetősége van önálló elektronikus úrlapon is rendelkezni (20EGYSZA).

A nyilatkozattételre vonatkozó határidő jogvesztő, vagyis ha határidőn túl nyújtja be a nyilatkozatot, akkor a rendelkezése érvénytelennek minősül és késelemét igazolási kérelemmel sem mentheti ki.

## **VI. Adó megfizetésével, fizetési kedvezményekkel kapcsolatos kérdések**

### **1. Ha az adóhatóság által elkészített bevallási tervezetet választom a személyijövedelemadó-bevallás benyújtására és ez alapján fizetendő adó mutatkozik, akkor meddig kell befizetni az adót?**

Ha az adóhatóság által elkészített tervezet alapján az adózónak befizetési kötelezettsége keletkezik és ezen tervezetet elfogadja, a befizetési kötelezettséget akkor is 2021. május 20. napjáig kell teljesítenie.

### **2. Ha a bevallási tervezet befizetendő személyi jövedelemadót tartalmaz, milyen mód(ok)on, lehet azt befizetni?**

- Az online felületen (eSZJA portálon) bankkártyás fizetéssel;
- lakossági folyószámláról átutalással, melynek során a közlemény rovatban fel kell tüntetni az adószámát vagy adóazonosító jelét. (NAV Személyi jövedelemadó

magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla: 10032000-06056353);

- a NAV ügyfélszolgálatain POS terminálon keresztüli bankkártyás befizetéssel.
- az eBEV portálon történő adószámla lekérdezéshez kapcsolódóan VPOS fizetéssel;
- csekken, amit a CSEKK formanyomtatványon, bármelyik NAV ügyfélszolgálaton/kirendeltségen, illetve telefonon a NAV infóvonalán, a 1819-es telefonszámon igényelhet.

### **3. 20SZJA bevallásomat korábban már postai úton/ügyfélkapun keresztül megküldtem/a tervezetet jóváhagytam, melyben visszaigényelhető adó/önkéntes kölcsönös biztosító pénztári nyilatkozat szerepel.**

#### **Mikor várható a visszajáró adóm?**

Az adóhatóság a bevallásában feltüntetett visszatérítendő adót, a bevallás beérkezésétől számított 30 napon belül, de legkorábban az adóévet követő év március 1-jétől utalja ki. A kiutalásra nyitva álló határidőt, ha bevallásának, igénylésének kijavításához az Ön közreműködése szükséges, az adóbevallás kijavításának napjától kell számítani. Postai úton küldött bevallás, illetve a visszajáró adó postai kézbesítése esetén számolni kell a hosszabb postai átfutási idővel is.

### **4. Hogyan kérhetek az adótartozásomra részletfizetést a kipostázott bevallási tervezetben?**

Ha a postai úton megküldött bevallási tervezetben foglaltakkal egyetért, akkor a bevallási tervezet mellékleteként megküldött nyilatkozat (C) blokkjában jelölheti a részletfizetés választását. A kitöltött és aláírt nyomtatványt postai úton kell megküldenie az állami adóhatóság részére 2021. május 20-ig.

### **5a. Hogyan kérhetek részletfizetést az online bevallási tervezetben?**

A módosításra megnyitott bevallási tervezetben az „Átvezetési és kiutalási kérelem, részletfizetés, visszaigénylési adatok, egyenlegek” menüpont alatt, a 81. sor „Nyilatkozom, hogy az együttesen 500 ezer Ft-ot

meg nem haladó személyi jövedelemadó és szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettségemre az esedékességtől számított, legfeljebb 12 hónapon keresztül egyenlő részletekben történő pótlékmentes megfizetést vállalom. (A választott időtartam – 2, 3, 4 ... 12 hónap)” alatt megjelenő kódkocka kitöltésével adhatja meg a részletek számát.

### **5b. Ha a személyijövedelemadó-bevallásomban kértem az 500 ezer forint alatti adótartozásom részletekben történő megfizetését, milyen határidővel kell a részleteket megfizetnem az adóhatóság felé?**

Az első részlet megfizetésének határideje a személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség esedékességének határideje, azaz 2021. május 20. napja. Az egyes részletek összege a jelölt részletek számától függően a teljes fizetendő adó 1/2, 1/3, 1/4, ... 1/12 része, a részletek befizetésének határideje pedig minden hónap 20-a attól függően, hogy mennyi részletben kérte ezt.

### **6. Ha a személyijövedelemadó-bevallásom alapján visszajáró adó összegét a postán nem tudtam átvenni, akkor hogyan kaphatom meg? / Az adóbevallási tervezetem elfogadását követően nem kaptam meg a visszaigényelhető adómat. Az eSZJA portálon leellenőriztem, és véletlenül elfelejtettem a visszaigénylési adataimat megadni. Hogyan juthatok a visszajáró összeghez hozzá?**

Ebben az esetben a visszajáró adó kiutalását a 2117 számú nyomtatvány benyújtásával lehet kérni. A nyomtatvány letölthető honlapunkról vagy beszerezhető a NAV ügyfélszolgálatain.

### **7. Elfogadtam az eSZJA portálon a NAV által készített bevallási tervezetet, amely szerint fizetendő adóm keletkezett. Ezt én be is fizettem a határidőig, 2021. május 20-áig. A bevallásomban azonban még mindig fizetendő adóként látom. Mi a teendőm?**

Ha Ön a bevallásában fizetendő adóként mutatkozó összeget már befizette az adóhatóság részére, úgy ez az összeg nem kerül törlésre a bevallásából, hiszen az a bevallással egyidejűleg fizetendő adó volt, de azt természetesen csak egyszer kell(ett) megfizetnie.

DR. VARRÓ GYÖRGY