

Gyakori kérdés-válaszok az eSZJA bevallással összefüggésben

Az alábbiakban összefoglaltuk a személyi jövedelemadó bevallási tervezettel kapcsolatban leggyakrabban felmerülő kérdéseket és az arra adott válaszokat.

A tájékoztató anyag a kérdéseket és a válaszokat az alábbi témákra bontva tartalmazza:

- I. Technikai jellegű kérdések (bevallási tervezet elérése, módosítása, benyújtása) – [1-20. kérdés]*
- II. SZJA befizetés, kiutalás – [21-27. kérdés]*
- III. Kedvezmények érvényesítése [28-37. kérdés]*
- IV. Egyes bevételekre, jövedelmekre vonatkozó kérdések [37-72. kérdés]*
- V. Rendelkezés az adóról (önkéntes pénztári rendelkezések, 1+1 százalék) [73-89. kérdés]*

Amennyiben további kérdése van, akkor javasoljuk, hogy hívja a NAV Általános Tájékoztató Rendszerét a 1819-es számon, ahol munkatársaink készséggel állnak rendelkezésére hétfőtől csütörtökig 8.30-tól 16.00 óráig, pénteken 8.30-tól 13.30-ig.

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 127. §-a alapján konkrét adózóhoz, valamint egyedi adóügyhöz köthető esetekben a beazonosíthatóság hiánya miatt nincs lehetőség e-mail útján tájékoztatás nyújtására, illetve ügyintézésre.

Konkrét adóügyben Ön vagy meghatalmazottja az adóhivatal illetékes igazgatóságának címzett, postai úton megküldött, aláírt levélben járhat el, illetve amennyiben rendelkezik a TEL nyomtatványon kért ügyfél-azonosító számmal (pin kóddal), akkor a 06-80/20-21-22-es telefonszámon is egyeztethet saját ügyében. Amennyiben szükséges, ügyét Ön vagy meghatalmazottja az adóhatóság ügyfélszolgálatain személyesen is intézheti.

I. Technikai jellegű kérdések (bevallási tervezet elérése, módosítása, benyújtása)

1. Az eSZJA Portálon nem találok az Önök által elkészített adóbevallásomat, tudnak segíteni ebben?

Válasz:

A NAV nem készített adóbevallási tervezetet:

- annak, akire vonatkozóan az adóhatósághoz nem érkezett a tervezet összeállításához figyelembe vehető adatokat tartalmazó munkáltatói/kifizetői adatszolgáltatás,
- annak, aki a 2017. év bármely napján egyéni vállalkozóként szerepelt az adóhatóság nyilvántartásában (kivéve, ha e tevékenységét a teljes adóévben szüneteltette).

Ha a fentiek közül egyik kizáró ok sem vonatkozik Önre, az elkészült adóbevallási tervezete elérhető az Ügyfélkapun keresztül az eSZJA Portálra, valamint az adóhatóság honlapjáról (www.nav.gov.hu) az e-SZJA felületre, majd az e-SZJA gombra kattintva.

Ha tervezete nem érhető el, akkor vélhetően nem felelt meg a feltételeknek ezért Ön a 17SZJA bevallás benyújtásával teljesítheti bevallási kötelezettségét.

2. Ügyfélkapuval rendelkezem, hol érhetem el az adóbevallási tervezetemet?

Válasz:

Az állami adóhatóság a magánszemélyek, mezőgazdasági őstermelők és áfa fizetésre kötelezett magánszemélyek részére elkészítette az adóbevallási tervezetet, amely ügyfélkapu regisztráció esetén – azonosítást követően – az e célra létrehozott internetes felületen 2018. március 5-től megtekinthető.

Az adóbevallási tervezet két úton érhető el:

1. Az adóhatóság honlapjáról (www.nav.gov.hu)

Az SZJA felíratra történő kattintás után, az e-SZJA ikon kiválasztását követően a „Belépés”-re kattintva a rendszer a **magyarorszag.hu-ra** irányítja át. Az ügyfélkapu felhasználónév és jelszó megadása után lehetősége nyílik a bevallási tervezet megtekintésére, módosítására, és az 1+1% felajánlásáról is nyilatkozhat.

2. A www.magyarorszag.hu-n keresztül

Az Ügyfélkapus belépés után a bal oldalon található eSZJA Portálra történő kattintást követően lehetősége nyílik a bevallási tervezet megtekintésére, módosítására, és az 1+1% felajánlásáról is nyilatkozhat.

3. Kérem a bevallás elkészítését.

Válasz:

Az állami adó- és vámhatóság – a nyilvántartásában szereplő, a munkáltatói, kifizetői bevallások, adatszolgáltatások adatai alapján – 2018-ban is elkészítette a magánszemélyek adóbevallási tervezetét, külön erre irányuló kérelem nélkül.

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Az adóbevallási tervezet két úton érhető el:

1. Az adóhatóság honlapjáról (www.nav.gov.hu)

Az e-SZJA 2017 felíratra történő kattintás után, az e-SZJA ikon kiválasztását követően a „Belépés”-re kattintva a rendszer a magyarorszag.hu-ra irányítja át. Az ügyfélkapu felhasználónév és jelszó megadása után lehetősége nyílik a bevallási tervezet megtekintésére, módosítására, és az 1+1% felajánlásáról is nyilatkozhat.

2. A www.magyarorszag.hu-n keresztül

Az Ügyfélkapus belépés után a bal oldalon található eSZJA Portálra történő kattintást követően lehetősége nyílik a bevallási tervezet megtekintésére, módosítására, és az 1+1% felajánlásáról is nyilatkozhat.

A magánszemélyek 2018. március 19-ét követően kizárólag csak az ügyfélszolgálati irodákban személyesen kérhetik az adóbevallási tervezet papír kiadását.

Amennyiben egyetért a bevallási tervezetben foglaltakkal, akkor Önnek teendője nincs, nem kell azt aláírni, sem visszaküldeni.

Amennyiben Ön nem ért egyet a postai úton megküldött bevallási tervezetben foglaltakkal, akkor, tekintettel arra, hogy a papír alapon megkapott tervezetet javítani nem lehet, ezért a 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22. napjáig.

A nyomtatványt elérheti

- az Általános nyomtatványkitöltő programon keresztül az alábbi linken:

http://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/17SZJA.html

-az új internetes kitöltő felületen a <http://nav.gov.hu/szja/szja>, linken, ahol ügyfélkapus regisztráció nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és üres bevallás nyomtatására is van lehetőség.

4. Az e-SZJA portálon azon adózók is megtekinthetik a tervezetüket, akik a 17SZJA jelű bevallásukat 2018. március 5-e előtt már önállóan benyújtották. Mi a teendőjük?

Válasz:

Ha az adózó korábban önállóan már nyújtott be 17SZJA bevallást, amelynek adataiban változtatni egyáltalán nem kíván, úgy az eSZJA portálon az adóbevallási tervezettel teendője nincsen.

Azonban ha az adózó a már korábban benyújtott 17SZJA bevallásának önellenőrzését vagy adózói javítását szeretné kezdeményezni, úgy azt többek között megteheti az eSZJA portálon elérhető bevallási tervezete segítségével is.

5. 18 év alattiként a rendszer elutasítja a belépésemet, annak ellenére, hogy rendelkezem ügyfélkapus hozzáféréssel.

Válasz:

Kiskorú gyermek adóbevallási tervezetét az online felületen kizárólag a törvényes képviselője ismerheti meg, hagyhatja jóvá, a bevallási tervezet jóváhagyására (ezáltal a rendszer használatára) kiskorú gyermek még abban az esetben sem jogosult, ha egyébként ügyfélkapus regisztrációval rendelkezik.

A tervezet online felületen történő jóváhagyásához szükséges, hogy a NAV honlapjáról letölthető EGYKE nyomtatvány kitöltésével és beküldésével a törvényes képviselő elektronikus ügyintézési jogosultságot szerezzen.

6. Mit kell tennem, ha megkapom a tervezetet?

Válasz:

Ügyfélkapus regisztráció esetén

Ha egyetért az adóbevallási tervezettel és elfogadja azt, akkor a tervezet az Ön személyi jövedelemadó bevallásává válik.

Abban az esetben, ha nem ért egyet a bevallási tervezet adataival, akkor a tervezetet az elektronikus felületen módosítani kell és be kell küldenie.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

Amennyiben egyetért a papír alapon megkapott bevallási tervezetben foglaltakkal, akkor Önnek teendője nincs, nem kell azt aláírni, sem visszaküldeni.

Az ÁFA fizetésére kötelezett magánszemélyeknek és a mezőgazdasági őstermelőknek (családi gazdálkodók, családi gazdaság tagjai) az adóbevallási tervezetet ki kell egészíteniük az önálló tevékenységből származó, illetve az őstermelői tevékenység során keletkezett jövedelemre és az ahhoz kapcsolódó fizetési kötelezettségekre vonatkozó adatokkal, vagyis esetükben az adóhatóság által elkészített adóbevallási tervezet adózói közreműködés nélkül a bevallási határidő leteltét követően nem válik bevallássá.

Amennyiben Ön nem ért egyet a postai úton megküldött bevallási tervezetben foglaltakkal, akkor, tekintettel arra, hogy a papír alapon megkapott tervezetet javítani nem lehet, ezért a 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22. napjáig.

A nyomtatványt elérheti

- az Általános nyomtatványkitöltő programon keresztül az alábbi linken:

http://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/17SZJA.html

-az új internetes kitöltő felületen a <http://nav.gov.hu/szja/szja>, linken, ahol ügyfélkapus regisztráció nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és üres bevallás nyomtatására is van lehetőség.

7. Hova fogják postázni a bevallási tervezetemet?

Válasz:

Amennyiben ügyfélkapuval rendelkezik és személyesen vagy ügyfélkapun keresztül rendelkezett arról, hogy a hatóság Önnel a kapcsolatot ne elektronikus úton tartsa, akkor hivatalunk a rendelkezési nyilvántartásban megadott kapcsolattartási címet, ezt követően a NAV-hoz bejelentett levelezési címet, majd a bejelentett tartózkodási helyet, ezek hiányában pedig az állandó lakcímet veszi figyelembe.

A bevallási tervezetet 2018. március 28-tól kezdi el kiküldeni az adóhivatal, melyet legkésőbb április 30-ig kell postai úton megkapnia.

Szükség esetén a bejelentett adatokat illetően egyeztethet ügyfélszolgálatunkon személyesen, vagy amennyiben rendelkezik a TEL nyomtatványon kért ügyfél-azonosító számmal (pin-kóddal), akkor a 06-80-20-21-22-es telefonszámon is.

8. Elfelejtettem az ügyfélkapus jelszavam, hogyan tudom ezt pótolni?

Válasz:

Ahhoz, hogy ismét érvényes jelszava legyen, az ügyfélkapu weboldalán 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. Ezután a küldött instrukciókat követve ismételten használni tudja az ügyfélkaput.

Ha ezzel a módszerrel nem tud belépni, akkor a megújításra személyesen is van lehetőség a NAV bármely központi ügyfélszolgálatán vagy bármelyik kormányablakban. A személyes megjelenéstől eltekinteni nem lehet, mivel a személyazonosság igazolása feltétlenül szükséges az aktiváláshoz.

9. Jelenleg még nincs ügyfélkapum, de a közeljövőben szeretnék nyitni. Ha március 16-a után regisztrálok az ügyfélkapun, akkor hozzáférék-e online az adóbevallási tervezethez, jóváhagyhatom-e azt már az ügyfélkapun keresztül?

Válasz:

Ügyfélkapus regisztrációt követően mindenki láthatja és a módosíthatja, jóváhagyhatja az elkészített bevallási tervezetet, abban az esetben is, ha már más módon eleget tett bevallási kötelezettségének.

10. Megkaptam postai úton az adóhatóság által elkészített bevallási tervezetet, hogyan javíthatom?

Válasz:

Amennyiben nem ért egyet a bevallási tervezetben foglaltakkal, akkor egy 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22-ig.

A nyomtatványt elérheti

- az Általános nyomtatványkitöltő programon keresztül az alábbi linken:

http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/17SZJA.html

- a webes felületen is <http://nav.gov.hu/szja/szja>, linken, ahol ügyfélkapus regisztráció nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és üres bevallás nyomtatására is lesz lehetőség pdf formátumban.

Ebben az esetben is célszerű ügyfélkaput nyitnia, mert a bevallási tervezet a legegyszerűbben az online kitöltőfelület segítségével javítható.

11. Hogy lehet a tervezetet az interneten módosítani, kiegészíteni?

Válasz:

Az online felületre (WebNYK) belépve (<http://nav.gov.hu/szja/szja>) a „Bevallás 2017-ről” csempe jelzi a bevallás állapotát. Az „Átnézem” 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.

12. Hogyan tudom önellenőrizni az szja bevallást?

Válasz:

A 2017. évi személyi jövedelemadó bevallásának önellenőrzését az eSZJA online felületen az alábbiak szerint készítheti el:

A belépést követően az „Adóbevallás megtekintése”, majd az „Új bevallás korábbi adatokkal” mezőre kell kattintani, ezáltal szerkeszthetővé válik a korábbi bevallási tervezet. Először az önellenőrzés keretében módosítandó adatokat kell kitölteni/javítani (pl.: adókedvezmények), majd az önellenőrzési mellékleteket kell hozzárendelni a bevalláshoz az alábbiak szerint:

Az „Összes mező” rovatban az „javítás, helyesbítés, önellenőrzés” sorra kattintva jelennek meg az önellenőrzés kitöltéséhez szükséges sorok. A „Bevallás jellege (helyesbítés, önellenőrzés)” rovatban a „Hozzáadás”, majd a „Szerkesztés” fülre kattintás után megjelenő mezőbe írt „O” betűvel lehet jelezni, hogy a bevallást önellenőrzésként nyújtja be. Ezután az „Önellenőrzési pótlék, adónemenkénti kötelezettséglap-különbözet és kötelezettség változás”, illetve szükség esetén (pl.: önkéntes pénztári, NYESZ-R, vagy nyugdíjbiztosítási kedvezmény önellenőrzésekor) a „Az önellenőrzés oka, módja az ELL-26..40. sorokra vonatkozóan” mezőket is hozzá kell adni a bevalláshoz (Hozzáadás, Szerkesztés). Az így megjelenő mezőkben kell feltüntetni az adókötelezettség változását (pl.: ELL-1. sor: Személyi jövedelemadó kötelezettség alapjának különözete, kötelezettség változása).

Ha a módosítás után visszaigényelhető adója keletkezik, a visszaigényléshez szükséges mezők hozzáadásához a „Keresés a hozzáadható mezők között” rovatba írja be a „átvezetési és kiutalási kérelem” szöveget. A „Visszaigénylési adatok” sorában jelölni kell, hogy Ön a visszajáró összegnek, összegeknek egy részét visszakéri és/vagy átvezetést kér, majd meg kell adni a számlaszámot, vagy postai címet, ahová az adóhatóság a visszajáró összeget kiutalja. Az „Átvezetési és kiutalási kérelem” rovatban meg kell adni a terhelendő adónem kódját (személyi jövedelemadó: 103), valamint a visszajáró összeget forintban.

A módosítás során a berögzített adatokat a „Mentés” gombra kattintva kell elmenteni. Amennyiben az így módosított adatok megfelelőek, úgy a „Tovább a bevalláshoz” gombra kell kattintani, a bevallás benyújtása pedig a „Beadás” gomb választását követően történik.

13. Hol tudom véglegesíteni a módosított bevallási tervezetet?

Válasz:

Az adóhatóság által készített, ügyfélkapus hozzáféréssel megtekinthető bevallási tervezetet a következőképpen lehet véglegesíteni.

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. Ezt követően a bevallás státusza „Beküldött” lesz, a Profil oldalon a státusz alatt pedig az „Ön sikeresen beküldte az adóbevallását” felirat válik láthatóvá.

Ha Ön nem őstermelő, vagy áfa fizetésre kötelezett magánszemély és nem módosítja, nem egészíti ki a tervezetet, úgy az jóváhagyás nélkül is a bevallásává válik 2018. május 22-én.

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

Válasz:

Igen.

Figyelemmel kell lenni arra, hogy ha az Ön részére készül bevallási tervezet és azt 2018. május 22-éig nem fogadja el, egészíti ki, javítja, illetőleg nem nyújt be önadózóként elkészített 17SZA bevallást, akkor az adóbevallási tervezet adóbevallássá válik, kivéve, ha Ön 2017-ben mezőgazdasági őstermelőnek minősült, vagy általános forgalmi adó (ÁFA) fizetésére kötelezett magánszemély volt.

Az ÁFA fizetésére kötelezett magánszemélyeknek és a mezőgazdasági őstermelőknek (családi gazdálkodók, családi gazdaság tagjai) az adóbevallási tervezetet ki kell egészíteniük az önálló tevékenységből származó, illetve az őstermelői tevékenység során keletkezett jövedelemre és az ahhoz kapcsolódó fizetési kötelezettségekre vonatkozó adatokkal, vagyis esetükben az adóhatóság által elkészített adóbevallási tervezet adózói közreműködés nélkül a bevallási határidő leteltét követően nem válik bevallássá.

15. Már adtam be 17SZJA bevallást, a NAV által készített tervezet felülírhatja a bevallásomat? Melyik az érvényes?

Válasz:

Amennyiben Ön már a tervezet elkészültét megelőzően benyújtotta az 17SZJA bevallását, valamint a NAV-tól is értesítést kapott a tervezet elkészültéről és a bevallása adataiban változtatni egyáltalán nem kíván, úgy az eSZJA portálon az adóbevallási tervezettel teendője nincsen. A magánszemély által benyújtott bevallást a NAV által készített tervezet nem írja felül.

Azonban ha Ön a már korábban benyújtott 17SZJA bevallásának önellenőrzését vagy adózói javítását szeretné kezdeményezni, úgy azt többek között megteheti az eSZJA portálon elérhető bevallási tervezete segítségével is.

16. Mit tegyek, ha jóváhagytam az adóhatóság által készített bevallási tervezetet az ügyfélkapun keresztül és most mégis változtatni szeretnék az abban foglaltakon?

Válasz:

A bevallási tervezet jóváhagyását követően a bevallási tervezet érvényes bevallássá válik, ezért abban módosítani már nem lehet. Módosításra csak önellenőrzés útján van lehetősége, ehhez elektronikus úton vagy papír alapon be kell nyújtani egy 17SZJA bevallást, önellenőrzést jelölve a nyomtatvány főlapján. Az önellenőrzés az online kitöltőfelületen is elvégezhető.

[Az önellenőrzés lépéseire vonatkozóan kérjük olvassa el a 12. számú kérdésre adott választ!]

17. Ha 2017. évben több munkáltatóm volt, akkor is elkészíti a NAV a bevallási tervezetet részemre?

Válasz:

Az adóhatóság 2018-ban is elkészítette a magánszemélyek adóbevallási tervezetét. Az adóbevallási tervezet abban az esetben is elkészült, ha Önnek 2017-ben több munkáltatója is volt, a tervezet valamennyi munkáltatótól származó jövedelmet tartalmazza, amennyiben a munkáltatók az előírásoknak megfelelően teljesítették adatszolgáltatási kötelezettségüket.

Az elkészített adóbevallási tervezetet az ügyfélkapu regisztrációval rendelkező magánszemélyek a www.nav.gov.hu és a www.magyarorszag.hu honlapról elérhető eSZJA felületen ellenőrizhetik, és – amennyiben szükséges – javíthatják, illetve kiegészíthetik.

Azok a magánszemélyek, akik nem rendelkeznek ügyfélkapu regisztrációval, a NAV valamennyi ügyfélszolgálatán, továbbá bármely megyei (fővárosi) kormányhivatalban, a fővárosi és megyei kormányhivatalok járási (fővárosi kerületi) hivatalában, illetve a Magyar Posta Zrt. kijelölt postahelyein is elvégezhetik az ügyfélkapu regisztrációt.

18. A munkáltatóm nem adta oda több felszólítás ellenére sem a 17M30-as igazolásomat. Mi a teendőm ebben az esetben?

Válasz:

A 2017. évi munkáltatónak az igazolást a kifizetett, juttatott jövedelemről, a levont adóról és járulékokról 2018. január 31-ig kell kiadnia a munkavállalók részére. Amennyiben nem rendelkezik a munkáltatója által kiállított igazolással, az adóhatóságtól kérheti a munkáltatói adatszolgáltatások ('08M) alapján Önre vonatkozóan rendelkezésre álló adatok kiadását.

A fenti adatok kiadásához aláírásával hitelesített papír alapú kérelmet terjeszthet elő a NAV lakóhelye szerint illetékes adó- és vámigazgatóságának címezve.

Kérelmében adja meg pontosan, hogy mely munkáltató által, milyen időszakra vonatkozóan benyújtott '08M-as számú havi adó- és járulékbevallás mely adatairól kér tájékoztatást.

19. Külföldi illetőségű magánszemélyek mit tehetnek annak érdekében, hogy a részükre elkészült adóbevallási tervezet ne váljon automatikusan adóbevallássá, ha a Magyarországon szerzett jövedelmük nem itt adóköteles?

Válasz:

A külföldi illetőségű magánszemélyek 2018. április 30-áig nyilatkozhatnak arról, hogy őket a külföldi illetőségükre tekintettel a jövedelemszerzés adóévében, vagyis 2017-ben, Magyarországon adókötelezettség nem terhelte.

A nyilatkozat megtétele esetén a külföldi illetőségű magánszemélyek részére esetlegesen elkészített adóbevallási tervezet – az adózó javítása nélkül – az adóbevallási határidő leteltével nem válik bevallássá.

A bejelentés a 17KNY jelű, „*Nyilatkozat külföldi illetőségű magánszemély személyijövedelemadó-bevallás benyújtás alóli mentesítéséhez a 2017. adóévre*” elnevezésű formanyomtatvány benyújtásával tehető meg, mely angol nyelven is elérhető honlapunkon:

http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/nyilatkozatok/17NYK.html?query=17nyk

20. Hiányzó igazolások esetén hogyan járjon el az adózó?

Válasz:

Az adóbevallás benyújtásában akadályozott adózónak az akadályoztatás megszűnését követő 15 napon belül kell adóbevallást tennie. Az adózónak lehetősége van arra, hogy a bevallási határidő elmulasztása esetén az akadály megszűnését követő tizenöt napon belül, a bevallás pótlásával egyidejűleg igazolási kérelmet terjesszen elő.

A késedelem igazolására vonatkozó kérelmet (a továbbiakban: igazolási kérelem) a bevallással egyidejűleg kell benyújtani. Ha a vállalkozási tevékenységet nem folytató és általános forgalmi adó fizetésére nem kötelezett magánszemélynek a személyi jövedelemadó-bevallás elkészítéséhez szükséges iratok, igazolások önhibáján kívül nem állnak rendelkezésére és ezért bevallását előreláthatóan nem tudja határidőben benyújtani (ideértve az elkészült bevallási tervezet módosítását is), a bevallási késedelemről a bevallás benyújtására előírt határidőn belül, azaz 2018. évben május 22-ig kötetlen formában megírt, papír alapú bejelentést kell tennie a lakóhelye szerint illetékes adóigazgatóság Bevallási Főosztályára.

Amennyiben nem sikerül beszereznie a szóban forgó kifizetőtől a 2017. adóévben megszerzett adóköteles jövedelmét tartalmazó igazolást, úgy természetesen lehetősége van kérelmet előterjeszteni a NAV adatbázisában szereplő, a kifizető által bevallott jövedelem, adó- és járulékkötelezettség adatainak kiadása ügyében, mely szükséges az éves személyi jövedelemadó bevallás elkészítéséhez. A kifizetői adatok, igazolások kikérésére vonatkozó kérelmét szíveskedjen a kifizető székhelye szerint illetékes adóigazgatóság Eljárási és Illeték Főosztályához benyújtani.

Az adóhatóság a honlapján egy igazolási kérelem-mintát tett közzé – melynek használata nem kötelező –, amely egyes adókötelezettségek késedelmes teljesítésének kimentésére szolgál.

Az „Egyes adókötelezettségek késedelmes teljesítésének (EKKT) kimentésére szolgáló igazolási kérelem minta” elérhető az adóhatóság honlapjáról (www.nav.gov.hu) a főlap bal oldalán található „Letöltések- egyéb” menüpont alatt az Adatlapok, igazolások, meghatalmazás minták között.

II. SZJA befizetés, kiutalás

21. A bevallási tervezet alapján a számított egyenleg személyi jövedelemadó adónemben befizetendő összeget mutat, miközben ez az összeg teljesítve lett 2017-ben átutalással. Év közbeni adóelőleg fizetésre nem vagyok kötelezett. Mi a teendő?

Válasz:

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

A személyi jövedelemadóról az adóév utolsó napján vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemélynek, a mezőgazdasági őstermelőnek és az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett magánszemélynek - ideértve a vállalkozási tevékenységét az adóév utolsó napján szüneteltető természetes személyt is - az adóévet követő év május 20-áig kell bevallást benyújtania, s az adót megfizetnie.

Mindezek értelmében a 2017. évről szóló személyijövedelemadó-bevallás az adóbevallással egyidejűleg még fizetendő adót tartalmazza, melynek fizetési határideje 2018. május 22.

A NAV által elkészített adóbevallási tervezet megküldésekor folyószámla-egyeztetés nem történik, tekintettel arra, hogy az adó megfizetéséig tartó határidő még nyitva áll, így a határidő előtt megfizetett adó összege túlfizetésként jelentkezik az adófolyószámláján. Az elkészített tervezetben az Ön által évközben befizetett személyi jövedelemadó összege nem szerepel, ezért a bevallási tervezetet módosítani szükséges, és a 74. sor hozzáadásával („Az adózó által befizetett adóelőleg, adó” mező) fel kell tüntetnie az Ön által már évközben befizetett adó összegét. A bevallással egyidejűleg fizetendő adó sorában (79. sor) mutatkozó összeg ennek a módosításnak köszönhetően törlődik, továbbá a bevallás feldolgozását követően az adószámlájának túlfizetéses egyenlege is rendeződik.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában:

A NAV által elkészített adóbevallási tervezet megküldésekor folyószámla-egyeztetés nem történik, tekintettel arra, hogy az adó megfizetéséig tartó határidő még nyitva áll, így a határidő előtt megfizetett adó összege túlfizetésként jelentkezik az adófolyószámláján. Az elkészített tervezetben az Ön által évközben befizetett személyi jövedelemadó összege nem szerepel, ezért a bevallási tervezetet módosítani szükséges, vagyis a 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22. napjáig, melynek a 74. sorában („Az adózó által befizetett adóelőleg, adó” mező) fel kell tüntetnie az Ön által már évközben befizetett adó összegét. A bevallással egyidejűleg fizetendő adó sorában (79. sor) mutatkozó összeg ennek a módosításnak köszönhetően nulla lesz, a bevallás feldolgozását követően az adószámlájának túlfizetéses egyenlege pedig rendeződni fog.

22. Ha egészségügyi hozzájárulást fizettem év közben, akkor szíveskedjenek felvilágosítást adni, hogy milyen módon kell ezt a bevallási tervezetemben feltüntetni?

Válasz:

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Az Ön által befizetett egészségügyi hozzájárulás összegét az alábbiak szerint szükséges feltüntetni a bevallási tervezetben:

A „Módosítás” választását követően a „Gyakori mezőkből” válassza ki az Egészségügyi hozzájárulás panelt. A „Tovább” feliratra kattintva „A magánszemély 22 százalékos hozzájárulása”, és/vagy „A magánszemély 14%-os hozzájárulása” illetve „Az egészségügyi hozzájárulás elszámolása” mezőket kell hozzáadni a tervezethez, és a 290. és/vagy 294. illetve a 296. sorokat kell kitöltenie.

A beírt adatokat a “Mentés” feliratra kattintva rögzítheti, az adatok ellenőrzéséhez kattintson az “Ellenőrzés” gombra. Amennyiben a bevallása hibátlan, úgy válassza a “Tovább a beadáshoz”, majd a “Beadás” gombot!

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában:

Amennyiben Önnek a postai úton megküldött bevallási tervezetét ki kell egészítenie az egészségügyi hozzájárulás adataival, úgy a 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22. napjáig. Az Önt terhelő és az Ön által már befizetett egészségügyi hozzájárulás összegét a nyomtatvány 09. lapján kell szerepeltetnie (290. sor és/vagy 294. sor illetve a 296. sor).

23. Hogyan kérhetek részletfizetést a bevallási tervezetben?

Válasz:

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Az ügyfélkapus regisztrációval rendelkező adózó a bevallási tervezetét, amennyiben szükséges, módosíthatja a www.nav.gov.hu honlapról, vagy a www.magyarorszag.hu honlapról elérhető weboldalon.

A módosításra megnyitott bevallási tervezetben az „Átvezetési és kiutalási kérelem, részletfizetés, visszaigénylési adatok, egyenlegek” menüpont alatt, a 81. sor „Nyilatkozom, hogy az együttesen 200 ezer Ft-ot meg nem haladó személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettségemre az esedékességtől számított, legfeljebb hat hónapon keresztül egyenlő részletekben történő pótlékmentes megfizetést vállalom. (A választott időtartam – 2, 3, 4, 5 vagy 6 hónap)” alatt megjelenő kódkocka kitöltésével adhatja meg a részletek számát.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

Ha a postai úton megküldött bevallási tervezetben foglaltakkal egyetért, akkor a bevallási tervezet mellékleteként megküldött „Adóbevallási tervezet kiegészítő nyilatkozat” (C) blokkjában jelölheti a részletfizetés választását. A kitöltött és aláírt

nyomtatványt postai úton kell megküldenie az állami adóhatóság részére 2018. május 22-ig.

Ha a bevallási tervezetet más ok miatt is ki kell egészítenie vagy módosítania szükséges, akkor a 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22. napjáig. Ebben az esetben a részletfizetést a bevallás C) lapjának 81. sorában kell kérnie.

24. Mennyi időn belül történik a visszaigényelhető adó kiutalása a bevallási tervezet esetében?

Válasz:

Az állami adó- és vámhatóságnak a visszatérítendő adót a visszaigényléshez szükséges adatok beérkezésétől számított 30 napon belül kell kiutalnia.

Amennyiben a magánszemély a visszaigénylésre vonatkozó adatokat a bevallás benyújtására nyitva álló határidőig nem nyújtja be az állami adó- és vámhatósághoz, a visszaigényelhető adó nem kerül kiutalásra, azt a magánszemély külön kiutalási kérelem benyújtásával kérheti.

Az Szja tv. fenti rendelkezése alapján, amennyiben a magánszemély a bevallási tervezetét papír alapon kapja meg, úgy a bevallási tervezettel egyidejűleg egy űrlapot is kézhez kap, amelyen legkésőbb 2018. május 22-ig nyilatkozni kell, hogy a visszaigényelhető adó kiutalását mely számlaszámra, vagy postacímre kéri. A 30 napot ezen nyilatkozat BEÉRKEZÉSÉTŐL kell számolni. Amennyiben a fenti határidőig a magánszemély nem küldi vissza a nyilatkozatot, úgy utólag a 1817 jelű nyomtatványon van lehetősége kérni az adótöbblet kiutalását.

Ha a papír alapon megkapott bevallási tervezetet más ok miatt is módosítania vagy kiegészítenie szükséges, akkor 17SZJA nyomtatványon nyújthatja be bevallását, melynek főlapján a (D) blokkban kell a visszaigénylési adatokat szerepeltetni.

Az ügyfélkapuval rendelkező magánszemélyek esetében a 30 napos kiutalási határidőt a bevallási tervezet online felületen történő jóváhagyásától, vagy módosításától kell számolni.

25. Mikor kapom vissza a bevallási tervezetben szerepeltetett visszajáró adót?

Válasz:

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Az ügyfélkapu regisztrációval rendelkező adózó a bevallási tervezetét, amennyiben szükséges, módosíthatja/kiegészítheti a www.nav.gov.hu honlapról, vagy a www.magyarorszag.hu honlapról elérhető e-SZJA portálon.

A bevallás kiegészítésekor az „Összes mező”--- „Átvezetési és kiutalási kérelem, részletfizetés, visszaigénylési adatok, egyenlegek” --- „Visszaigénylési adatok” menüpontokon keresztül hozzáadhatóak azok a mezők, amelyek kitöltésével kezdeményezheti a visszaigényelhető adó kiutalását.

A megjelenő mezőkben jelölje be a Teljes visszaigényelhető összeg/összegek visszakérésének opcióját, majd adja meg a postázási címét vagy pénzforgalmi/fizetési számlájának számát.

A visszaigényelt adót a bevallás adóhatósághoz történő beérkezésétől/ a módosított bevallási tervezet jóváhagyásától számítottan, legkésőbb a 30. napon utalja ki az adóhatóság. A 30 nap számításánál célszerű figyelemmel lenni az esetleges postai kézbesítések időtartamára is.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

Ha a postai úton megküldött bevallási tervezetben foglaltakkal egyetért, akkor a bevallási tervezet mellékleteként megküldött „Adóbevallási tervezetet kiegészítő nyilatkozaton” adhatja meg a visszaigényléshez szükséges adatokat. Be kell jelölnie a „teljes visszaigényelhető összeg/összegek visszakérésének” opcióját, illetve meg kell adnia a postázási címét vagy pénzforgalmi/fizetési számlájának számát.

A kitöltött és aláírt nyomtatványt postai úton kell megküldenie az állami adóhatóság részére 2018. május 22-ig.

Ha a bevallási tervezetet más ok miatt is ki kell egészítenie vagy módosítania szükséges, akkor a 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22. napjáig, melynek D) blokkjában kell szerepeltetnie a visszaigényléshez szükséges adatokat.

A visszaigényelt adót a bevallás/ a bevallási tervezet kiegészítő nyilatkozatának az adóhatósághoz történő beérkezésétől számítottan, legkésőbb a 30. napon utalja ki az adóhatóság. A 30 nap számításánál célszerű figyelemmel lenni a postai kézbesítések időtartamára is.

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

Válasz:

Az adózók a következő módokon tehetnek eleget a fizetési kötelezettségüknek, ha a bevallással egyidejűleg fizetendő személyi jövedelemadójuk mutatkozik:

- Az online felületen (e-SZJA 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 keresztül bankkártyás befizetéssel.
- Ügyfélkapun keresztül, az eBEV portálon történő adószámla lekérdezéshez kapcsolódóan VPOS fizetéssel;
- Készpénz-átutalási megbízással, azaz csekken, amit a CSEKK formanyomtatványon, bármelyik NAV ügyfélszolgálaton/kirendeltségen, illetve telefonon a NAV Általános Tájékoztató Rendszerén keresztül a 1819-es telefonszámon igényelhet.

27. Automatikus részletfizetés választása esetén, az eSZJA felületről, hogyan, milyen időponttal lehet indítani az adó megfizetését?

Válasz:

Az adózó az automatikus részletfizetés választásakor az első részletfizetési kötelezettségének az e-SZJA portálon keresztül is eleget tehet a módosított bevallási tervezet benyújtásakor, vagy akár a beadást követően is, azonban a további részletek megfizetését már csak a következő módokon kezdeményezheti:

- Lakossági folyószámlájáról átutalással, 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.
- Ügyfélkapun keresztül, az eBEV portálon történő adószámla lekérdezéshez kapcsolódóan VPOS fizetéssel;
- Készpénz-átutalási megbízással, azaz csekken, amit a CSEKK formanyomtatványon, bármelyik NAV ügyfélszolgálaton/kirendeltségen, illetve telefonon a NAV Általános Tájékoztató Rendszerén keresztül a 1819-es telefonszámon igényelhet.

III. Kedvezmények érvényesítése

28. Módosítani szeretném a bevallási tervezetet, mivel a családi kedvezményt most szeretném visszaigényelni egy összegben. Hol kell ezt feltüntetnem a bevallás módosításakor?

Válasz:

A „Gyakori mezők” menüpontra kattintva megjelennek az adózók bevallásaiban leggyakrabban előforduló mezők. A „Családi kedvezmény” cempére kattintva lehet hozzáadni a kívánt sorokat a tervezethez (Eltartottak után járó családi kedvezmény).

A 152-154. sorokban meg kell adni az eltartott(ak) adóazonosító jelét és nevét, valamint a jogosultsági hónapokat (kedvezményezett eltartott esetén 1-es kód), majd jelölni kell a jogosultság jogcímét. A kedvezmény mértékét (eltartottak után járó családi kedvezmény összegét) a 22., valamint a 26. sorban kell feltüntetni.

29. Ha csak az év egy részében volt munkaviszonyom, akkor a bevallásban a családi kedvezményt (vagy első házasság kedvezményét vagy súlyos fogyatékosra vonatkozó kedvezményt) csak arányosan vehetem igénybe?

Válasz:

A) Családi kedvezmény

A családi kedvezmény érvényesítése minden olyan hónapra lehetséges, amely hónapokra kedvezményezett eltartott után családi pótlékra jogosult vagy a családi pótlékra saját jogán jogosult vagy rokkantsági járadékban részesül, függetlenül attól, hogy a munkaviszony hány hónapon keresztül állt fenn. A családi kedvezményt az összevont adóalapba tartozó jövedelmek utáni személyi jövedelemadó, valamint – családi járulékkedvezményként – az egyéni egészségbiztosítási- és nyugdíjjárulék együttes összege terhére lehet érvényesíteni.

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Amennyiben az állami adó- és vámhatóság által elkészített bevallási tervezetet a családi kedvezményt érintően módosítani kívánja, akkor erre az elektronikus felületen kétféle módon van lehetősége.

1. A „Gyakori mezők” opciót választva egy 11 lehetőséget tartalmazó felület válik láthatóvá, amelyen kiválasztható a „Családi kedvezmény” lehetőség.

Ezt választva a „Tovább” gombra kattintással válik elérhetővé a családi kedvezményekkel kapcsolatos adóbevallási sorok hozzáadása lehetőség.

A „Hozzáadás”-t, majd a „Szerkesztés”-t választva tudja a családi kedvezménnyel kapcsolatos nyilatkozatait megtenni. (Gyermekekre vonatkozó adatok, megosztás, jogosultsági hónapok)

2. A „Keresés a hozzáadható mezők között” lehetőséget választva keresőszó megadása alapján választhatja ki a hozzáadni kívánt sorokat. Ehhez a keresőmezőbe írja be a „családi kedvezmény” kifejezést, és kattintson a mezőben látható nagyítót jelképező ikonra. Ezzel elérhetővé válnak a családi kedvezménnyel kapcsolatos sorok. Innen az eljárás megegyezik az előző pontban leírtakkal.

A visszaigénylésre vonatkozó adatokat szintén a „Gyakori mezők” között találja (Visszaigényelhető adó, részletfizetés esetén kitölthető mezők néven). A visszaigénylési adatok során jelölni kell, ha Ön a teljes visszaigényelhető összeget, összegeket visszakéri, majd meg kell adni a számlaszámot, vagy a postai címet, ahová az adóhatóság a visszajáró összeget kiutalja.

A beírt adatokat a „Mentés” gombra kattintva rögzítheti. Amennyiben az így módosított adatok megfelelőek, úgy a „Tovább a beadáshoz” gombra kell kattintani, a bevallás benyújtása pedig a zöld színű „Beadás” gomb választását követően történik.

A családi kedvezmény érvényesítéséhez és a bevallás kitöltéséhez segítséget nyújthat a „Eltartottak után járó családi kedvezmény” rovathoz tartozó sűgő. A sűgő a sor végén található „i” ikonra kattintva érhető el.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

Amennyiben Ön nem ért egyet a postai úton megküldött bevallási tervezetben foglaltakkal, illetve az kiegészítésre szorul, akkor egy 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22-éig.

A nyomtatványt elérheti

- az Általános nyomtatványkitöltő programon keresztül az alábbi linken: http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/17SZJA.html, vagy
- az internetes kitöltőfelületen a <http://nav.gov.hu/szja/szja> linken, ahol ügyfélkapus regisztráció nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és üres bevallás nyomtatására is van lehetőség pdf formátumban.

A családi kedvezmény megállapításával kapcsolatban segítséget nyújthat a NAV honlapján megtalálható információs füzet, amelyet az alábbi linken keresztül érhet el:

http://nav.gov.hu//data/cms458635/73_A_csaladokat_erint_adoalap_kedvezmenyek_20180125.pdf

B) Első házások kedvezménye

Az első házások kedvezménye annak a párnak jár, melynek legalább egyik tagja az első házasságát köti. A kedvezmény a házaspárt a házasságkötés hónapját követő 24 hónapon keresztül illeti meg, feltéve, hogy a házasság ezen időszak alatt nem kerül felbontásra. A kedvezmény érvényesítése tehát nem csak azokra a hónapokra jár, amelyekben Ön munkavisztonnyal rendelkezett.

Ez azt jelenti, hogy a kedvezmény akkor is érvényesíthető, ha a munkaviszony nem áll fenn a teljes évben, feltéve, hogy Ön rendelkezik annyi összevont adóalapba tartozó jövedelemmel, amivel szemben a kedvezmény egész évi összege érvényesíthető.

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Amennyiben az állami adó- és vámhatóság által elkészített bevallási tervezetet az első házások kedvezményét érintően módosítani kívánja, akkor erre az elektronikus felületen kétféle módon van lehetősége.

1. A „Gyakori mezők” opciót választva egy 11 lehetőséget tartalmazó felület válik láthatóvá, amelyben kiválasztható a „Első házások kedvezménye” lehetőség.

Ezt választva a „Tovább” gombra kattintással válik elérhetővé az első házások kedvezményével kapcsolatos adóbevallási sorok hozzáadása lehetőség.

A „Hozzáadás”-t, majd a „Szerkesztés”-t választva tudja a családi kedvezménnyel kapcsolatos nyilatkozatait megtenni. (Házastársra vonatkozó adatok, megosztás, jogosultsági hónapok)

2. A „Keresés a hozzáadható mezők között” lehetőséget választva keresőszó megadása alapján választhatja ki a hozzáadni kívánt sorokat. Ehhez a keresőmezőbe írja be az „első házások” kifejezést, és kattintson a mezőben látható nagyítót jelképező ikonra. Ezzel elérhetővé válnak az első házások kedvezménnyel kapcsolatos sorok. Innen az eljárás megegyezik az előző pontban leírtakkal.

A visszaigénylésre vonatkozó adatokat szintén a „Gyakori mezők” között találja (Visszaigényelhető adó, részletfizetés esetén kitölthető mezők néven). A visszaigénylési adatok során jelölni kell, ha Ön a teljes visszaigényelhető összeget, összegeket visszakéri, majd meg kell adni a számlaszámot, vagy a postai címet, ahová az adóhatóság a visszajáró összeget kiutalja.

A beírt adatokat a „Mentés” gombra kattintva rögzítheti. Amennyiben az így módosított adatok megfelelőek, úgy a „Tovább a beadáshoz” gombra kell kattintani, a bevallás benyújtása pedig a zöld színű „Beadás” gomb választását követően történik.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

Amennyiben Ön nem ért egyet a postai úton megküldött bevallási tervezetben foglaltakkal, illetve az kiegészítésre szorul, akkor egy 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22-éig.

A nyomtatványt elérheti

- az Általános nyomtatványkitöltő programon keresztül az alábbi linken: http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/17SZJA.html vagy
- az internetes kitöltőfelületen a <http://nav.gov.hu/szja/szja> linken, ahol ügyfélkapus regisztráció nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és üres bevallás nyomtatására is van lehetőség pdf formátumban.

C) Súlyos fogyatékoság

A személyi kedvezményt (súlyos fogyatékoság miatti kedvezményt) a 335/2009. Kormányrendeletben felsorolt, BNO kód alapján meghatározott betegségekben szenvedő, illetve fogyatékosági támogatásban, valamint rokkantsági járadékban részesülő személyek érvényesíthetik. A fogyatékos állapot fennállása alatt, az erről szóló orvosi igazolás vagy az ellátás folyósításáról szóló határozat birtokában érvényesíthető kedvezmény összege havonta a mindenkori minimálbér 5 százalékának megfelelő összeg. A kedvezmény érvényesítése nem csak azokra a hónapokra jár, amelyekben Ön munkaviszonnyal rendelkezett.

Ez azt jelenti, hogy a kedvezmény akkor is érvényesíthető, ha a munkaviszony nem áll fenn a teljes évben, feltéve, hogy Ön rendelkezik annyi összevont adóalapba tartozó jövedelmet terhelő adóval, amivel szemben az egész éves kedvezmény érvényesíthető.

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Amennyiben az állami adó- és vámhatóság által elkészített bevallási tervezetet a személyi kedvezményt érintően módosítani kívánja, akkor erre az elektronikus felületen kétféle módon van lehetősége.

1. A „Gyakori mezők” opciót választva egy 11 lehetőséget tartalmazó felület válik láthatóvá, amelyben kiválasztható a „Személyi kedvezmény (súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény)” lehetőség.

Ezt választva a „Tovább” gombra kattintással válik elérhetővé a súlyos fogyatékoság miatti kedvezménnyel kapcsolatos adóbevallási sorok hozzáadása lehetőség.

A „Hozzáadás”-t, majd a „Szerkesztés”-t választva tudja a családi kedvezménnyel kapcsolatos érvényesíthető összeget feltüntetni (jogosultsági hónaponként 6375 forint).

2. A „Keresés a hozzáadható mezők között” lehetőséget választva keresőszó megadása alapján választhatja ki a hozzáadni kívánt sorokat. Ehhez a keresőmezőbe írja be a „súlyos fogyatékoság” kifejezést, és kattintson a mezőben látható nagyítót jelképező ikonra. Ezzel elérhetővé válnak a súlyos fogyatékoság kedvezményével kapcsolatos sorok. Innen az eljárás megegyezik az előző pontban leírtakkal.

A visszaigénylésre vonatkozó adatokat szintén a „Gyakori mezők” között találja (Visszaigényelhető adó, részletfizetés esetén kitölthető mezők néven). A visszaigénylési adatok során jelölni kell, ha Ön a teljes visszaigényelhető összeget, összegeket visszakéri, majd meg kell adni a számlaszámot, vagy a postai címet, ahová az adóhatóság a visszajáró összeget kiutalja.

A beírt adatokat a „Mentés” gombra kattintva rögzítheti. Amennyiben az így módosított adatok megfelelőek, úgy a „Tovább a beadáshoz” gombra kell kattintani, a bevallás benyújtása pedig a zöld színű „Beadás” gomb választását követően történik.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

Amennyiben Ön nem ért egyet a postai úton megküldött bevallási tervezetben foglaltakkal, illetve az kiegészítésre szorul, akkor egy 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22-éig.

A nyomtatványt elérheti

- az Általános nyomtatványkitöltő programon keresztül az alábbi linken:

http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/17SZJA.html vagy

- az internetes kitöltőfelületen a <http://nav.gov.hu/szja/szja> linken, ahol ügyfélkapus regisztráció nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és üres bevallás nyomtatására is van lehetőség pdf formátumban.

30. A családi kedvezmény szerepel-e a bevallási tervezetben?

Válasz:

Miután az adóbevallási tervezet a munkáltatók, kifizetők által beküldött bevallások, adatszolgáltatások alapján készül, ezért a családi kedvezmény abban az esetben

szerepel a tervezetben, ha év közben azt – a magánszemély adóelőleg-nyilatkozata alapján – a munkáltató, kifizető figyelembe vette. Ha év közben nem kérte a családi kedvezmény összegének figyelembevételét, akkor az a tervezetben nem szerepel.

31. Megosztható-e családi kedvezmény élettársak között? Ha igen, akkor kell-e igazolni a közös lakcímet, és mivel?

Válasz:

Ha az élettársak mindegyike jogosult a családi kedvezményre (például a közös gyermekük után), akkor akár év közben, akár év végén közösen vehetik igénybe a kedvezményt, ebben az esetben nem kell a közös háztartást bizonyítani. Azonban, ha például csak a férfi jogosult a családi kedvezményre, akkor azt a bevallásában abban az esetben oszthatja meg élettársával, amennyiben közös háztartásban élnek.

A bevallás benyújtásakor nem kell a közös lakcímet igazolni, azonban egy esetleges ellenőrzés során azt az adóhatóság vizsgálhatja. Ebben az esetben a közös háztartás biztosan igazolható például a lakcímkártyával.

32. 18 évet betöltött gyermek után jár-e a családi adókedvezmény?

Válasz:

Amennyiben a gyermek betöltötte a 18. életévét és családi pótlékot folyósítanak utána, vagy a családi pótlékra való jogosultság fennáll (mert például középiskolába jár), akkor a családi kedvezményt a szülő érvényesítheti utána. Ha nem folyósítják a családi pótlékot és a szülő bizonytalan abban, hogy érvényesítheti-e a családi kedvezményt, akkor célszerű felkeresni a kormányablakot, ahol erre tekintettel felvilágosítást kérhet.

33. A családi kedvezményt év közben nem érvényesítettem, a tervezetben kérem feltüntetni!

Válasz:

Amennyiben Ön a munkáltatója felé év közben nem tett adóelőleg-nyilatkozatot a családi kedvezmény érvényesítéséről, akkor a kedvezménnyel kapcsolatos adatok nem szerepelnek a bevallási tervezetben. Az állami adó- és vámhatóság az elkészített bevallási tervezetet utólag nem tudja módosítani, azt az elektronikus felületen Önnek kell megtennie.

[A részletekért kérjük olvassa el a 28-29. kérdésre adott válaszokat!]

34. Hogyan módosítsam az adóbevallás tervezetet, hogy a visszaigényelhető családi adókedvezményt visszakapjam a két gyermekem után? A tervezetben ugyanis nem szerepel semmi erről.

Válasz:

Amennyiben Ön a munkáltatója felé év közben nem tett adóelőleg-nyilatkozatot a családi kedvezmény érvényesítéséről, akkor a kedvezménnyel kapcsolatos adatok nem szerepelnek a bevallási tervezetben.

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Az állami adó- és vámhatóság az elkészített bevallási tervezetet utólag nem tudja módosítani, azt az elektronikus felületen Önnek kell megtennie. A módosítás során a családi kedvezményhez kapcsolódó sorokat kétféle módon tudja hozzáadni a tervezethez. A bevallás elkészítése felirat alatt látható a „Gyakori mezők” amely segítségével további sorok adhatóak a bevallási tervezetbe.

A „Gyakori mezők” menüpontra kattintva megjelennek az adózók bevallásaiban leggyakrabban előforduló mezők. A „Családi kedvezmény” csempére, majd ezt követően a „Tovább” gombra kattintással válnak elérhetővé a családi kedvezményrel kapcsolatos adóbevallási sorok.

A „Hozzáadás”-t választva tudja a családi kedvezménnyel kapcsolatos nyilatkozatait megtenni. (Gyermekekre vonatkozó adatok, megosztás, jogosultsági hónapok)

A visszaigénylésre vonatkozó adatokat szintén a Gyakori mezők között találja (Visszaigényelhető adó, részletfizetés esetén kitölthető mezők néven). A visszaigénylési adatok során jelölni kell, ha Ön a teljes visszaigényelhető összeget, összegeket visszakéri, majd meg kell adni a számlaszámot, vagy a postai címet, ahová az adóhatóság a visszajáró összeget kiutalja.

A beírt adatokat a „Mentés” gombra kattintva rögzítheti. Amennyiben az így módosított adatok megfelelőek, úgy a „Tovább a beadáshoz” gombra kell kattintani, a bevallás benyújtása pedig a zöld színű „Beadás” gomb választását követően történik.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

Amennyiben Ön nem ért egyet a postai úton megküldött bevallási tervezetben foglaltakkal, akkor a 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22. napjáig.

A nyomtatványt elérheti az adóhatóság honlapján az alábbi linken:

http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/17SZJA.html?query=17szja

Az adóbevallás elkészíthető az internetes kitöltőfelületen a <http://nav.gov.hu/szja/szja>, linken, ahol ügyfélkapus regisztráció nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és lehetőség van üres, pdf formátumú bevallás nyomtatására is.

35. Hogyan tudom a tervezetben érvényesíteni az első házások kedvezményét?

Válasz:

Amennyiben Ön a munkáltatója felé év közben nem tett adóelőleg nyilatkozatot az első házások kedvezményének érvényesítéséről, akkor a kedvezménnyel kapcsolatos adatok nem szerepelnek a bevallási tervezetben. Ebben az esetben a tervezetet Önnek kell módosítania az elektronikus felületen.

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Abban az esetben, ha Ön a bevallási tervezetben az első házások kedvezményét szeretné feltüntetni, illetve módosítani, úgy erre a következőkben leírtak szerint van lehetősége.

A Gyakori mezők menüponton belül, az „Első házások kedvezménye” kiválasztását követően „Tovább” gombra kell kattintani.

Ezt követően megnyílik az első házások kedvezményéhez kapcsolódóan megtehető nyilatkozat ablak. A „Hozzáad” majd „Szerkesztés” választás után lehetősége van a kedvezmény összegének megadására a 20. sorban, továbbá lehetősége van a hónapok vonatkozásában a jogosultsági kód megadására, módosítására.

A visszaigénylésre vonatkozó adatokat szintén a Gyakori mezők között találja (Visszaigényelhető adó, részletfizetés esetén kitölthető mezők néven). A visszaigénylési adatok során jelölni kell, ha Ön a teljes visszaigényelhető összeget, összegeket visszakéri, majd meg kell adni a számlaszámot, vagy a postai címet, ahová az adóhatóság a visszajáró összeget kiutalja.

A bevitt adatokat a „Mentés” gombra kattintva rögzítheti. Amennyiben a módosított adatok megfelelőek, úgy kattintson a „Tovább a beadáshoz” felíratra, a bevallás benyújtása a „Beadás” gomb választását követően történik.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

Amennyiben Ön nem ért egyet a postai úton megküldött bevallási tervezetben foglaltakkal, akkor a 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22. napjáig.

A nyomtatványt elérheti az adóhatóság honlapján az alábbi linken:

http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/17SZJA.html?query=17szja

Az adóbevallás elkészíthető az új internetes kitöltőfelületen a <http://nav.gov.hu/szja/szja>, linken, ahol ügyfélkapus regisztráció nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és lehetőség van üres, pdf formátumú bevallás nyomtatására is.

36. Milyen igazolásra van szükségem, ha súlyos fogyatékosagra tekintettel személyi kedvezményt szeretnék igénybe venni, illetve el kell-e juttatnom azt az adóhatósághoz?

Válasz:

A súlyos fogyatékoság kedvezménye abban az esetben vehető igénybe, ha a magánszemély rendelkezik az erről szóló (például kezelő orvosa által kiállított) igazolással, illetve a fogyatékosági támogatást, rokkantsági járadékot megállapító határozattal. Az igazolást azonban nem kell megküldenie az adóhatósághoz, azt Önnek kell megőriznie és szükség esetén egy esetleges ellenőrzésnél bemutatnia.

37. Hogyan kell az adóbevallási tervezetben szerepeltetnem a súlyos fogyatékoság miatti személyi kedvezményt?

Válasz:

Amennyiben Ön a munkáltatója felé év közben nem tett adóelőleg-nyilatkozatot a személyi kedvezmény érvényesítéséről, akkor a kedvezménnyel kapcsolatos adatok nem szerepelnek a bevallási tervezetben. Ebben az esetben a tervezetet Önnek kell módosítania az elektronikus felületen.

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Abban az esetben, ha Ön a bevallási tervezetben a személyi kedvezményt szeretné feltüntetni, illetve módosítani, úgy erre a következőkben leírtak szerint van lehetősége. A Gyakori mezők menüponton belül, a „Személyi kedvezmény (súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény)” kiválasztását követően „Tovább” gombra kell kattintani.

A súlyos fogyatékoság miatti kedvezmény mező hozzáadása után a kedvezmény összegét (legfeljebb évi 76 500 Ft) a 45. sorban kell szerepeltetni.

A visszaigénylésre vonatkozó adatokat szintén a Gyakori mezők között találja (Visszaigényelhető adó, részletfizetés esetén kitölthető mezők néven). A visszaigénylési adatok során jelölni kell, ha Ön a teljes visszaigényelhető összeget, összegeket visszakéri, majd meg kell adni a számlaszámot, vagy a postai címet, ahová az adóhatóság a visszajáró összeget kiutalja.

A bevitt adatokat a „Mentés” gombra kattintva rögzítheti. Amennyiben a módosított adatok megfelelőek, úgy kattintson a „Tovább a beadáshoz” feliratra, a bevallás benyújtása a „Beadás” gomb választását követően történik.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

Amennyiben Ön nem ért egyet a postai úton megküldött bevallási tervezetben foglaltakkal, akkor a 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22. napjáig.

A nyomtatványt elérheti az adóhatóság honlapján az alábbi linken:

http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/17SZJA.html?query=17szja

Az adóbevallás elkészíthető az új internetes kitöltőfelületen a <http://nav.gov.hu/szja/szja>, linken, ahol ügyfélkapus regisztráció nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és lehetőség van üres, pdf formátumú bevallás nyomtatására is.

IV. Egyes bevételekre, jövedelmekre vonatkozó kérdések

Összevonás alá eső jövedelmek

38. Ha a 2017. év során, év közben megszűnt a munkaviszonyom akkor is elkészíti a NAV a bevallási tervezetet részemre?

Válasz:

A NAV akkor is elkészíti Önnek a bevallási tervezetet, ha év közben szűnt meg a munkaviszonya.

Felhívjuk szíves figyelmét arra, hogy amennyiben Ön valamilyen kedvezmény (családi kedvezmény, első házások kedvezménye, súlyos fogyatékoság miatti személyi kedvezmény) érvényesítésére jogosult, akkor – feltéve, hogy az érvényesítés feltételei egész évben fennállnak – a bevallás módosítása szükséges, tekintettel arra, hogy az érvényesíthető kedvezmények nem csak azokra a hónapokra járnak, melyben munkaviszonnyal rendelkezett.

39. Ha 2017-ben külföldről is származott jövedelem, akkor ez szerepelni fog a bevallási tervezetben?

Válasz:

A NAV a nyilvántartásaiban szereplő (munkáltatói/kifizetői) adatszolgáltatások alapján állítja össze a magánszemélyek adóbevallási tervezetét. A külföldi munkáltatók/kifizetők a NAV részére nem szolgáltatnak adatot, ezért az adóbevallási tervezet a külföldről származó jövedelmeket nem tartalmazza.

Külföldről származó jövedelem esetén tehát az adóbevallási tervezetet Önnek ki kell egészítenie alábbiak szerint:

- Ügyfélkapu regisztrációval a www.nav.gov.hu és a www.magyarorszag.hu honlapról elérhető eSZJA felületen,
- postai úton kapott tervezet esetében a (NAV honlapjáról letölthető vagy az ügyfélszolgálatokon elérhető) 17SZJA jelű bevallás benyújtásával.

40. Ingatlan bérbeadásból származó jövedelem szerepel-e a tervezetben?

Válasz:

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

a) Kifizetőnek történő bérbeadás

Ha az ingatlan-bérbeadási tevékenységet folytató magánszemély az ingatlant nem egy másik magánszemélynek, hanem kifizetőnek adta bérbe, akkor részére a NAV elkészíti az adóbevallási tervezetet, amely tartalmazza a bérbeadásból származó jövedelemre vonatkozó adatokat, vagyis a kifizető által levont személyi jövedelemadó-előleget és az egészségügyi hozzájárulást. Abban az esetben, ha a bérbeadási tevékenységet folytató magánszemélynek ezen kívül más adóköteles jövedelme is volt tavaly (pl. munkabér), akkor az is szerepel a tervezetben.

Ha az ingatlan-bérbeadási tevékenységet folytató magánszemély általános forgalmi adó fizetésére kötelezett (erre a tevékenységére az adókötelessé tételt választotta), akkor a NAV által elkészített adóbevallási tervezetet nem fogadhatja el, személyijövedelemadó-bevallását a tervezet felhasználásával készítheti el.

Ez azt jelenti, hogy a www.nav.gov.hu honlapon vagy a www.magyarorszag.hu honlapon az ügyfélkapus bejelentkezést követően elérhető „e-SZJA Portál” menüpont alatti internetes felületen be kell lépni a szerkesztés menübe, meg kell adni az ingatlan bérbeadásból származó jövedelemre vonatkozó adatokat, ezt követően pedig a bevallást be kell küldeni.

A módosítás során az ingatlan bérbeadásból származó jövedelem bevallására szolgáló sorokat kétféle módon tudja hozzáadni a tervezethez. A bevallás elkészítése felirat alatt látható az „Összes mező”, illetve a „Keresés a hozzáadható mezők között” felirat, amelyek segítségével további sorok adhatóak a bevallási tervezethez.

1. Az „Összes mező” opciót választva kiválasztható a „Személyi jövedelemadó (szja)” lehetőség.

Ezt választva a „Jövedelmek” gombra kattintással elérhetővé válik az „Összevont adóalapba tartozó jövedelmek” opció, ahol az „Önálló tevékenységből származó jövedelmek” sorok hozzáadásának lehetősége megnyílik.

A „Hozzáadás”-t választva tudja a 7. és 8. sorban feltüntetni az ingatlan bérbeadási tevékenységből származó jövedelmet és adóját.

2. A „Keresés a hozzáadható mezők között” lehetőséget választva keresőszó megadása alapján választhatja ki a hozzáadni kívánt sorokat. Ehhez a keresőmezőbe írja be a „bérbeadás” kifejezést, ezzel elérhetővé válnak az „Önálló tevékenységből származó jövedelem” és „A 7. sorból az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem” feltüntetésére szolgáló 7. és 8. sor.

Innentől az eljárás megegyezik az előző pontban leírtakkal.

A beírt adatokat a „Mentés” gombra kattintva rögzítheti. Amennyiben az így módosított adatok megfelelőek, úgy a „Tovább a beadáshoz” gombra kell kattintani, a bevallás benyújtása pedig a zöld színű „Beadás” gomb választását követően történik.

b) Nem kifizetőnek történő bérbeadás

Ha a magánszemélynek 2017-ben kizárólag bérbeadási tevékenységből származott bevétele és az ingatlant magánszemélynek adta bérbe, akkor részére a NAV nem készíti el az adóbevallás tervezetét. Az ingatlan-bérbeadásból származó bevételt, a költségeket, a kiszámított jövedelmet, továbbá a negyedévente megfizetett adóelőleg összegét a magánszemélynek kell bevallania a 17SZJA bevallásban. Abban az esetben, ha a magánszemély bérbeadásból származó jövedelme 2017-ben meghaladta az 1 millió forintot, akkor a teljes összeg után 14 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást is fizetnie kell a 450 ezer forintos hozzájárulás-fizetési felső határig, mely kötelezettséggel szintén a 17SZJA bevallásban kell elszámolnia.

Ha ezen bevételen kívül a magánszemélynek olyan jövedelme is volt, amelyről az adóhatóság kifizetői adatokkal rendelkezik (pl. munkabér), akkor a NAV elkészíti adóbevallási tervezetét, melyet azonban a bérbeadó magánszemélynek ki kell egészítenie a bérbeadásból származó jövedelemre vonatkozó adatokkal.

Ha az ingatlan-bérbeadási tevékenységet folytató magánszemély általános forgalmi adó fizetésére kötelezett (erre a tevékenységére az adókötelessé tételt választotta) és részére a NAV elkészítette az adóbevallási tervezetét, akkor azt módosítás nélkül nem fogadhatja el, személyijövedelemadó-bevallását a tervezet felhasználásával készítheti el.

Ez azt jelenti, hogy a www.nav.gov.hu honlapon vagy a www.magyarorszag.hu honlapon az ügyfélkapus bejelentkezést követően elérhető „e-SZJA Portál” menüpont alatti internetes felületen be kell lépni a szerkesztés menübe, meg kell adni az ingatlan bérbeadásból származó jövedelemre vonatkozó adatokat, ezt követően pedig a bevallást be kell küldeni.

A módosítás során az ingatlan bérbeadásból származó jövedelem bevallására szolgáló sorokat kétféle módon tudja hozzáadni a tervezethez. A bevallás elkészítése felirat alatt látható az „Összes mező”, illetve a „Keresés a hozzáadható mezők között” felirat, amelyek segítségével további sorok adhatóak a bevallási tervezethez.

1. Az „Összes mező” opciót választva kiválasztható a „Személyi jövedelemadó (szja)” lehetőség.

Ezt választva a „Jövedelmek” gombra kattintással elérhetővé válik az „Összevont adóalapba tartozó jövedelmek” opció, ahol az „Önálló tevékenységből származó jövedelmek” sorok hozzáadásának lehetősége megnyílik.

A „Hozzáadás”-t választva tudja a 7. és 8. sorban feltüntetni az ingatlan bérbeadási tevékenységből származó jövedelmet és adóját.

2. A „Keresés a hozzáadható mezők között” lehetőséget választva keresőszó megadása alapján választhatja ki a hozzáadni kívánt sorokat. Ehhez a keresőmezőbe írja be a „bérbeadás” kifejezést, ezzel elérhetővé válnak az „Önálló tevékenységből származó jövedelem” és „A 7. sorból az ingatlan bérbeadásából származó jövedelem” feltüntetésére szolgáló 7. és 8. sor.

Innentől az eljárás megegyezik az előző pontban leírtakkal.

A beírt adatokat a „Mentés” gombra kattintva rögzítheti. Amennyiben az így módosított adatok megfelelőek, úgy a „Tovább a beadáshoz” gombra kell kattintani, a bevallás benyújtása pedig a zöld színű „Beadás” gomb választását követően történik.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában (a tervezet elérésére és annak módosítására vonatkozó részek helyett)

Ha az adóbevallási tervezet papír alapon történő megküldését kérte a NAV-tól, akkor tekintettel arra, hogy a tervezetet javítani nem lehet, ezért a 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22. napjáig.

A nyomtatványt elérheti

- az Általános nyomtatványkitöltő programon keresztül az alábbi linken:

http://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/17SZJA.html

-az új internetes kitöltő felületen a <http://nav.gov.hu/szja/szja>, linken, ahol ügyfélkapus regisztráció nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és üres bevallás nyomtatására is van lehetőség.

41. Egész évben Ausztriában dolgozó magánszemélynek kell-e bevallást benyújtania, ha Magyarországon nem szerzett jövedelmet?

Válasz:

Mivel az Ausztriában végzett munkából (ausztriai munkavégzésre kötött munkaszerződésből) származó jövedelem a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján Ausztriában adóköteles, Magyarországon a külföldi jövedelméről nem kell bevallást benyújtania, ha nem volt az adóévben egyéb olyan jövedelme, amely itthon adóköteles.

42. Kapok-e a NAV-tól bevallást, ha tavaly csak gyermekgondozási díjban részesültem, mást nem kaptam. Van-e valamilyen bevallási kötelezettségem, vagy a NAV készít nekem bevallást?

Válasz:

A NAV által készített adóbevallási tervezet tartalmazza a gyermekgondozási díjat, mert az egy adóköteles társadalombiztosítási ellátás.

Ha van ügyfélkapuja, a www.nav.gov.hu honlapjáról vagy a www.magyarorszag.hu honlapon az ügyfélkapus bejelentkezést követően elérhető „e-SZJA Portál” menüpont alatti internetes felületen megtekintheti a tervezetet.

Ha nincs ügyfélkapuja, és kérte a tervezet postai kiküldését, akkor postán kapja meg az elkészült tervezet.

Ha mindent rendben talál a bevallási tervezettel kapcsolatban, egyéb teendője nincs, az 2018. május 23-án bevallássá válik.

43. 2017-ben közmunkás voltam. Kapok-e NAV-tól bevallást?

Válasz:

Igen, a közfoglalkoztatási jogviszony keretében megszerzett jövedelem is bérjövedelemnek minősül, amelyet tartalmaz a bevallási tervezet.

Ha van ügyfélkapuja, a www.nav.gov.hu honlapjáról vagy a www.magyarorszag.hu honlapon az ügyfélkapus bejelentkezést követően elérhető „e-SZJA Portál” menüpont alatti internetes felületen megtekintheti a tervezetet.

Ha nincs ügyfélkapuja, és kérte a tervezet postai kiküldését, akkor postán kapja meg az elkészült tervezet.

Ha mindent rendben talál a bevallási tervezettel kapcsolatban, egyéb teendője nincs, az 2018. május 23-án bevallássá válik.

44. Készít nekem a NAV bevallást abban az esetben, ha 2017-ben csak álláskeresési járadékban részesültem?

Válasz:

Igen, az álláskeresési járadék adóköteles, ezt a juttatást a NAV által készített bevallási tervezet tartalmazza.

Ha van ügyfélkapuja, a www.nav.gov.hu honlapjáról vagy a www.magyarorszag.hu honlapon az ügyfélkapus bejelentkezést követően elérhető „e-SZJA Portál” menüpont alatti internetes felületen megtekintheti a tervezetet.

Ha nincs ügyfélkapuja, és kérte a tervezet postai kiküldését, akkor postán kapja meg az elkészült tervezet.

Ha mindent rendben talál a bevallási tervezettel kapcsolatban, egyéb teendője nincs, az 2018. május 23-án bevallássá válik.

45. Diákmunka keretében összesen 10 ezer forintot kerestem 2017-ben. Munkaszerződést kötöttek velem. Ezt a kis összegű jövedelmet is be kell vallanom?

Válasz:

A személyijövedelemadó-bevallást akkor is el kell készíteni, ha valaki csak rövid ideig állt munkaviszonyban és kisebb összegű bérjövédelmet kapott. Az Szja tv. nem

tartalmaz ehhez kapcsolódóan mentességi szabályt, ezért függetlenül attól, hogy a diák milyen összegű bérjövédelmet szerzett munkaviszonyában 2017-ben, ezen jövedelem adóköteles és a NAV által elkészített adóbevallási tervezet is tartalmazza.

Ha van ügyfélkapuja, a www.nav.gov.hu honlapjáról vagy a www.magyarorszag.hu honlapon az ügyfélkapus bejelentkezést követően elérhető „e-SZJA Portál” menüpont alatti internetes felületen megtekintheti a tervezetet.

Ha nincs ügyfélkapuja, és kérte a tervezet postai kiküldését, akkor postán kapja meg az elkészült tervezet.

Ha mindent rendben talál a bevallási tervezettel kapcsolatban, egyéb teendője nincs, az 2018. május 23-án bevallássá válik.

46. A táppénzt fel kell tüntetni a személyi jövedelemadó bevallásban?

Válasz:

A táppénz címén folyósított összeg adóköteles, amelyet a NAV által készített bevallási tervezet is tartalmaz. A 17SZJA bevallás 4. sorában „Más bérjövédelmként” kell szerepeltetni. Amennyiben a munkáltató társadalombiztosítási kifizetőhelynek minősül, akkor a táppénz összege munkaviszonyból származó bérjövédelmként szerepel az adóbevallási tervezetben.

Ha van ügyfélkapuja, a www.nav.gov.hu honlapjáról vagy a www.magyarorszag.hu honlapon az ügyfélkapus bejelentkezést követően elérhető „e-SZJA Portál” menüpont alatti internetes felületen megtekintheti a tervezetet.

Ha nincs ügyfélkapuja, és kérte a tervezet postai kiküldését, akkor postán kapja meg az elkészült tervezet.

Ha mindent rendben talál a bevallási tervezettel kapcsolatban, egyéb teendője nincs, az 2018. május 23-án bevallássá válik.

47. 2017-ben támogatói adományt kaptam a munkáltatómtól az önkéntes kölcsönös egészségpénztáramba. Milyen adó terheli ezt a jövedelmet és mi az adó alapja?

Válasz:

A támogatói adomány egyéb jövedelemnek minősül, melyet 15 százalékos mértékű személyi jövedelemadó terhel. A támogatói adomány után továbbá 22 százalékos mértékű eho fizetési kötelezettség is felmerül. Figyelemmel arra, hogy a 22 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulást a magánszemély köteles megfizetni és azt költségként nem számolhatja el, a személyi jövedelemadót és az egészségügyi hozzájárulást a jövedelem 82 százaléka után kell megfizetni.

Ezt a jövedelmet a NAV által készített bevallási tervezet tartalmazza.

Ha van ügyfélkapuja, a www.nav.gov.hu honlapjáról vagy a www.magyarorszag.hu honlapon az ügyfélkapus bejelentkezést követően elérhető „e-SZJA Portál” menüpont alatti internetes felületen megtekintheti a tervezetet.

Ha nincs ügyfélkapuja, és kérte a tervezet postai kiküldését, akkor postán kapja meg az elkészült tervezet.

Ha mindent rendben talál a bevallási tervezettel kapcsolatban, egyéb teendője nincs, az 2018. május 23-án bevallássá válik.

Elkülönülten adózó jövedelmek

48. Jövedelmeim minden bizonnyal az adatszolgáltatások okán rajta lesznek a tervezeten, de kérdés, hogy amennyiben 2017. évben ingatlanértékesítésből is származott jövedelemem, akkor azt a tervezet tartalmazni fogja-e?

Válasz:

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

A bevallási tervezet a kifizetők, munkáltatók által megküldött adatokat tartalmazza, ezért az ingatlanértékesítésből származó jövedelem a bevallási tervezetben nem szerepel. A bevallási tervezet módosítását az elektronikus felületen Önnek kell megtennie.

A módosítás során az ingatlan értékesítéséből származó jövedelemhez kapcsolódó sorokat kétféle módon tudja hozzáadni a tervezethez. A bevallás elkészítése felirat alatt látható az „Összes mező”, illetve a „Keresés a hozzáadható mezők között” felirat, amelyek segítségével további sorok adhatóak a bevallási tervezethez.

1. Az „Összes mezők” opciót választva egy 6 lehetőséget tartalmazó felület válik láthatóvá, amelyben kiválasztható a „Személyi jövedelemadó (szja)” lehetőség. Ezt választva a „Jövedelmek” gombra kattintással válik elérhetővé az „Elkülönülten adózó jövedelmek”, ezen belül pedig a „Termőföld, ingatlan, vagyoni értékű jog, ingó vagyontárgy értékesítése” pont. A „Hozzáadás”-t, majd „Szerkesztés”-t választva tudja az ingatlan értékesítéséből származó jövedelemmel kapcsolatos adatokat megadni (bevétel, költség, jövedelem).

2. A „Keresés a hozzáadható mezők között” lehetőséget választva keresőszó megadása alapján választhatja ki a hozzáadni kívánt sorokat. Ehhez a keresőmezőbe írja be az „ingatlan értékesítés” kifejezést, és kattintson a mezőben látható nagyítót jelképező ikonra. Ezzel elérhetővé válnak az ingatlan értékesítéssel kapcsolatos sorok. Innen az eljárás megegyezik az előző pontban leírtakkal.

A beírt adatokat a „Mentés” gombra kattintva rögzítheti. Amennyiben az így módosított adatok megfelelőek, úgy a „Tovább a beadáshoz” gombra kell kattintani, a bevallás benyújtása pedig a zöld színű „Beadás” gomb választását követően történik.

Az ingatlan értékesítésből származó jövedelem megállapításához és a bevallás kitöltéséhez segítséget nyújthat a „Termőföld, ingatlan, vagyoni értékű jog, ingó vagyontárgy értékesítése” rovathoz tartozó súgó. A súgó a sor végén található „i” ikonra kattintva érhető el.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

A bevallási tervezet kifizetők, munkáltatók által megküldött adatokat tartalmazza, ezért az ingatlanértékesítésből származó jövedelem a bevallási tervezetben nem szerepel, azt Önnek kell bevallania.

Ha a postai úton megküldött bevallási tervezet kiegészítésre szorul, akkor egy 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22-éig.

A nyomtatványt elérheti

- az Általános nyomtatványkitöltő programon keresztül az alábbi linken:

http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/17SZJA.html, vagy

- az internetes kitöltőfelületen a <http://nav.gov.hu/szja/szja> linken, ahol ügyfélkapus regisztráció nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és üres bevallás nyomtatására is van lehetőség pdf formátumban.

A 2017. évi ingatlanértékesítésből származó jövedelem megállapításával kapcsolatban segítséget nyújthat a NAV honlapján található információs füzet, amelyet az alábbi linken keresztül érhet el:

http://nav.gov.hu//data/cms433077/09_Az_ingatlanertekesesb_l_es_a_vagyoni_ertek_jog_atruhasabol_szarmazo_jov_2017_evre_von_adokot_20170704.pdf

49. Kell-e a személyi jövedelemadó bevallásban szerepeltetnem az ingatlan értékesítéséből származó bevételt, ha olcsóbban adtam el, mint amennyiért vettem?

Válasz:

Abban az esetben, ha az ingatlant olcsóbban adta el, mint amennyiért korábban vásárolta, akkor az értékesítésből származó bevételt nem kell a bevallásban szerepeltetni, mivel az eladásból nem keletkezett jövedelme. Ilyen esetben a bevallási tervezetet sem kell kiegészíteni az ingatlan értékesítéséből származó bevétellel.

50. Be kell-e vallani a lakás értékesítéséből származó jövedelmet, ha az abból származó jövedelem nulla, tekintettel arra, hogy az átruházásra a megszerzéstől számított ötödik év után kerül sor?

Válasz:

Abban az esetben, ha az ingatlant a vásárlástól számított öt év elteltével adta el, akkor az értékesítésből származó bevételt nem kell a bevallásban szerepeltetni, mivel az eladásból nem keletkezett jövedelme. Ilyen esetben a bevallási tervezetet sem kell kiegészíteni az ingatlan értékesítéséből származó bevétellel.

51. Ingó értékesítésből származó jövedelem szerepel-e a tervezetben?

Válasz:

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Az adóbevallási tervezet az adóhatóság nyilvántartásában szereplő, munkáltató, kifizető által teljesített havi adó- és járulékbevallások adatait tartalmazza, vagyis az ingó vagyontárgy átruházásából származó jövedelem nem szerepel a tervezetben. Az ingó értékesítésből származó jövedelem adóját a magánszemélynek az adóbevallásában kell megállapítania és az adóbevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetnie.

Ha a magánszemélynek 2017-ben kizárólag ingó értékesítésből származott bevétele, akkor a NAV nem készíti el az adóbevallás tervezetét. Ha ezen bevételen kívül olyan jövedelme is volt, amelyről az adóhatóság kifizetői adatokkal rendelkezik (pl. munkabér), akkor a NAV elkészíti adóbevallási tervezetét, melyet azonban ki kell egészíteni az ingó értékesítéséből származó jövedelemre vonatkozó adatokkal. Az ingó értékesítéséből származó jövedelmet a 163. sorban kell feltüntetni.

Abban az esetben, ha az ingóságok értékesítésére gazdasági tevékenység keretében, vagyis üzletszerűen, illetőleg tartós vagy rendszeres jelleggel került sor 2017-ben, akkor az ingó vagyontárgy értékesítéséből származó jövedelem megállapítására vonatkozó szabályok szerint kiszámított jövedelem önálló tevékenységből származó jövedelemnek tekintendő, melyet a 9. sorban kell feltüntetni. Ezen jövedelem után 22 százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás-fizetési kötelezettség is keletkezik. A személyi jövedelemadó és az egészségügyi hozzájárulás alapjának a megállapított jövedelem 82 százaléka minősül, tekintettel arra, hogy az egészségügyi hozzájárulás megfizetésére a magánszemély kötelezett.

A módosítás során az ingó értékesítéséből származó jövedelemhez kapcsolódó sorokat kétféle módon tudja hozzáadni a tervezethez. A bevallás elkészítése felirat alatt látható az „Összes mező”, illetve a „Keresés a hozzáadható mezők között” felirat, amelyek segítségével további sorok adhatóak a bevallási tervezethez.

1. Az „Összes mezők” opciót választva egy 6 lehetőséget tartalmazó felület válik láthatóvá, amelyben kiválasztható a „Személyi jövedelemadó (szja)” lehetőség. Ezt választva a „Jövedelmek” gombra kattintással válik elérhetővé az „Elkülönülten adózó jövedelmek”, ezen belül pedig a „Termőföld, ingatlan, vagyoni értékű jog, ingó vagyontárgy értékesítése” pont. A „Hozzáadás”-t, majd „Szerkesztés”-t választva tudja az ingó értékesítéséből származó jövedelemmel kapcsolatos adatokat megadni (bevétel, költség, jövedelem).

A gazdasági tevékenység keretében történő ingó értékesítés esetén a „Jövedelmek” gombra történő kattintást követően az „Összevont adóalapba tartozó jövedelmek”, ezen belül az „Önálló tevékenységből származó jövedelmek”, majd a „Gazdasági tevékenység keretében történő ingó, ingatlan értékesítés jövedelme” mezőcsoportot kell kiválasztani.

2. A „Keresés a hozzáadható mezők között” lehetőséget választva keresőszó megadása alapján választhatja ki a hozzáadni kívánt sorokat. Ehhez a keresőmezőbe írja be az „ingatlan értékesítés” kifejezést, és kattintson a mezőben látható nagyítót jelképező ikonra. Ezzel elérhetővé válnak az ingatlan értékesítéssel kapcsolatos sorok. Innen az eljárás megegyezik az előző pontban leírtakkal.

A beírt adatokat a „Mentés” gombra kattintva rögzítheti. Amennyiben az így módosított adatok megfelelőek, úgy a „Tovább a beadáshoz” gombra kell kattintani, a bevallás benyújtása pedig a zöld színű „Beadás” gomb választását követően történik. Az ingó értékesítésből származó jövedelem megállapításához és a bevallás kitöltéséhez segítséget nyújthat a „Termőföld, ingatlan, vagyoni értékű jog, ingó vagyontárgy értékesítése” rovatához tartozó sűgő. A sűgő a sor végén található „i” ikonra kattintva érhető el.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

A bevallási tervezet a kifizetők, munkáltatók által megküldött adatokat tartalmazza, ezért az ingó értékesítéséből származó jövedelem a bevallási tervezetben nem szerepel, azt Önnek kell bevallania.

Ha a postai úton megküldött bevallási tervezetben foglaltakkal, illetve az kiegészítésre szorul, akkor egy 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22-éig.

A nyomtatványt elérheti

- az Általános nyomtatványkitöltő programon keresztül az alábbi linken:

http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/17SZJA.html, vagy

- az internetes kitöltőfelületen a <http://nav.gov.hu/szja/szja> linken, ahol ügyfélkapus regisztráció nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és üres bevallás nyomtatására is van lehetőség pdf formátumban.

52. Keletkezik-e adókötelezettsége a magánszemélynek, ha ingó értékesítéséből származó összes jövedelme nem haladja meg a 200 ezer forintot?

Válasz:

Nem keletkezik adókötelezettség, ha a magánszemély ingó értékesítéséből származó összes jövedelme nem haladja meg a 200 ezer forintot. Amennyiben e jogcímen megszerzett jövedelem meghaladja ezt az összeget, úgy csak a 200 ezer forint feletti rész után kell a 15 százalékos adót megfizetni. Ilyenkor a teljes jövedelmet be kell vallani, de annak 15 százalékkal megállapított adóját csökkenteni kell 30 ezer forinttal. Az ingó értékesítéséből származó jövedelmet az adóbevallási tervezet nem tartalmazza, így azzal a tervezetet ki kell egészíteni (163. sor)

53. Tudomásom szerint a külföldről származó osztalék nem szerepel majd az elkészült tervezetben. Hol tudom szerepeltetni ezt a jövedelmet a bevallásban?

Válasz:

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Az adóbevallási tervezet az adóhatóság nyilvántartásában szereplő, munkáltató, kifizető által teljesített havi adó- és járulékbevallások adatait tartalmazza, tehát a külföldről származó osztalék és adója nem szerepel a bevallási tervezetben.

Erre tekintettel a tervezetet ki kell egészítenie a külföldről származó osztaléokra vonatkozó adatokkal.

A módosítás során az elektronikus felületen a külföldről származó jövedelemhez kapcsolódó sorokat kétféle módon tudja hozzáadni a tervezethez. A bevallás elkészítése felirat alatt látható az „Összes mező”, illetve a „Keresés a hozzáadható

mezők között” felirat, amelyek segítségével további sorok adhatóak a bevallási tervezetbe.

1. Az „Összes mező” opciót választva kiválasztható a „Személyi jövedelemadó (szja)” lehetőség.

Ezt választva a „Jövedelmek” gombra kattintással elérhetővé válik az „Elkülönülten adózó jövedelmek” opció, ahol a „Külföldről származó belföldön adóköteles külön adózó jövedelmek” sorok hozzáadásának lehetősége megnyílik.

A „Hozzáadás”-t választva tudja a 182. sorban feltüntetni az osztalékból származó jövedelmet és adóját.

2. A „Keresés a hozzáadható mezők között” lehetőséget választva keresőszó megadása alapján választhatja ki a hozzáadni kívánt sorokat. Ehhez a keresőmezőbe írja be az „osztalék” kifejezést, ezzel elérhetővé válik a „Külföldről származó belföldön adóköteles külön adózó jövedelmek, 182. Osztalékból származó jövedelem és adója” sor.

Innentől az eljárás megegyezik az előző pontban leírtakkal.

A beírt adatokat a „Mentés” gombra kattintva rögzítheti. Amennyiben az így módosított adatok megfelelőek, úgy a „Tovább a beadáshoz” gombra kell kattintani, a bevallás benyújtása pedig a zöld színű „Beadás” gomb választását követően történik.

A beírt adatokat a „Mentés” gombra kattintva rögzítheti. Amennyiben az így módosított adatok megfelelőek, úgy a „Tovább a beadáshoz” gombra kell kattintani, a bevallás benyújtása pedig a zöld színű „Beadás” gomb választását követően történik.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

A bevallási tervezet kifizetők, munkáltatók által megküldött adatokat tartalmazza, ezért a külföldről származó osztalék a bevallási tervezetben nem szerepel, azt Önnek kell bevallania.

Ha a postai úton megküldött bevallási tervezetben foglaltakkal, illetve az kiegészítésre szorul, akkor egy 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22-éig.

A nyomtatványt elérheti

- az Általános nyomtatványkitöltő programon keresztül az alábbi linken:

http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/17SZJA.html, vagy

- az internetes kitöltőfelületen a <http://nav.gov.hu/szja/szja> linken, ahol ügyfélkapus regisztráció nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és üres bevallás nyomtatására is van lehetőség pdf formátumban.

54. 2017-ben adószámos magánszemélyként fizetővendéglátó tevékenységet folytattam, melyre a tételes átalányadózást választottam. A bevallásban fel kell-e tüntetnem a bevételemet, ha igen melyik sorban?

Válasz:

Ha a NAV készítette az Ön részére bevallási tervezetet (például azért, mert munkaviszonyból származó jövedelmet is szerzett 2017-ben), akkor annak 174. sorát

kell kitölteni, ahol szerepeltetni kell a szobák számát és a fizetendő adó összegét (38 400 forint/szoba/év).

A tételes átalányadózást választó fizetővendéglátó tevékenységet folytató magánszemélynek nem kell a bevételét feltüntetni a személyi jövedelemadó bevallásban.

Ha a NAV az Ön részére nem készített bevallási tervezet, akkor saját magának kell elkészítenie szja bevallását. A nyomtatványt elérheti

- az Általános nyomtatványkitöltő programon keresztül az alábbi linken:

http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/17SZJA.html

- az új web-es felületen is <http://nav.gov.hu/szja/szja>, linken, ahol ügyfélkapus regisztráció nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és üres bevallás nyomtatására is lesz lehetőség pdf formátumban.

Ha az adóbevallási tervezet papír alapon történő megküldését kérte a NAV-tól, akkor tekintettel arra, hogy a tervezetet javítani nem lehet, ezért a 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22. napjáig.

A nyomtatványt elérheti

- az Általános nyomtatványkitöltő programon keresztül az alábbi linken:

http://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/17SZJA.html

-az új internetes kitöltő felületen a <http://nav.gov.hu/szja/szja>, linken, ahol ügyfélkapus regisztráció nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és üres bevallás nyomtatására is van lehetőség.

55. Be kell-e vallani azt a kamatjövedelmet, amely után az adót a kifizető levonta?

Válasz:

Azokat a kamatjövedelemnek minősülő bevételeket, melyek után a kifizető az adót levonta, a magánszemélynek nem kell bevallania. Ezzel a jövedelemmel a bevallási tervezetet sem kell kiegészíteni.

Adómentes, illetve a jövedelembe be nem számító bevételek

56. Szerepelni fog-e a bevallási tervezetben az egyszerűsített foglalkoztatásból származó jövedelemem?

Válasz:

Fő szabály szerint az egyszerűsített foglalkoztatásból származó bevételről a magánszemélynek nem kell bevallást benyújtania, így bevallási tervezet sem készül számára, ha bevétele nem haladja meg a mentesített keretösszeget.

A mentesített keretösszeg megállapítása során a foglalkoztatás napjainak számát kell megszorozni az adóév első napján hatályos kötelező legkisebb munkabér (minimálbér), vagy a garantált bérminimum napibéreként meghatározott összege 130 százalékanak szorzatával (7 631 Ft/nap, illetve 9 633 Ft/nap).

Jövedelemként tehát kizárólag a mentesített keretösszeget meghaladó részt kell figyelembe venni és bevallani.

Ha Ön 2017-ben a mentesített keretösszeget meghaladó bevételre tett szert egyszerűsített foglalkoztatásból, akkor az adóbevallási tervezet tartalmazza a mentesített keretösszeget meghaladó jövedelmet és annak adóját.

Ha van ügyfélkapuja, a www.nav.gov.hu honlapjáról vagy a www.magyarorszag.hu honlapon az ügyfélkapus bejelentkezést követően elérhető „e-SZJA Portál” menüpont alatti internetes felületen megtekintheti a tervezetet.

Ha nincs ügyfélkapuja, és kérte a tervezet postai kiküldését, akkor postán kapja meg az elkészült tervezet.

Ha mindent rendben talál a bevallási tervezettel kapcsolatban, egyéb teendője nincs, az 2018. május 23-án bevallássá válik.

57. Nyugdíjasként van-e bevallási kötelezettségem, ha a nyugdíjon kívül nem volt jövedelemem?

Válasz:

A nyugdíj adómentes bevételnek számít. A nyugdíjat nem kell bevallani, illetőleg – amennyiben az Ön részére készült adóbevallási tervezet – ezzel a bevétellel a bevallási tervezetet sem kell kiegészíteni.

58. Tavalyi év folyamán nyugdíj előtti munkanélküli segélyt kaptam. Ezt be kell-e vallani?

Válasz:

Amennyiben Ön nyugdíj előtti munkanélküli-segélyben, álláskeresési segélyben részesült tavaly, amelynek megállapítására az Önre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár öt évet meg nem haladó időtartamon belüli betöltésére is figyelemmel került sor, akkor az a személyi jövedelemadó szempontjából nyugdíjnak minősül, adómentes bevételnek számít. A nyugdíjat nem kell bevallani, illetőleg – amennyiben az Ön részére készült adóbevallási tervezet – ezzel a bevétellel a bevallási tervezetet sem kell kiegészíteni.

59. A gyermekeim után kapott családi pótlékot nem tartalmazza a bevallási tervezet, amit a NAV-tól kaptam. Ki kell-e egészítenem ezzel a tervezetet?

Válasz:

A családi pótlék címén megszerzett bevétel adómentes, így azzal a bevallási tervezetet sem kell kiegészítenie.

60. 2017-ben gyermeknevelési támogatást kaptam, ami ismereteim szerint nem adóköteles jövedelem. Kell-e bevallást készítenem, vagy küldenek részemre?

Válasz:

A gyermeknevelési támogatás adómentes bevételnek minősül, így a bevallásban sem kell azt szerepeltetni, ezért abban az esetben, ha 2017-ben kizárólag ilyen bevételt szerzett, akkor a NAV nem készít Önnek bevallási tervezetet.

Ha ezen kívül más adóköteles jövedelemmel is rendelkezett (pl. munkabért kapott) 2017-ben, akkor a NAV által elkészített bevallási tervezet nem tartalmazza a gyermeknevelési támogatást és azzal a bevallási tervezetet sem kell kiegészíteni.

61. Kell-e személyi jövedelemadó bevallást benyújtanom, ha 2017-ben csak rokkantsági ellátásban/korhatár előtti ellátásban/szolgálati járandóságban részesültem?

Válasz:

A megváltozott munkaképességűek ellátásai (rokkantsági ellátás, rehabilitációs ellátás)/ a korhatár előtti ellátás/a szolgálati járandóság a személyi jövedelemadó szempontjából nyugdíjnak minősülnek, vagyis adómentes juttatásnak számítanak. Ezen ellátásokról személyijövedelemadó-bevallást nem kell benyújtani, illetőleg ezt a juttatást a bevallási tervezet sem tartalmazza.

62. Kapok-e bevallási tervezetet, ha csak iskolai ösztöndíjat kaptam?

Válasz:

Az oktatási intézményben folytatott tanulmányra tekintettel kapott ösztöndíj adómentes bevételnek minősül, ezért arról nem kell személyijövedelemadó-bevallást benyújtani, illetőleg az ösztöndíj a bevallási tervezetben sem szerepel.

63. Be kell-e vallanom a magyarországi lottón nyert pénzüsszeget?

Válasz:

A lottó engedélyhez kötött sorsolásnak minősülő számsorsolás, az abból származó nyeremény esetében a kifizető (Szerencsejáték Zrt.) köteles a nyereményalap után a személyi jövedelemadót megállapítani, levonni és megfizetni. Így a nyertes már a személyi jövedelemadóval csökkentett összeget kapja meg. A lottón nyert pénzüsszeget nem kell bevallani, illetőleg ez a nyeremény nem szerepel a bevallási tervezetben sem.

64. A kaparós sorsjegyen nyert pénzt be kell-e vallani?

Válasz:

A jogszerűen szervezett sorsjátékból (például kaparós sorsjegyből) származó nyeremény nem minősül jövedelemnek, ezért a magánszemélynek nincs személyi jövedelemadó fizetési, illetve bevallási kötelezettsége sem, továbbá az ilyen nyereményt a bevallási tervezet sem tartalmazza.

65. Ápolási díjat kaptam egész évben. Kell-e erről bevallást benyújtani?

Válasz:

Az ápolási díj adómentes bevételnek minősül, ezért amennyiben az ápolási díjon kívül tavaly nem szerzett más adóköteles jövedelmet, akkor nem kell bevallást benyújtania, a NAV nem készít az Ön részére bevallási tervezetet.

Mezőgazdasági őstermelők

66. A tavalyi évben mezőgazdasági őstermelőként tevékenykedtem. Készül-e részemre bevallási tervezet? Ha igen, kérhetem-e, hogy postázzák részemre?

Válasz:

A 2017-es adóévre vonatkozóan a NAV a mezőgazdasági őstermelők részére is elkészítette a bevallási tervezetet, mely a munkáltatói, kifizetői bevallások, adatszolgáltatások adatait tartalmazza.

A mezőgazdasági őstermelők a bevallási tervezet adatainak felhasználásával tehetnek eleget bevallási kötelezettségüknek, vagyis a tervezet adatait ki kell egészíteniük az őstermelői tevékenységből származó jövedelemre és az azzal összefüggő adókötelezettségekre vonatkozó adatokkal. Ez azt is jelenti, hogy az őstermelők részére elkészített adóbevallási tervezet a bevallási határidő leteltét követően nem válik bevallássá, vagyis módosítás, kiegészítés nélkül nem hagyható jóvá.

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Ebből következően a www.nav.gov.hu honlapon vagy a www.magyarorszag.hu honlapon az ügyfélkapus bejelentkezést követően elérhető „e-SZJA Portál” menüpont alatti internetes felületen be kell lépni a szerkesztés menübe, meg kell adni a mezőgazdasági őstermelői tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó adatokat, ezt követően pedig a bevallást be kell küldeni.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

Ön 2018. március 19-ét követően csak az ügyfélszolgálati irodákban személyesen kérheti az adóbevallási tervezet papír alapon történő kiadását.

A papír alapú bevallási tervezet tartalmazza az adóhatóság nyilvántartásában szereplő, a mezőgazdasági őstermelői tevékenység során megszerzett bevételre vonatkozó adatokat. Tekintettel arra, hogy a papír alapú tervezetet kiegészíteni nem lehet, ezért a 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22. napjáig.

67. 2017-ben 500 ezer forint (600 ezer forint alatti) bevételt szereztem az őstermelői tevékenységem során. Mit kell tennem a bevallási tervezettel?

Válasz:

A 2017-es adóévre a NAV által a mezőgazdasági őstermelők részére elkészített bevallási tervezet munkáltatói, kifizetői bevallások, adatszolgáltatások adatait tartalmazza.

Ha az Ön által 2017-ben megszerzett éves őstermelői bevétel nem haladta meg az 600 ezer forintot, akkor az őstermelői bevételéből nem kell jövedelmet megállapítania, ezen bevételét nem kell bevallania.

Abban az esetben, ha az Ön részére elkészített bevallási tervezet tartalmazza a 600 ezer forint alatti őstermelői bevételt és ezen kívül nem volt más adóköteles jövedelme 2017-ben, akkor bevallási kötelezettség nem terheli.

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Ha a 600 ezer forintot meg nem haladó őstermelői bevételen túl más adóköteles jövedelemmel is rendelkezett 2017-ben, akkor – tekintettel arra, hogy az őstermelők részére elkészített adóbevallási tervezet módosítás, kiegészítés nélkül nem hagyható jóvá – törölje a bevallási tervezetből az őstermelői bevétel összegét, majd ezt követően bevallását a „Mentés” gombra kattintva rögzítheti. Amennyiben az így módosított adatok megfelelőek, úgy a „Tovább a beadáshoz” gombra kell kattintani, a bevallás benyújtása pedig a zöld színű „Beadás” gomb választását követően történik.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

Ügyfélkapu regisztráció hiányában, ha bevallási tervezetét papír alapon kérte, és az a 600 ezer forint alatti őstermelői bevételen kívüli jövedelmeit is tartalmazza, akkor – miután a papír alapú tervezet módosítása nem lehetséges – a 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22. napjáig.

68. 2017-ben 600 ezer forint feletti bevételre tettem szert őstermelőként. Mi a teendőm a bevallási tervezettel?

Válasz:

A 2017-es adóévre a NAV által a mezőgazdasági őstermelők részére elkészített bevallási tervezet a munkáltatói, kifizetői bevallások, adatszolgáltatások adatait tartalmazza.

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Ha az Ön által 2017-ben megszerzett éves őstermelői bevétel meghaladta az 600 ezer forintot és a bevallási tervezet nem tartalmazza a teljes bevételét, akkor – tekintettel arra, hogy az őstermelők részére elkészített adóbevallási tervezet módosítás, nélkül nem hagyható jóvá – azt ki kell egészítenie az őstermelői bevételre, költségekre vonatkozó és az őstermelői tevékenységgel összefüggő további adatokkal. Ezt követően bevallását a „Mentés” gombra kattintva rögzítheti. Amennyiben az így módosított adatok megfelelőek, úgy a „Tovább a beadáshoz” gombra kell kattintani, a bevallás benyújtása pedig a zöld színű „Beadás” gomb választását követően történik.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

Ügyfélkapu regisztráció hiányában, ha bevallási tervezetét papír alapon kérte, akkor – miután a papír alapú tervezet módosítása nem lehetséges – az őstermelői tevékenysége során megszerzett valamennyi bevételét, költségeit és az őstermelői tevékenységgel összefüggő további adatokat is tartalmazó 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22. napjáig.

69. 2017-ben családi gazdaság vezetője voltam. A bevallási tervezetben 9 millió forint kifizetőtől származó bevétel szerepel. A számlák az én nevemre szólnak, de rajtam kívül még két tagja van a családi gazdaságnak. Eloszthatjuk-e a tervezetemben szereplő bevételt három részre?

Válasz:

A 2017-es adóévre vonatkozóan a NAV a mezőgazdasági őstermelők részére is elkészíti a bevallási tervezetet, mely a munkáltatói, kifizetői bevallások, adatszolgáltatások adatait tartalmazza.

Ha Ön a családi gazdaság vezetője, és a számlák az Ön nevére szólnak, akkor Ön és a családi gazdaság többi tagja az őstermelői tevékenységből származó bevételét és – tételes költségelszámolás esetén – azzal kapcsolatos költségét a közösen elért összes bevételnek, illetve összes költségnek a tagok számával történő elosztásával állapíthatja meg. Ha tehát a családi gazdaságnak 2017-ben három tagja volt, akkor az Ön bevallási tervezetében szereplő bevétel harmadát kell az Ön esetében őstermelői bevételnek tekinteni, mely az őstermelői jövedelem megállapítása során csökkenthető a törvény által elismert költségekkel.

70. Mezőgazdasági őstermelő vagyok. Az ügyfélkapun keresztül megnéztem a bevallási tervezetemet, de nem tudom jóváhagyni azt. Mi a teendő ilyenkor?

Válasz:

A 2017-es adóévre vonatkozóan a NAV a mezőgazdasági őstermelők részére is elkészíti a bevallási tervezetet, mely a munkáltatói, kifizetői bevallások, adatszolgáltatások adatait tartalmazza.

A mezőgazdasági őstermelők a bevallási tervezet adatainak felhasználásával tehetnek eleget bevallási kötelezettségüknek, vagyis a tervezet adatait ki kell egészíteniük az őstermelői tevékenységből származó jövedelemre és az azzal összefüggő adókötelezettségekre vonatkozó adatokkal. Ez azt is jelenti, hogy az őstermelők részére elkészített adóbevallási tervezet a bevallási határidő leteltét követően nem válik bevallássá, vagyis módosítás, kiegészítés nélkül nem hagyható jóvá.

Ebből következően a www.nav.gov.hu honlapon vagy a www.magyarorszag.hu honlapon az ügyfélkapus bejelentkezést követően elérhető „e-SZJA Portál” menüpont alatti internetes felületen be kell lépni a szerkesztés menübe, meg kell adni a mezőgazdasági őstermelői tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó adatokat, ezt követően pedig a bevallást be kell küldeni.

Egészségügyi hozzájárulás

71. Ha egészségügyi hozzájárulást fizettem év közben, akkor milyen módon kell ezt a bevallási tervezetemben feltüntetni?

Válasz:

Az adóbevallási tervezet az adóhatóság nyilvántartásában szereplő, munkáltató, kifizető által teljesített havi adó- és járulékbevallások adatait tartalmazza. Ha Ön év közben egészségügyi hozzájárulás fizetésére volt kötelezett, akkor erre vonatkozó adatot a bevallási tervezet nem tartalmaz.

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Ez azt jelenti, hogy az adóbevallási tervezet adatait 2018. május 22-ig az erre a célra kialakított elektronikus felületen javíthatja, kiegészítheti.

Az Ön által befizetett egészségügyi hozzájárulás összegét az alábbiak szerint szükséges feltüntetni a bevallási tervezetben:

A „Módosítás” választását követően a „Gyakori mezőkből” válassza ki az Egészségügyi hozzájárulás panelt. A „Tovább” felírra kattintva „A magánszemély 22 százalékos hozzájárulása”, illetve „Az egészségügyi hozzájárulás elszámolása” mezőket kell hozzáadni a tervezethez., és a 294., illetve a 296. sorokat kell kitölteni.

A beírt adatokat a „Mentés” felírra kattintva rögzítheti. Az adatok ellenőrzéséhez kattintson az „Ellenőrzés” gombra. Ha bevallása hibátlan, úgy válassza a „Tovább a beadáshoz”, majd a „Beadás” panelt.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

Amennyiben Ön a postai úton megküldött bevallási tervezetet ki kívánja egészíteni, akkor 17SZJA bevallást kell benyújtania 2018. május 22. napjáig.

A nyomtatványt elérheti

- az Általános nyomtatványkitöltő programon keresztül az alábbi linken:

http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/17SZJA.html?query=17szja

- az új internetes kitöltőfelületen a <http://nav.gov.hu/szja/szja>, linken, ahol ügyfélkapus regisztráció nélkül is használhatja a nyomtatványkitöltő programot és üres bevallás nyomtatására is van lehetőség pdf formátumban.

72. A kifizető által levont EHO-t kell-e szerepeltetni a tervezetben (pl. ingatlan bérbeadás esetén)?

Válasz:

Az adóbevallási tervezet az adóhatóság nyilvántartásában szereplő, munkáltató, kifizető által teljesített havi adó- és járulékbevallások adatait tartalmazza. Ha tehát a kifizető levonta Öntől az egészségügyi hozzájárulást, akkor a bevallási tervezet ezt az adatot tartalmazni fogja.

Ha van ügyfélkapuja, a www.nav.gov.hu honlapjáról vagy a www.magyarorszag.hu honlapon az ügyfélkapus bejelentkezést követően elérhető „e-SZJA Portál” menüpont alatti internetes felületen megtekintheti a tervezetet.

Ha nincs ügyfélkapuja, és kérte a tervezet postai kiküldését, akkor postán kapja meg az elkészült tervezet.

Ha mindent rendben talál a bevallási tervezettel kapcsolatban, egyéb teendője nincs, az 2018. május 23-án bevallássá válik.

V. Rendelkezés az adóról (önkéntes pénztári rendelkezések, 1+1 százalék)

73. Az önkéntes kölcsönös pénztári befizetések utáni „adókedvezmény érvényesítése” (rendelkezés az adóról) a személyi jövedelemadó bevallás tervezetben megjelenik-e, illetve azt milyen módon lehet érvényesíteni?

Válasz:

Az önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozatot a magánszemély az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár által kiadott igazolás alapján teheti meg. Az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár a kiadott igazolásról adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak.

Az állami adóhatóság által elkészített bevallási tervezet az adatszolgáltatás következtében tehát az önkéntes pénztári rendelkező nyilatkozatot is automatikusan tartalmazni fogja.

Az adóbevallási tervezettel összefüggő eljárásban a magánszemély adó feletti rendelkezésének minősül az állami adó- és vámhatóság által elkészített és az adóbevallási tervezetben feltüntetett önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozat is, ha a magánszemély az adóbevallási tervezetet 2018. május 22-ig nem egészíti ki, nem javítja, bevallási kötelezettségét más módon nem teljesíti.

Abban az esetben azonban, ha például több önkéntes pénztári tagsággal rendelkezik az adózó, akkor a rendelkező nyilatkozathoz az ő közreműködése is szükséges.

A papír alapú bevallási tervezet adataiban javítani nem lehet, azonban ha nyilvántartásunk szerint több önkéntes pénztári tagsággal rendelkezik és a 2017. év során több pénztárhoz is teljesített befizetést az adózó, úgy a bevallási tervezethez 17SZJAK elnevezésű nyomtatványt csatolunk, melyen megjelölheti azt a pénztárt, ahová az utalást kéri. Ebben az esetben a csak a 17SZJAK nyomtatványt kell kitölteni, melynek visszaküldésével válik a bevallási tervezet az adózó személyi jövedelemadó bevallásává, az összeg kiutalása a beérkezés időpontjától számított 30 napon belül történik.

Amennyiben a bevallási tervezet mellé nem kapott 17SZJAK kiegészítő nyilatkozatot, mert a bevallási tervezetet más okból történő módosítása vagy kiegészítése szükséges, akkor a 17SZJA nyomtatványon kell bevallását benyújtania, melynek 17SZJA-02-es lapján jelölheti meg a pénztárt, ahová az utalást kéri.

Ha az adózó ügyfélkapus regisztrációt létesít, úgy az adóbevallási tervezetét 2018. március 5-étől érheti el ügyfélkapuján keresztül az erre a célra létrehozott elektronikus felületen, ahol az adatokat 2018. május 22-ig ellenőrizheti, javíthatja, kiegészítheti. Itt lesz lehetősége arra, hogy több rendelkezésre jogosító önkéntes pénztári tagsága esetén megjelölje, hogy melyik pénztárhoz kéri a kiutalást.

Az egészségpénztári, illetve nyugdíjpénztári befizetésről szóló igazolást egyik esetben sem kell az adózónak beküldenie a hivatalunkhoz, fontos azonban hogy elévülési időn belül (2023. december 31-ig) meg kell őrizni.

74. Ha több önkéntes pénztárnak vagyok tagja, de csak az egyik pénztárba teljesítettem befizetést tavaly, akkor a NAV készít nekem bevallási tervezetet?

Válasz:

Az adóbevallási tervezettel összefüggő eljárásban a magánszemély adó feletti rendelkezésének minősül az állami adó- és vámhatóság által elkészített és az adóbevallási tervezetben feltüntetett önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozat is, ha a magánszemély az adóbevallási tervezetet 2018. május 22-ig nem egészíti ki, nem javítja, bevallási kötelezettségét más módon nem teljesíti.

Abban az esetben, ha több önkéntes pénztári tagsággal rendelkezik, de csak az egyikbe teljesített befizetést, akkor a rendelkező nyilatkozathoz a közreműködése nem szükséges, a hivatalunk által készített tervezet azt tartalmazni fogja.

Az egészségpénztári, illetve nyugdíjpénztári befizetésről szóló igazolást nem kell beküldenie a hivatalunkhoz, fontos azonban hogy azt elévülési időn belül (2023. december 31-ig) meg kell őriznie.

75. Ha több önkéntes pénztárnak vagyok tagja, és több pénztárba is teljesítettem befizetést tavaly, akkor a NAV készít nekem bevallási tervezetet?

Válasz:

Az adóbevallási tervezettel összefüggő eljárásban a magánszemély adó feletti rendelkezésének minősül az állami adó- és vámhatóság által elkészített és az adóbevallási tervezetben feltüntetett önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozat is, ha a magánszemély az adóbevallási tervezetet 2018. május 22-ig nem egészíti ki, nem javítja, bevallási kötelezettségét más módon nem teljesíti.

Abban az esetben, ha több önkéntes pénztári tagsággal rendelkezik, és egynél többbe teljesített befizetést, akkor a hivatalunk készít adóbevallási tervezetet, azonban a rendelkező nyilatkozathoz a közreműködése szükséges.

76. Ha több önkéntes pénztárnak vagyok tagja, és több pénztárba is teljesítettem befizetést tavaly, akkor a NAV által postán kiküldött bevallási tervezetet kiegészítve kell majd visszaküldenem?

Válasz:

A papír alapú bevallási tervezet adataiban javítani nem lehet, azonban ha nyilvántartásunk szerint több önkéntes pénztári tagsággal rendelkezik és a 2017. év során több pénztárhoz is teljesített befizetést, úgy a bevallási tervezethez 17SZJAK elnevezésű nyomtatványt csatolunk, melyen megjelölheti azt a pénztárt, ahová az utalást kéri. Ebben az esetben csak a 17SZJAK nyomtatványt kell kitölteni, melynek visszaküldésével válik a bevallási tervezet az adózó személyi jövedelemadó

bevallásává, az összeg kiutalása a 17SZJAK nyomtatvány beérkezés időpontjától számított 30 napon belül történik.

Amennyiben a bevallási tervezet mellé nem kapott 17SZJAK kiegészítő nyilatkozatot, mert a bevallási tervezetet más okból történő módosítása vagy kiegészítése szükséges, akkor a 17SZJA nyomtatványon kell bevallását benyújtania, melynek 17SZJA-02-es lapján jelölheti meg a pénztárt, ahová az utalást kéri.

Az egészségpénztári, illetve nyugdíjpénztári befizetésről szóló igazolást nem kell beküldenie a hivatalunkhoz, fontos azonban hogy azt elévülési időn belül (2023. december 31-ig) meg kell őriznie.

77. Mikor utalja át az adóhatóság az önkéntes kölcsönös biztosító pénztári nyilatkozatban megjelölt összeget a pénztárnak, ha az adózó a bevallási tervezetét jóváhagyta, vagy 17SZJA bevallását benyújtotta?

Válasz:

A magánszemély által az önkéntes kölcsönös pénztári nyilatkozatában meghatározott összeg(ek) átutalását az állami adó-és vámhatóság a visszatérítendő adót a visszaigényléshez szükséges adatok beérkezésétől számított 30 napon belül utalja ki.

Amennyiben az adózó több önkéntes pénztárnak a tagja, és több pénztárba is teljesített befizetést, akkor is csak egy önkéntes pénztárat tud megjelölni a visszaigénylés céljából.

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Ha az ügyfélkapuval rendelkező adózó a bevallási tervezetét az online felületen keresztül hagyta jóvá, akkor kiutalásra nyitva álló 30 napos határidőt a bevallási tervezet jóváhagyásától kell számolni.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

Amennyiben az adózó a bevallási tervezetét papír alapon kapta meg, melyhez egy űrlapot is kézhez kap, amelyen nyilatkoznia kell arról, hogy mely számlaszámra, vagy postai címre kéri a visszaigényelhető adója kiutalását, a kiutalásra nyitva álló 30 napot e nyilatkozat beérkezésétől kell számolni. Ha a fenti határidőig nem küldi vissza a nyilatkozatot, akkor a 1817. jelű átvezetési- és kiutalási nyomtatványon tudja az adó többletét kikérni.

A 17SZJA bevallás tekintetében is a fent leírtak alapján kell meghatározni a kiutalási határidőt, így amennyiben az ügyfélkapun keresztül nyújtotta be a személyijövedelemadó-bevallását, akkor a benyújtástól számítható a 30 napos határidő. Amennyiben az adózó papír alapon nyújtja be a bevallását, akkor a kiutalásra nyitva álló 30 napos határidőt a bevallás beérkezésétől kell számolni.

78. Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár által kiállított igazolást a magánszemélynek el kell-e küldenie az állami adóhatóságnak, ha igen, akkor hová?

Válasz:

Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár által kiállított igazolást a magánszemélynek nem kell eljuttatnia - sem önállóan, sem a bevalláshoz mellékelve - az állami adóhatósághoz, azonban az általános elévülési időn belül (a kiállítástól számított 5 éven belül) meg kell őriznie.

79. Hova történik az utalás, ha a magánszemély a teljesítéskor már nem tagja az általa megjelölt pénztárnak?

Válasz:

Ha a magánszemély a teljesítéskor már nem tagja az általa megjelölt pénztárnak, akkor a befolyt összeget a pénztár a magánszemély más pénztárba való átlépése esetében az ún. befogadó pénztárhoz utalja, míg tagsági jogviszonyának nyugdíjszolgáltatás miatti megszűnése esetében a magánszemélynek utalja ki.

Haláleset következtében pedig a kedvezményezett(ek) részére történik az utalás, illetve kedvezményezett vagy örökös hiányában - azzal, hogy az összeg a pénztárra száll - az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló törvény szabályai szerint a tagok egyéni számlái javára kerül felosztásra.

Az előzőekben nem említett esetben az NAV az erre a célra nyitott beszédési számlára utalja vissza. Ebben az esetben a magánszemély a visszautalt összegre akkor válhat jogosulttá, ha igazolja, hogy a tagsági jogviszonya neki fel nem róható okból szűnt meg.

80. Önkéntes egészségpénztári számlára szeretnék rendelkezni. Mit kell tennem?

Válasz:

Ügyfélkapus hozzáférés esetén

Ha Önnek van ügyfélkapus elérhetősége, akkor az online felületre belépve a „Bevallás 2017-ről” csempére kell kattintani. A „Gyakori mezőket” kiválasztva a „Rendelkező nyilatkozatok” gombra kell kattintani. A szükséges adatokat a 131-138. sorban kell rögzíteni.

Ügyfélkapus hozzáférés hiányában

Ha nincs ügyfélkapus hozzáférése, és postán kapta meg a hivataltól a tervezetet, amely nem tartalmazta az önkéntes pénztári rendelkezést, akkor szja bevallást (17SZJA) kell benyújtania, amelyben rendelkezik a pénztári számlája javára a 17SZJA-02-es lapon.

81. Önkéntes egészségpénztári számlára szeretnék rendelkezni. Postán kaptam meg a NAV-tól a tervezetet, amelyben értesítettek, hogy válasszak, hogy melyik pénztárra rendelkezem? Mit kell tennem?

Válasz:

A kiküldött tervezethez kapcsolódóan azért kapott tájékoztatást, mert több önkéntes pénztárban tag. Önnek kell eldöntenie, hogy a rendelkezés összegét a NAV melyik pénztári számlája javára utalja el. A levélhez mellékelt nyomtatványon tud nyilatkozni arról, hogy melyik pénztári számlájára történjen az utalás, ezért ezt a nyomtatványt ki kell töltenie és vissza kell küldenie a lakóhelye szerint illetékes NAV Igazgatóságra.

82. Hogyan lehet postai úton megküldeni az 1+1 %-os rendelkező nyilatkozatot?

Válasz:

A jogszabály lehetőséget biztosít arra is, hogy a magánszemély postai úton nyújtsa be rendelkező nyilatkozatát.

A rendelkezés május 22-éig papír alapon benyújtható az ÁNYK kitöltő programmal készített 17SZJA jelű személyi jövedelemadó-bevallás részeként (17SZJA-EGYSZA lapjának kitöltésével), illetve az ÁNYK kitöltő programmal készített 17EGYSZA jelű nyomtatványon egy lezárt borítékban, továbbá a felsoroltaktól függetlenül a 17EGYSZA jelű nyomtatvány adattartalmával egyező nyilatkozási lapon, egy lezárt borítékban.

83. A munkáltató az idei évben gyűjtheti-e az 1+1%-os nyilatkozatokat? Milyen formában és meddig kell eljuttatnia ezeket az állami adóhatósághoz?

Válasz:

Függetlenül attól, hogy 2018-tól megszűnt a munkáltatói adómegállapítás, a korábbi évek gyakorlatával egyezően a munkáltató döntése szerint továbbra is gyűjtheti a munkavállalók 1+1%-os nyilatkozatát.

A munkáltató részére a munkavállaló az adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon (17EGYSZA jelű lapon), vagy azzal egyező adattartalmú nyilatkozási lapon rendelkezhet, melyet legkésőbb 2018. május 10-éig, egy lezárt borítékban, a leragasztás helyén saját kezűleg aláírva adhat át a munkáltatónak.

A munkáltató a kísérőjegyzéken tartja nyilván a munkavállalók rendelkezéseit, amely tartalmazza a rendelkező magánszemélyek nevét, adóazonosító jelét és a boríték átadását igazoló aláírását.

A munkáltató a határidőn túl érkezett nyilatkozatokat nem köteles átvenni. A munkáltató a rendelkező nyilatkozatokat tartalmazó borítékot sértetlen állapotban a kísérőjegyzékkel együtt zárt csomagban juttatja el az illetékes adóhatóság részére 2018. május 22-éig.

84. Amennyiben elmulasztottam rendelkezni május 22-éig az 1+1%-ról, utólag benyújthatom a nyilatkozatom?

Válasz:

A nyilatkozattételre vonatkozó, jogszabályban előírt határidő jogvesztő, vagyis ha határidőn túl történik a nyilatkozat benyújtása, akkor a magánszemély rendelkezése érvénytelennek minősül és késedelmét igazolási kérelemmel sem mentheti ki.

85. A rendelkező nyilatkozaton kötelező megadnom az elérhetőséget ahhoz, hogy érvényes legyen a rendelkezésem?

Válasz:

A rendelkezés érvényességét nem befolyásolja, hogy Ön a rendelkező nyilatkozaton feltüntette-e az adatait (nevét, postai, illetve elektronikus levelezési címét). Az elérhetőség megadása önkéntes, vagyis eldöntheti, hogy azok közölhetőek-e az Ön által kedvezményezettként megjelölt civil szervezettel. Amennyiben felhatalmazást ad adatai közlésére, akkor számolnia kell azzal, hogy a civil szervezet megkeresi, tájékoztatást nyújt Önnek és a megadott adatokat a rendelkezéstől számított öt évig kezelheti.

86. Hogyan szerzek tudomást arról, hogy a rendelkezésem érvényes volt, és így a kiválasztott kedvezményezett részesült a felajánlásomban?

Válasz:

Amennyiben az adóhatóság nem vette fel a rendelkező magánszeméllyel a kapcsolatot, akkor a rendelkezése érvényes volt.

Ha a magánszemély rendelkező nyilatkozatot adott és az adóhatóságtól nem kapott határozatot arról, hogy a nyilatkozata érvénytelen lenne, valamint ha az általa kiválasztott kedvezményezett szerepel a www.nav.gov.hu honlapon közzétett tájékoztatóban, akkor biztos lehet abban, hogy a rendelkező nyilatkozatát az adóhatóság teljesítette.

Amennyiben az adózó a kedvezményezett részére történő összeg átutalásának időpontjában rendelkezik ügyfélkapuval, akkor a rendelkezés teljesítéséről az adóhatóság ugyanilyen módon elektronikus üzenet formájában értesítést küld, mely tényről elektronikus levélben is értesítést kap.

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

Válasz:

Az online felületre – az ügyfélkapus felhasználónévvel és jelszóval történő bejelentkezést követően külön csempére („1+1%-os rendelkező nyilatkozat”) kattintva lehet az 1+1%-os rendelkező nyilatkozatot is megtenni. A webes kitöltőprogram két úton érhető el:

1. Az adóhatóság honlapjáról (www.nav.gov.hu)

Az SZJA feliratra történő kattintás után, az e-SZJA ikon kiválasztását követően a „Belépés”-re kattintva a rendszer a magyarorszag.hu-ra irányítja át. Az ügyfélkapu felhasználónév és jelszó megadása után lehetősége nyílik a bevallási tervezet megtekintésére, módosítására, és az 1+1% felajánlásáról is nyilatkozhat.

2. A www.magyarorszag.hu-n keresztül

Az Ügyfélkapus belépés után a bal oldalon található eSZJA Portálra történő kattintást követően lehetősége nyílik a bevallási tervezet megtekintésére, módosítására, és az 1+1% felajánlásáról is nyilatkozhat.

88. Saját magam készítettem a bevallásom és postán küldtem be. A bevallásomban elfelejtettem rendelkezni az Szja 1+1%-ról. Rendelkezhetek utólag?

Válasz:

A jogszabály lehetőséget biztosít a rendelkezésre azon magánszemély számára is, aki az szja bevallásához elfelejtette csatolni a rendelkező nyilatkozatát.

A nyilatkozat 2018. május 22-éig zárt postai borítékban közvetlenül az adóhatóságnak is elküldhető és személyesen az ügyfélszolgálaton is benyújtható. A borítékon fel kell tüntetni a rendelkező magánszemély nevét, címét és adóazonosító jelét.

Önálló elektronikus úrlapon is lehet rendelkezni, erre a „17EGYSZA” elnevezésű, az ÁNYK nyomtatványkitöltő programon keresztül letölthető rendelkező nyilatkozat szolgál. Az elektronikus nyomtatvány ügyfélkapun keresztül küldhető be az adóhatóság részére 2018. május 22-éig.

Ez a határidő vonatkozik azon adózókra – az egyéni vállalkozókra – is, akiknek a személyi jövedelemadó bevallást 2018. február 26-áig kellett benyújtania.

89. Bevallási tervezetet kértem a NAV-tól, azonban szeretnék az 1+1%-ról is rendelkezni. Hogyan rendelkezhetek?

Válasz:

Amennyiben Önnek van ügyfélkapus elérhetősége, akkor a NAV által kialakított online felületen is rendelkezhet adója 1+1%-áról.

A rendelkezésre szolgáló „17EGYSZA” nyomtatványt letöltheti a NAV honlapjáról, amelyet ügyfélkapun keresztül is beküldhet. Amennyiben nincs ügyfélkapus elérhetősége, akkor a nyomtatványt postai úton is beküldheti, illetve a NAV ügyfélszolgálatain is leadhatja.